

# ? 271

## Quins són els recursos que considera la NIGC1-ES?



### Recursos humans

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

- 1 Personal<sup>1</sup> =  
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 serveis<sup>2</sup>

#### <sup>1</sup>Personal

- Inclou a socis i empleats d'altres estructures de la firma d'auditoria com per exemple un centre de prestació de serveis d'aquesta.
- La NIGC1-ES defineix equip de l'encàrrec a "tots els socis i empleats que realitzen l'encàrrec, així com qualsevol altra persona que aplica procediments en relació amb l'encàrrec, exclosos un expert extern i els auditors interns que presten ajuda directa en un encàrrec".

#### <sup>2</sup>Persones 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.
- 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 de la LAC i 67 2e) 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

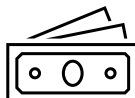
S'han de considerar les aplicacions així com les infraestructures que donen suport a les TI, els processos de TI i els recursos humans involucrats.



### 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.

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 Personal<sup>1</sup> =  
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 servicios<sup>2</sup>

#### <sup>1</sup>Personal

- Incluye a socios y empleados de otras estructuras de la firma de auditoría tal como un centro de prestación de servicios de esta.
- La NIGC1-ES equipó del encargo a "todos los socios y empleados que realizan el encargo, así como cualquier otra persona que aplica procedimientos en relación con el encargo, excluidos un experto externo y los auditores internos que prestan ayuda directa en un encargo".

#### <sup>2</sup>Personas 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.
- 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

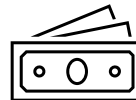
Deben considerarse las aplicaciones así como las infraestructuras que dan soporte a las TI, los procesos de TI y los recursos humanos involucrados.



### 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.

**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

