



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA				
i. ACTIVIDADES PREVIAS				
1	¿Existe evidencia de evaluación de cliente antes de aceptar o continuar el trabajo y las conclusiones alcanzadas?			NIGC1, anexo C.
2	¿Existe evidencia de haber presentado oferta de servicios y de haber sido aprobada por el cliente ?			NIGC1, NIA 220, NIA 210
3	¿Existe evidencia de haber presentado y haber sido aprobada la carta de compromiso al cliente ?			NIA 210, anexo 1



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA				
ii. PLANEACION, VALORACION Y RESPUESTA A LOS RIESGOS				
4	<p>¿Se tiene evidencia de haber elaborado memorándum de planificación de la auditoría ? Que incluya como mínimo lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Objetivos y alcance. - Conocimiento del cliente. - Estrategia de la auditoría. - Asignación del equipo. - Cronograma de actividades. - Valoración de riesgos y alcance de los mismos. <p>¿Se realiza y documenta la revisión del progreso del plan de auditoría por parte del socio del encargo, durante la ejecución del encargo?</p>			NIA 300
5	¿Se tiene evidencia de programas de auditoría o listas de verificación para las áreas relevantes mencionadas en plan general de auditoría?			NIA 300
6	¿Existe evidencia de haber realizado un estudio y evaluación del control interno. ?			NIA 315, 265, 330
7	¿Existe evidencia sobre determinación de materialidad ?			NIA 320
8	¿Existe evidencia de identificación, valoración de riesgos y alcance de los mismos ?			NIA 315 Y 330



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
	I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA			
9	¿Cuenta con evidencia de procedimientos realizados para tratar indicadores de fraude identificados durante la auditoría conforme a sus responsabilidades?			NIA 240
	iii. EJECUCIÓN DEL ENCARGO			
10	¿Si es cliente de primer año, cuenta con evidencia de pruebas sobre el examen de saldos iniciales y sus respectivas conclusiones?			NIA 510
11	¿Existe una adecuada estructura de cédulas: Hojas de trabajo, sumarias, cédulas de detalle, pruebas sustantivas/cumplimiento, analíticas y de soporte para cada uno de las áreas relevantes mencionadas en plan general de auditoría ?			NIA 230, 500 , 501, 520 Y 530
	Áreas mencionadas conforme la planeación:			
	<u>Estado de situación financiera</u>			
	Efectivo y equivalentes de efectivo			
	Cuentas a cobrar			
	Inventario			
	Gastos prepagados y otros activos corrientes			
	Activos Intangibles			
	Propiedad, planta y equipo			
	Cuentas por pagar (proveedores y acreedores)			
	Provisiones para pasivos			
	Patrimonio neto			
	Otros especificar:			



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA				
	Estado del resultado y otro resultado integral			
	Ingresos			
	Costos			
	Gastos			
	Otros ingresos, gastos, ganancias y pérdidas			
	Impuestos a las renta			
	Otros especificar:			
12	¿Existe evidencia de conclusiones sobre pruebas sustantivas/cumplimientos en los papeles de trabajo (Pt's) por cada área auditada ?			NIA 230, 500 , 501, 520 Y 530
13	¿Se evidencia el trabajo realizado con relación a obligaciones formales legales y tributarias?			NIA 250, Código de Tributario y Código de Comercio
14	¿Existe evidencia sobre el examen de los ingresos y su naturaleza?			NIA 230, 500 , 501, 520 Y 530
15	¿Existe pruebas sobre el examen de costos y gastos, incluyendo la aplicación apropiada de normativa técnica contable y legal tributaria?			Modelo de cédulas de verificación de deducciones
16	¿Existe referencia entre programas y cédulas, así como fechas y firmas ?			NIA 230, 500 Y 501
17	¿Se usan marcas, notas, referencias cruzadas entre Pt's ?			NIA 230, 500 Y 501
18	¿Se evidencia la supervisión y monitoreo en la ejecución de auditoría (aplicable si posee personal contratado)?			NIA 230, 500 Y 501



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
	I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA			
19	¿La documentación de auditoría se encuentra actualizada y clasificada en archivos permanente, administrativo y corriente (física o electrónica)?			NIA 230, 500 Y 501
	iv. CONCLUSIÓN E INFORME			
20	¿Existe evidencia de que las cartas de gerencia fueron entregadas al cliente? (Incluyendo carta de gerencia con enfoque de PLDA/FT/FPADM).			NIA 260
21	¿Existe evidencia de revisión interna, por parte de propietario/ gerente, supervisor, socio, respecto que el Informe y Dictamen de auditoría cumple con requisitos normativa técnica y disposiciones legales?			NIGC1
22	¿Existe evidencia de aspectos que deben ser considerados por el auditor en la identificación de cuestiones claves de auditoría?			NIA 701
23	¿Se tiene carta confirmatoria (salvaguarda o representación) firmada y sellada por el representante legal?			NIA 580 En el caso que no posee abogado incorporar párrafo, sobre la no existencia de litigios en carta de representación.



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA				
24	¿Se tiene carta confirmatoria de abogado sobre la existencia o no de litigios o asuntos pendientes con la ley o en casos de no contar con abogado nombrado, evidencia de haber obtenido carta emitida por el cliente que incluya esta manifestación?			NIA 505
25	¿Existe evidencia de evaluación sobre la existencia de litigios y reclamaciones que implican a la entidad?			NIA 501
26	¿Existen estados financieros finales firmados por el cliente (Representante/propietario y contador)?			Código de Comercio y NIA 250
27	¿Existe evidencia de revisión respecto que los saldos y estados financieros están asentados en libros legales?			Código de Comercio y NIA 250
28	¿Existe evidencia de haber discutido y dado seguimiento a las deficiencias hallazgos identificados con el cliente?			NIA 260 , 265 Y 450



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA				
29	¿Existe evidencia de la evaluación realizada sobre las incorrecciones material identificadas y no corregidos en la realización de la auditoría?			NIA 450
30	¿Existe evidencia de verificación que las NIIF (Completas o PYMES) se hayan aplicado de forma adecuada?			Ratificada en resolución 175-2023.
31	¿Se tiene evidencia de evaluación de eventos posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros?			NIA 560
32	¿La opinión emitida en dictamen de auditoría es adecuada en función de las circunstancias y de la evidencia con base a NIAs ? (En caso que el revisor emita juicio de que la firma no posee evidencia adecuada y suficiente de auditoría, debe justificar y documentar las razones)			NIA 700,701,705,800



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA				
II. ÉTICA PROFESIONAL				
33	En los servicios ofertados por la firma, ¿Se observan propuestas que sean incompatibles entre sí?			Código de ética y NIA 210
34	¿Existe algún indicio que la firma está prestando el servicio de auditoría y otros que representen riesgos de independencia? (Solicite planillas de sueldos, recibos de honorarios, planillas de cotizaciones, entre otros).			Código de ética, parte 2, 200.3, Art.22 lit. E) y F) LREC
35	¿Se documenta evaluación del tema de independencia entre socios (propietario), empleados y sus clientes?			Código de ética y NIA 210, NIGC1
36	¿Existe evidencia de haber evaluado otras amenazas a la independencia según el código de ética?			Código de ética y NIA 210, NIGC2



CONSEJO DE VIGILANCIA
DE LA PROFESIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA
Y AUDITORÍA

LISTA DE VERIFICACIÓN SOBRE REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Revisor	
Nombre de la Firma Revisada	
N° de Registro de la Firma	
Nombre del socio firmante del reporte	
N° de Registro del socio	
Nombre de la Asignación	
Ejercicio dictaminado	
Tipo de Revisión	
Fecha de revisión	

		DOCUMENTADO	FORMATO SUGERIDO	REFERENCIA TÉCNICA
	I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA			
	III. CUMPLIMIENTO DE LA LREC			
37	¿Presentó actualización de datos para el presente año, conforme lo establecido en el art.7 de la LREC?			Art. 7 de la LREC
38	¿Tiene credencial de identificación vigente?			Art. 12 de la LREC
39	¿Ha acreditado horas de educación continuada?			Art. 12 de la LREC y numeral 6 de la Norma de educación continua
40	¿Se ha identificado algún caso de incumplimiento de las prohibiciones establecidas en la LREC?			Art. 22 de la LREC
41	¿Tienen algún proceso abierto en los tribunales judiciales por demandas tributarias, civiles o penales, sea en contra de la Firma, de los socios? En caso de existir explique su estatus.			LREC
	Conclusiones del revisor:			
	Valoración de la calidad del compromiso			

Nombre y Firma del revisor:

Nombre y firma del Revisado: