

“TALLER PRÁCTICO SOBRE PUNTOS DE INTERES EN INFORMES DE AUDITORIA, COMUNICACIONES POR ESCRITO BAJO NIAs-es, Y COMPILACION DE PAPELES DE TRABAJO DEL MCCI.”



¿Los documentos que genero de mi MCCI, son PP.TT., o son documentos internos independientes de los encargos?

¿Debo compilar estos documentos con el resto de los del encargo, en el plazo de 60 días?



Documentación de auditoría: registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor (a veces se utiliza como sinónimo el término **"papeles de trabajo"**.)

NIA-ES 230 DOCUMENTACION AUDITORIA



El auditor incluirá en la **documentación de auditoría:**

- ▶ Las cuestiones identificadas en relación con el cumplimiento de los **requerimientos de ética aplicables**.....
- ▶ Las conclusiones en relación con el cumplimiento de los **requerimientos de independencia** que sean aplicables al encargo de auditoría.....
- ▶ Las conclusiones que se hayan alcanzado en relación con la **aceptación y continuidad** de las relaciones con clientes, y de encargos de auditoría.
- ▶ La naturaleza, el alcance y las conclusiones de **las consultas realizadas**.....

NIA 220 CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

El revisor de control de calidad del encargo presentará, para el encargo de auditoría revisado, **pruebas documentales de que:**

- (a) **se han aplicado los procedimientos requeridos** por las políticas de la firma de auditoría sobre revisiones de control de calidad del encargo;
- (b) la revisión de control de calidad del encargo **se ha terminado en la fecha del informe** de auditoría o con anterioridad a ella; y
- (c) el revisor **no tiene conocimiento de ninguna cuestión que haya quedado sin resolver** que pudiera llevarle a considerar que los juicios significativos realizados por el equipo del encargo y las conclusiones alcanzadas por este no sean adecuados.

*CAPÍTULO I. DECLARACIÓN DE LA
POLÍTICA GENERAL DE LA FIRMA
RESPECTO A LA CALIDAD*

*CAPÍTULO II. RESPONSABILIDADES
DE LIDERAZGO Y DE LA DIRECCION*

*CAPÍTULO V. RECURSOS
HUMANOS*

CAPÍTULO VII. SEGUIMIENTO

***NO SE
COMPILAN***





CAPÍTULO III. REQUERIMIENTOS DE ÉTICA APLICABLES - INDEPENDENCIA				
REGI	NOMBRE DOCUMENTO	DESCRIPCION	A RELLENAR POR	MOMENTO
ENCARGO	III.2.0 VERIFICACIÓN DE LA INDEPENDENCIA A EFECTOS DE LA ACEPTACIÓN DE UN NUEVO CLIENTE	Quando entra un encargo posterior al acta de inicio	Auditores, trabajadores, colaboradores y RED	Antes de aceptación
GENERAL	III.2.1 Comu. requer. de indepen.	Nos manifiestan que son conocedores de las causas de incompatibilidad y mantenimiento de la independencia	Auditores, trabajadores y colaboradores	A la incorporación de la firma
ENCARGO	III.2.3 a) FICHA DEL CLIENTE, DOMINANTE Y VINCULADAS	Datos sobre la sociedad a auditar	Auditor del encargo	Antes de aceptación/renovación
GENERAL	III.2.3 b) FICHAS DE LOS CLIENTES, DOMINANTE Y VINCULADAS	Datos sobre TODAS la sociedad a auditar	Auditor del encargo	Antes de aceptación/renovación

CAPÍTULO III. REQUERIMIENTOS DE ÉTICA APLICABLES - INDEPENDENCIA				
REGI	NOMBRE DOCUMENTO	DESCRIPCION	A RELLENAR POR	MOMENTO
ENCARGO	III.2.4 a Comunicación del equipo	Se debe de comunicar el RESPONSABLE del encargo	Auditor del encargo	Antes de realización de cualquier tarea
ENCARGO	III.2.4 b Respuesta a la comunicac. Equipo	Respuesta de la entidad	Auditor del encargo	Antes de realización de cualquier tarea
ENCARGO	III.2.10 Rotación y familiaridad	Calculo de antigüedad del cliente	Auditor del encargo	Al finalizar el encargo anual
GENERAL	III.2.11 a) DECL. INDEPEND DE LA FIRMA	El Administrador declara que la FIRMA es independiente de todos los CLIENTES	Administrador de la firma	Al finalizar/inicio la campaña
GENERAL	III.2.11 b) Decl Indp. audit. principal, EQCR	Auditor / Revisor / Inspector	Auditor / Revisor / Inspector	Al finalizar/inicio la campaña

CAPÍTULO III. REQUERIMIENTOS DE ÉTICA APLICABLES - INDEPENDENCIA				
REGI	NOMBRE DOCUMENTO	DESCRIPCION	A RELLENAR POR	MOMENTO
GEN ERA L	III.2.11 c) Decl Indp. otro personal	Equipo y colaboradores	Equipo y colaboradores	Al finalizar/inicio la campaña
GEN ERA L	III.2.11 d) Decl Indp. RED	Administrador RED	Administrador RED	Al finalizar/inicio la campaña
ENC ARG O	III.2.5 Cálculo de dependencia financiera	Calculo del porcentaje que representan los ingresos del cliente	Auditor del encargo	Al finalizar el encargo anual
ENC ARG O	III.2.6 Comunic sobrev amenaza indepen	Comunicación de aparición de posibles amenazas a la independencia	Auditor del encargo	Continuo

CAPÍTULO IV. ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DE RELACIONES CON CLIENTES Y DE ENCARGOS ESPECÍFICOS

REGI	NOMBRE DOCUMENTO	DESCRIPCION	A RELLENAR POR	MOMENTO
ENCARGO	IV.2.3 Memorando justificativo de renuncia a un encargo	Descripción de las causas y toma de decisión en caso de renunciar a un encargo	Auditor del encargo	Continuo
ENCARGO	IV.2.1 Cuestionario de evaluación de fuentes de riesgos asociados a nuevos clientes.	Análisis de los riesgos potenciales de un nuevo encargo	Auditor del encargo	Antes de la aceptación del encargo
ENCARGO	IV.2.2 CUEST. CLIENTE RECURRENTE	Análisis de los riesgos potenciales de renovación de un encargo	Auditor del encargo	Al finalizar el encargo anual

CAPÍTULO VI. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS				
REGI	NOMBRE DOCUMENTO	DESCRIPCION	A RELLENAR POR	MOMENTO
ENC ARG	VI.2.1 CONSULTA INTERNA		Auditor del encargo/ personal	Continuo
ENC ARG	VI.2.2 CONSULTA EXTERNA		Auditor del encargo/ personal	Continuo
ENC ARG O	VI.2.3 ANÁLISIS DE LA CARTERA A EFECTOS DE RCCE		Auditor del encargo	Al finalizar/inicio la campaña
ENC ARG	VI.2.5 CONTR. DE REV. DE SEG FIRMA RCCE		Revisor EQCR	Al finalizar/inicio la campaña

CAPÍTULO VI. REALIZACIÓN DE LOS ENCARGOS				
REGI	NOMBRE DOCUMENTO	DESCRIPCION	A RELLENAR POR	MOMENTO
ENC ARG	VI.2.7 DOCUMENTACIÓN A ANALIZAR.		Revisor EQCR	Antes del inicio del EQCR
ENC ARG O	VI.2.8 CUESTIONARIO REVISION CONTROL RCCE		Revisor EQCR	Durante EQCR
ENC ARG O	VI.2.9 INFORME (RCCE)		Revisor EQCR	Al final del EQCR

"Lo que no te mata, te hace más fuerte....."

Friedrich Nietzsche



NUESTRO COMPROMISO CON LA CALIDAD



Auditoría y
consultoría
de empresas

