



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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA      |
|--|---|-------------|---------------------|-------------------------|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |   |             |                     |                         |
| <b>i. ACTIVIDADES PREVIAS</b>                |   |             |                     |                         |
| 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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA |
|---|--|-------------|---------------------|--------------------|
|   | <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b>   |             |                     |                    |
|   | <b>ii. PLANEACION, VALORACION Y RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>  |             |                     |                    |
| 4 | ¿Se tiene evidencia de haber elaborado memorándum de planificación de la auditoría ?<br>Que incluya como mínimo lo siguiente:<br>- Objetivos y alcance.<br>- Conocimiento del cliente.<br>- Estrategia de la auditoría.<br>- Asignación del equipo.<br>- Cronograma de actividades.<br>- Valoración de riesgos y alcance de los mismos.<br>¿Se realiza y documenta la revisión del progreso del plan de auditoría por parte del socio del encargo, durante la ejecución del encargo? |             |                     | 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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA            |
|--|--|-------------|---------------------|-------------------------------|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |  |             |                     |                               |
| 9  | ¿Cuenta con evidencia de procedimientos realizados para tratar indicadores de fraude identificados durante la auditoría conforme a sus responsabilidades?  |             |                     | NIA 240                       |
| <b>iii. EJECUCIÓN DEL ENCARGO</b>            |  |             |                     |                               |
| 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 |
|  | <b>Áreas mencionadas conforme la planeación:</b>   |             |                     |                               |
|  | <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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA                                 |
|--|--|-------------|---------------------|--|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |  |             |                     |  |
|  | <b>Estado del resultado y otro resultado integral</b>  |             |                     |  |
|  | 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  |
|--|---|-------------|------------------|---|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |   |             |                  |   |
| 19   | ¿La documentación de auditoría se encuentra actualizada y clasificada en archivos permanente, administrativo y corriente (física o electrónica)?  |             |                  | NIA 230, 500 Y 501  |
| <b>iv. CONCLUSIÓN E INFORME</b>              |   |             |                  |   |
| 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<br>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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA           |
|--|--|-------------|---------------------|------------------------------|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |  |             |                     |                              |
| 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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA                 |
|--|---|-------------|---------------------|------------------------------------|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |   |             |                     |                                    |
| 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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA   |
|--|---|-------------|---------------------|--|
| <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b> |   |             |                     |  |
| <b>II. ÉTICA PROFESIONAL</b>                 |   |             |                     |  |
| 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?<br>(Solicite planillas de sueldos, recibos de honorarios, planillas de cotizaciones, entre otros). |             |                     | Código de ética, parte 2, 200.3,<br>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,<br>NIGC1                          |
| 36   | ¿Existe evidencia de haber evaluado otras amenazas a la independencia según el código de ética?   |             |                     | Código de ética y NIA 210,<br>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<br>SUGERIDO | REFERENCIA TÉCNICA   |
|----|---|-------------|---------------------|--|
|    | <b>I. APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA</b>  |             |                     |  |
|    | <b>III. CUMPLIMIENTO DE LA LREC</b>   |             |                     |  |
| 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   |
|    | <b>Conclusiones del revisor:</b>  |             |                     |  |
|    | Valoración de la calidad del compromiso   |             |                     |  |

Nombre y Firma del revisor:

Nombre y firma del Revisado: