

# ? 265

Quins aspectes ha de considerar com a mínim la firma d'auditoria per a identificar i valorar els seus riscos de qualitat?<sup>1</sup>

Veure conjuntament amb PS núm. 263

## Naturalesa i circumstàncies de la firma d'auditoria

- Complexitat i característiques operatives.
- Decisions i actuacions estratègiques i operatives.
- Processos de negoci i model de negoci.
- Característiques i estil de direcció dels dirigents.
- Recursos, inclosos els proporcionats pels proveïdors de serveis.
- Disposicions legals i reglamentàries, normes professionals i entorn en el qual opera.
- Si la firma d'auditoria pertany a una xarxa: naturalesa i extensió dels requeriments de la xarxa i, si escau, dels serveis de la xarxa.

## Naturalesa i circumstàncies dels encàrrecs realitzats per la firma

- Tipus d'encàrrecs realitzats i informes a emetre.
- Tipus d'entitats per als quals es realitzen aquests encàrrecs.

En funció de la naturalesa i circumstàncies anteriors, quines condicions, fets, circumstàncies, accions o omissions poden afectar negativament la consecució dels objectius de qualitat?

En la identificació i valoració anterior, la firma d'auditoria, aplicant el judici professional, considera si:

- 1 Hi ha una possibilitat raonable que existeixi un risc?
- 2 Individualment o en combinació amb altres riscos, afecta negativament a la consecució d'un o varis objectius de qualitat?

Sí



**Risc de qualitat**

<sup>1</sup> Els aspectes detallats en la NIGC1-ES i que es reproduïen en aquesta PS, no tenen caràcter exhaustiu, per la qual cosa la firma d'auditoria ha de considerar si existeixen altres que puguin suposar un risc de qualitat.

**Base normativa:** Ap. 25 de la NIGC1-ES (Resolució de l'ICAC de 20/04/2022).

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

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

11 de juliol de 2022



# ? 265

¿Qué aspectos debe considerar como mínimo la firma de auditoría para identificar y valorar sus riesgos de calidad?<sup>1</sup>

Ver conjuntamente con PS n.º 263

## Naturaleza y circunstancias de la firma de auditoría

- Complejidad y características operativas.
- Decisiones y actuaciones estratégicas y operativas.
- Procesos de negocio y modelo de negocio.
- Características y estilo de dirección de los dirigentes.
- Recursos, incluidos los proporcionados por los proveedores de servicios.
- Disposiciones legales y reglamentarias, normas profesionales y entorno en el que opera.
- Si la firma de auditoría pertenece a una red: naturaleza y extensión de los requerimientos de la red y, en su caso, de los servicios de la red.

## Naturaleza y circunstancias de los encargos realizados por la firma

- Tipos de encargos realizados e informes a emitir.
- Tipos de entidades para los que se realizan dichos encargos.

En función de la naturaleza y circunstancias anteriores qué condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones pueden afectar negativamente la consecución de los objetivos de calidad.

En la identificación y valoración anterior, la firma de auditoría, aplicando el juicio profesional, considera si:

- 1 ¿Hay una posibilidad razonable de que exista un riesgo?
- 2 ¿Individualmente o en combinación con otros riesgos, afecta negativamente a la consecución de uno o varios objetivos de calidad?

Sí



**Riesgo de calidad**

<sup>1</sup> Los aspectos detallados en la NIGC1-ES y que se reproducen en esta PS, no tienen carácter exhaustivo, por lo que la firma de auditoría debe considerar si existen otros que puedan suponer un riesgo de calidad.

**Base normativa:** Ap. 25 de la NIGC1-ES (Resolución del ICAC de 20/04/2022).

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

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

11 de julio de 2022

