

? 126

Quines són les principals diferències entre la revisió de control de qualitat dels encàrrecs (EQCR) i la inspecció dels encàrrecs que es fa en el seguiment?

	EQCR	Inspeccions dels encàrrecs com a part del seguiment
1 Objectiu	Proporcionar una avaluació objectiva dels judicis significatius que l'equip de l'encàrrec hagi formulat, així com de les conclusions aconseguides a efectes de la formulació de l'informe.	Proporcionar, com a part integrant del seguiment, una seguretat raonable de que les polítiques i procediments relatius al sistema de control de qualitat són pertinents, adequats i operen eficaçment.
2 Quins encàrrecs hi estan subjectes	<ul style="list-style-type: none">▪ Totes les auditories d'EIP.▪ Aquells encàrrecs d'auditoria que compleixin els criteris establerts a l'efecte en les polítiques i procediments de control de qualitat de la firma.	Com a part del seguiment, que té una periodicitat anual, cal incloure de manera cíclica, la inspecció d'almenys un encàrrec acabat per cada soci de la firma. Veure consideracions en relació a l'establiment dels cicles de revisió dels encàrrecs en l'ap. A66 de la NCQI.
3 En quin moment cal executar-lo	Oportunament en les etapes adequades durant l'encàrrec, però no es pot datar l'informe d'auditoria fins a la finalització de l'EQCR.	No està establert, però la inspecció és sobre encàrrecs acabats.
4 Aspectes a considerar en l'assignació	El responsable de l'EQCR ha de tenir les qualificacions tècniques, experiència i autoritat necessàries i poder preservar la seva objectivitat. L'apt. A49 de la NCQI contempla, entre d'altres, que no participi de cap altra forma en l'encàrrec durant el període de revisió. En el cas d'auditories de EIP el revisor serà un auditor legal ¹ . Possibilitat d'exterioritzar-ho si no es pot assumir internament.	Persones, socis o no, amb experiència i autoritat suficients i adequades per poder-la assumir. Atès que no pot haver-hi autorevisió, no poden participar en la inspecció dels encàrrecs, els que realitzin l'encàrrec o l'EQCR. Possibilitat d'exterioritzar-ho si no es pot assumir internament.

¹Auditor legal: segons es defineix en la Directiva 2006/43/CE, persona física autoritzada per les autoritats competents d'un Estat membre per a realitzar auditories legals.

Base normativa: LAC, Reglament UE 537/2014 i NCQI.

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC

Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

2 de setembre de 2019

? 126

¿Cuáles son las principales diferencias entre la revisión de control de calidad de los encargos (EQCR) y la inspección de los encargos que se realiza en un seguimiento?

	EQCR	Inspecciones de los encargos como parte del seguimiento
1 Objetivo	Proporcionar una evaluación objetiva de los juicios significativos que el equipo del encargo haya formulado, así como de las conclusiones alcanzadas a efectos de la formulación del informe	Proporcionar, como parte integrante del seguimiento, una seguridad razonable que las políticas y procedimientos relativos al sistema de control de calidad son pertinentes, adecuados y operan eficazmente.
2 Qué encargos están sujetos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Todas las auditorías de EIP. ▪ Aquellos encargos de auditoría que cumplan los criterios establecidos al efecto en las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma. 	<p>Como parte del seguimiento, que tiene una periodicidad anual, se ha de incluir de manera cíclica, la inspección de al menos un encargo acabado para cada socio de la firma.</p> <p>Ver consideraciones en relación al establecimiento de los ciclos de revisión de los encargos en el ap. A66 de la NCCI.</p>
3 En qué momento debe ejecutarse	Oportunamente en las etapas adecuadas durante el encargo, pero no puede fecharse el informe de auditoría hasta la finalización del EQCR.	No está establecido, pero la inspección se realiza sobre encargos finalizados.
4 Aspectos a considerar en la asignación	<p>El responsable del EQCR debe tener las cualificaciones técnicas, experiencia y autoridad necesarias y poder preservar su objetividad. El apdo. A49 de la NCCI contempla, entre otros, que no participe ninguna otra forma en el encargo durante el periodo de revisión. En el caso de auditorías de EIP el revisor será un auditor legal¹.</p> <p>Posibilidad de exteriorizarlo si no se puede asumir internamente.</p>	<p>Personas, socios o no, con experiencia y autoridad suficientes y adecuadas para poder asumirla. Dado que no puede haber autorevisión, no pueden participar en la inspección de los encargos quienes realicen el encargo o el EQCR.</p> <p>Posibilidad de exteriorizarlo en caso de o poder asumirlo internamente.</p>

¹ Auditor legal: según la Directiva 2006/43/CE, persona física autorizada por las autoridades competentes de un Estado miembro para realizar auditorías legales.

Base normativa: LAC, Reglamento UE 537/2014 y NCCI

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col-legi](#)

2 de septiembre de 2019

