

SECCIÓN AU 300

PLANIFICAR UNA AUDITORÍA

CONTENIDO

	Párrafos
Introducción	
Alcance de esta Sección	1
El rol de y la oportunidad en que se efectúa la planificación	2
Fecha de vigencia	3
Objetivo	4
Requerimientos	
Participación de miembros claves del equipo de trabajo	5
Actividades preliminares del trabajo	6
Actividades de planificación	7-11
Determinar el alcance de la participación de profesionales que tienen destrezas especializadas	12
Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría iniciales	13
Documentación	14
Guía de aplicación y otro material explicativo	
El rol de y la oportunidad en que se efectúa la planificación	A1-A3
Participación de miembros claves del equipo de trabajo	A4-A5
Actividades preliminares del trabajo	A6-A8
Actividades de planificación	A9-A19
Determinar el alcance de la participación de profesionales que tienen destrezas especializadas	A20-A21
Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría iniciales	A22
Documentación	A23-A25
Consideraciones específicas para entidades más pequeñas, menos complejas	A26
Apéndice: Consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría	A27

SECCIÓN AU 300

PLANIFICAR UNA AUDITORÍA

Introducción

Alcance de esta Sección

1. Esta Sección trata la responsabilidad del auditor para planificar una auditoría de estados financieros. Esta Sección está redactada dentro del contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en el caso de un trabajo de auditoría inicial están identificadas en forma separada en esta Sección. Los asuntos relacionados con planificar auditorías de estados financieros de un grupo son tratados en la Sección AU 600, *Consideraciones Especiales - Auditorías de Estados Financieros de un Grupo (Incluyendo el Trabajo de los Auditores de los Componentes)*. (Ver párrafos A1–A3)

El rol de y la oportunidad en que se efectúa la planificación

2. Planificar una auditoría implica establecer la estrategia general de la auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría. Una adecuada planificación beneficia a la auditoría de estados financieros de varias maneras, incluyendo las siguientes:
 - Ayudar al auditor a identificar y dedicar apropiada atención a las áreas importantes de la auditoría.
 - Ayudar al auditor a identificar y a resolver problemas potenciales en forma oportuna.
 - Ayudar al auditor a organizar y conducir correctamente el trabajo de auditoría para que sea efectuado de una manera efectiva y eficiente.
 - Colaborar en la selección de miembros del equipo de trabajo con apropiados niveles de habilidades y competencias para responder a riesgos previstos y asignar las responsabilidades a los miembros del equipo de trabajo.
 - Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de su trabajo.
 - Colaborar, cuándo fuere aplicable, en la coordinación del trabajo efectuado por los auditores de los componentes y por especialistas.

Fecha de vigencia

3. Esta Sección tiene vigencia para auditorías de estados financieros por los períodos terminados el o con posterioridad al 31 de diciembre de 2023.

Objetivo

4. El objetivo del auditor es planificar la auditoría para que sea efectuada de forma efectiva.

Requerimientos

Participación de miembros claves del equipo de trabajo

5. El socio a cargo del trabajo y los demás miembros claves del equipo de trabajo debieran estar involucrados en planificar la auditoría, incluyendo la planificación y participación en la reunión de análisis entre los miembros del equipo de trabajo. (Ver párrafos A4–A5)

Actividades preliminares del trabajo

6. El auditor debiera efectuar las siguientes actividades al inicio del trabajo de auditoría actual:
 - a. Efectuar los procedimientos requeridos por la Sección AU 220, *Control de Calidad para Trabajos Efectuados de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*, relacionados con la continuidad de la relación con el cliente y con el trabajo de auditoría específico.
 - b. Evaluar el cumplimiento de los requerimientos éticos pertinentes de acuerdo con la Sección AU 220, *Control de Calidad para Trabajos Efectuados de Acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*.
 - c. Establecer un entendimiento de los términos del trabajo de acuerdo con lo requerido por la Sección AU 210, *Términos del Trabajo*. (Ver párrafos A6–A8)

Actividades de planificación

7. El auditor debiera establecer una estrategia general de auditoría que establece el alcance, oportunidad y dirección de la auditoría y que guía el desarrollo del plan de auditoría.
8. Al establecer la estrategia general de auditoría, el auditor debiera:
 - a. Identificar las características del trabajo que definen su alcance;

- b. Determinar los objetivos del informe del trabajo, de manera de planificar la oportunidad en que se efectuará la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas;
 - c. Considerar los factores que, a juicio profesional del auditor, son significativos en la dirección de los esfuerzos del equipo de trabajo;
 - d. Considerar los resultados de las actividades preliminares del trabajo y, cuando fuere aplicable, respecto a si el conocimiento obtenido en otros trabajos efectuados para la entidad por el socio a cargo del trabajo, es pertinente, y;
 - e. Establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de los recursos necesarios para efectuar el trabajo. (Ver párrafos A9–A13)
9. El auditor debiera desarrollar un plan de auditoría que incluya la descripción de lo siguiente:
- a. La naturaleza y el alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos, como está determinado en la Sección AU 315, *Entendimiento de la Entidad y de su Entorno y Evaluar los Riesgos de Representaciones Incorrectas Significativas*.
 - b. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría posteriores a nivel de afirmaciones pertinentes, como está determinado en la Sección AU 330, *Efectuar Procedimientos de Auditoría en Respuesta a Riesgos Evaluados y Evaluar la Evidencia de Auditoría Obtenida*.
 - c. Otros procedimientos de auditoría planificados que se requieran que sean efectuados para que el trabajo cumpla con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (Ver párrafo A14)
10. El auditor debiera actualizar y cambiar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, como fuere necesario, durante el transcurso de la auditoría. (Ver párrafo A17)
11. El auditor debiera planificar la naturaleza, oportunidad y alcance de la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de su trabajo. (Ver párrafos A18–A19)

Determinar el alcance de la participación de profesionales que tienen destrezas especializadas

12. El auditor debiera considerar si se requieren destrezas especializadas para efectuar la auditoría. De requerirse, el auditor debiera solicitar la ayuda de un profesional que posea tales destrezas, que puede estar, ya sea, dentro de su personal o ser un

profesional externo.⁽¹⁾ En tales circunstancias, el auditor debiera tener suficientes conocimientos para comunicar los objetivos del trabajo del otro profesional, evaluar si los procedimientos de auditoría especificados cumplirán con los objetivos del auditor y evaluar los resultados de los procedimientos de auditoría realizados en lo que se refiere a la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría posteriores planificados. La Sección AU 620, *Utilización del Trabajo de un Especialista del Auditor*, trata del uso por el auditor del trabajo de un especialista en una auditoría. (Ver párrafos A20–A21)

Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría iniciales

- 13.** El auditor debiera llevar a cabo las siguientes actividades antes de comenzar una auditoría inicial:
- a. Efectuar los procedimientos requeridos por la Sección AU 220, *Control de Calidad para Trabajos Efectuados de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*.
 - b. Comunicarse con el auditor predecesor cuando ha habido un cambio de auditores, de acuerdo con la Sección AU 210, *Términos del Trabajo*.⁽²⁾ (Ver párrafo A22)

Documentación

- 14.** El auditor debiera incluir lo siguiente en la documentación de auditoría:⁽³⁾
- a. La estrategia general de auditoría.
 - b. El plan de auditoría.
 - c. Cualquier cambio significativo efectuado durante el trabajo de auditoría a la estrategia general o al plan de auditoría y las razones por tales cambios. (Ver párrafos A23–A26)

⁽¹⁾ Ver párrafo 16 de la Sección AU 220, *Control de Calidad para Trabajos Efectuados de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*.

⁽²⁾ Ver párrafo 11 de la Sección AU 210, *Términos del Trabajo*.

⁽³⁾ Ver párrafos 8-12 y A8 de la Sección AU 230, *Documentación de Auditoría*.

Guía de aplicación y otro material explicativo

El rol de y la oportunidad en que se efectúa la planificación (Ver párrafo 1)

- A1.** La naturaleza y alcance de las actividades de planificación variarán de acuerdo con el tamaño y la complejidad de la entidad, la experiencia anterior con la entidad de los miembros claves del equipo de trabajo con la entidad y cambios en las circunstancias que ocurren durante el trabajo de auditoría.
- A2.** La planificación no es una fase separada de una auditoría sino más bien un proceso continuo e iterativo, que a menudo comienza un poco después de (o en relación con) el término de la auditoría anterior y continúa hasta finalizar el trabajo de auditoría actual. Sin embargo, la planificación incluye considerar la oportunidad en que ocurren ciertas actividades y procedimientos de auditoría que se necesita completar antes de efectuar los procedimientos de auditoría posteriores. Por ejemplo, la planificación incluye la necesidad de considerar, antes que el auditor identifique y evalúe los riesgos de representaciones incorrectas significativas, asuntos tales como los siguientes:
- Los procedimientos analíticos a ser aplicados como procedimientos de evaluación de riesgos.
 - Un entendimiento general del marco legal y regulatorio aplicable a la entidad y cómo está cumpliendo la entidad con ese marco.
 - La determinación de la importancia relativa.
 - La participación de especialistas.
 - Efectuar otros procedimientos de evaluación de riesgos.
- A3.** El auditor puede decidir analizar los elementos de planificación con la Administración de la entidad para facilitar la ejecución y administración del trabajo de auditoría (por ejemplo, coordinar algunos de los procedimientos de auditoría planificados con el trabajo del personal de la entidad). Aún, cuando estas reuniones de análisis ocurran a menudo, la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría continúan siendo responsabilidad del auditor. Al analizar los asuntos incluidos en la estrategia general de auditoría o en el plan de auditoría, se requiere tener cuidado de no comprometer la efectividad de la auditoría. Por ejemplo, analizar la naturaleza y la oportunidad de los procedimientos de auditoría de detalle con la Administración, puede comprometer la efectividad de la auditoría al hacer demasiado predecibles los procedimientos de auditoría.

Participación de miembros claves del equipo de trabajo (Ver párrafo 5)

- A4.** La participación del socio a cargo del trabajo y de otros miembros claves del equipo de trabajo en la planificación de la auditoría están basados en su experiencia y conocimiento y, por lo tanto, mejora la efectividad y la eficiencia del proceso de planificación. El socio a cargo del trabajo puede delegar partes de la planificación y de la supervisión de la auditoría a otro personal de la firma.
- A5.** La Sección AU 315, *Entendimiento de la Entidad y de su Entorno y Evaluar los Riesgos de Representaciones Incorrectas Significativas*,⁽⁴⁾ requiere de un análisis entre el equipo de auditoría respecto a la susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a representaciones incorrectas significativas. Este análisis también puede incluir el análisis respecto a los riesgos de representaciones incorrectas significativas debido a fraude, como lo requiere la Sección AU 240, *Consideración de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*.⁽⁵⁾ El objetivo de este análisis es que los miembros del equipo de trabajo de auditoría obtengan un mejor entendimiento del potencial de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, resultantes de fraudes o errores en las áreas específicas asignadas a ellos y para entender cómo los resultados de los procedimientos de auditoría que efectúan, pueden afectar a otros aspectos de la auditoría, incluyendo las decisiones respecto a la naturaleza, oportunidad y alcance de procedimientos de auditoría posteriores.

Actividades preliminares del trabajo (Ver párrafo 6)

- A6.** Efectuar las actividades preliminares del trabajo, que están especificadas en el párrafo 6, al inicio del trabajo de auditoría actual, ayuda al auditor a identificar y evaluar los hechos o circunstancias que pueden afectar adversamente la capacidad del auditor para planificar y efectuar el trabajo de auditoría.
- A7.** Efectuar estas actividades preliminares del trabajo permite al auditor planificar un trabajo de auditoría para el cual, por ejemplo:
- El auditor mantiene la independencia y competencias necesarias para efectuar el trabajo.
 - El auditor no tiene temas respecto a la integridad de la Administración que pueda afectar la disposición del auditor de continuar el trabajo.
 - El auditor no tiene ningún malentendido con la entidad en cuanto a los términos del trabajo.

⁽⁴⁾ Ver párrafo 11 de la Sección AU 315, *Entendimiento de la Entidad y de su Entorno y Evaluar los Riesgos de Representaciones Incorrectas Significativas*.

⁽⁵⁾ Ver párrafo 15 de la Sección AU 240, *Consideración de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*.

- A8.** La consideración del auditor de la continuidad con el cliente y de los requerimientos éticos pertinentes, incluyendo la independencia, tiene lugar a través del trabajo de auditoría a medida que ocurren condiciones y cambios en las circunstancias. Efectuar procedimientos iniciales en relación con la continuidad del cliente y la evaluación de los requerimientos éticos pertinentes (incluyendo la independencia) al comienzo del trabajo de auditoría actual significa que son terminados antes de efectuar otras actividades significativas para el trabajo de auditoría actual. Para los trabajos de auditoría recurrentes, tales procedimientos iniciales a menudo comienzan poco después de (o en relación con) el término de la auditoría anterior.

Actividades de planificación

La estrategia general de auditoría (Ver párrafos 7-8)

- A9.** El proceso de establecer la estrategia general de auditoría ayuda al auditor a determinar, sujeto a completar los procedimientos de evaluación de riesgos del auditor, asuntos tales como los siguientes:
- Los recursos a ser asignados en áreas de auditoría específicas, tales como el uso de miembros del equipo con apropiada experiencia para áreas de alto riesgo o la participación de expertos en asuntos complejos.
 - La cantidad de recursos para asignar a áreas de auditoría específicas, tales como el número de miembros del equipo de auditoría asignados a observar el recuento de existencias en ubicaciones geográficas significativas, el alcance de la revisión del trabajo de auditores de componentes en el caso de auditorías de un grupo, o el presupuesto de auditoría (en horas) a ser asignado a áreas de alto riesgo;
 - Cuando estos recursos serán utilizados, por ejemplo, en una etapa de auditoría intermedia o a fechas de corte claves;
 - Cómo tales recursos son administrados, dirigidos y supervisados, tal como cuando se espera que se celebren reuniones de planificación y de control de avance del equipo de auditoría, cómo se espera que tengan lugar las revisiones por parte del socio y del gerente a cargo del trabajo (por ejemplo, en terreno o fuera de éste) y respecto a si completar revisiones de control de calidad del trabajo.
- A10.** El Apéndice, “*Consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría*”, presenta ejemplos de las consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría.
- A11.** Una vez que se ha establecido la estrategia general de auditoría, se puede desarrollar un plan de auditoría para tratar los distintos asuntos identificados en la estrategia general de auditoría, teniendo en cuenta la necesidad de lograr los objetivos de

auditoría mediante el uso eficiente de los recursos del auditor. Establecer la estrategia general de auditoría y el plan detallado de auditoría no son necesariamente procesos separados o secuenciales, sino que están estrechamente interrelacionados debido a que, en consecuencia, cambios en uno pueden resultar en cambios en el otro.

Consideraciones específicas para entidades más pequeñas, menos complejas

A12. En auditorías de entidades más pequeñas, la auditoría completa puede ser conducida por un equipo de auditoría muy pequeño. Muchas auditorías de entidades más pequeñas, involucran al socio a cargo del trabajo (que puede ser un único profesional) trabajando con un miembro del equipo de trabajo (o sin ningún miembro del equipo de trabajo). Con un equipo más pequeño, la coordinación y la comunicación entre miembros del equipo son más fáciles. Establecer la estrategia general de auditoría para la auditoría de una entidad más pequeña no necesita ser un ejercicio complejo o de mucho tiempo. Varía según el tamaño de la entidad, la complejidad de la entidad y la complejidad de la auditoría y el tamaño del equipo de trabajo. Por ejemplo, un breve memorándum preparado al completar la auditoría anterior, basado en una revisión de los papeles de trabajo y destacando los temas identificados en la auditoría recién terminada, actualizada en el período actual, basado en conversaciones con el dueño-gerente, puede servir como la estrategia de auditoría documentada para el trabajo de auditoría actual, si cubre los asuntos identificados en el párrafo 7.

Comunicaciones con los encargados del Gobierno Corporativo

A13. La Sección AU 260, *La Comunicación del Auditor con los Encargados del Gobierno Corporativo*,⁽⁶⁾ requiere que el auditor comunique a los encargados del Gobierno Corporativo una visión general del alcance y la oportunidad planificados de la auditoría.

El plan de auditoría (Ver párrafo 9)

A14. El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría ya que incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser efectuados por los miembros del equipo de trabajo. La planificación de estos procedimientos de auditoría se lleva a cabo durante el transcurso de la auditoría mientras se desarrolla el plan de auditoría para el desarrollo del trabajo. Por ejemplo, la planificación de los procedimientos de evaluación de riesgos del auditor ocurre temprano en el proceso de auditoría. Sin embargo, la planificación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría posteriores específicos dependen del resultado de esos procedimientos de evaluación de riesgos. Además, el auditor puede comenzar a efectuar procedimientos de auditoría

⁽⁶⁾ Ver párrafo 11 de la Sección AU 260, *La Comunicación del Auditor con los Encargados del Gobierno Corporativo*.

posteriores para algunas clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones, antes de planificar todos los restantes procedimientos de auditoría posteriores.

- A15.** Determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos y de los procedimientos de auditoría posteriores planificados, que se relacionan con las revelaciones, es importante, tanto por el amplio rango de información como por el nivel de detalle que puede ser incluido en estas revelaciones. Adicionalmente, ciertas revelaciones pueden contener información que fue obtenida por fuera de los mayores y los auxiliares contables, , lo que también puede afectar los riesgos evaluados y la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que las tratan.
- A16.** La consideración anticipada de las revelaciones en una primera etapa de la auditoría ayuda al auditor a darles la atención apropiada, y planificar el tiempo adecuado para, tratar las revelaciones en la misma forma en que las clases de transacciones, hechos y saldos de cuentas se tratan. La consideración anticipada también ayuda al auditor a determinar los efectos sobre la auditoría en los siguientes aspectos:
- Nuevas o modificadas revelaciones significativas requeridas como resultado de cambios en el entorno, condición financiera, o actividades la entidad (por ejemplo, revelaciones sobre operaciones descontinuadas o una combinación de negocios significativa).
 - Nuevas o modificadas revelaciones significativas que surgen de cambios en el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.
 - La necesidad de involucrar a un experto del auditor para ayudar con los procedimientos de auditoría relacionados con revelaciones particulares (por ejemplo, revelaciones relacionadas con pensiones u otras obligaciones por otros beneficios de retiro).
 - Asuntos relacionados con revelaciones que el auditor pueda requerir analizar con los encargados con el Gobierno Corporativo.⁽⁷⁾

Cambios en las decisiones de planificación durante el transcurso de la auditoría (Ver párrafo 10)

- A17.** Como resultado de hechos inesperados, cambios en condiciones o de la evidencia de auditoría obtenida de los resultados de los procedimientos de auditoría, el auditor puede necesitar modificar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría y, en consecuencia, la resultante naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría posteriores planificados, basados en la consideración modificada de los riesgos evaluados. Este puede ser el caso cuando llega a

⁽⁷⁾ Ver Párrafo A13 de la Sección AU 260, *La Comunicación del Auditor con los Encargados del Gobierno Corporativo*.

conocimiento del auditor información que difiere significativamente de la información disponible cuando el auditor planificó los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, la evidencia de auditoría obtenida a través de efectuar procedimientos sustantivos puede contradecir la evidencia de auditoría obtenida a través de las pruebas de los controles.

Dirección, supervisión y revisión (Ver párrafo 11)

A18. La naturaleza, oportunidad y alcance de la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de su trabajo variarán dependiendo de muchos factores, incluyendo a los siguientes:

- El tamaño y complejidad de la entidad.
- El área de la auditoría.
- Los riesgos evaluados de representaciones incorrectas significativas (por ejemplo, un incremento en el riesgo evaluado de una representación incorrecta significativa para un área dada de la auditoría normalmente requiere un correspondiente incremento en el alcance y oportunidad de la dirección y de la supervisión de los miembros del equipo de trabajo y una revisión más detallada de su trabajo).
- Las habilidades y competencias de los miembros individuales del equipo que efectúa la auditoría.

La Sección AU 220, *Control de Calidad para Trabajos Efectuados de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*, incluye guías adicionales respecto a la dirección, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.

Consideraciones específicas para entidades más pequeñas, menos complejas

A19. Si una auditoría es efectuada completamente por el socio a cargo del trabajo, no surgen los temas de dirección y de supervisión de los miembros del equipo de trabajo y de la revisión del trabajo. En tales casos, el socio a cargo del trabajo, habiendo conducido personalmente todos los aspectos del trabajo, estará en conocimiento de todos los asuntos significativos. Formarse una visión objetiva respecto a lo apropiado de los juicios efectuados durante el transcurso de la auditoría puede presentar problemas prácticos cuando la misma persona también efectúa toda la auditoría. Si están involucrados asuntos especialmente complejos o inusuales y la auditoría es efectuada por un solo profesional, puede ser deseable consultar con otros auditores con una adecuada experiencia o al organismo profesional del auditor.

Determinar el alcance de la participación de profesionales que tienen destrezas especializadas (Ver párrafo 12)

A20. Un auditor puede decidir solicitar la ayuda de un profesional con destrezas especializadas que son necesarias para completar varios aspectos del trabajo. Estos profesionales pueden incluir expertos en valorizaciones, tasadores, actuarios, especialistas tributarios y profesionales del área TI. Por ejemplo, el uso de profesionales que tienen destrezas de TI para determinar el efecto de TI sobre la auditoría, entender los controles de TI o diseñar y efectuar pruebas de controles de TI o procedimientos sustantivos es un aspecto significativo de muchos trabajos de auditoría. Al considerar si tal tipo de profesional es requerido en el equipo de auditoría, el auditor puede considerar factores tales como los siguientes:

- La complejidad de los controles y sistemas de TI de la entidad y la forma en que son utilizados en la conducción del negocio de la entidad.
- La importancia de los cambios efectuados a los sistemas existentes o en la implementación de sistemas nuevos.
- El grado en que los datos son compartidos entre los sistemas.
- El grado de participación de la entidad en el comercio electrónico.
- El uso por la entidad de tecnologías emergentes.
- La importancia de la evidencia de auditoría que solo está disponible en formato electrónico.

A21. Los procedimientos de auditoría que el auditor puede asignar a un profesional que tiene destrezas en TI incluyen indagar al personal de TI de la entidad respecto a cómo los datos y las transacciones son iniciados, autorizados, registrados, procesados e informados y como están diseñados los controles de TI, inspeccionar la documentación de los sistemas, observar la operación de los controles de TI y planificar y efectuar pruebas de los controles de TI.

Consideraciones adicionales en trabajos de auditoría iniciales (Ver párrafo 13)

A22. El propósito y objetivo de la planificación de auditoría son los mismos, ya sea que se trate de una auditoría inicial o recurrente. Sin embargo, para una auditoría inicial, el auditor puede tener que ampliar las actividades de planificación debido a que el auditor normalmente no tiene experiencia anterior con la entidad, la cual es considerada en la planificación de trabajos recurrentes. Para una auditoría inicial, los asuntos adicionales que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría incluyen los siguientes:

- Acuerdos a realizar con el auditor predecesor, (por ejemplo, para revisar los papeles de trabajo del auditor predecesor. (Ver la Sección AU 510, *Saldos de Apertura - En Trabajos de Auditoría Inicial, Incluyendo Trabajos de Reauditorías*)).⁽⁸⁾
- Cualquier tema significativo (incluyendo la aplicación de principios de contabilidad o de normas de auditoría e informes) analizado con la Administración en relación con la selección inicial como auditores, la comunicación de estos temas a los encargados del Gobierno Corporativo, y cómo estos asuntos afectan la estrategia general de auditoría y al plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación a los saldos de apertura (Ver la Sección AU 510, *Saldos de Apertura - En Trabajos de Auditoría Inicial, Incluyendo Trabajos de Reauditorías*).⁽⁹⁾
- Otros procedimientos requeridos por el sistema de control de calidad de la firma para trabajos de auditoría iniciales (por ejemplo, el sistema de control de calidad de la firma puede requerir la participación de otro socio o persona con jerarquía para revisar la estrategia general de auditoría antes de comenzar los procedimientos de auditoría significativos o para revisar los informes antes de su emisión).

Documentación (Ver párrafo 14)

A23. La documentación de la estrategia general de auditoría es un registro de las decisiones claves consideradas necesarias para planificar correctamente la auditoría y comunicar asuntos significativos al equipo de trabajo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia general de auditoría en la forma de un memorándum que incluye las decisiones claves relacionadas con el alcance, oportunidad y conducción general de la auditoría.

A24. La documentación del plan de auditoría es un registro de la planificación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos y de procedimientos de auditoría posteriores a nivel de la afirmación pertinente en respuesta a los riesgos evaluados. También, sirve como un registro de la correcta planificación de los procedimientos de auditoría que pueden ser revisados y aprobados antes de ser efectuados. El auditor puede utilizar programas estándar de auditoría o listas de control de finalización de la auditoría, hechos a la medida para reflejar las circunstancias particulares del trabajo.

⁽⁸⁾ Ver párrafos 7 y A2–A11 de la Sección AU 510, *Saldos de Apertura - En Trabajos de Auditoría Inicial, Incluyendo Trabajos de Reauditorías*.

⁽⁹⁾ Ver párrafo 8 de la Sección AU 510, *Saldos de Apertura - En Trabajos de Auditoría Inicial, Incluyendo Trabajos de Reauditorías*.

- A25.** Un registro de los cambios significativos en la estrategia general de la auditoría y en el plan de auditoría y los resultantes cambios a la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planificados, explican por qué fueron efectuados los cambios significativos y porqué la estrategia general y el plan de auditoría fueron finalmente adoptados para la auditoría. También refleja la respuesta apropiada a los cambios significativos que ocurren durante la auditoría.

Consideraciones específicas para entidades más pequeñas, menos complejas

- A26.** Como se analiza en el párrafo A12, un adecuado y breve memorándum puede servir como la estrategia documentada para la auditoría de una entidad más pequeña. Para el plan de auditoría, se pueden utilizar programas de auditoría y listados de control estándar (Ver párrafo A24), preparados sobre el supuesto que existen pocos controles, lo cual es probable en el caso de una entidad más pequeña, siempre que estén hechos a la medida de las circunstancias del trabajo, incluyendo las evaluaciones de riesgo del auditor.

A27.

Apéndice: Consideraciones al establecer la estrategia general de auditoría (Ver párrafos 7-8 y A9–A12)

Este Apéndice proporciona ejemplos de asuntos que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría. Muchos de estos asuntos también pueden estar en el plan de auditoría detallado del auditor. Los ejemplos proporcionados cubren un amplio rango de asuntos aplicables a muchos trabajos. Aún, cuando algunos de los siguientes asuntos pueden ser requeridos por otras Secciones de auditoría, no todos los asuntos incluidos son pertinentes a cada trabajo de auditoría y la lista no es necesariamente completa.

Características del trabajo

Los siguientes son algunos ejemplos de las características del trabajo:

- El marco de preparación y presentación de información financiera sobre el cual ha sido preparada la información financiera a ser auditada, incluyendo la realización de conciliaciones con otro marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.
- Requerimientos de preparación y presentación de información financiera específicos para una industria, tales como los informes exigidos por organismos reguladores de la industria.
- La cobertura de auditoría esperada, incluyendo el número y la ubicación de los componentes a ser incluidos.
- La naturaleza de las relaciones de control entre la matriz y sus componentes, que determina como será consolidado el grupo.
- El grado en que los componentes son auditados por otros auditores.
- La naturaleza de las divisiones de negocios a ser auditadas, incluyendo la necesidad de conocimientos especializados.
- La moneda de presentación a ser utilizada para informar, incluyendo la realización de una traducción monetaria de la información financiera auditada.
- La necesidad de considerar requerimientos específicos para la auditoría establecidos en el marco normativo legal o regulatorios (por ejemplo, en el caso de entidades gubernamentales).

- Si la entidad tiene una función de auditoría interna y, si así fuere, si se puede utilizar (en qué áreas y con qué alcance) el trabajo de la función de auditoría interna al obtener evidencia de auditoría, o si se pueden utilizar a los auditores internos, para que proporcionen asistencia directa.
- El uso por la entidad de organizaciones de servicios y cómo el auditor puede obtener evidencia respecto del diseño u operación de los controles realizados por estas.
- El uso esperado de la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores, (por ejemplo, evidencia de auditoría relacionada con procedimientos de evaluación de riesgos y pruebas de controles).
- El efecto de TI sobre los procedimientos de auditoría, incluyendo la disponibilidad de información y el uso esperado de técnicas de auditoría asistidas computacionalmente.
- La coordinación de la cobertura esperada y la oportunidad del trabajo de auditoría con cualquier revisión de información financiera intermedia y el efecto en la auditoría de la información obtenida durante tales revisiones.
- La disponibilidad de personal y de información del cliente.

Objetivos de los informes, la oportunidad de la auditoría y naturaleza de las comunicaciones

Los siguientes ejemplos ilustran los objetivos de los informes, la oportunidad de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones:

- El calendario de informes de la entidad, incluyendo períodos intermedios.
- La organización de reuniones con la Administración y con los encargados del Gobierno Corporativo para analizar la naturaleza, alcance y fechas del trabajo de auditoría.
- Las reuniones con la Administración y con los encargados del Gobierno Corporativo para analizar el tipo y la oportunidad de los informes a ser emitidos y otras comunicaciones, escritas y verbales, incluyendo el informe del auditor, las cartas a la Administración y las comunicaciones con los encargados del Gobierno Corporativo.
- Las reuniones para analizar con la Administración las comunicaciones esperadas sobre el progreso del trabajo de auditoría durante todo el trabajo.

- La comunicación con los auditores de los componentes respecto de los tipos y las fechas esperadas de informes a ser emitidos y otras comunicaciones en relación con la auditoría de los componentes.
- La naturaleza y fechas esperadas de comunicaciones entre los miembros del equipo de auditoría, incluyendo la naturaleza y fechas de reuniones del equipo y fechas de revisión del trabajo realizado.
- Si existen o no otras comunicaciones esperadas con terceros, incluyendo cualquier responsabilidad del marco normativo legal o contractual de informar que surgen de la auditoría.

Factores significativos, actividades preliminares del trabajo y conocimientos obtenidos en otros trabajos

Los siguientes ejemplos ilustran factores significativos, actividades preliminares del trabajo y conocimientos obtenidos en otros trabajos:

- Determinar la importancia relativa, de acuerdo con la Sección AU 320, *La Importancia Relativa al Planificar y Efectuar una Auditoría* y, cuándo fuere aplicable, lo siguiente:
 - determinar la importancia relativa de los componentes y comunicación de ésta a los auditores de los componentes de acuerdo con la Sección AU 600, *Consideraciones Especiales - Auditorías de Estados Financieros de un Grupo (Incluyendo el Trabajo de los Auditores de los Componentes)*.
 - identificar en forma preliminar los componentes significativos y clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones.
- Identificar en forma preliminar las áreas en las cuales puede existir un mayor riesgo de representaciones incorrectas significativas.
- El efecto del riesgo evaluado de representaciones incorrectas significativas a nivel general de los estados financieros, sobre la dirección, supervisión y revisión.
- La manera en que el auditor enfatiza a los miembros del equipo de trabajo la necesidad de mantener una actitud mental cuestionadora y ejercer escepticismo profesional al obtener y evaluar la evidencia de auditoría.
- Resultados de las auditorías anteriores que implicaron evaluar la efectividad operativa del control interno, incluyendo la naturaleza de las deficiencias identificadas y acciones tomadas para tratarlas.

- Analizar los asuntos que puedan afectar a la auditoría con personal de la firma responsable por efectuar otros servicios a la entidad.
- Evidencia del compromiso de la Administración con el diseño, implementación y mantención de un control interno sólido, incluyendo evidencia de documentación apropiada de tal control interno.
- Cambios dentro del marco de preparación y presentación de información financiera aplicable, tales como cambios en las normas contables, que puedan generar revelaciones significativas nuevas o modificadas.
- Volumen de transacciones, lo cual puede determinar si es más eficiente que el auditor confíe en el control interno.
- Importancia asignada al control interno a través de toda la entidad a la operación exitosa del negocio.
- Los procesos que utiliza la Administración para identificar y preparar las revelaciones requeridas por el marco de la preparación y presentación de información financiera aplicable, incluyendo revelaciones que contengan información que fue obtenida de fuera de los mayores generales y auxiliares contables.
- Desarrollos significativos de los negocios que afectan a la entidad, incluyendo cambios en la TI y en los procesos de negocios, cambios en el personal clave de la gerencia y adquisiciones, fusiones y enajenaciones.
- Desarrollos significativos en la industria, tales como cambios en las regulaciones de la industria y nuevos requerimientos relacionados con informes a preparar.
- Otros desarrollos significativos pertinentes, tales como cambios en el entorno legal que afecta a la entidad

Naturaleza, oportunidad y alcance de recursos

Los siguientes ejemplos ilustran la naturaleza, oportunidad y alcance de recursos:

- La selección del equipo de trabajo (incluyendo, cuando fuere necesario al revisor de control de calidad del trabajo (Ver la Sección AU 220, *Control de Calidad para Trabajos Efectuados de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*)) y la asignación de trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluyendo la asignación de miembros del equipo con apropiada experiencia a las áreas en que puedan existir mayores riesgos de representaciones incorrectas significativas.

- Presupuestar el trabajo, incluyendo la consideración de asignar tiempo apropiado para las áreas en que pueden existir mayores riesgos de representaciones incorrectas significativas.