



VLA Global
CONSULTORES Y AUDITORES

LISTA DE VERIFICACIÓN · VLA GLOBAL

22 puntos antes de una auditoría

Lo que revisamos al entrar a una empresa.
Úselo para llegar preparado.

Prepararse baja el costo de su propia auditoría

Una auditoría cuesta lo que cuesta encontrar la evidencia. Cuando la información está ordenada, el equipo dedica su tiempo a probar y no a reconstruir. Esta lista recoge lo que revisamos en los primeros días de un encargo. Marque lo que ya tiene resuelto y concentre el esfuerzo en lo demás.

No es una lista de cumplimiento normativo: es una lista práctica. Si más de cinco puntos quedan sin marcar, conviene un saneamiento previo antes de iniciar cualquier auditoría formal.

Contabilidad y cierre

- 01 ☐ Los libros oficiales están impresos o disponibles en el sistema, sin saltos de numeración.
- 02 ☐ Todas las cuentas bancarias están conciliadas al último cierre, con las partidas conciliatorias explicadas.
- 03 ☐ Las cuentas por cobrar del módulo coinciden con el saldo del balance, y la diferencia está identificada.
- 04 ☐ Las cuentas por pagar están soportadas con factura y no hay saldos antiguos sin explicación.
- 05 ☐ Los anticipos a proveedores y de clientes están depurados.
- 06 ☐ Las cuentas corrientes con socios y vinculadas tienen soporte contractual.

Inventarios y activos

- 07 ☐ Existe una toma física reciente, con su conciliación contra el kardex y contra contabilidad.
- 08 ☐ Hay política escrita de valuación y de deterioro de inventario, y se aplica.
- 09 ☐ El inventario de propiedad planta y equipo está conciliado con contabilidad, activo por activo.
- 10 ☐ Las vidas útiles y los métodos de depreciación están documentados y se aplican de forma consistente.
- 11 ☐ Los activos totalmente depreciados que siguen en uso están identificados.

Obligaciones y cumplimiento

- 12 ☐ Todas las declaraciones tributarias del periodo están presentadas y pagadas.
- 13 ☐ La información exógena del último año fue presentada y conciliada con contabilidad.
- 14 ☐ Los aportes a seguridad social están al día y la base de cotización fue verificada.
- 15 ☐ Las actas de asamblea y de junta directiva están al día y firmadas.
- 16 ☐ El certificado de existencia y representación legal refleja la realidad actual.

Control interno

- 17 ☐ Existe segregación entre quien autoriza, quien ejecuta y quien registra los pagos.
- 18 ☐ Los accesos al software contable son nominados y tienen perfiles diferenciados.
- 19 ☐ Hay política escrita de autorización de compras, con montos y responsables.
- 20 ☐ Las conciliaciones bancarias las revisa alguien distinto de quien las prepara.
- 21 ☐ Existe copia de seguridad de la información contable y se ha probado su restauración.

Documentación

- 22 ☐ Los contratos vigentes —arrendamientos, crédito, laborales atípicos— están centralizados y accesibles.

¿Quedaron puntos sin marcar?

El diagnóstico inicial de 30 minutos sirve justamente para eso: un contador de la firma revisa el estado real de su información y le dice qué tan auditable está su empresa y qué costaría ponerla al día.

vlaglobal.com.co/contacto.html · 311 213 2323