



Auditoriapractica.com

Recursos de auditoría que ahorran tiempo

AUDITORIA FINANCIERA NIAS





Auditoriapractica.com

Recursos de auditoría que ahorran tiempo

Contenido

Fases de Papeles de Trabajo en Word y Excel elaborados y editables

Introducción

Fase 1 Proyecto Inicial

Fase 2 Planeación

Fase 3 Evaluación de procesos, riesgos y transacciones significativas

Fase 4 Ejecución de pruebas sustantivas y de cumplimiento

Fase 5 informe, hallazgos y recomendaciones y dictámenes de auditoria

Introducción

La metodología estructurada de auditoría presentada cumple rigurosamente con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), ofreciendo un proceso sistemático que optimiza la eficiencia y la calidad. Este enfoque secuencial garantiza la correcta documentación y evaluación de evidencia suficiente y apropiada en cada etapa del proceso.

Los papeles de trabajo desarrollados en todas las fases cumplen estrictamente con los requerimientos técnicos y documentales establecidos por las NIAs, asegurando una base sólida para las conclusiones del auditor.

Desde el proyecto inicial hasta la emisión del dictamen final, cada fase se fundamenta en los principios de objetividad y juicio técnico que exigen las NIAs. El resultado es un proceso de auditoría que asegura tanto el cumplimiento normativo como la generación de valor para los usuarios de la información financiera.

Fase 1 Proyecto Inicial

Fase 1 Proyecto Inicial de Auditoría	
Ref. PT	Papel de Trabajo
PA-001	Inicio del Encargo de Auditoría
PA-002	Manifestación General de Independencia
PA-003	Recopilación General de Clientes
PA-004	Investigación de Clientes
PA-005	Cuestionario aceptación nuevos clientes
PA-006	Cuestionario de continuidad de clientes
PA-007	Compromiso de Auditores
PA-008	Validación de Compromisos del Equipo Auditoría
PA-009	Manifestación de Independencia del Encargo
PA-010	Declaración de Independencia del Equipo
PA-011	Asignación de personal a los encargos
PA-012	Carta convenio Socio Encargado
PA-013	Contrato de Servicios
PA-014	Evaluación de Calidad
PA-015	Revisión del Desempeño del Equipo de Auditoría
PA-016	Manual de Auditoría de Calidad

Fase 2 Estrategia y Plan de Auditoría

Fase 2: Estrategia y Plan de Auditoría	
Ref. PT	Papel de Trabajo
PL-1	Estrategia Global de Auditoría
PL-1.1	Reunión Preliminar
PL-1.2	Solicitud de Información
PL-1.3	Entendimiento de la Entidad y su Entorno
PL-1.4	Cuestionario de Riesgos del Entendimiento de la Entidad y su Entorno
PL-1.5	Negocio en Marcha
PL-2	Procedimientos Analíticos de valoración del riesgo
PL-2.1	Estados Financieros Actuales y Anterior
PL-2.2	Registros Auxiliares
PL-2.3	Comparativo Estados Financieros y Registros Auxiliares
PL-2.4	Análisis Horizontal de Estados Financieros
PL-2.5	Análisis Vertical de Estados Financieros
PL-2.6	Ratios Financieros
PL-2.7	Análisis de Presupuestos
PL-2.8	Materialidad [NIA 320.A4]
PL-2.9	Evaluación de Riesgos en General
PL-2.10	Inspección de Documentos y Instalaciones Físicas

PL-2.11	Cuestionario de Riesgos de Fraude
PL-2.12	Procedimientos de Valoración de Riesgo de Fraude
PL-2.13	Identificación y Valoración de Riesgos de Incorrección Material Nía 315
PL-3	Entendimiento del Control Interno de la Entidad
	Cuestionarios
PL-3.1	Evaluación de Entendimiento del Control Interno enfoque COSO
PL-3.2	Cuestionario con Máxima Autoridad
PL-3.3	Cuestionario con Gerencia
PL-3.4	Cuestionario con Contabilidad
PL-3.5	Cuestionario con Auditoría Interna
PL-3.6	Cuestionario con Compras
PL-3.7	Cuestionario con Presupuesto
PL-3.8	Cuestionario con Jurídico
PL-3.9	Cuestionario con Obras
PL-3.10	Cuestionario con Recursos Humanos
PL-3.11	Cuestionario con Informática
PL-3.12	Cuestionario con Bodega
	Revisión de Información y Registros
PL-3.13	Revisión de Estatutos
PL-3.14	Revisión de Actas
PL-3.15	Revisión de Contratos

PL-3.16	Revisión de Manuales
PL-3.17	Revisión de Correspondencia
PL-3.18	Revisión de Informes de Auditoría
	Análisis
PL-3.19	Cuestionario de Evaluación del Riesgo a Cumplimiento a Leyes, Reglamentos, Normas y Manuales
PL-3.20	Cuestionario de Identificación de Riesgos a Respuestas de Responsables
PL-3.21	Análisis FODA
PL-3.22	Análisis PESTEL
PL-3.23	Análisis 5 Fuerzas Porter
PL-3.24	Revisión de Saldos Iniciales
PL-3.25	Comprensión y Evaluación del Entorno de TI
PL-3.26	Evaluación de Indicadores Clave de Desempeño
PL-3.27	Evaluación de Riesgos de Fraude
PL-3.28	Deliberaciones del Equipo de Auditoría
PL-4	Determinación de la Importancia Relativa NIA 320
PL-5	Uso del Trabajo del Auditor Interno
PL-6	Uso del Trabajo de Terceros NIA 610
PL-6.1	Cuestionario de Evaluación de Terceros
PL-6.2	Documentar el Uso del Trabajo de Terceros
PL-7	Evaluación
PL-7.1	Consideración de Disposiciones Legales y Reglamentarias

PL-7.2	Empresa en Funcionamiento
PL-7.3	Evaluar Estimaciones Contables
PL-7.4	Evaluar Litigios
PL-7.5	Partes Vinculadas
PL-8	Matriz de Riesgos
PL-8.1	Matriz de Riesgos de Negocio
PL-8.2	Matriz de Riesgos de Transacciones Significativas
PL-8.3	Matriz de Riesgos de Fraude en Transacciones Inusuales
PL-9	Estrategia de Auditoria
PL-9.1	Memorando de Estrategia de Auditoria NIA 300
PL-9.2	Matriz de Estrategia Global de Auditoría
PL-10	Plan Global de auditoría
PL-10.1	Cronograma

Fase 3 Pruebas de Control y Riesgos

Fase 3 Pruebas de Control y Riesgos	
Ref. PT	Papel de Trabajo
PC-1	Area de Caja y Bancos
PC-1.1	Cuestionario de Evaluación del Control Interno
PC-1.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-2	Area de Cuentas por Cobrar
PC-2.1	Cuestionario de Evaluación del Control Interno
PC-2.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-3	Area de Inversiones
PC-3.1	Cuestionario de Evaluación del Control Interno
PC-3.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-4	Area de Inventarios
PC-4.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-4.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-5	Area de Obras o Construcciones en Proceso
PC-5.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-5.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-6	Area de Propiedad, Planta y Equipo
PC-6.1	Cuestionario de Evaluación del Control Interno
PC-6.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-7	Area de Activo Intangible
PC-7.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-7.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-8	Area de Cuentas por Pagar
PC-8.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-8.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-9	Area de Préstamos por Pagar
PC-9.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-9.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-10	Area de Patrimonio
PC-10.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-10.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-11	Area Impuestos
PC-11.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-11.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia
PC-12	Area de Nóminas

PC-12.1	Cuestionarios de Evaluación del Control Interno
PC-12.2	Evaluación de Controles, Riesgos y Eficacia

Fase 4 Pruebas Sustantivas

Fase 4 Pruebas Sustantivas	
Ref. PT	Papel de Trabajo
CC-BG	Cedula Centralizadora del Balance General
CC-A	Cédula Centralizadora de Activo
A	Area Caja y Bancos
PA-1	Programa de Auditoría Caja y Bancos
A-1	Sumaria
A-2	Conciliaciones Bancaria
A-3	Confirmación Bancaria
A-4	Control de Conciliaciones Bancarias
A-5	Arqueo de Caja General
A-6	Integración de Caja Chica
A-7	Arqueo de Caja Chica
A-8	Analítica de Caja Chica
A-9	Corte de Cheques
A-10	Integración Ingresos
A-11	Pruebas de Ingresos
A-12	Integración Egresos
A-13	Pruebas de Egresos

A-14	Prueba de Transferencias Bancarias
A-15	Revisión de Ajustes Contables Significativos
A-16	Pruebas de Cierre Contable
A-17	Partidas de Ajuste
A-18	Partidas de Reclasificación
A-19	Hallazgos de Auditoría
A-20	Evidencias de Hallazgos
B	Area Cuentas por Cobrar
PA-2	Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar
B-1	Sumaria
B-2	Integración de Clientes
B-3	Integración de Deudores Diversos
B-4	Muestra de Clientes
B-5	Circularización de Clientes
B-6	Circularización
B-7	Estadística de Circularización
B-8	Inspeccionar
B-9	Análisis Antigüedad de Saldos
B-10	Pruebas de Cobros Posteriores
B-11	Análisis de Cuentas Incobrables
B-12	Corte de Formas

B-13	Partidas de Ajuste
B-14	Partidas de Reclasificación
B-15	Hallazgos de Auditoría
B-16	Evidencias de Hallazgos
C	Area Inversiones
PA-3	Programa de Auditoría Inversiones
C-1	Sumaria
C-2	Prueba Física Inversiones
C-3	Partidas de Ajuste
C-4	Partidas de Reclasificación
C-5	Hallazgos de Auditoría
C-6	Evidencias de Hallazgos
D	Area Inventarios
PA-4	Programa de Auditoría Inventarios
D-1	Sumaria
D-2	Integración
D-3	Inventarios en Tránsito
D-4	Inventarios Obsoletos
D-5	Analítica de Inventarios
D-6	Memorándum de Toma Física de Inventarios
D-7	Inventario Físico

D-8	Valuación de Inventarios
D-9	Comparación de Precios
D-10	Confirmación Inventarios
D-11	Corte de Formas
D-12	Pruebas de Cierre
D-13	Partidas de Ajuste
D-14	Partidas de Reclasificación
D-15	Hallazgos de Auditoría
D-16	Evidencias de Hallazgos
E	Area Construcciones en Proceso
PA-5	Programa de Auditoría Construcciones en Proceso
E-1	Sumaria
E-2	Integración
E-3	Solicitud de Confirmación Obras Terminadas
E-4	Revisión Presupuesto de Obras
E-5	Cédula Revisión Guatecompras
E-6	Inventario Físico Selectivo
E-7	Prueba de Costos
E-8	Confirmación de Registros
E-9	Prueba de Cierre
E-10	Partidas de Ajuste

E-11	Partidas de Reclasificación
E-12	Hallazgos de Auditoría
E-13	Evidencias de Hallazgos
F	Area Propiedad, Planta y Equipo
PA-6	Programa de Auditoría Propiedad, Planta y Equipo
F-1	Sumaria
F-2	Integración
F-3	Revisión de Documentos
F-4	Inspección Física
F-5	Prueba de Adiciones
F-6	Prueba de Bajas
F-7	Prueba de Traslados
F-8	Métodos Usados
F-9	Prueba de Depreciaciones
F-10	Partidas de Ajuste
F-11	Partidas de Reclasificación
F-12	Hallazgos de Auditoría
F-13	Evidencias de Hallazgos
G	Area Activos Intangibles
PA-7	Programa de Auditoría Activos Intangibles
G-1	Sumaria

G-2	Integración
G-3	Revisión de Contratos
G-4	Solicitud Confirmación
G-5	Confirmación de Seguros
G-6	Revisión de Seguros Pagados
G-7	Partidas de Ajuste
G-8	Partidas de Reclasificación
G-9	Hallazgos de Auditoría
G-10	Evidencias de Hallazgos
CC-P	Cédula Centralizadora de Pasivo
H	Area Cuentas por Pagar
PA-8	Programa de Auditoría de Cuentas por Pagar
H-1	Sumaria
H-2	Integración de Proveedores
H-3	Integración de Cuentas por Pagar
H-4	Proveedores seleccionados para Confirmación
H-5	Oficio Confirmación de Proveedores
H-6	Confirmación con Proveedores
H-7	Estadística de Circularización
H-8	Circularización de Pasivos
H-9	Confirmación con Abogados

H-10	Respuesta Confirmación de Abogados
H-11	Revisión de Documentos
H-12	Inspección Física de Proveedores
H-13	Prueba de Pasivos Ocultos
H-14	Prueba de Pagos Posteriores
H-15	Prueba de Cálculo de Prestaciones Laborales
H-16	Partidas de Ajuste
H-17	Partidas de Reclasificación
H-18	Hallazgos de Auditoría
H-19	Evidencias de Hallazgos
I	Area Pasivo Largo Plazo
PA-9	Programa de Auditoría de Préstamos
I-1	Sumaria
I-2	Análisis de Préstamos por Pagar
I-3	Oficio Solicitud Confirmación de Préstamos
I-4	Confirmación de Préstamos
I-5	Partidas de Ajuste
I-6	Partidas de Reclasificación
I-7	Hallazgos de Auditoría
I-8	Evidencias de Hallazgos
J	Area Patrimonio

PA-10	Programa de Auditoría de Patrimonio
J-1	Sumaria
J-2	Integración del Patrimonio
J-3	Integración de Dividendos
J-4	Revisión de Documentos de Transacciones
J-5	Partidas de Ajuste
J-6	Partidas de Reclasificación
J-7	Hallazgos de Auditoría
J-8	Evidencias de Hallazgos
ER	Cedula Centralizadora del Estado de Resultados
R	Area Estado de Resultados
PA-11	Programa de Auditoría Resultados
R-1	Sumaria
R-2	Análisis Tendencias y Comparaciones Historias de Ingresos
R-3	Análisis Tendencias y Comparaciones Historias de Egresos
R-4	Análisis Comparativo de Ingresos
R-5	Análisis Comparativo de Egresos
R-6	Prueba Global de Nóminas
R-7	Prueba de Planillas
R-8	Verificación de Declaraciones de Impuestos
R-9	Prueba Global Seguro Social

R-10	Partidas de Ajuste
R-11	Partidas de Reclasificación
R-12	Hallazgos de Auditoría
R-13	Evidencias de Hallazgos

Fase 5 Finalización de Auditoría

Fase 5 Finalización de Auditoria	
Ref. PT	Papel de Trabajo
FI-1	Proceso de emisión de informes financieros
FI-2	Hechos Posteriores
FI-2.1	Oficio eventos subsecuentes
FI-2.2	Respuesta
FI-2.3	Lectura de actas
FI-3	Análisis de Ajustes
FI-4	Hallazgos
FI-4.1	Análisis de Evidencias
FI-4.2	Revisión de Hallazgos
FI-4.3	Hallazgos Finales
FI-5	Comunicaciones a la gerencia
FI-5.1	Dictámenes
FI-5.2	Informe del auditor
FI-5.3	Reunión y Presentación con clientes del informe de auditoría y dictamen
FI-5.4	Carta de Representación
FI-5.5	Revelaciones de Estados Financieros Finales
FI-6	Checklist de cierre de auditoria

Ver nuestros packs de recursos

Recursos con respaldo profesional

Todas nuestras plantillas están desarrolladas por auditores con más de 15 años de experiencia profesional en el campo de auditoría.



Garantía de satisfacción

Soporte técnico incluido



Envío inmediato

Recursos disponibles al instante

LICENCIA EXCLUSIVA PARA VENDERLOS

**Ideal para Estudiantes y Profesionales con Plantillas editables
en Word y Excel**

- ✓ Más de 100 Plantillas de Auditoría por Fase (Nías)
- ✓ Libro PDF: Auditoria Práctica de Estados Financieros PDF
- ✓ Plantilla Excel de Muestreo de Auditoría
- ✓ Plantillas de Auditoría Tributaria (todas sus fases)
- ✓ Plantillas de Auditoría de Informática (todas sus fases)
- ✓ Plantillas de Auditoría Tributaria (todas sus fases)
- ✓ Plantillas de Auditoría de Cumplimiento (todas sus fases)
- ✓ Plantillas de Auditoría de Riesgos y Fraudes (todas sus fases)

Bonos: Nuevos Recursos.

- ✓ Plantilla Automatizada Excel de Auditoría cédulas sumarias
- ✓ Manual Word para montar tu propia Firma de Auditoría
- ✓ Más de 125 Plantillas de Auditoría Interna
- ✓ Guías y Casos Prácticos de IA en Auditoría
- ✓ Análisis de Datos Masivos (Big Data) con IA
- ✓ Detección de Riesgos y Anomalías con IA
- ✓ Generación Automatizada de Papeles de Trabajo

- ✓ Evaluación de Controles Internos con IA
- ✓ Análisis Predictivo Financiero con IA
- ✓ Revisión Documental de Contratos con IA
- ✓ Automatización de Reportes e Informes con IA

Haz un único pago y obtén los derechos exclusivos para vender nuestros recursos digitales de auditoría en tu país. Todos los ingresos serán 100% tuyos.

Visita <https://auditoriapractica.com/vende-los-recursos/>

Para adquirir la Licencia Exclusiva y todos los Recursos de Auditoría y de Inteligencia Artificial para Auditores y enviártelos a tu Email.

Importante: Autorizamos solo una licencia exclusiva por país. Asegura tu territorio antes que otro profesional o empresa lo haga.

Puedes consultarme directo al [Whatssap](https://api.whatsapp.com/send?phone=50230911642) 00 502 30911642

Correo: victorjuarez.auditoriapractica@gmail.com

Victor Ambrosio Juárez

www.auditoriapractica.com