

? 319

Quines són les tasques del revisor de qualitat en realitzar la revisió d'un encàrrec d'auditoria?

- 1 Lectura + coneixement d'informació**

Llegir i conèixer la informació comunicada per:

 - L'equip de l'encàrrec, sobre la naturalesa i circumstàncies de l'encàrrec i l'entitat.
 - La firma d'auditoria, sobre el procés de seguiment i correcció. En concret, deficiències identificades que poden estar relacionades o afectar les àrees en les quals l'equip de l'encàrrec ha aplicat judicis significatius.
- 2 Discutir, revisar i avaluar judicis significatius aplicats per l'equip de l'encàrrec**
 - Discutir amb el soci de l'encàrrec i, si escau, amb altres membres de l'equip de l'encàrrec qüestions i judicis significatius aplicats en la planificació, execució i emissió de l'informe.
 - Revisar la documentació seleccionada relacionada amb els judicis significatius aplicats i avaluar: la base per als judicis aplicats, inclòs l'exercici de l'escepticisme professional; si la documentació de l'encàrrec fonamenta les conclusions aconseguides; i si aquestes són adequades.
- 3 Avaluar altres qüestions sobre l'encàrrec**

Avaluar:

 - 3.1 Les bases per a la determinació pel soci de l'encàrrec que s'han complert els requeriments d'ètica aplicables en relació amb la independència.
 - 3.2 Si s'han dut a terme les consultes adequades sobre les qüestions complexes o controvertides o sobre qüestions en les quals existeixin diferències d'opinió i les conclusions d'aquestes.
 - 3.3 Si la participació del soci de l'encàrrec ha estat suficient i adequada per a determinar que els judicis significatius aplicats i les conclusions aconseguides són adequats.
- 4 Revisar els estats financers + l'informe d'auditoria**

Revisar els estats financers i l'informe d'auditoria, inclòs, si escau, la descripció de les qüestions clau o aspectes més rellevants de l'auditoria.
- 5 Notificar possibles reserves**

Notificar al soci de l'encàrrec si es tenen reserves sobre si els judicis significatius aplicats per l'equip de l'encàrrec, o si les conclusions aconseguides, no són adequades. Si no es resolen a satisfacció del revisor, aquest notificarà a la/les persona/nes adequada/des de la firma que no es pot finalitzar la revisió de la qualitat de l'encàrrec.
- 6 Finalitzar la revisió, determinant:**

Si s'han complert els requeriments de la norma respecte a la realització de la revisió de la qualitat de l'encàrrec i si aquesta ha finalitzat. En aquest cas, el revisor ho notificarà al soci de l'encàrrec.

Base normativa: Ap. 25 a 27 de la NIGC2-ES (RICAC 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](#)



2 d'octubre de 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya
= EL C0L·L361

? 319

¿Cuáles son las tareas del revisor de calidad al llevar a cabo la revisión de un encargo de auditoría?

- 1** Lectura y conocimiento de información

Leer y conocer la información comunicada por:

 - El equipo del encargo, acerca de la naturaleza y circunstancias del encargo y la entidad.
 - La firma de auditoría, sobre el proceso de seguimiento y corrección. En concreto, deficiencias identificadas que pueden estar relacionadas o afectar a las áreas en las que el equipo del encargo ha aplicado juicios significativos.
- 2** Discutir, revisar y evaluar juicios significativos aplicados por el equipo del encargo

 - Discutir con el socio del encargo y, en su caso, con otros miembros del equipo del encargo cuestiones y juicios significativos aplicados en la planificación, ejecución y emisión del informe.
 - Revisar la documentación seleccionada relacionada con los juicios significativos aplicados y evaluar: la base para los juicios aplicados, incluido el ejercicio del escepticismo profesional; si la documentación del encargo fundamenta las conclusiones alcanzadas; y si estas son adecuadas.
- 3** Evaluar otras cuestiones sobre el encargo

Evaluar:

 - 3.1 Las bases para la determinación por el socio del encargo de que se han cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.
 - 3.2 Si se han llevado a cabo las consultas adecuadas sobre las cuestiones complejas o controvertidas o sobre cuestiones en las que existan diferencias de opinión y las conclusiones de estas.
 - 3.3 Si la participación del socio del encargo ha sido suficiente y adecuada para determinar que los juicios significativos aplicados y las conclusiones alcanzadas son adecuados.
- 4** Revisar los estados financieros + el informe de auditoría

Revisar los estados financieros y el informe de auditoría, incluido, en su caso, la descripción de las cuestiones clave o aspectos más relevantes de la auditoría.
- 5** Notificar posibles reservas

Notificar al socio del encargo si se tienen reservas acerca de si los juicios significativos aplicados por el equipo del encargo, o si las conclusiones alcanzadas, no son adecuadas. Si no se resuelven a satisfacción del revisor, este notificará a la/s persona/s adecuada/s de la firma que no se puede finalizar la revisión de la calidad del encargo.
- 6** Finalizar la revisión, determinando:

Si se han cumplido los requerimientos de la norma con respecto a la realización de la revisión de la calidad del encargo y si esta ha finalizado. En ese caso, el revisor se lo notificará al socio del encargo.

Base normativa: Apdos. 25 a 27 de la NIGC2-ES (RICAC 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](#)



2 de octubre de 2023