

# GESTIÓN DE LA INDEPENDENCIA EN LAS PEQUEÑAS FIRMAS DE AUDITORÍA

## OBJETIVO Y PROGRAMA

El **objeto** del curso es **tratar, desde la perspectiva mayormente práctica, los procesos de gestión para la verificación de las situaciones que pueden comprometer la independencia** del auditor o firma de auditoría, las relaciones familiares de los sujetos implicados, situaciones de red auditora y red no auditora, personal de los equipos y otro personal implicado, en relación con los supuestos de amenazas, incompatibilidades, percepción de honorarios, contratación y servicios prohibidos etc.

Consecuentemente se expondrán los aspectos prácticos sobre la **documentación que deben tenerse en consideración en los manuales de control de calidad interno** (MCCI) de las firmas, en cuanto a diseño de políticas y procedimientos para responder a los requerimientos de independencia, sobre la base del modelo del MCCI del REA en su última versión.

El análisis se complementará con la **resolución de distintos supuestos** seleccionados entre las situaciones más frecuentes en el sector, en particular en relación con la prestación de servicios y las relaciones de red ente firmas de auditoría, el análisis simultáneo de los aspectos más relevantes de carácter normativo tratados en la Ley de Auditoría, así como su conexión con la NCCI y las NIA-ES, y con las previsiones del proyecto de reglamento conocido desde octubre-2018 y cuya publicación y consecuente entrada en vigor todavía no se ha producido.

### PROGRAMA:

- 1. Concepto de pequeña y mediana firma de auditoría.**
- 2. Obligaciones de información y alcance.**
  - Socios y personal de la firma.
  - Red auditora y no auditora
  - Otras relaciones que no constituyen red
  - Entorno familiar de los sujetos afectados.
- 3. Tratamiento de la gestión de la independencia en el MCCI del REA**
  - Implicaciones en el SCCI y cautelas a tomar.
  - Régimen de comunicaciones a aplicar por la firma de auditoría
  - Documentos de confirmación y otros aplicativos propuestos.
- 4. Resolución de supuestos y cumplimentación de los documentos.**
- 5. Aspectos normativos vigentes.**
- 6. Previsiones reglamentarias que afectan a la independencia.**

## FECHAS Y HOMOLOGACIÓN

**21 de septiembre (de 10 a 12,30 y de 16 a 18,30 horas).**

**5 horas** homologadas para formación continua de **Audidores y RECJ (si se supera la prueba tipo test de aprovechamiento que se realizará al finalizar).**

## PONENTE

**Miguel Bolumar Lara**, Auditor ejerciente consultor. Miembro del Consejo Asesor y del Comité de Normas y Procedimientos del REA. Coordinador de la comisión de calidad. Revisor de Control de Calidad con veinte años de experiencia, y formador habitual del REA

## MATRÍCULA E INSCRIPCIONES

**Colegiados, Miembros Registros CGE y personal despachos**

- 70 euros

**Resto asistentes**

- 100 euros

Inscripciones a través de la [ECE](#) o de la [Secretaría](#)

