

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No. de cliente	Socio de Auditoría
Nombre de la Firma	Gerente de Auditoría
Tipo de cliente	Socio de sistemas
Fecha de la revisión	Socio de impuestos

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
1. Aceptación y continuación/Carta convenio			
1.1	¿Se llevó a cabo la evaluación de la aceptación o continuidad del cliente de acuerdo con las políticas de la Firma y antes de emitir la carta convenio, la cual debe incluir el acuerdo de los términos del trabajo de auditoría?		
1.2	Indicar la fecha de la carta convenio		
1.3	Verifique si derivado de la evaluación del cliente se asignó un socio revisor de calidad tratándose de un cliente con alta visibilidad, un cliente público o que de acuerdo con las características del cliente haya sido requerido.		
1.4	¿La carta convenio está preparada de acuerdo con el modelo de la Firma vigente a la fecha de su emisión?		
1.5	¿La carta convenio incluye todos los informes emitidos (entregables)?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
1.6	¿La carta convenio se firmó por el cliente antes de iniciar el trabajo?		
2. Independencia			
2.1	Verifique que el equipo de auditoría haya documentado los procedimientos efectuados para confirmar la independencia de los miembros del equipo.		
2.2	Verificar que por los clientes públicos se hayan efectuado los procedimientos establecidos en las políticas de la Firma.		
3. Entrenamiento			
3.1	Confirmar que los miembros del equipo de auditoría cumplieron con el entrenamiento requerido para el tipo de trabajo (NIF; GAAP; US GAAS; IFRS, etc.)		
4. Actividades de planeación			
4.1	Verificar que el equipo efectuó la planeación de la auditoría de estados financieros y que participaron los miembros clave del equipo de trabajo.		
Componentes de control interno			
4.2	¿Existe evidencia del entendimiento y evaluación de los componentes de control interno (entorno de control, el proceso de valoración del riesgo por la entidad, el sistema de información, actividades de control relevantes para la auditoría y seguimiento de los controles durante la etapa de planeación?)		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
4.3	En las áreas de mayor riesgo, ¿se llevó a cabo el entendimiento de los procesos de negocio, transacciones, saldos, los accesos y las política contables del cliente y evaluó la idoneidad de los mismos?		
4.4	¿El diseño de los controles de la entidad, incluidas las actividades de control son pertinentes para el riesgo evaluado?		
4.5	¿Se diseñaron y realizaron pruebas de controles con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la eficacia operativa de los controles relevantes?		
Procedimientos analíticos para evaluación de riesgos			
4.6	¿Se efectuaron procedimientos analíticos para la evaluación de riesgos?		
4.7	¿La profundidad con que se evaluaron los asuntos identificados y las explicaciones fueron razonables?		
4.8	¿Se enfocaron en las directrices clave del negocio? ¿Se corroboró si hubo movimientos inusuales o inesperados?		
4.9	¿Se dio seguimiento a los riesgos identificados?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
4.10	¿Se identificaron y evaluaron los riesgos de error material en: (a) los estados financieros; y (b) las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar que le proporcionen una base para el diseño y la realización de los procedimientos de auditoría posteriores?		
Estrategia de pruebas			
4.11	¿Se definió la estrategia de auditoría mediante la cual se determinó el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría?		
4.12	Verificar si se desarrolló un plan de auditoría, el cual incluya una descripción de: (a) la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la evaluación del riesgo.		
4.13	En caso de que en el transcurso de la auditoría se haya efectuado cambios a la estrategia y al plan de auditoría, ¿estos fueron documentados en los papeles de trabajo y se indicó el motivo de los mismos?		
4.14	El equipo planeó la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo, así como la revisión de su trabajo.		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
4.15	¿El plan de pruebas (técnica, tamaño de muestra, etc.) está adecuadamente diseñado considerando el nivel de evidencia deseado?		
Auditorías de grupo			
4.16	¿El equipo de auditoría del grupo ha definido en forma adecuada el trabajo a realizar sobre los componentes y esto está reflejado claramente en las instrucciones enviadas a los componentes?		
4.17	¿Se documentó el razonamiento para determinar los componentes significativos y no significativos?		
4.18	Juzgue si la determinación de la importancia relativa para los componentes fue adecuada.		
5. Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría			
5.1	Para la determinación de la estrategia de auditoría, ¿se definió la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar, con base en las políticas de la Firma?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
5.2	<p>¿Se documentaron los aspectos que sirvieron de base para definir la importancia relativa, de acuerdo con el tipo de entidad (Pública o No Pública)?</p> <p>Nota: Como ejemplos de referencias que pueden resultar adecuadas, dependiendo de las circunstancias de la entidad, los resultados que figuran en los estados financieros, tales como el utilidad antes de impuestos, los ingresos ordinarios totales, el margen bruto y los gastos totales, así como el patrimonio neto total o el activo neto.</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
5.3	<p>Verifique que se haya determinado un porcentaje a aplicar a una referencia elegida y que se haya documentado el juicio profesional.</p> <p>Nota: Existe una relación entre el porcentaje y la referencia elegida. Por ejemplo, el auditor puede considerar que el cinco por ciento de la utilidad antes de impuestos de las operaciones continuadas es adecuado para una entidad con fines de lucro en un sector industrial, mientras que puede considerar que el uno por ciento de los ingresos ordinarios totales o de los gastos totales es apropiado para una entidad sin fines de lucro. Sin embargo, según las circunstancias, pueden considerarse adecuados porcentajes mayores o menores.</p>		
5.4	<p>Verifique si de acuerdo con las políticas de la Firma existen situaciones en las que se requiera efectuar una consulta relativa a la importancia relativa y confirme que el equipo de auditoría la haya efectuado.</p>		
5.5	<p>Durante la realización de la auditoría ¿se revisó la importancia relativa para la ejecución del trabajo, y se definió si la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría posteriores inicialmente establecidos continuaban siendo adecuados?</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
5.6	Verifique que todos los rubros que exceden la importancia relativa para la ejecución del trabajo hayan sido considerados dentro del alcance de la auditoría o, en caso contrario, se haya documentado la justificación para no hacerlo.		
6. Evaluación de riesgos			
6.1	¿El equipo evaluó si la información obtenida durante el proceso de aceptación y continuidad del cliente realizado fue relevante para identificar riesgos de error material?		
6.2	¿Se diseñaron respuestas de auditoría cuya naturaleza, momento de realización y extensión estén basados en los riesgos y la evaluación de errores material en las afirmaciones para respondan a dichos riesgos?		
6.3	¿Existe evidencia de que el equipo de auditoría revisó estos los riesgos significativos con base en el entendimiento del cliente y los procedimientos de evaluación de riesgos?		
6.4	¿Se identificó la afirmación (es) afectada (s) por el riesgo y coincide con las afirmaciones mostradas en el plan de auditoría?		
6.5	¿La afirmación identificada es razonable considerando la naturaleza del riesgo?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
7. Evaluación del riesgo de fraude			
7.1	<p>Evalúe si los procedimientos requeridos sobre fraude han sido planeados, efectuados y documentados en las siguientes áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor. • Revisión de las estimaciones contables. • Transacciones significativas ajenas al curso normal de los negocios de la entidad o que parezcan inusuales. 		
7.2	En caso de haber refutado que el riesgo de fraude es significativo en el reconocimiento de ingresos, ¿se tiene documentada la justificación?		
8. Trabajo del área de sistemas			
8.1	En caso de ser aplicable, ¿Se documentó de manera clara la estrategia y trabajos acordados entre el área de sistemas y auditoría?		
8.2	¿La estrategia acordada fue aprobada por el socio de auditoría, el socio de sistemas y se consideró en la evaluación de riesgos?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
8.3	En aquellos casos en los que no se cuente con un ERP ¿se realizó la evaluación del paquete contable comercial que utiliza la compañía?		
9. Uso del trabajo de una empresa de servicios			
9.1	¿El equipo de auditoría obtuvo y documentó el conocimiento de la naturaleza y significatividad de los servicios prestados por la organización de servicios y de su efecto en los controles internos de la entidad usuaria relevantes para la auditoría, para identificar y valorar los riesgos de error material y diseñó procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos?		
10. Plan detallado de auditoría			
10.1	El plan detallado de auditoría (pruebas a controles y sustantivas) para cada riesgo: ¿Es congruente con la respuesta de auditoría establecida? e ¿Incluye procedimientos para cubrir todas las afirmaciones relevantes de los riesgos?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
10.2	<p>En caso de que la estrategia de auditoría para un ciclo relevante del negocio sea de no confianza en controles:</p> <p>La naturaleza y alcance de las pruebas sustantivas planeadas, ¿son suficientemente robustos para obtener la evidencia de auditoría considerando la evaluación del riesgo?</p>		
10.3	<p>¿Se llevó a cabo trabajo para confiar en los reportes de la administración (balanza de comprobación, listado de clientes, inventarios, proveedores, etc.) utilizados en las pruebas de detalle?</p> <p>Nota: Se pueden validar a través de controles al sistema o pruebas de detalle.</p>		
10.4	<p>Para los ciclo en que se planea confiar en controles, verifique lo siguiente:</p> <p>¿Los papeles de trabajo incluyen una descripción clara del control (qué se hace, cómo se hace, quién lo hace, en dónde lo hace, cuándo lo hace, evidencia que se tiene, si se supervisa o se autoriza)?</p>		
10.5	<p>¿Se verificó que se hubieran entendido y evaluado los controles que mitigan los riesgos significativos identificados?</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
11. Aprobación de la planeación: Socio, Gerente y Socio revisor de calidad			
11.1	¿Existe evidencia de que el socio y gerente se involucraron oportunamente durante la etapa de planeación del trabajo?		
11.2	En caso de existir un socio revisor de la calidad, ¿se involucró oportunamente durante la etapa de planeación del trabajo?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
12. Pruebas de la efectividad operativa de los controles			
12.1	Por los riesgos significativos en los que se tiene previsto confiar en controles, ¿se realizaron pruebas sobre dichos controles en el periodo actual?		
12.2	¿Se detectaron deficiencias en el control de accesos a aplicaciones clave, controles generales y controles automáticos? ¿Se ha dado seguimiento a las debilidades significativas reportadas a través de controles compensatorios u otras pruebas de auditoría?		
12.3	Solo en el caso de que el área de sistemas no pruebe los controles manuales pero sí los automáticos: ¿Se concluyó de forma integral por ciclo, considerando las pruebas a los controles manuales realizada por el equipo de auditoría?		
12.4	Si se detectan desviaciones en los controles en los que tiene previsto confiar, ¿se realizaron investigaciones específicas para comprender dichas desviaciones y sus consecuencias potenciales?		
12.5	Selecciones un área de auditoría y verifique si hubo pruebas de que el equipo de trabajo obtuvo una comprensión de los procesos de negocio, transacciones, saldos, los accesos y las políticas contables del cliente y ¿se evaluó la idoneidad de las mismas?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
Reporte inter oficinas			
12.6	En caso de ser aplicable, ¿el reporte inter oficinas claramente define las entidades a cargo de la Firma y el alcance de la revisión (controles automáticos, acceso y/o manuales según aplique) así como el periodo revisado?		
12.7	¿Conforme a los resultados y debilidades presentadas en el reporte inter oficinas fue necesario realizar trabajo adicional de forma local y se documentó?		
13. Pruebas de detalle			
13.1	<p>Seleccione tres áreas clave (ingresos y cuentas por cobrar, inventarios y costo de ventas, cuentas por pagar, efectivo, impuestos, entre otras pruebas sustantivas (pruebas de control y de detalle), procedimientos analíticos sustantivos y verifique lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si hubo un entendimiento y evaluación de los controles. • Verifique el alcance de las pruebas. • Verifique la naturaleza de las pruebas de controles. 		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
13.2	<p>En aquellos casos en los que se utilizó muestreo (estadístico o no estadístico) confirmar que el equipo determinó el error tolerable (incorrección tolerable).</p> <p>Nota: Recuerde que el error tolerable es el importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que los errores existentes en la población no superan dicho importe.</p>		
13.3	Verifique si se investigó la naturaleza y causa de cualquier desviación o error identificado, y se evaluó su posible efecto sobre el objetivo del procedimiento de auditoría y sobre otras áreas de la auditoría.		
13.4	Asegurarse de que en las pruebas de detalle se haya documentado el alcance, la validación de la totalidad de la información y la documentación.		
14. Evidencia de auditoría			
14.1	¿El equipo de auditoría envió solicitud de confirmación para todos los contratos bancarios (inversiones, préstamos, etc.)?, en caso contrario, en los papeles de trabajo deberá estar documentada la justificación.		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
14.2	Por las confirmaciones bancarias no recibidas, ¿existe evidencia de trabajo supletorio realizado, tanto por el saldo de efectivo como por otros acuerdos?		
14.3	Verificar si las cuentas por cobrar se confirmaron al 31 de diciembre, en caso contrario, indicar si el trabajo de conexión efectuado es suficiente y adecuado. Nota: En caso de haber confirmado a una fecha anterior, esta no debería ser mayor al periodo de rotación de las cuentas por cobrar.		
14.4	En aquellos casos en los que no se hayan enviado confirmaciones: <ul style="list-style-type: none"> • ¿El equipo de auditoría, documentó las razones para no confirmar y éstas son adecuadas considerando las circunstancias de la compañía? • ¿Se documentó el trabajo supletorio realizado? 		
14.5	Por las confirmaciones recibidas por fax o e-mail asegurarse de que se verificó y documentó la procedencia de las mismas en los papeles de trabajo, así como la exactitud de las direcciones.		
14.6	Por las confirmaciones no recibidas, confirmar que se haya efectuado trabajo supletorio por el total de la muestra.		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
14.7	¿Se documentó el entendimiento de la política de reconocimiento de ingresos, los términos contractuales del cliente y el diseño de las pruebas están de acuerdo a dicha política?		
14.8	¿El equipo de auditoría documentó la base de selección, extensión y tipo de prueba a realizar para la toma de inventarios físicos?		
14.9	En caso de que los inventarios físicos se hayan llevado a cabo antes del cierre del ejercicio, ¿se realizó una prueba de conexión de saldos al cierre del ejercicio? Nota: En este caso, la fecha no debería ser mayor al periodo de rotación de los inventarios.		
14.10	En caso de que la compañía realice inventarios cíclicos: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Se probaron efectuando pruebas de controles? • ¿Se evaluó el diseño del control? • ¿El tamaño de muestra y técnicas seleccionadas son adecuados? 		
14.11	¿Los resultados del conteo físico se cotejaron con el listado final valuado?		
14.12	¿Se verificó la exactitud del inventario final valuado?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
14.13	¿Se realizaron pruebas para verificar la determinación del costo de los inventarios, de acuerdo con el método y fórmula utilizados por la compañía?		
14.14	Verifique que el equipo de auditoría haya realizado la prueba de costo-valor neto de realización el menor.		
14.15	¿El equipo de auditoría documentó la base de selección, extensión y tipo de prueba a realizar para la revisión de las diferentes pruebas que se llevan a cabo en el ciclo de nóminas?		
14.16	Asegúrese de que se documentó el entendimiento de los controles de la administración sobre la identificación de partes relacionadas y la aprobación de transacciones con partes relacionadas fuera del giro normal del negocio.		
14.17	En caso de haber identificado partes relacionadas o transacciones con éstas, que no hayan sido previamente reveladas por la administración ¿se realizaron los procedimientos que se indican a continuación:		
14.17.1	¿Se comunicó dicha situación a los miembros del equipo para determinar si la información afecta los resultados, las conclusiones obtenidas de la evaluación de riesgos, incluso si los riesgos de error materiales deben ser reevaluados?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
14.17.2	¿Se solicitó a la administración identificar todas las transacciones y documentaron las razones por las que el control relativo a la identificación de todas las transacciones con partes relacionadas no operó correctamente?		
14.17.3	¿Se efectuaron procedimientos de auditoría, relativos a dichas partes relacionadas y/o transacciones que no fueron previamente reveladas por la administración?		
14.17.4	¿Se consideró el riesgo de que otras partes relacionadas y/o transacciones significativas no fueran identificadas?		
14.17.5	¿Se verificaron los términos y condiciones de las transacciones con partes relacionadas identificadas recientemente y fueron debidamente contabilizadas y reveladas?		
14.17.6	Razón del negocio por la cual se llevó a cabo dicha transacción		
14.17.7	¿Se analizaron los términos del contrato y/o acuerdos y éstos fueron consistentes con las explicaciones de la administración?		
14.17.8	¿Se obtuvo la evidencia de auditoría relativa a la autorización y aprobación de las transacciones?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
14.17.9	En caso de que la administración haya decidido revelar en notas a los estados financieros que las transacciones con partes relacionadas son transacciones a valores de mercado, ¿el equipo de auditoría probó dicha revelación?		
14.18	Para la revisión de las estimaciones contables ¿se analizó la incertidumbre en las estimaciones, análisis del enfoque utilizado por parte de la administración para el cálculo de la estimación, se evaluó la posibilidad de desarrollar cálculos propios para evaluar la estimación de la administración?		
14.19	¿El enfoque de revisión de la estimación es adecuado, considerando el riesgo evaluado?		
14.20	¿El equipo de auditoría revisó los supuestos utilizados por la administración, utilizando información histórica relevante para la determinación de las estimaciones contables del año?		
14.21	¿Se consideraron los cambios en los que los factores cualitativos y del negocio en el desarrollo de los supuestos que sirvieron de base para desarrollar las estimaciones?		
14.22	¿Se evaluó el impacto de los hechos posteriores en la determinación de las estimaciones contables, antes de la emisión del informe?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
14.23	Cuando fue necesario ¿se involucró a los expertos en la auditoría de las estimaciones contables y se evaluó la razonabilidad de su trabajo?		
14.24	¿El equipo de auditoría evaluó las respuestas recibidas de los abogados?		
14.25	¿Las pruebas de auditoría muestran cómo se probó la totalidad y las demás afirmaciones de los estados financieros?		
14.26	Si hubo ajustes de auditoría propuestos por el equipo de auditoría y/o por el cliente que hayan sido registrados, ¿se actualizó la importancia relativa o materialidad determinada durante la planeación utilizando las cifras finales y se evaluó la suficiencia de las pruebas de auditoría (naturaleza, extensión y oportunidad)?		
14.27	En caso de haber realizado pruebas de detalle a través del sistema, verificar que se tenga: <ul style="list-style-type: none"> • Documentación del alcance. • Validación de la totalidad de la información. • Documentación de las pruebas a realizar. • Documentación de los resultados. 		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
15.Asientos del libro diario			
15.1	<p>¿Cuando existan sistemas complejos, se involucró al especialista en sistemas en la revisión de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor?</p> <p>Nota: En caso contrario, se pudo haber efectuado en forma manual.</p>		
15.2	<p>¿Está documentado lo siguiente?:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La planeación (entendimiento, fuentes de información, responsables, auditoría de grupo, entre otros). • La población determinación de la población utilizada. • Identificación y selección de las pólizas a probar. • Revisión detallada de la totalidad de los asientos del libro diario registrados en el libro mayor, con base en los criterios de riesgo. 		
15.3	<p>Se dio seguimiento a todos los hallazgos generados de la prueba a los asientos del libro diario registrados en el libro mayor y se concluyó sobre los mismos.</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
16.Revisión de saldos de apertura			
16.1	En el caso de clientes nuevos, ¿el equipo de auditoría llevó a cabo procedimientos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los saldos de apertura contienen errores que afecten de forma material a los estados financieros del periodo actual?		
17.Asuntos o hechos significativos			
17.1	Verifique que por aquellos asuntos de importancia que tengan impacto en la opinión se hayan documentado en papeles de trabajo y que dichos asuntos fueron firmados por el socio y gerente a la fecha del informe, incluyendo la conclusión correspondiente.		
17.2	Verifique que el auditor haya acumulado las diferencias identificadas durante la realización de la auditoría, excepto las que sean claramente insignificantes		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
17.3	<p>¿El equipo de auditoría determinó si fue necesario revisar la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría cuando se presentaron las siguientes situaciones?:</p> <p>a) La naturaleza de las diferencias identificadas y las circunstancias en las que se produjeron indican que pueden existir otras diferencias que, sumadas a las diferencias acumuladas durante la realización de la auditoría, podrían ser materiales; o b) la suma de las diferencias acumuladas durante la realización de la auditoría se aproximó a la cifra de importancia relativa determinada.</p>		
18. Empresa en funcionamiento			
18.1	<p>Verifique que al cierre del ejercicio se hayan analizado los supuestos y planes de la administración para continuar como empresa en funcionamiento. En caso de existir incertidumbre, verifique que dicha situación se haya revelado en la opinión y en notas sobre los estados financieros y haya sido consultado de conformidad con las políticas de la Firma.</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
19. Escepticismo profesional			
19.1	<p>Verifique que se haya documentado el trabajo efectuado por el equipo para elevar su escepticismo profesional y poder expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.</p> <p>Por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En las consultas sobre temas complejos o en los que interviene el juicio profesional. • En los procedimientos de fraude (naturaleza y alcance de los procedimientos efectuados). • Validando la información del cliente antes de utilizarla y documentando los procedimientos. • Involucrando a terceros (transparencia de la información). • Participación oportuna del socio revisor de calidad. • Reforzando los valores éticos. <p>Nota: Recuerde que debemos aplicar el escepticismo profesional en todo el proceso de auditoría</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
20. Hechos posteriores			
20.1	Confirme que el equipo haya realizado procedimientos de auditoría diseñados para obtener suficiente evidencia de auditoría de que todos los eventos hasta la fecha del informe, que puedan requerir algún ajuste o revelación en los estados (hechos posteriores), que han sido identificados y el tratamiento contable es adecuado.		
21. Auditorías de grupos			
21.1	En aquellos casos en los que se emita un informe inter oficinas verifique que el equipo haya documentado en papeles de trabajo el trabajo inter oficinas (USGAAS, IFRS, etc.)		
21.2	En caso de que existan trabajos en rubros específicos realizados por los auditores del grupo ¿En el informe se incluyeron las limitaciones referentes a dichos trabajos?		
21.3	Verifique si ¿El reporte inter oficinas se va a emitir conforme a lo establecido en el manual de contabilidad del grupo?		
21.4	En caso de que se emita conforme al marco contable aplicable en el territorio, confirmar que el equipo de auditoría haya identificado las diferencias y efectuado las conciliaciones respectivas.		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
21.5	Verifique que cuando el equipo de auditoría sea el auditor del grupo o de algún componente, los informes emitidos al auditor del grupo sean consistentes con las instrucciones, que cumplan con el marco normativo requerido y que los asuntos abiertos fueron debidamente comunicados al auditor del grupo.		
21.6	¿Se documentó el trabajo efectuado para poder asumir el 100% de la responsabilidad sobre las cifras consolidadas, cuando alguno(s) componentes no fueron auditados por la Firma?, por ejemplo revisión de papeles de trabajo, involucramiento durante las diversas etapas de la auditoría, etc.		
21.7	¿Existe evidencia de cómo el equipo de auditoría mitigó las limitaciones incluidas en los reportes inter oficinas que fueron emitidos por los auditores de las subsidiarias?		
21.8	¿Se incluyó toda la información como evidencia del trabajo efectuado por los componentes (instrucciones, confirmaciones, reportes y cualquier otra información requerida)?		
21.9	¿La documentación del reporte inter oficinas, se encuentra firmada por el socio y gerente de auditoría?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
22. Utilización del trabajo de terceros			
22.1	<p>¿Participaron especialistas o expertos en (ejemplos)?:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beneficios a los empleados (D-3) • Deterioro en el valor de los activos de larga duración (C-15) • Operaciones con instrumentos financieros derivados • Avalúos • Derivados o derivados implícitos • Coberturas • Pagos basados en acciones), • Auditor experto • Experto de la dirección, etc. <p>¿El equipo de auditoría evaluó la competencia, habilidad y objetividad de los especialistas y expertos?</p>		
22.2	<p>¿El equipo de auditoría evaluó y documentó el alcance y la suficiencia del trabajo de los especialistas y expertos?</p>		
22.3	<p>Verificar que se efectuaron las pruebas suficientes a los controles clave sobre estos rubros.</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
22.4	¿Existe evidencia de la participación de los especialistas de impuestos en asuntos complejos o que requieran del juicio profesional (consolidación, contingencias, operaciones en el extranjero, fusiones, escisiones, etc.)?		
22.5	<p>El equipo de auditoría documentó el análisis efectuado por los siguientes temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reservas sobre activos de impuestos diferidos (realización de los mismos). • Contingencias fiscales, monto de la reserva, naturaleza, estimación (determinación y revelación). • Cálculo de la provisión del impuesto corriente y diferido. • Temas complejos de impuestos (consolidación, contingencias, operaciones en el extranjero, fusiones, escisiones, etc.) 		
22.6	Si el equipo de trabajo utiliza el trabajo del auditor interno, ¿La documentación de la auditoría incluye las conclusiones sobre la evaluación de la adecuación del trabajo del auditor interno? ¿Los procedimientos de auditoría realizados por el equipo de trabajo y el trabajo documentado fueron apropiados?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
23. Derivados y covenants			
23.1	¿Se revisaron los contratos con clientes, proveedores e instituciones financieras para identificar derivados, incluyendo derivados implícitos?		
23.2	¿El equipo de auditoría revisó la evaluación y cumplimiento de los covenants y concilió los cálculos con los saldos auditados?		
24. Plan de comunicaciones			
24.1	¿Se comunicaron formalmente (o por escrito) todos los asuntos que requieren ser comunicados con el comité de auditoría (la responsabilidad del auditor de acuerdo a las normas de auditoría, las políticas contables más importantes y cambios a las mismas, las estimaciones contables más importantes, errores de años anteriores, incertidumbres significativas, el efecto en los estados financieros derivado de los riesgos significativos, desacuerdos y dificultades durante la auditoría, deficiencias en los controles internos, ajustes no registrados, fraude y actos ilegales e independencia?).		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
25. Consultas técnicas			
25.1	<p>En aquellas situaciones en las que se requirió del juicio profesional, sensibles o complejas confirmar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El equipo de auditoría llevó a cabo las consultas requeridas por las políticas de la Firma. • Las conclusiones y evidencia se hayan documentado en papeles de trabajo. • Se hayan llevado a cabo los procedimientos necesarios conforme a la conclusión de la consulta. 		
25.2	En caso de informes para clientes públicos, estados financieros bajo IFRS o bajo USGAAP, verifique que se hayan seguido los procesos de revisión establecidos por la Firma.		
26. Legajos externos o papeles de trabajo			
26.1	Verifique que la documentación de los papeles de trabajo externos hayan sido referenciados y juzgue la razonabilidad de los papeles incluidos en este legajo, asimismo, que incluyan mínimo los siguientes datos: índice, responsable, fecha de elaboración, firma de revisado, amarre de diferencias, entre otros.		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
26.2	En aquellos casos en los que se cuente con un software para documentar las auditorías, se debe corroborar que el equipo obtuvo la evidencia de auditoría antes de la fecha de opinión.		
26.3	Confirmar que la Firma cuente con un procedimiento para custodiar y archivar los papeles de trabajo y que se tengan establecidos procedimientos para asegurar que no se modifiquen posteriormente.		
27. Estados financieros			
27.1	Confirme que el equipo de auditoría en su documentación de las diferencias no ajustadas haya considerado tanto los factores cuantitativos como los cualitativos.		
27.2	<p>¿El equipo de auditoría confirmó que las cifras mostradas en los estados financieros coincidan con la balanza final del cliente?</p> <p>Nota: Verifique si de acuerdo con las políticas de la Firma se debe archivar en los papeles de trabajo un ejemplar de los estados financieros y sus notas referenciados en su totalidad con las cifras auditadas.</p>		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
28. Conclusión del trabajo			
28.1	<p>¿Se identificaron debilidades significativas en los ciclos de negocio?</p> <ul style="list-style-type: none"> • En caso afirmativo ¿Se dio seguimiento a las debilidades identificadas a través de controles compensatorios u otras pruebas de auditoría? • Verificar cuales fueron las pruebas de auditoría o controles compensatorios que se llevaron a cabo en 2 debilidades identificadas 		
28.2	¿Las debilidades fueron firmadas de revisado por el socio y gerente de auditoría?		
28.3	Confirmar que las variaciones identificadas en los analíticos de terminación sean congruentes con el trabajo efectuado.		
28.4	En caso de existir variaciones inesperadas, ¿el equipo de auditoría efectuó trabajo adicional en dicho rubro?		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
28.5	<p>Asegúrese de que el equipo haya obtenido manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno a la fecha del informe, firmadas por los funcionarios del cliente, con el nivel adecuado (responsables de la información financiera).</p> <p>Nota: Debido a que las manifestaciones escritas constituyen evidencia de auditoría necesaria, la opinión del auditor no puede expresarse, y el informe de auditoría no puede fecharse, antes de la fecha de las manifestaciones escritas.</p>		
28.6	Indicar fecha de opinión y fecha de las manifestaciones escritas.		
28.7	¿Existe evidencia de que el socio y gerente se involucraron oportunamente durante la etapa de terminación del trabajo?		
28.8	Indique la fecha en el socio y gerente firmaron los papeles de trabajo.		
28.9	Con base en la información anterior, ¿el nivel de revisión y supervisión del trabajo por parte del socio y gerente se consideró adecuado?		
28.10	En caso de existir un socio revisor de calidad, ¿se involucró oportunamente durante la etapa de terminación del trabajo?		
28.11	Indique la fecha en que el socio revisor de calidad firmó los papeles de trabajo.		

PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA REVISIÓN DE CONTROL DE CALIDAD PARA LAS FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS

No.	Pregunta	Respuesta	Comentarios
28.12	¿El socio revisor de calidad se involucró en todos los asuntos significativos del proyecto?		
29. Custodia y/o archivo de los papeles de trabajo			
29.1	Asegúrese de que se han llevado a cabo los procedimientos de cierre y archivo de los papeles de trabajo de acuerdo a lo establecido en las políticas de la Firma.		
29.2	En aquellos casos en los que se haya documentado la auditoría en un software confirmar que toda la base se encuentre completada y revisada antes de proceder a su custodia y archivo final y que no existan documentos pendientes de documentar.		
29.3	Verificar si se han realizado cambios posteriores a la fecha de emisión del reporte a los papeles de trabajo, de ser así, que se haya documentó alguna explicación por los cambios efectuados.		