

? 266

Quins aspectes ha de considerar la firma d'auditoria en instrumentar respostes als riscos de qualitat?

Veure conjuntament amb PS núm. 263 i 265

Resposta =

Polítiques o procediments¹ dissenyats i implementats per la firma d'auditoria per a respondre a un o varis riscos de qualitat.



Naturalesa, moment i extensió de les respostes

Es basaran i donaran resposta als motius de les valoracions assignades als riscos de qualitat:



- Probabilitat d'existència del risc
- Efecte en la consecució d'un o varis objectius de qualitat considerats

- Poden operar a nivell de firma, d'encàrrec o en ambdues.
- Una resposta pot respondre a varis riscos de qualitat de més d'un component.
- Una resposta pot donar suport a una altra que cobreixi un risc de qualitat d'un altre component.

Respostes predeterminades

Quan la firma dissenyi i implementi les seves respostes, sempre ha d'incloure respostes predeterminades sobre aspectes que afecten a:

- Ètica
- Queixes i denúncies
- Acceptació i continuïtat
- Informació i comunicació
- Revisió de la qualitat dels encàrrecs

Veure polítiques i procediments en l'Ap. 34 de la NIGC1-ES



Les respostes predeterminades no són suficients per si soles per a aconseguir els objectius de l'SGCI.

¹Nota:

- Polítiques= declaracions sobre el que s'hauria o no s'hauria de fer per a respondre a un o diversos riscos de qualitat. Aquestes declaracions poden estar documentades, formulades explícitament en comunicats o implícites en actuacions i decisions.
- Procediments= actuacions per a implementar les polítiques.

Base normativa: Ap. 16u), 26 i 34 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](#)



18 de juliol de 2022

? 266

¿Qué aspectos debe considerar la firma de auditoría al instrumentar respuestas a los riesgos de calidad?

Ver conjuntamente con PS n.º 263 y 265

Respuesta =

Políticas o procedimientos¹ diseñados e implementados por la firma de auditoría para responder a uno o varios riesgos de calidad.



Naturaleza, momento y extensión de las respuestas

- Se basarán y darán respuesta a los motivos de las valoraciones asignadas a los riesgos de calidad:
 - Probabilidad de existencia del riesgo
 - Efecto en la consecución de uno o varios objetivos de calidad considerados
- Pueden operar a nivel de firma, de encargo o en ambas.
- Una respuesta puede responder a varios riesgos de calidad de más de un componente.
- Una respuesta puede dar soporte a otra que cubra un riesgo de calidad de otro componente.

Respuestas predeterminadas

Cuando la firma diseñe e implemente sus respuestas, siempre ha de incluir respuestas predeterminadas sobre aspectos que afectan a:

- Ética
- Quejas y denuncias
- Aceptación y continuidad
- Información y comunicación
- Revisión de la calidad de los encargos

Ver políticas y procedimientos en el **Ap. 34 de la NIGC1-ES**

! Las respuestas predeterminadas no son suficientes por si solas para alcanzar los objetivos del SGCI.

¹Nota:

- Políticas= declaraciones acerca de lo que se debería o no se debería hacer para responder a uno o varios riesgos de calidad. Esas declaraciones pueden estar documentadas, formuladas explícitamente en comunicados o implícitas en actuaciones y decisiones.
- Procedimientos= actuaciones para implementar las políticas.

Base normativa: Ap. 16u), 26 y 34 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](#)

18 de julio de 2022

