

# PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

ISA 300



# Agenda

---

- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



# Vigencia

---

- Es obligatorio para auditorías de estados financieros, de ejercicios que inicien el o después del 15 de diciembre de 2009.



# Objetivos

---

Establece los requerimientos para que el auditor pueda:

- Planear una auditoría de estados financieros
- Esta se lleve a cabo de una manera efectiva



# Aspectos relevantes

---

La planeación depende del tamaño y complejidad de la compañía; es un proceso continuo de actividades que se realizan antes de ejecutar aquellos procedimientos de auditoría de los cuales vamos a obtener la evidencia de auditoría suficiente y apropiada, y consiste en lo siguiente:

- Involucrar a los miembros clave del equipo
- Realizar actividades preliminares
- Actividades de planeación
  - Estrategia y plan de auditoría
  - Cambios y supervisión del trabajo



# Aspectos relevantes

---

El socio a cargo y otros miembros clave deben involucrarse en todo el proceso de planeación y discutir/comentar sobre los siguientes temas:

- Susceptibilidad de errores materiales (ISA 315)
- Fraude (ISA 240)
- Partes relacionadas (ISA 550)



# Aspectos relevantes

---

El auditor deberá realizar las siguientes actividades al inicio de la auditoría:

- Evaluar la continuidad de las relaciones de trabajo con el cliente, identificando cambios, riesgos o temas de integridad que impacten el proceso de planeación (ISA 220)
- Asegurarse de que el auditor cumpla los requisitos de ética e independencia (ISA 220)
- Establecer las condiciones del trabajo a través de una carta de servicios profesionales (ISA 210)
- Si es aplicable, comunicarse con el auditor predecesor



# Aspectos relevantes

---

El auditor deberá establecer una estrategia (visión general) que marque el alcance, fechas y la dirección del trabajo, considerando lo siguiente:

a) Sus características-

- Normas de información financiera y requerimientos específicos de la industria o reguladores
- Número de localidades, segmentos, moneda de reporte, auditorías estatutarias, cobertura del trabajo
- Auditoría interna, centro de servicios compartidos, evidencia de años pasados
- Tecnología de la información



# Aspectos relevantes

---

- b) Reportes, fechas y comunicación con el cliente (ISA260)-
  - Fechas de inicio, conclusión y entrega del informe;
  - Juntas y reuniones de trabajo con los encargados del gobierno corporativo y alta dirección para comunicar el trabajo
  - Expectativas de la comunicación



# Aspectos relevantes

---

## c) Experiencia y factores significativos-

- Determinar la materialidad (ISA 320)
- Identificar transacciones, cuentas y revelaciones materiales, áreas de alto riesgo
- Evaluación del riesgo de error material a nivel estados financieros, cambios en el negocio, industria, TI, personal clave
- Resultados de auditoras anteriores, de la efectividad del control interno, escepticismo profesional
- Cambios en las normas de información financiera, marco regulatorio, ambiente legal



# Aspectos relevantes

---

## d) Personal necesario-

- Seleccionar al personal incluyendo expertos, internos y/o externos, de acuerdo a la complejidad de las áreas y los riesgos identificados
- Elaborar presupuestos de tiempo para la revisión a fechas intermedias y/o finales
- Juntas internas para vigilar el avance y revisar la documentación



# Aspectos relevantes

---

El auditor deberá desarrollar un plan de auditoria (detalle) que incluya lo siguiente:

- Naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos para la evaluación de riesgos (ISA 315)
- Naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a nivel aseveración de estados financieros (ISA 330)
- Otros procedimientos de auditoría requeridos por las ISAs



# Aspectos relevantes

---

Como resultado de eventos inesperados, cambios en la evaluación de riesgos o hallazgos en el proceso de la auditoría, en ocasiones es necesario hacer modificaciones a la estrategia y/o plan de auditoría.

Esto sucede cuando la información con que cuenta el auditor difiere significativamente de aquella que se utilizó al momento de hacer la planeación; por ejemplo:

- El resultado de los procedimientos sustantivos contradice la evidencia obtenida en las pruebas a los controles



# Aspectos relevantes

---

El auditor deberá planear la naturaleza, oportunidad y alcance de la supervisión del trabajo (ISA 220) considerando lo siguiente:

- Tamaño de la compañía
- Riesgos identificados
- La capacidad y experiencia del personal de auditoría

Normalmente:

- A mayor riesgo y menor experiencia, mayor tiempo de supervisión y detalle en la revisión de los papeles de trabajo



# Aspectos relevantes

---

La documentación de la planeación refleja las decisiones importantes y los asuntos significativos de este proceso. Por ello el auditor deberá documentar los siguiente:

- La estrategia de auditoria
- El plan de auditoria
- Cualquier cambio significativo a los anteriores, explicando las causas de ello

La ISA 230 contiene mas detalle sobre documentación del trabajo de auditoría



---

# Preguntas?

