

? 271

Quins són els recursos que considera la NIGC1-ES?



Recursos humans

Utilitzats tant en l'SGCI com en la realització d'encàrrecs

- 1 Personal¹ =
Socis + Empleats de la firma
- 2 Persones provinents de la xarxa o d'una altra firma de la xarxa
- 3 Persones provinents d'un proveïdor de serveis²

¹Personal

- Inclou a socis i empleats d'altres estructures de la firma d'auditoria com per exemple un centre de prestació de serveis d'aquesta.
- Segons l'art. 3.11 de la LAC, en la realització de l'encàrrec es considera equip de l'encàrrec al personal de la firma d'auditoria que participi en la realització d'un treball d'auditoria de comptes concret. Inclou als qui, sent socis o no, siguin empleats i a qualsevol persona els serveis de la qual estiguin a disposició o sota el control de l'auditor.

²Persones provinents d'un proveïdor de serveis

- = Persona o organització externa a la firma d'auditoria que proporcionen un recurs que s'utilitza en l'SGCI o en la realització d'encàrrecs.
- Inclou els auditors dels components que pertanyen a firmes d'auditoria que no pertanyen a la xarxa.
- No inclou la xarxa de la firma d'auditoria, altres firmes de la xarxa o organitzacions dins de la xarxa.

Considerar en aquest sentit els arts. 28.2.b 4t i 67 e) de l'RLAC pel que fa a la definició de polítiques i procediments que garanteixin que l'externalització de funcions o activitats d'auditoria no menyscabi el control de qualitat intern.



Recursos tecnològics

- 1 Utilitzats directament en el disseny, implementació o funcionament de l'SGCI
- 2 Utilitzats directament en la realització dels encàrrecs
- 3 Essencials per a permetre el funcionament eficaç dels dos anteriors

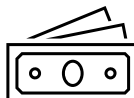
S'han de considerar les aplicacions així com les infraestructures que donen suport a les TI, els processos de TI i els recursos humans involucrats.



Recursos intel·lectuals

- 1 Informació que utilitza la firma d'auditoria per a permetre el funcionament del SGCI
- 2 Informació que utilitza la firma d'auditoria per a promoure la congruència en la realització dels encàrrecs

- Exemples: polítiques o procediments escrits, una metodologia, guies comptables, etc.
- Poden estar disponibles a través de recursos tecnològics.



Recursos financers

Són rellevants per a l'SGCI perquè són necessaris per a obtenir, desenvolupar i mantenir la resta de recursos de la firma i es tracten en els objectius de qualitat de govern i lideratge.

Veure PS núm. 270

Base normativa: Ap. 16 i 32 de la NIGC1-ES (Resolució de l'ICAC de 20/04/2022) i criteris d'interpretació de la norma per a la seva aplicació a Espanya núm. 15 i 16.

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

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



26 de setembre de 2022

? 271

¿Cuáles son los recursos que considera la NIGC1-ES?



Recursos humanos

Utilizados tanto en el SGCI como en la realización de encargos

- 1 Personal¹ =
Socios + Empleados de la firma
- 2 Personas provenientes de la red o de otra firma de la red
- 3 Personas provenientes de un proveedor de servicios²

¹Personal

- Incluye a socios y empleados de otras estructuras de la firma de auditoría tal como un centro de prestación de servicios de esta.
- Según el art. 3.11 de la LAC, en la realización del encargo se considera equipo del encargo al personal de la firma de auditoría que participe en la realización de un trabajo de auditoría de cuentas concreto. Incluye a quienes, siendo socios o no, sean empleados y a cualquier persona cuyos servicios estén a disposición o bajo el control del auditor.

²Personas provenientes de un proveedor de servicios

- = Persona u organización externa a la firma de auditoría que proporcionan un recurso que se utiliza en el SGCI o en la realización de encargos.
- Incluye los auditores de los componentes que pertenecen a firmas de auditoría que no pertenecen a la red.
- No incluye la red de la firma de auditoría, otras firmas de la red u organizaciones dentro de la red.

Considerar en este sentido los arts. 28.2.b 4.º y 67 e) del RLAC en cuanto a la definición de políticas y procedimientos que garanticen que la externalización de funciones o actividades de auditoría no menoscabe el control de calidad interno.



Recursos tecnológicos

- 1 Utilizados directamente en el diseño, implementación o funcionamiento del SGCI
- 2 Utilizados directamente en la realización de los encargos
- 3 Esenciales para permitir el funcionamiento eficaz de los dos anteriores

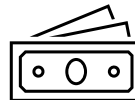
Deben considerarse las aplicaciones así como las infraestructuras que dan soporte a las TI, los procesos de TI y los recursos humanos involucrados.



Recursos intelectuales

- 1 Información que utiliza la firma de auditoría para permitir el funcionamiento del SGCI
- 2 Información que utiliza la firma de auditoría para promover la congruencia en la realización de encargos

- Ejemplos: políticas o procedimientos escritos, una metodología, guías contables, etc.
- Pueden estar disponibles a través de recursos tecnológicos.



Recursos financieros

Son relevantes para el SGCI porque son necesarios para obtener, desarrollar y mantener el resto de recursos de la firma y se tratan en los objetivos de calidad de gobierno y liderazgo.

Ver PS n.º 270

Base normativa: Apdos. 16 y 32 de la NIGC1-ES (Resolución del ICAC de 20/04/2022) y criterios de interpretación de la norma para su aplicación en España n.º 15 y 16.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

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

26 de septiembre de 2022

