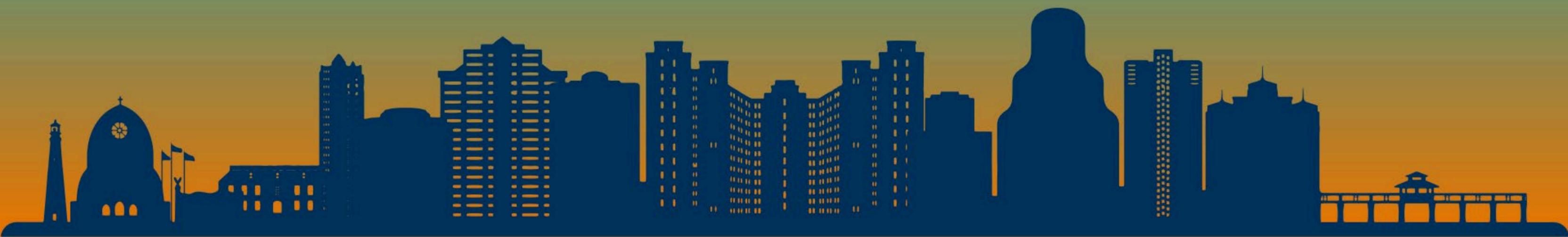


GARRIDO  LICONA®



REIMAGINE NOW

LEA GLOBAL _____ REGIONAL CONFERENCE 2024



IAS 300

PLANIFICACIÓN DE
LA AUDITORÍA DE
ESTADOS
FINANCIEROS

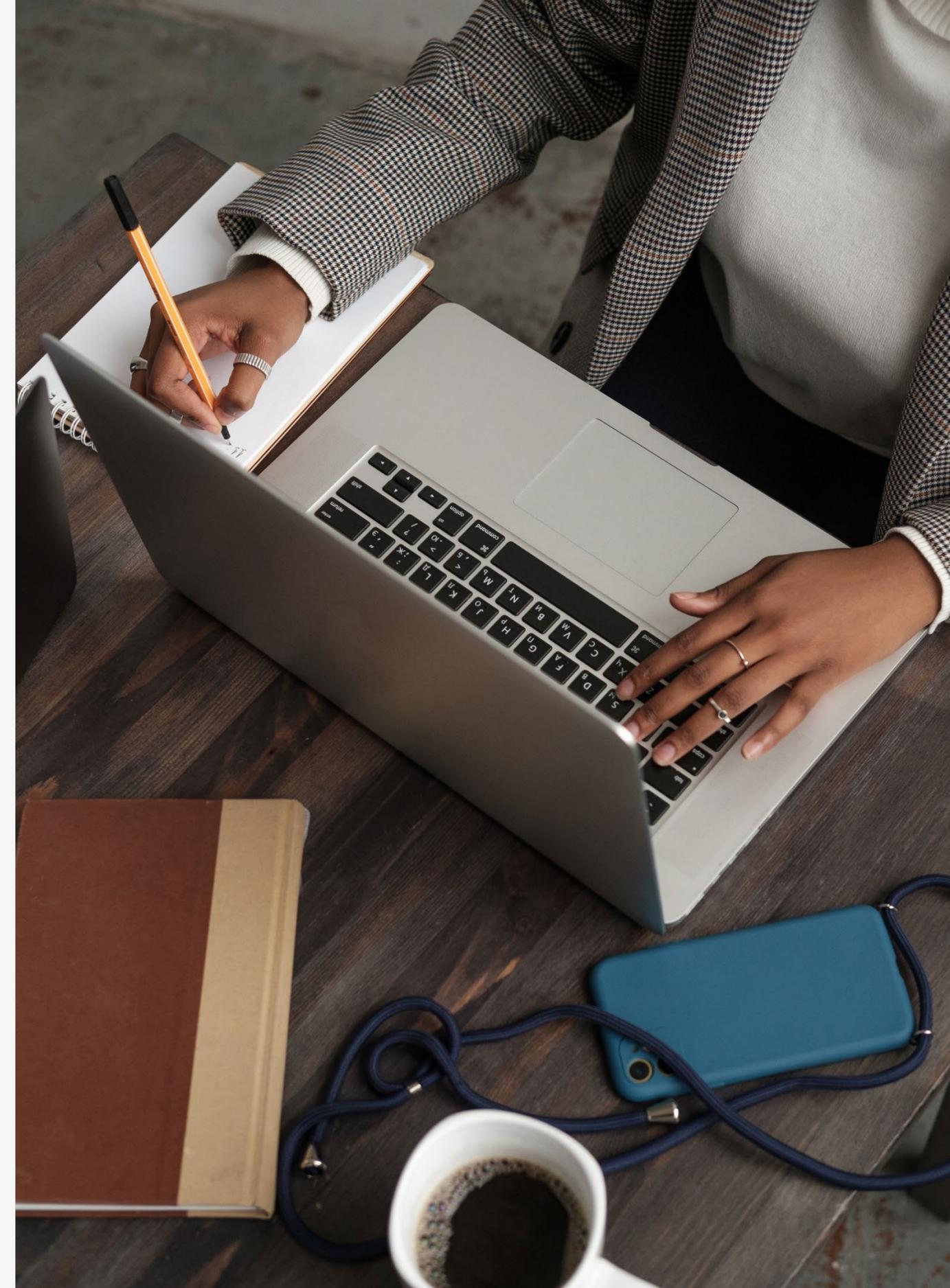


TEMAS

Función y momento de la planificación

Requerimientos

- Participación de miembros clave
- Actividades preliminares del encargado
- Actividades de planificación
- Documentación
- Consideración adicional en auditorías iniciales





FUNCIÓN Y MOMENTO DE PLANIFICAR

Establecer estrategia de auditoría con relación a:

- Naturaleza y alcance del proyecto
- Desarrollo de un plan de auditoría

BENEFICIO DE UNA ADECUADA PLANEACIÓN

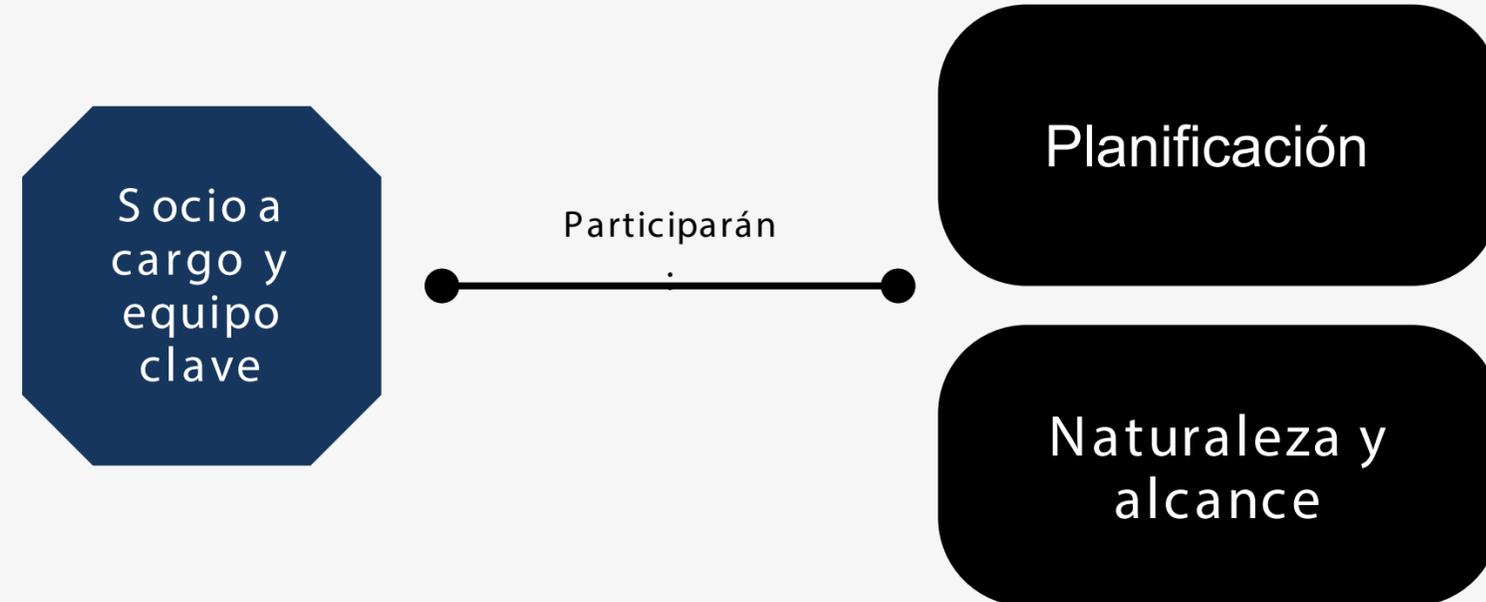
- Mayor atención en áreas significativas
- Oportuna identificación y solución a riesgos
- Organizar y dirigir el proyecto de forma eficaz y eficiente
- Identificación oportuna del talento que participara en la auditoría
- Supervisión oportuna sobre el desarrollo de la auditoría
- Mejor coordinación con especialistas externos





REQUERIMIENTOS FUNDAMENTALES

PARTICIPACIÓN DE MIEMBROS CLAVE





ACTIVIDADES PRELIMINARES DEL ENCARGO

Se deberá llevar a cabo al inicio de la auditoría lo siguiente:

- Aplicación de procedimientos relativos a la continuidad del cliente y alcance del proyecto (de acuerdo a NIA 220)
- Evaluación del cumplimiento de ética e independencia aplicables (NIA 220)
- Establecimiento de un acuerdo que incluya los términos del proyecto (NIA 210)

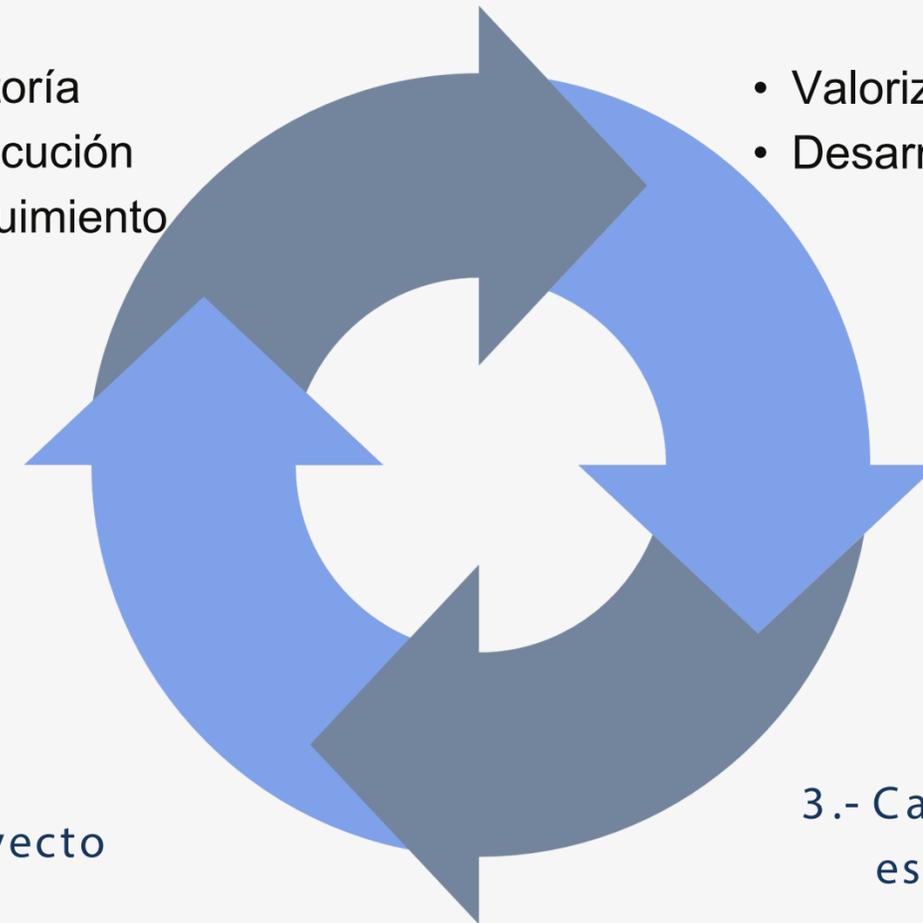
ACTIVIDADES DE PLANIFICACIÓN

1.- Definir estrategia global

- Alcance de auditoría
- Momento de ejecución
- Dirección y Seguimiento

2.- Plan de auditoría

- Valorización y evaluación del riesgo
- Desarrollo del plan de auditoría



4.- Ejecución del proyecto

- Supervisión de la ejecución del plan de auditoría

3.- Cambios en la estrategia

- Evaluar un posible cambio de la estrategia de auditoría en caso de ser necesario.

DOCUMENTACIÓN

Se deberá incluir en la documentación de auditoría lo siguiente:

- La estrategia de auditoría
- Plan de auditoría
- Cualquier cambio significativo durante el desarrollo de la auditoría con relación a la estrategia y plan de auditoría incluyendo los motivos.





CONSIDERACIÓN ADICIONAL

- Se deberá señalar en la auditoría inicial lo siguiente:
 - Aceptación y continuidad del cliente
 - Comunicaciones con el auditor predecesor y cumplimiento de ética



Ricardo Lechuga

Socio Director
de Asesoría Financiera
rlechuga@garridolicona.com

