



Canvien l'enfocament dels components del sistema de gestió de la qualitat (SGCI) sobre la base de la nova norma?

La PS, se'n va de vacances i tornarà el 5/9/2022

Procés de valoració del risc per la firma

És la base del canvi normatiu. Es canvia d'un sistema de control de qualitat a un sistema de gestió de riscos. La firma ha d'establir per a la resta de components objectius de qualitat, identificar i valorar els riscos de qualitat i dissenyar i implementar respostes als riscos.

Resum en PS núm. 263, 265 i 266.

Govern i lideratge

Defineix l'entorn que sustenta l'SGCI. Es reforça el compromís de la firma amb la qualitat a través de la seva cultura, la responsabilitat i el compromís dels dirigents, l'estructura organitzativa i l'assignació de funcions i la planificació i assignació de recursos (inclosos els financers).

Requeriments d'ètica aplicables

Establiment d'objectius per a complir amb tots els requeriments d'ètica, no només els d'independència, per part de la firma i el seu personal, així com de la xarxa i els proveïdors de serveis.

Acceptació i continuïtat de les relacions amb clients i encàrrecs específics

Establiment d'objectius en relació amb els judicis sobre l'acceptació o continuïtat. Com a novetat s'explicita que les prioritats financeres i operatives de la firma no condueixen a judicis inapropiats.

Realització de l'encàrrec

Establiment d'objectius de qualitat en relació amb la realització dels encàrrecs. Es mantenen els procediments de consultes i diferències d'opinió i la major part de la revisió de control de qualitat dels encàrrecs passa a ser una norma específica (NIGC2-ES).

Recursos

Els objectius s'han de dirigir a obtenir, desenvolupar, utilitzar conservar, distribuir i assignar els recursos de manera oportuna. Com a novetat, s'inclouen els recursos tecnològics, intel·lectuals, els de proveïdors de serveis, a més dels recursos humans per a aconseguir aquests objectius.

Informació i comunicació

S'ha establert com un nou component de l'SGCI, si bé és transversal a tots els altres. Els seus objectius han de permetre obtenir, generar o utilitzar la informació relativa a l'SGCI, i comunicar-la dins de la firma i a tercers de manera oportuna.

Seguiment i correcció

Els seus objectius s'han de dirigir a permetre proporcionar informació rellevant, fiable i oportuna sobre el disseny, implementació i funcionament de l'SGCI i prendre les mesures adequades per a respondre a les deficiències identificades. Es dona més rellevància a investigar l'origen de les deficiències detectades per a determinar la seva gravetat i donar la resposta adequada.

Base normativa: Resolució de l'ICAC de 20/4/2022 per la qual es publica 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](#)



25 de juliol de 2022



¿Cambian el enfoque de los componentes del sistema de gestión de la calidad (SGCI) en base a la nueva norma?

La PS se va de vacaciones y volverá el 5/9/2022

Proceso de valoración del riesgo por la firma

Es la base del cambio normativo. Se cambia de un sistema de control de calidad a un sistema de gestión de riesgos. La firma ha de establecer para el resto de componentes objetivos de calidad, identificar y valorar los riesgos de calidad y diseñar e implementar respuestas a los riesgos.

Resumen en PS n.º 263, 265 y 266.

Gobierno y liderazgo

Define el entorno que sustenta el SGCI. Se refuerza el compromiso de la firma con la calidad a través de su cultura, la responsabilidad y el compromiso de los dirigentes, la estructura organizativa y la asignación de funciones y la planificación y asignación de recursos (incluidos los financieros).

Requerimientos de ética aplicables

Establecimiento de objetivos para cumplir con todos los requerimientos de ética, no solo los de independencia, por parte de la firma y su personal, así como de la red y los proveedores de servicios.

Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y encargos específicos

Establecimiento de objetivos en relación a los juicios sobre la aceptación o continuidad. Como novedad se explicita que las prioridades financieras y operativas de la firma no conduzcan a juicios inapropiados.

Realización del encargo

Establecimiento de objetivos de calidad en relación con la realización de los encargos. Se mantienen los procedimientos de consultas y diferencias de opinión y la mayor parte de la revisión de control de calidad de los encargos pasa a ser una norma específica (NIGC2-ES).

Recursos

Los objetivos deben dirigirse a obtener, desarrollar, utilizar conservar, distribuir y asignar los recursos de manera oportuna. Como novedad, se incluyen los recursos tecnológicos, intelectuales, los de proveedores de servicios, además de los recursos humanos para alcanzar dichos objetivos.

Información y comunicación

Se ha establecido como un nuevo componente del SGCI, si bien es transversal a todos los demás. Sus objetivos deben permitir obtener, generar o utilizar la información relativa al SGCI, y comunicarla dentro de la firma y a terceros de manera oportuna.

Seguimiento y corrección

Sus objetivos han de dirigirse a permitir proporcionar información relevante, fiable y oportuna sobre el diseño, implementación y funcionamiento del SGCI y tomar las medidas adecuadas para responder a las deficiencias identificadas. Se da más relevancia a investigar el origen de las deficiencias detectadas para determinar su gravedad y dar la respuesta adecuada.

Base normativa: Resolución del ICAC de 20/4/2022 por la que se publica 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](#)

25 de julio de 2022

