

3040

PLANEACIÓN DE UNA
AUDITORÍA DE ESTADOS
FINANCIEROS

OCTUBRE 2010



IMCP

CONPA
COMISIÓN DE NORMAS Y
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Boletín 3040

PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

CONTENIDO

	PÁRRAFO
Generalidades	1
Alcance y limitaciones	3
Fecha de vigencia	4
Objetivo	5
Requerimientos:	
Participación de los miembros clave del equipo de trabajo.....	6
Actividades previas a la aceptación del trabajo.....	7
Actividades de planeación.....	8-12
Documentación.....	13
Consideraciones adicionales en los trabajos de auditoría de primer año	14
Material de referencia:	
La importancia y oportunidad de la planeación.....	A1-A4

Participación de los miembros clave del equipo de trabajo	A5
Actividades previas a la aceptación del trabajo.....	A6-A8
Actividades de planeación.....	A9-A16
Documentación.....	A17-A20
Consideraciones adicionales en los trabajos de auditoría de primer año	A21

Anexo:

Consideraciones para establecer una estrategia
general de auditoría

Características del trabajo

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

Factores importantes, actividades preliminares
al trabajo y conocimiento ganados en otros trabajos

La naturaleza, oportunidad y alcance de los recursos

Generalidades

- 1 La auditoría de estados financieros, al igual que otras actividades profesionales, requiere de una planeación adecuada para poder alcanzar totalmente sus objetivos en la forma más eficiente posible. Desde luego, la planeación detallada de algunos procedimientos no puede hacerse con exactitud si no se conoce el resultado de algunos otros. Por consiguiente, debe existir un plan inicial a ser revisado continuamente y, en su caso, modificarlo, al mismo tiempo que se supervise el trabajo ya efectuado.
- 2 Desde un punto de vista práctico, no es común que un Contador Público realice por sí mismo todas las fases de una auditoría, especialmente porque éstas incluyen áreas cuyo examen es más sencillo y puede ser realizado por personas con menor experiencia. La estructura de las firmas de contadores públicos es muy variada y va desde el Contador Público que trabaja por su cuenta, hasta la firma donde se encuentra una organización completa de tipo piramidal.

Alcance y limitaciones

- 3 El presente boletín se refiere a la responsabilidad del auditor en la planeación de una auditoría de estados financieros, aplicado para auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales para trabajos de auditoría de primer año se identifican por separado. (Ver párrafos A1 a A4.)

Fecha de vigencia

- 4 Este boletín entra en vigor para auditorías de estados financieros por periodos que inicien en o después del 1 de enero de 2011. Se recomienda su aplicación anticipada.

Objetivo

- 5 El objetivo del auditor es planear la auditoría para que ésta sea realizada de manera efectiva.

Requerimientos

- 6 **Participación de los miembros clave del equipo de trabajo**

El socio responsable del trabajo de auditoría y otros miembros clave del equipo de trabajo deben participar en la planeación de la auditoría, por medio de reuniones entre los miembros del equipo de trabajo. (Ver párrafo A5.)

- 7 **Actividades previas a la aceptación del trabajo**

El auditor debe llevar a cabo las siguientes actividades previas a la aceptación del trabajo:

- a. Aplicar los procedimientos requeridos por el Boletín 3020, *Control de calidad para trabajos de*

auditoría, respecto a la aceptación y retención de clientes y trabajo de auditoría.

- b. Evaluar el cumplimiento con los requerimientos éticos e independencia como lo requiere el Boletín 3020.
- c. Establecer un entendimiento de los términos de trabajo, como lo requiere el Boletín 3110, *Carta convenio para confirmar la prestación de servicios de auditoría*. (Ver párrafos A6 a A8.)

Actividades de planeación

- 8 El auditor debe establecer una estrategia de auditoría que determine el alcance, oportunidad y enfoque de la auditoría, y guíe el desarrollo del plan de auditoría.
- 9 Al establecer la estrategia de auditoría, el auditor debe:
 - a. Identificar las características del trabajo para definir su alcance.
 - b. Entender el objetivo y uso de los informes que se emitirán (bolsa, entidades reguladoras, accionistas, casa matriz, acreedores, fiscal, etc.), para planear el tiempo de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requieran.

- c. Considerar los factores que, a juicio profesional del auditor, son importantes en el enfoque de los esfuerzos del equipo de trabajo.
 - d. Considerar el resultado de las actividades preliminares del trabajo y, cuando sea aplicable, el conocimiento relevante adquirido por el socio responsable del trabajo de auditoría en otros trabajos.
 - e. Determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los recursos que se necesitan para realizar el trabajo. (Ver párrafos A9-A12.)
- 10 El auditor debe desarrollar un plan de auditoría que incluya una descripción de:
- a. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados para la evaluación de riesgos, como lo determina el Boletín 3180, *Identificación y Evaluación del Riesgo de Error Importante a través del Conocimiento y la Comprensión de la Entidad y de su Entorno*.
 - b. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados a nivel aseveración, como lo determina el Boletín 3190, *Respuesta del auditor a los riesgos determinados*.
 - c. Otros procedimientos de auditoría planeados que se requiere llevar a cabo para que el trabajo

cumpla con las Normas de Auditoría. (Ver párrafo A13.)

- 11 Durante el curso del trabajo el auditor debe actualizar y cambiar la estrategia y el plan de auditoría según sea necesario. (Ver párrafo A14.)
- 12 El auditor debe planear la naturaleza, oportunidad y alcance para liderar y supervisar a los miembros del equipo, así como la revisión del trabajo. (Ver párrafos A15 a A16.)

Documentación

- 13 El auditor debe documentar:
 - a. La estrategia general de auditoría.
 - b. El plan de auditoría.
 - c. Cualquier cambio importante realizado durante el trabajo a la estrategia general o al plan de auditoría, y las razones de dichos cambios. (Ver párrafos A17 a A20.)

Consideraciones adicionales en los trabajos de auditoría de primer año

- 14 El auditor debe llevar a cabo las siguientes actividades, antes de iniciar un trabajo de auditoría de primer año:

- a. Aplicación de procedimientos requeridos por el Boletín 3020. *Control de calidad para trabajos de auditoría*, respecto a la aceptación del cliente y del trabajo específico.
- b. Comunicación con el auditor predecesor cuando ha habido cambio de auditores, en cumplimiento con los requerimientos éticos aplicables. (Ver párrafo A21.)

Material de referencia

La importancia y oportunidad de la planeación (ver párrafo 3)

- A1 La naturaleza y alcance de las actividades de planeación variarán de acuerdo con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa obtenida por los miembros del equipo de trabajo y los cambios en las circunstancias que ocurran durante la auditoría
- A2 La fase de planeación de una auditoría incluye la definición de la estrategia y el desarrollo de un plan de auditoría. A continuación se presentan algunos de los beneficios de una adecuada planeación de la auditoría a los estados financieros:
- Dedicar atención adecuada a áreas de auditoría importantes.

- Identificar y resolver oportunamente problemas potenciales.
 - Organizar y administrar el trabajo de auditoría apropiadamente para que se realice de manera efectiva y eficiente.
 - Seleccionar a los miembros del equipo de trabajo, considerando que el personal seleccionado debe de contar con la experiencia y competencia necesarias para responder efectivamente a los riesgos identificados y, en consecuencia, asignarles el trabajo de manera apropiada.
 - Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión del mismo.
 - Apoyar, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo realizado por los auditores de otros componentes y de expertos.
- A3 La fase de planeación de un trabajo de auditoría no es una etapa independiente de la misma, sino un proceso continuo que, usualmente, se inicia después de (o en conexión con) la terminación de la auditoría del año anterior y continúa hasta la terminación de la auditoría del año actual. Sin embargo, la planeación considera la realización de ciertas actividades y procedimientos de auditoría que deben de llevarse a cabo antes de realizar otros procedimientos. Por ejemplo, la planeación incluye la necesidad de considerar, antes de que

el auditor proceda a la identificación y evaluación de riesgos de errores materiales, asuntos tales como:

- Procedimientos analíticos.
- Conocimiento del marco de trabajo legal y regulatorio aplicable a la entidad y de su cumplimiento.
- Determinación de materialidad.
- Participación de expertos.
- Otros procedimientos que se consideren necesarios.

A4 Es decisión del auditor el comentar con la administración de la entidad algunos de los elementos de la planeación, con objeto de facilitar la conducción y administración del trabajo (por ejemplo, para coordinar algunos de los procedimientos planeados con el trabajo del personal de la entidad). Aunque estas discusiones generalmente se llevan a cabo, la estrategia general y el plan de auditoría siguen siendo responsabilidad del auditor. Cuando se comentan asuntos incluidos en la estrategia general o plan de auditoría, se requiere tener cuidado para no comprometer la efectividad de la misma. Por ejemplo, al comentar la naturaleza y oportunidad de los procedimientos detallados de auditoría con la administración, puede comprometer la efectividad de la misma, ya que los hace demasiado predecibles o evidentes.

Participación de los miembros clave del equipo de trabajo (ver párrafo 6)

A5 La participación en la planeación tanto del socio responsable del trabajo de auditoría, como de otros miembros clave del equipo, permite que compartan sus experiencias y conocimientos, enriqueciendo la efectividad y eficiencia del proceso de planeación.

Actividades previas a la aceptación del trabajo (ver párrafo 7)

A6 La realización de las actividades previas a la aceptación del trabajo detalladas en el párrafo 7, permite al auditor identificar y evaluar eventos o circunstancias que pudieran afectar la posibilidad de llevar a cabo el trabajo de auditoría, su capacidad en la planeación y la realización del trabajo.

A7 La realización de estas actividades preliminares le permite al auditor planear un trabajo de auditoría para el cual, por ejemplo:

- El auditor mantiene la independencia y capacidad de realizar el trabajo.
- No existen asuntos relacionados con la integridad de la administración de la entidad que puedan afectar su disposición para continuar con el trabajo.

- No existe ningún malentendido con el cliente con respecto a los términos del trabajo.
- A8 Durante todo el trabajo, el auditor considerará situaciones que puedan surgir y afectar la continuación de su relación profesional con el cliente, así como situaciones que pudieran afectar el cumplimiento con los requerimientos éticos, incluyendo la independencia. Estas situaciones pueden derivar en nuevas condiciones y/o en cambios en las consideraciones iniciales del trabajo. Los procedimientos iniciales efectuados previos al inicio del trabajo, tanto para efectos de la evaluación de la continuidad o aceptación del mismo, como para la evaluación de los requerimientos éticos (incluyendo independencia), deben ser concluidos con anterioridad a la realización de actividades significativas del trabajo actual de auditoría. Para trabajos de auditoría recurrentes, estos procedimientos iniciales ocurren frecuentemente poco después de (o en relación con) la terminación de la auditoría del año anterior.

Actividades de planeación

La estrategia general de la auditoría

(ver párrafos 8 a 9)

- A9 Sujeto a cambios o a adecuaciones derivados de los procedimientos de evaluación de riesgos que determine el auditor, el establecer una estrategia general

de auditoría le ayuda al auditor a determinar asuntos como:

- Recursos a utilizar para áreas de auditoría específicas y definir a los miembros del equipo con la experiencia apropiada para áreas de alto riesgo o la participación de expertos en asuntos complejos.
- Recursos a ser asignados a ciertas áreas específicas de auditoría, tales como: el número de miembros del equipo asignados a la observación del inventario físico en ubicaciones importantes, el alcance de la revisión del trabajo de otros auditores, en el caso de auditorías de grupo, o el presupuesto de auditoría en horas, para ser asignado a áreas de alto riesgo.
- Oportunidad para utilizar estos recursos, por ejemplo, asignarlos en la etapa intermedia o final de la auditoría, o definir fechas de corte clave.
- Administración de los equipos de trabajo, en cuanto a la supervisión y dirección, por ejemplo, cuando se espera que se realicen las juntas de trabajo de planeación y seguimiento, cómo se espera que se realicen las revisiones del socio y gerente responsables del trabajo de auditoría (por ejemplo, en las oficinas del cliente o del auditor) y cuando se realizaran las revisiones de control de calidad del trabajo.

- A10 El Anexo incluye ejemplos de consideraciones para establecer la estrategia general de auditoría.
- A11 Una vez que queda establecida la estrategia de auditoría, se puede desarrollar un plan para tratar los diversos temas identificados en la estrategia de auditoría, tomando en cuenta la necesidad de lograr los objetivos de auditoría por medio del uso eficiente de los recursos del auditor. El establecimiento de la estrategia de auditoría y el plan detallado de auditoría no son necesariamente procesos independientes o secuenciales, pero se encuentran muy interrelacionados, ya que los cambios tanto en uno como en otro, generalmente tienen efectos recíprocos.

Consideraciones específicas para entidades pequeñas

- A12 En auditorías de entidades pequeñas, un equipo de auditoría pequeño puede realizar todo el trabajo. Muchas de estas auditorías incluyen al socio responsable del trabajo de auditoría, quien pudiera trabajar con un miembro del equipo, o bien, sin apoyo adicional. Con un equipo más pequeño, es más fácil la coordinación y comunicación entre miembros del equipo. El establecimiento de la estrategia de auditoría de una entidad pequeña no necesita ser un ejercicio complejo o muy tardado; varía según el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y el tamaño del equipo de trabajo. Por ejemplo, un memorando breve preparado a la terminación de la auditoría del año anterior, con base en una revisión de los papeles de trabajo y resaltando los asuntos identificados en dicha auditoría,

actualizado con las situaciones ocurridas en el período actual con base a las entrevistas con el dueño y/o administrador, puede servir como la estrategia documentada de auditoría actual, siempre que se cubran los asuntos mencionados en el párrafo 9.

El plan de auditoría (ver párrafo 10)

A13 El plan de auditoría es más detallado que la estrategia de auditoría, ya que incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que se van a aplicar por los miembros del equipo de trabajo. La planeación para estos procedimientos de auditoría se lleva a cabo durante el transcurso de la misma, y puede modificarse conforme se desarrolla el plan inicial de trabajo. Por ejemplo, la planeación de los procedimientos de evaluación de riesgo por parte del auditor ocurre al inicio del proceso de auditoría. Sin embargo, la planeación de la naturaleza, oportunidad y alcance de ciertos procedimientos de auditoría, depende del resultado de los procedimientos de evaluación de riesgo. Adicionalmente, el auditor puede comenzar el seguimiento de procedimientos de auditoría para algunas operaciones, saldos de cuentas y revelaciones, antes de planear el resto de los procedimientos de auditoría adicionales.

Cambios en las decisiones tomadas en la fase de planeación (ver párrafo 11)

A14 Durante el curso de la auditoría y como resultado del surgimiento de eventos inesperados, de cambios en

las condiciones iniciales y de información obtenida como resultado de los procedimientos de auditoría efectuados, el auditor puede verse en la necesidad de modificar la estrategia de auditoría y el plan de auditoría, y con ello, la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, con base en la evaluación efectuada de los riesgos de auditoría. Éste puede ser el caso, cuando la información que le llega a la atención del auditor difiere de modo importante de la información que estaba disponible cuando el auditor planeó los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, la evidencia de auditoría obtenida mediante la realización de procedimientos sustantivos puede contradecir la evidencia de auditoría obtenida por medio de pruebas a los controles.

Dirección, supervisión y revisión (ver párrafo 12)

A 15 La naturaleza, oportunidad y alcance de la dirección y supervisión a los miembros del equipo de trabajo y la revisión de sus trabajos varían y dependen de varios factores, incluyendo:

- El tamaño y la complejidad de la entidad.
- El área de auditoría a ser revisada.
- La evaluación de riesgos de errores materiales (por ejemplo, un aumento en el riesgo de error material evaluado para un área específica de auditoría requiere normalmente un aumento en el alcance y oportunidad de la dirección y su-

pervisión a los miembros del equipo de trabajo y una revisión a mayor detalle de su trabajo).

- La capacidad y competencia de cada miembro del equipo de trabajo.

El nuevo Boletín 3010, *Documentación de la auditoría*, contiene guías adicionales sobre la dirección y supervisión a los miembros del equipo de trabajo y la revisión de sus trabajos.

Consideraciones específicas para entidades pequeñas

A16 Cuando el socio responsable del trabajo de auditoría lleva a cabo toda la auditoría, no surgen preguntas de dirección y supervisión de miembros del equipo de trabajo y revisión de sus trabajos. En esos casos, el socio responsable del trabajo de auditoría, por haber realizado personalmente todos los aspectos del mismo, conocerá todos los problemas materiales. Sin embargo, formarse una opinión objetiva de los juicios hechos durante el curso de la auditoría puede presentar problemas prácticos cuando el mismo individuo también realiza toda la auditoría. Cuando existen problemas complejos o inusuales y la auditoría la realiza un solo practicante, puede ser conveniente consultar con otros auditores con experiencia o con un organismo de auditores profesionales.

Documentación (ver párrafo 13)

- A17 La documentación de la estrategia general de auditoría es el registro de las decisiones clave consideradas, necesarias para planear la auditoría de manera apropiada y para comunicar los asuntos importantes al equipo de trabajo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia general de auditoría en la forma de un memorando que contiene decisiones clave con respecto al alcance general, la oportunidad y la realización de la auditoría.
- A18 La documentación del plan de auditoría es el registro de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos y procedimientos de auditoría a nivel de las aseveraciones de los estados financieros en respuesta a los riesgos evaluados. También sirve como documentación de una apropiada planeación de los procedimientos de auditoría, con la finalidad de ser revisados y aprobados previo a su realización. El auditor puede utilizar programas de auditoría estándar o listas de verificación, hechos a la medida para reflejar las circunstancias particulares del trabajo.
- A19 Un registro de los cambios importantes hechos a la estrategia de auditoría general y al plan de auditoría, así como los cambios que afecten a la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados, explica el por qué se hicieron los cambios significativos a la estrategia general y al plan de auditoría, que finalmente fueron adoptados en la

auditoría. También, refleja la respuesta apropiada a los cambios importantes que ocurren durante la auditoría.

Consideraciones específicas para entidades pequeñas

A 20 Como se comentó en el párrafo A12, un breve memorando puede servir para documentar la estrategia para la auditoría de una entidad pequeña. Para el plan de auditoría, se pueden utilizar programas de auditoría estándar o listas de verificación (ver párrafo A18), preparados bajo el supuesto de pocas actividades de control relevantes, como seguramente sería el caso en una entidad pequeña, siempre que sean hechos a la medida de las circunstancias del trabajo, incluyendo las evaluaciones de riesgos del auditor.

Consideraciones adicionales en los trabajos de auditoría de primer año (ver párrafo 14)

A21 El propósito y objetivo al planear la auditoría es el mismo, cuando sea un trabajo de primer año o bien un trabajo recurrente. Sin embargo, para una auditoría de primer año, el auditor puede necesitar llevar a cabo actividades de planeación adicionales, porque el auditor no tiene la experiencia previa con la entidad que se considera cuando se planean trabajos recurrentes. Para auditorías iniciales, los asuntos adicionales que puede considerar el auditor al desarrollar la estrategia general de auditoría incluyen los siguientes:

- A menos que lo prohíba la ley o alguna reglamentación, los arreglos que hay que hacer con el auditor predecesor, por ejemplo, la revisión de sus papeles de trabajo.
- Cualquier asunto importante (incluyendo la aplicación de normas de información financiera o de normas de auditoría) comentados con la administración, en conexión con la selección como auditores, la comunicación de estos asuntos a los encargados del gobierno corporativo y cómo afectan estos asuntos la estrategia general de la auditoría y el plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto a los saldos iniciales, ver Boletín 5280, *Procedimientos aplicables a saldos iniciales en primeras auditorías*.
- Otros procedimientos que requiera el sistema de control de calidad de la firma para los trabajos de auditoría de primer año (por ejemplo, el sistema de control de calidad de la firma puede requerir que se involucre a otro socio o persona experimentada para revisar la estrategia general de auditoría antes de iniciar procedimientos importantes de auditoría o para revisar los dictámenes antes de su emisión).

Anexo

Consideraciones para establecer una estrategia general de auditoría (ver párrafo 8 a 9, A9 a A12)

Este anexo proporciona ejemplos de asuntos que el auditor puede considerar al establecer la estrategia general de auditoría. Muchos de estos asuntos influirán al desarrollar el plan de auditoría detallado. Los ejemplos proporcionados cubren una amplia gama de asuntos aplicables a muchos trabajos. Mientras que otras Normas de Auditoría pueden requerir muchos de los asuntos mencionados a continuación, no todos los asuntos son relevantes para todos los trabajos de auditoría; adicionalmente la lista no es limitativa.

Características del trabajo

- Marco de referencia de información financiera sobre el que se ha preparado la información financiera sujeta a auditar, incluyendo la necesidad de conciliaciones con cualquier otro marco de información financiera.
- Requisitos de información específicos de la industria o requeridos por agencias reguladoras.
- Alcance esperado de la auditoría, incluyendo el número y localización de componentes (subsidiarias, países, plantas, etc.), a incluir.

- Naturaleza de la relación de control entre una controladora y sus componentes, que determina cómo se va a consolidar el grupo.
- Alcance del trabajo cuando algunos componentes son auditados por otros auditores.
- Naturaleza de los segmentos del negocio que se van a auditar, considerando la necesidad de conocimiento especializado.
- Moneda de reporte que se va a usar, incluyendo la necesidad de conversión de moneda para la información financiera auditada.
- Necesidad de una auditoría de estados financieros para efectos estatutarios, además de una auditoría para fines de consolidación.
- Disponibilidad del trabajo de los auditores internos y el grado en que potencialmente el auditor externo utilizará ese trabajo.
- Uso, por parte de la entidad, de organizaciones de servicio y cómo obtener evidencia concerniente al diseño y operación de controles de la entidad.
- Uso esperado de evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas, por ejemplo, evidencia de auditoría relacionada con los procedimientos de evaluación del riesgo y pruebas de controles.

- Efecto de la tecnología de la información en los procedimientos de auditoría, incluyendo la disponibilidad de datos y el uso esperado de técnicas de auditoría soportadas por computadora.
- Coordinación de la cobertura y oportunidad esperadas del trabajo de auditoría con cualesquiera revisiones de información financiera intermedia, y el efecto sobre la auditoría de información obtenida durante esas revisiones.
- Disponibilidad de personal y datos del cliente.

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

- Fechas de la entidad para reportar, tales como: etapas intermedia y final.
- Organización de reuniones con la administración y con los encargados del gobierno corporativo para comentar la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de auditoría.
- Comentarios con la administración y con los encargados del gobierno corporativo respecto al tipo y a la oportunidad esperados de los reportes por emitir, así como de otras comunicaciones, tanto por escrito como orales, incluyendo el dictamen del auditor, cartas de la administración y comunicaciones a aquellos encargados del gobierno corporativo.

- Comentarios con la administración respecto de las comunicaciones esperadas sobre el estatus de la auditoría a lo largo del trabajo.
- Comunicaciones con los auditores de otros componentes, respecto de los tipos y oportunidad esperada de los informes a emitirse y otras comunicaciones en conexión con su auditoría.
- Naturaleza y oportunidad esperadas de comunicaciones entre los miembros del equipo de trabajo, incluyendo la naturaleza y oportunidad de las reuniones del equipo y la oportunidad de la revisión del trabajo desempeñado.
- Alguna otra comunicación, en su caso, esperada con terceras partes, incluyendo cualesquier responsabilidad estatutaria o contractual de informar, que se originen de la auditoría.

Factores importantes, actividades preliminares al trabajo y conocimiento obtenidos en otros trabajos

- Determinación de niveles de materialidad apropiados, incluyendo:
 - Establecer la materialidad para fines de planeación.
 - Establecer y comunicar la materialidad para los auditores de los componentes.

- Reconsiderar la materialidad al realizar los procedimientos de auditoría durante el curso de la misma.
- Identificar, de manera preliminar, los componentes y saldos de cuentas materiales.
- Identificar, de manera preliminar, áreas en donde puede existir un mayor riesgo de error material.
- Impacto del riesgo de error material evaluado a nivel general de los estados financieros en la dirección, supervisión y revisión.
- Manera en que el auditor enfatiza a los miembros del equipo de trabajo la necesidad de mantener una mentalidad inquisitiva y de ejercer escepticismo profesional en la obtención y evaluación de evidencia de auditoría.
- Resultados de auditorías previas que implicaron evaluar la efectividad operativa del control interno, incluyendo la naturaleza de debilidades identificadas y la acción emprendida para corregirlas.
- Comentarios de asuntos que pueden afectar a la auditoría con personal de la firma responsable de realizar otros servicios a la entidad.

- Evidencia del compromiso de la administración con el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno sólido, incluyendo la evidencia de documentación apropiada de dicho control interno.
- Volumen de transacciones para determinar si es más eficiente para el auditor apoyarse en el control interno.
- Importancia del control interno en la entidad para la operación exitosa del negocio.
- Desarrollos importantes en los negocios que afectan a la entidad, incluyendo cambios en la tecnología de información y procesos de negocios, cambios en la administración clave, así como adquisiciones, fusiones y desinversiones.
- Desarrollos importantes en la industria, tales como cambios en su reglamentación, así como nuevos requisitos de información.
- Cambios importantes en el marco de información financiera, como cambios en normas contables.
- Otros desarrollos importantes relevantes, como cambios en el entorno legal, que afectan a la entidad.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los recursos

- La selección del equipo de trabajo (incluyendo, donde sea necesario, al revisor del control de calidad del trabajo) y la asignación de trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluyendo la asignación de miembros del equipo con experiencia adecuada en áreas en donde puedan existir riesgos más altos de error material.
- Presupuesto del trabajo, incluyendo la consideración del monto adecuado de tiempo que se ha de reservar para áreas en donde puedan existir riesgos más altos de error material.