

? 265

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

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

¹ 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.

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?¹

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

¹ 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.

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

