

? 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

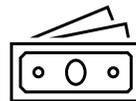
Deben considerarse las aplicaciones así como las infraestructuras que dan soporte a las TI, los procesos de TI y los recursos humanos involucrados.



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.

Pregunta publicada por cortesía del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Si quiere consultar más preguntas, haga clic [aquí](#)



26 de septiembre de 2022