

El proceso de documentación del trabajo de auditoría para su posterior revisión de Control de Calidad: Contenido mínimo de los papeles de trabajo para una revisión EQCR.

06 de noviembre de 2019

Área: Auditoría

Ponente

Salvador Sánchez Jiménez

Auditor Censor Jurado de Cuentas. Doctor en Ciencias Económicas. Profesor Titular Universidad de Jaén

Presentación

Los procesos de inspección de los encargos realizados de forma externa requieren que la firma de auditoría mantenga unos papeles de trabajo claros y legibles para un tercero, además de existir constancia que se han completado todos los procedimientos mínimos establecidos por la actual normativa de auditoría, la cual va más allá del propio contenido de los papeles de trabajo de auditoría, su ejecución, supervisión y revisión.

Siguiendo las deficiencias de las actuaciones llevadas a cabo por el ICAC en los procesos de revisión de control de calidad ejecutados, así como la experiencia que hemos podido obtener de la revisión de encargos llevados a cabo, en este seminario pretendemos aclarar algunos problemas conceptuales del alcance de estas revisiones, así como el establecimiento de recomendaciones que ayuden a completar satisfactoriamente un trabajo ejecutado de cara a una posible revisión de calidad externa.

Programa

1. Introducción: importancia del control de calidad para todos los despachos de auditoría, con independencia del tamaño o dimensión
2. Deficiencias más frecuentemente detectadas por el ICAC en sus actuaciones.
3. Importancia de adaptar el Manual de Control de Calidad de la firma a sus propias especificidades: problemática de la implementación de manuales “standard” no adaptados a la realidad del despacho y recomendaciones de mejora.
4. Contrariedades de los trabajos y posibles soluciones:
 - a) Archivo permanente
 - b) Independencia y continuidad de clientes
 - c) Riesgo de fraude
 - d) Planificación y Estrategia Global de Auditoría: enfoque de riesgos

- e) Plan de Auditoría en las áreas más importantes: pruebas de control, pruebas analítico-sustantivas y pruebas sustantivas de detalle
 - f) Ajustes y reclasificaciones identificadas: materialidad a efectos de opinión
 - g) Cuentas anuales: contenido mínimo y evidencia de su justificación
 - h) Correlación entre la evidencia obtenida y Opinión emitida
 - i) Deficiencias de control interno
 - j) Compilación y cierre final del trabajo
 - k) Archivos manuales o informáticos
-

Datos de interés

Fecha: 06 de noviembre de 2019

Horario: 09:30 a 14:00 h. / 15:30 a 19:00 h.

Horas homologadas a efectos del ICAC: 8 horas

Horas homologadas a efectos del REC: 8 horas

Código del curso: 50166691

Lugar de celebración: Sede Agrupación Territorial 11ª

Derechos de inscripción:

- **Censores y ayudantes:** 80,00 euros
- **Otros:** 100,00 euros

Documentación: En su caso, se enviará por e-mail (no se entregará en papel).

Una vez enviado el material a los inscritos se procederá a su facturación, no pudiéndose anular ya la inscripción realizada.

Para más información: Agrupación Territorial 11ª (Málaga) (Telf. 952 60 17 70) e-mail agr_terr11@icjce.es

[Enlace al formulario de inscripción](#)

Para más información relativa a cursos: www.escueladeauditoria.es
