**II.2.1 ACTA INICIAL DE LA REUNIÓN DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION**

**INICIO CAMPAÑA AUDITORIA 2016-2017 (01-10-2016 A 30-09-2017)**

En la ciudad de *Granada* del día *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*, se reúnen los Socios de la firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, S.L.. para tratar de los siguientes puntos que forman el orden del día:

1. **Designación de responsabilidades** en el Sistema de Control de Calidad Interno.
2. Evaluar y decidir sobre la **continuidad de los trabajos y aceptación de los nuevos**.
3. Constatar los **cumplimientos de las normas de ética e independencia** respecto de las auditorías a realizar.
4. Efectuar la **asignación de los equipos de trabajo** a las auditorias.
5. **Decidir las auditorias sometidas a revisión de control de calidad de segunda firma y designar los revisores** que tienen que realizarla.
6. **Designar al revisor de seguimiento** o inspección para el ciclo.
7. Conocer del **cumplimiento, por parte del personal, de los requerimientos del sistema**, evaluar el desempeño y proponer los premios e incentivos.
8. **Aprobar los planes de formación continuada**.
9. **Conocer de los resultados de las inspecciones internas o externas del SCCI**, sus desviaciones o deficiencias y proponer medidas correctoras y plazo de ejecución.

Asisten la totalidad de los miembros del Comité de Calidad, que a continuación se relacionan:

**ACUERDOS ADOPTADOS:**

Tras las consideraciones que en cada punto se indican se adoptaron por unanimidad los siguientes acuerdos:

1. **Designación de responsabilidades en el Sistema de Control de Calidad Interno.**

| **NOMBRE** | **RESPONSABILIDAD ASIGNADA** | **ACEPTACION** |
| --- | --- | --- |
|  | Responsable último del sistema, y de su diseño y del funcionamiento | Firma |
|  | Responsable de Ética | Firma |
|  | Responsable de Recursos Humanos | Firma |
|  | Responsable de Formación | Firma |
|  | Otros | …. |

Designar, previa evaluación de las cualidades, como responsable del Sistema de Control de Calidad Interno de la Firma, a las siguientes personas, por plazo de **\_\_\_5\_\_\_** años.

***Nota: en caso de pequeñas y medianas firmas de auditoría, varias o todas las responsabilidades pueden ser asumidas por la misma persona****.*

Todos los cuales han sido informados y han aceptado el ejercicio de dicha responsabilidad, manifestando que no incurren en incompatibilidades por ejercicio de otras funciones de las previstas en la Norma de Control de Calidad Interno.

1. **Evaluar y decidir sobre la continuidad de los trabajos y aceptación de los nuevos.**

 *Se da cuenta de la relación de contratos de auditoría vigentes, de los que requieren renovación, y de aquellos de nueva contratación.*

| **Nº** | **ENCARGO** | **SOCIO ASIGNADO** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 2 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 3 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 4 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 5 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 6 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 7 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 8 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 9 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 10 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 11 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 12 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 13 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 14 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 15 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 16 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 17 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 18 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 19 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 20 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 21 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 22 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 23 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 24 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 25 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 26 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| 27 | Nombre de la empresa auditada | Nombre Socio |
| **28** | **Nombre de la empresa auditada** | **Nombre Socio** |
| **29** | **Nombre de la empresa auditada** | **Nombre Socio** |
| … | ……………… | ………… |

 *Para* ***cada contrato, y con carácter previo a su aceptación o continuidad****, la firma ha evaluado las fuentes de riesgo asociadas a cada cliente, según el cuestionario que se acompaña como* [*Anexo IV.2.1 402*](IV.2.1%20402%20%20CUESTIONARIO%20PARA%20LA%20IDENTIFICACI%C3%93N%20DE%20FUENTES%20DE%20RIESGO%20ASOCIADAS%20A%20UN%20CLIENTE%20NUEVO.docx)*/*[*IV.2.2 403*](IV.2.2%20403%20CUESTIONARIO%20PARA%20LA%20IDENTIFICACI%C3%93N%20DE%20FUENTES%20DE%20RIESGO%20ASOCIADAS%20A%20UN%20CLIENTE%20%20RECURRENTE.docx) *del MCCI. Igualmente se han evaluado los aspectos que permiten decidir sobre la aceptación y continuidad de los clientes según el cuestionario que también consta en el referido Anexo.*

 *Respecto de cada cliente, se lee los referidos anexos y se realiza un breve comentario entre los miembros del Consejo de Administración, que adopta el siguiente acuerdo:*

***ACEPTAR****, los nuevos contratos de clientes que a continuación se indican con los números* ***28 y 29:***

***CONTINUAR*** *con los clientes que se indican con los números* ***1 al 27****.*

***RENUNCIA****. No se procede a la renuncia de ningún encargo.*

1. **Constatar los cumplimientos de las normas de ética e independencia respecto de las auditorías a realizar.**

 *En relación con* ***cada uno de los clientes****, la firma ha* ***evaluado su situación de independencia, y la inexistencia de incompatibilidades o prohibiciones*** *que impidan realizar los encargos, concluyendo conforme a la propuesta realizada que consta en la ficha del cliente.*

*Esta evaluación se ha realizado mediante el cuestionario para la evaluación de la independencia, incompatibilidades y prohibiciones, que se ha cumplimentado por la firma y por cada uno de los miembros del equipo de auditoría respecto de cada cliente de modo individualizado.* ***Se ha comunicado la declaración individualizada de independencia por cada uno de los miembros del equipo y la declaración individualizada de confidencialidad de cada uno de ellos****.*

 *Con fecha \_\_\_\_\_\_\_\_\_ se ha comunicado a las firmas de auditoría miembros de la Red:*

* *Los requerimientos de independencia de esta firma, nuestras políticas y procedimientos.*
* *la* [*relación de clientes*](http://www.economistas.es/Contenido/REA/MCCI/310Listado%20de%20la%20cartera%20de%20clientes%20y%20encargos.docx) *y entidades vinculadas a estos, con una ficha individualizada de cada uno de ellos en la que consta el accionariado, órgano de administración y principales directivos.*

*Todo ello a los a efectos de* ***evaluar si alguna de las firmas integrantes de la Red aprecia alguna circunstancia que pueda afectar a la independencia****.*

1. **Efectuar la asignación de los equipos de trabajo a las auditorias.**

 *Se realiza un* ***análisis individualizado de las circunstancias y características particulares de cada cliente, tipo de negocio, sector en el que opera y complejidad de la auditoría****, a los efectos de evaluar el grado de dificultad de la misma, y asignar el equipo de auditoría más apropiado, con la competencia y capacidad necesarias de acuerdo con las recomendaciones establecidas en los números 30 y siguiente, y el aplicativo A31 de la NCCI, y considerando las aptitudes que constan en el currículo y expediente personal de cada miembro del equipo.*

 *A estos efectos, se constata que el* ***responsable del encargo*** *dispone de competencia, capacidad y autoridad para desempeñar su función, y será el responsable de la firma del informe de auditoría. De las cualidades adecuadas del equipo se deja constancia en la* [*ficha del cliente*](http://www.economistas.es/Contenido/REA/MCCI/205Registro%20de%20clientes%20y%20ficha%20para%20comit%C3%A9.docx) *y en el apartado 2 del acta.*

1. **Decidir las auditorias sometidas a revisión de control de calidad de segunda firma y designar los revisores que tienen que realizarla.**

 *De acuerdo con las circunstancias particulares concurrentes en cada ficha de cliente y lo establecido por el MCCI en relación a la Realización de los Encargos apartados 3.1.e, y 4.3, se someterán a control de calidad previo a la emisión del informe la siguientes auditorías, para las que en cada caso se indica la causa y se asigna el revisor que deberá realizarlo:*

| Auditoría | Causa o motivo | Revisor asignado |
| --- | --- | --- |
| Empresa 1 | FAMILIARIDAD | Socio 3 |
| Empresa 2 | FAMILIARIDAD | Socio 3 |
| Empresa 3 | FAMILIARIDAD | Socio 3 |
| Empresa 4 | FAMILIARIDAD | Socio 3 |
| Empresa 5 | FAMILIARIDAD | Socio 3 |

*El revisor será un auditor ejerciente y deberá acreditarse que cuenta con capacidad técnica, experiencia y autoridad para realizar con responsabilidad la revisión que se le encomienda, así como que no ha intervenido en la ejecución del encargo objeto de revisión.*

1. Designar al **revisor de seguimiento** o inspección para el año 2017 a **D. ------Socio 1-------------------------------**.
2. **Conocer del cumplimiento, por parte del personal, de los requerimientos del sistema, evaluar el desempeño y proponer los premios e incentivos.**

 *En el* ***informe de seguimiento e inspección del sistema de control de calidad de la firma realizado en el ejercicio anterior****, no se han puesto de manifiesto incumplimientos de los requerimientos del sistema por parte del personal ni otras incidencias relativas al elemento de los RRHH.*

 *Se da cuenta de los resultados, y de los comentarios del evaluador, respecto de la evaluación del personal de la firma, incluidos los responsables de los encargos, a los efectos de obtener la seguridad de que el personal de la firma es suficiente, tiene capacidad y competencias necesarias, ha asumido las normas de ética e independencia, y se ha podido asignar a los encargos de forma eficiente.*

 *La capacidad de trabajo del personal viene dada por su posibilidad de dedicación a la firma, que durante el año que se cierra ha sido de \_\_\_\_\_\_\_\_\_ horas, siendo el número de horas de auditoría facturadas de \_\_\_\_\_lo que supone un ----% del tiempo total disponible. En Anexo aparte, consta un análisis individualizado por equipos de trabajo, y total de horas dedicadas cada auditoria Estas conclusiones evidencian una mayor capacidad de trabajo en auditoria, y la suficiencia del personal para realizar los encargos contratados.*

 *Se analizan también los resultados de la evaluación del desempeño realizada a cada miembro de los equipos de trabajo, y de los resultados que constan en las fichas individual, se puede concluir que existe un alto nivel de compromiso con los requerimientos y políticas de calidad de la firma, no habiéndose constatado situación alguna que exija la apertura de un procedimiento disciplinario. (Ver anexos V.2.5 )*

1. **Aprobar los planes de formación continuada.**

 *A propuesta del* ***responsable de RRHH*** *se acuerda realizar el siguiente plan de formación, que cubrirá las horas previstas en el apartado xx, del MCCI para cada categoría de personal:*

|  |  |
| --- | --- |
| **FECHA DE REALIZACIÓN: 30/09/2016** | **PERÍODO DEL PLAN: 01/10/201x a 30/09/201x+1** |
| **DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA MATERIA** | **CATEGORÍA** |
| **SOCIOS/ AUDITORES** | **EMPLEADOS** |  |  |  |
| **Aplicación práctica de las nuevas NIA-ES revisadas sobre informes (series 700/800)** | **X** |  |  |  |  |
| **Estudio de la aplicación de la Ley de Auditoría (LAC): Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas** | **X** |  |  |  |  |
| **Formación en materia de cuentas anuales consolidadas y combinaciones de negocios** | **X** | **X** |  |  |  |
| **Novedades técnicas en materia de contabilidad y auditoría de cuentas**  | **X** | **X** |  |  |  |
| **Novedades legales en otras materias: fiscal, laboral, societario** | **X** | **X** |  |  |  |
| **Acciones formativas en materia de ética e independencia** | **X** | **X** |  |  |  |

 *El plan es orientativo, y podrá ajustarse o modificarse en función de la oferta formativa de la Corporación y de la oportunidad de realizarla.*

1. **Conocer de los resultados de las inspecciones internas o externas del SCCI, sus desviaciones o deficiencias y proponer medidas correctoras y plazo de ejecución.**

 *Del informe de la revisión de seguimiento se desprenden las siguientes deficiencias:*

1. *Que afectan al sistema.-*
2. *Incidencias que afectan al encargo inspeccionado:*

 *Al respecto se acuerda el siguiente Plan de Acción:*

1. *Implementar las recomendaciones del revisor de seguimiento en el plazo no superior a \_\_\_\_\_\_ meses, y aplicarlas a la primera oportunidad.*
	1. *Las deficiencias de carácter sistémico, deberán ser implementadas por el responsable del diseño del sistema, en un plazo no superior a \_3\_\_\_ meses*.
	2. *Las deficiencias que afecten al encargo o al socio del encargo y equipo deberán implementarse por el socio del encargo o responsable del encargo afectado en un plazo no superior a \_\_\_\_3\_\_ meses*.
2. *Encomendar dicha implementación y su seguimiento efectivo al responsable último del SCCI.*
3. *Requerir expresamente al socio del encargo inspeccionado y de su equipo:*
4. *Promover en el plazo de \_\_10\_\_\_ días una reunión con el personal* ***implicado*** *para dar cuenta de todas las incidencias, las recomendaciones y de estos acuerdos. (se implementará en el anexo I.8)*
5. *Comunicar a la Red, las deficiencias sistémicas, con la propuesta de resolución, para la adopción de las correcciones conjuntas que corresponda.*
6. **Consultas**

Para la formulación de consultas externas, podemos recurrir:

1. A **otras firmas de auditoría** de reconocida solvencia profesional por su cualificación y competencia.
2. Al **servicio de consultas de la Corporación**.
3. Al servicio de consultas del **ICAC**.
4. A los servicios de consultas de **otros organismos o entidades**, que por razón de la materia consultada se considere competente. (CNMV, DGS, Banco de España,...)

Si por la especificidad de la **consulta externa**, la misma no pudiera ser resuelta por dicha Corporación, podríamos formularla a los profesionales que a continuación se relacionan, con los cuales, existen acuerdos, de tal forma que no sea necesario destinar recursos financieros de la firma, que imposibilitasen la realización de las mismas:

Auditores miembros de la Asociación Andaluza de Auditores

Miguel Ángel Mingorance Álvarez (Economista especialista en Entidades sin fines lucrativos)

Francisco Mingorance Álvarez (Abogado especialista en Derecho Mercantil y Civil y Concursal)

Antonio Martínez Aguilera (Abogado especialista en Cooperativas y Derecho concursal)

Javier Merino Solera (Graduado Social con experiencia dilatada en materia laboral)

Fernando Prados Olleta (Auditor de cuentas en calidad de ejerciente)

Joaquín García Avivar (Auditor de cuentas en calidad de ejerciente - Especialista en Concursos de Acreedores)

Francisco Senés García (Auditor de cuentas en calidad de ejerciente)

Y no habiendo más asuntos que tratar se levantó la sesión, siendo las veinte horas del día de la fecha al principio indicada, extendiéndose la presente acta que es firmada por todos los asistentes en conformidad.