

PROGRAMA

Taller de ejecución de la revisión de 2ª FIRMA y de la revisión de SEGUIMIENTO

OBJETIVO

Obtener un conocimiento teórico y práctico del modo en que se puede resolver una revisión de control de calidad del encargo (RCCE o EQCR) y una revisión de seguimiento interno del SCCI y de los encargos de los socios, en el seno de la firma de auditoría o mediante la contratación de revisores externos, y de las cautelas a tener en cuenta para evitar incurrir en las deficiencias más frecuentes derivadas de la ejecución de estos procesos..

Durante la jornada se expondrá y resolverá en todas sus fases un supuesto diseñado en el entorno de una pequeña firma de auditoría para una campaña de auditoría completa, y quedarán cumplimentados todos los registros que se generan en estas revisiones de 2ª firma como en las de Seguimiento del propio sistema y la inspección de los encargos entre los socios afectados según el ciclo de revisión previsto.

La metodología y todos los procedimientos se expondrán y entregarán con los modelos propuestos en el manual de control del calidad del REA+REGA y sus registros, que considera los requerimientos de las NIA-ES y los aspectos de la nueva Ley de auditoría 22/2015, actualizado con los últimos desarrollos y mejoras introducidas en el mismo.

TEMARIO

A) La Revisión de Control de Calidad del Encargo (RCCE o EQCR): análisis conceptual, metodología y procedimientos con la cumplimentación de los registros según el supuesto práctico.

- Concepto, objetivo y alcance.
- Criterios de selección de la auditoría sometida a RCCE
- Momento y contenido de las revisiones
- Revisores elegibles y consultas a los mismos
- Análisis previo de la cartera de clientes.
- Acuerdos o decisiones de la firma respecto. Su documentación en acta.
- Preparación del Programa de RCEE
- Planificación de la revisión
- Documentación previa a generar: contrato, declaración de independencia, Check List.
- El procedimiento de la revisión mediante cuestionario
- El informe de conclusiones de la revisión
- Resolución del supuesto en los registros correspondientes.

B) La revisión de Seguimiento del SCCI: análisis conceptual metodología y procedimientos con la cumplimentación de los registros según el supuesto práctico.

- Concepto, objetivo y alcance.
- Contenido. La revisión del sistema y la inspección de los encargos
- Revisores, e inspectores del seguimiento. Conflictos de intereses.
- Acuerdos o decisiones de la firma. Documentación en acta.
- Preparación del Programa de Seguimiento
- Planificación de la revisión
- Documentación previa a generar: contrato, declaración de independencia, Check List.
- El procedimiento de la revisión de seguimiento mediante cuestionario, y pruebas de cumplimiento.
- El informe de conclusiones del seguimiento.
- El Plan de Acción para el cumplimiento de las recomendaciones.
- Resolución del supuesto en los registros correspondientes.

CÓMPUTO DE HORAS A EFECTOS DE LA FORMACIÓN OBLIGATORIA DE AUDITORES

Para los asistentes presenciales esta sesión computará 7 horas en "Auditoría"