

? 263

Quins requeriments ha d'incloure el procés de valoració del risc per la firma d'auditoria, del sistema de gestió de la qualitat (SGCI)?

Establir els objectius de qualitat



Objectius establerts en la NIGC1-ES: són els especificats en la norma per a cada component i que han de ser aconseguits per la firma per a assolir l'objectiu general de la norma. Veure PS **núm. 261**

- + Qualsevol objectiu addicional que la firma consideri necessari per a assolir els objectius de l'SGCI.

Ap. 24 NIGC1-ES.

Identificar i valorar els riscos de qualitat



- Obtenir coneixement de condicions, fets, circumstàncies, accions o omissions que poden afectar negativament la consecució dels objectius de qualitat.
- Considerar com i en quin grau aquests riscos de qualitat poden afectar negativament la consecució d'aquests objectius.

El judici professional ajuda a determinar si un risc compleix la definició de risc de qualitat.

Ap. 25 NIGC1-ES. Inclou aspectes concrets a considerar de la naturalesa i circumstàncies de la firma i de l'encàrrec.

Dissenyar i implementar respostes als riscos de qualitat



Respostes basades i que responguin als riscos identificats i a la seva valoració. Cada firma dissenya i implementa les seves pròpies respostes, que poden operar a nivell de firma, d'encàrrec o d'ambdós.

- + Si bé, sempre s'han d'incloure les respostes predeterminades que s'indiquen en l'ap. 34.

Ap. 26 i 34 NIGC1-ES.

Identificar informació que indiqui la necessitat de canvis



S'han d'establir polítiques i procediments per a identificar informació que indiqui la necessitat de modificar o afegir nous objectius o riscos de qualitat o respostes per canvis en les circumstàncies de la firma o de l'encàrrec.

- + En cas que s'identifiquin, realitzar els canvis necessaris en els requeriments anteriors.

Ap. 27 NIGC1-ES.



La manera en què la firma dissenyi el seu procés es pot veure afectat per la seva naturalesa i circumstàncies, inclosa com està estructurada i organitzada.

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

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)



27 de juny de 2022



263

¿Qué requerimientos debe incluir el proceso de valoración del riesgo por la firma de auditoría, del sistema de gestión de la calidad (SGCI)?

Establecer los objetivos de calidad



Objetivos establecidos en la NIGC1-ES: son los especificados en la norma para cada componente y que deben ser alcanzados por la firma para conseguir el objetivo general de la norma. Ver PS n.º 261

- + Cualquier objetivo adicional que la firma considere necesario para alcanzar los objetivos del SGCI.

Apdo. 24 NIGC1-ES.

Identificar y valorar los riesgos de calidad



- Obtener conocimiento de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones que pueden afectar negativamente la consecución de los objetivos de calidad.
- Considerar cómo y en que grado estos riesgos pueden afectar negativamente la consecución de estos objetivos.

El juicio profesional ayuda a determinar si un riesgo cumple la definición de riesgo de calidad.

Apdo. 25 NIGC1-ES. Incluye aspectos concretos a considerar de la naturaleza y circunstancias de la firma y del encargo.

Diseñar e implementar respuestas a los riesgos de calidad



Respuestas basadas y que respondan a los riesgos identificados y a su valoración. Cada firma diseña e implementa sus propias respuestas, que pueden operar a nivel de firma, de encargo o de ambos.

- + Si bien, siempre deben incluirse las respuestas predeterminadas que se indican en el apdo. 34.

Apdos. 26 y 34 NIGC1-ES.

Identificar información que indique la necesidad de cambios



Deben establecerse políticas y procedimientos para identificar información que indique la necesidad de modificar o añadir nuevos objetivos o riesgos de calidad o respuestas por cambios en las circunstancias de la firma o del encargo.

- + En caso de que se identifiquen, realizar los cambios necesarios en los requerimientos anteriores.

Apdo. 27 NIGC1-ES.



El modo en que la firma diseñe su proceso puede verse afectado por su naturaleza y circunstancias, incluida como está estructurada y organizada.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

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

27 de junio de 2022

