# Herramienta 1: EJEMPLO DE LISTA DE CONTROL DE REVISIÓN DE AUDITORÍA - Auditoría Financiera

|  |
| --- |
| **Consideraciones generales para la gestión y realización de auditorías de calidad** |
| 1. ¿Ha autorizado y asignado la EFS correctamente las responsabilidades de liderazgo a las personas competentes como el equipo supervisor del encargo, el cual liderará la auditoría en nombre de la EFS? |
| 1. ¿Ha estado el equipo supervisor del encargo de auditoría involucrado de manera adecuada y suficiente a lo largo de la auditoría? |
| 1. ¿Se han producido las discusiones pertinentes entre los distintos miembros del equipo a lo largo de la auditoría? |
| 1. En los casos oportunos, ¿ha determinado el equipo supervisor del encargo de auditoría si era necesario realizar consultas? En dicho caso, ¿ha determinado el equipo supervisor del encargo si la naturaleza, el alcance y la conclusión han sido consensuadas con la parte consultada y si se han implementado las conclusiones determinadas? |
| 1. ¿Se han considerado en la auditoría correctamente los resultados de las actividades de seguimiento de la EFS? |
| **Actividades previas al encargo** |
| 1. ¿Se han utilizado la evaluación y la conclusión sobre la aceptabilidad del marco para la presentación de información financiera en la preparación de los estados financieros? |
| 1. ¿La evaluación y la conclusión sobre las competencias colectivas del equipo auditor han sido adecuadas? |
| 1. ¿Se ha evaluado la declaración individual de cada miembro del equipo respecto al cumplimiento del código de ética? |
| 1. ¿Se han identificado y evaluado en los casos pertinentes las amenazas al cumplimiento de los requisitos éticos pertinentes, incluidos aquellos en materia de independencia? |
| 1. ¿Se han abordado las amenazas y se han proporcionado garantías en virtud de las políticas y procedimientos de la EFS? |
| **Fase de planificación y evaluación de riesgos** |
| 1. ¿Ha definido el equipo auditor el alcance, el calendario y la dirección de la auditoría? |
| 1. ¿Se han identificado de manera adecuada y completa los riesgos de inexactitudes materiales en los estados financieros y los niveles de afirmación? |
| 1. ¿Se ha evaluado correctamente el sistema de control interno de la entidad auditada? |
| 1. ¿Se han evaluado correctamente los riesgos inherentes y los riesgos de control? |
| 1. ¿El diseño de las respuestas ha sido adecuado para abordar los riesgos evaluados? |
| 1. ¿Se han determinado correctamente la importancia relativa y la importancia relativa del desempeño de conformidad con la política de la EFS? |
| 1. ¿El equipo supervisor del encargo de auditoría ha revisado y firmado toda la documentación de planificación, incluida la estrategia de auditoría general, con la determinación de la importancia relativa, el plan de auditoría, los resultados de la evaluación de riesgos y el diseño de las respuestas? |
| **Fase de ejecución** |
| 1. ¿Ha realizado el equipo auditor las pruebas de control (si procede) y los procedimientos sustantivos (que consisten en pruebas de detalles y procedimientos analíticos sustantivos) correctamente? |
| 1. ¿Son adecuadas las conclusiones respecto a los procedimientos de auditoría adicionales? |
| 1. ¿Las evidencias de auditoría han sido suficientes y apropiadas para respaldar las conclusiones alcanzadas? |
| 1. ¿Se ha utilizado correctamente la importancia relativa en la selección de elementos para probar y evaluar la importancia relativa de elementos? |
| 1. En los casos necesarios, ¿se han utilizado correctamente las muestras de auditoría de conformidad con la virtud de la EFS? |
| 1. ¿Ha revisado y firmado la persona líder del equipo o el equipo supervisor del encargo de auditoría todos los documentos de trabajo? |
| **Fase de finalización y presentación de informes** |
| 1. ¿Se ha realizado una evaluación adecuada de los efectos de las inexactitudes en la auditoría y de los efectos de las inexactitudes sin corregir en los estados financieros? |
| 1. ¿Se ha realizado en la fase final de la auditoría el procedimiento analítico? |
| 1. En los casos pertinentes, ¿se han considerado correctamente los eventos posteriores, las partes relacionadas, las cuestiones en curso, los litigios y reclamaciones, y la organización del servicio? |
| 1. ¿Se ha obtenido una carta de representación de la gestión adecuada? |
| 1. ¿La base de la opinión es coherente con el párrafo de la opinión? |
| 1. ¿Se han rellenado correctamente todos los campos o secciones del informe del auditor independiente? |
| 1. En los casos que corresponda, ¿indicó el equipo supervisor del encargo de auditoría en el informe del equipo auditor una fecha posterior a la revisión de la calidad del encargo? |
| 1. En los casos que corresponda, ¿se aseguró el equipo supervisor del encargo de auditoría de que todas las diferencias de opinión quedan resueltas antes de introducir la fecha en el informe de auditoría y de que las resoluciones han sido documentadas e implementadas de conformidad con la política de la EFS? |
| 1. ¿Consta en el informe del equipo auditor la fecha y la firma? |
| 1. ¿Se presentó correctamente el informe del equipo auditor a la entidad auditada? |
| 1. ¿Ha revisado el equipo supervisor del encargo de auditoría los estados financieros y el informe borrador del equipo auditor antes de incluir la fecha en el informe a fin de determinar si el informe es adecuado considerando las circunstancias? |