

? 276

Quines conclusions es poden derivar de l'avaluació del sistema de gestió de la qualitat (SGCI) i quines actuacions s'han de realitzar?

El responsable últim de l'SGCI prendrà com a base per a la seva avaluació:

La gravetat i generalització de les deficiències identificades i el seu efecte en la consecució dels objectius de l'SGCI.

Veure PS núm. 275

Si la firma d'auditoria ha:

- dissenyat i implementat mesures correctores, i
- si les mesures preses fins al moment de l'avaluació són eficaces.

Si l'efecte de les deficiències identificades en l'SGCI ha estat adequadament corregit.

¿L'SGCI proporciona a la firma d'auditoria una seguretat raonable -és a dir, un grau de seguretat alt però no absolut- que s'aconsegueixen els seus objectius?

Sí

L'SGCI proporciona a la firma d'auditoria una seguretat raonable que s'aconsegueixen els seus objectius.

Sí amb excepcions

Excepte per les qüestions relacionades amb les deficiències identificades que tenen un efecte greu però no generalitzat sobre el disseny, implementació i funcionament de l'SGCI, el sistema proporciona a la firma d'auditoria una seguretat raonable que s'aconsegueixen els seus objectius.

No

L'SGCI no proporciona a la firma d'auditoria una seguretat raonable que s'aconsegueixen els seus objectius.

El responsable últim de l'SGCI, haurà de:

1. Prendre les mesures adequades d'immediat; i
2. Comunicar:

- Als equips dels encàrrecs i altres persones a les quals s'han assignat activitats dins de l'SGCI, en la mesura en què corresponguï a les seves responsabilitats; i
- A tercers de conformitat amb les polítiques o els procediments de la firma d'auditoria requerits pel apartat 34(e) de la NIGC1-ES.

Base normativa: Ap. 53 a 55 de la NIGC1-ES (Resolució de l'ICAC de 20/04/2022).

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

31 d'octubre de 2022



? 276

¿Qué conclusiones pueden derivarse de la evaluación del sistema de gestión de la calidad (SGCI) y qué actuaciones deben realizarse?

El responsable último del SGCI tomará como base para su evaluación:

La gravedad y generalización de las deficiencias identificadas y su efecto en la consecución de los objetivos del SGCI.

Ver PS n.º 275

Si la firma de auditoría ha:

- diseñado e implementado medidas correctoras, y
- si las medidas tomadas hasta el momento de la evaluación son eficaces.

Si el efecto de las deficiencias identificadas en el SGCI ha sido adecuadamente corregido.

¿El SGCI proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable -es decir, un grado de seguridad alto aunque no absoluto- de que se alcanzan sus objetivos?

Sí

El SGCI proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable de que se alcanzan sus objetivos.

Sí con excepciones

Excepto por las cuestiones relacionadas con las deficiencias identificadas que tienen un efecto grave pero no generalizado sobre el diseño, implementación y funcionamiento del SGCI, el sistema proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable de que se alcanzan sus objetivos.

No

El SGCI no proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable de que se alcanzan sus objetivos.

El responsable último del SGCI deberá:

1. Tomar las medidas adecuadas de inmediato; y
2. Comunicar:

- A los equipos de los encargos y otras personas a las que se han asignado actividades dentro del SGCI, en la medida en que corresponda a sus responsabilidades; y
- A terceros de conformidad con las políticas o los procedimientos de la firma de auditoría requeridos por el apartado 34(e) de la NIGC1-ES.

Base normativa: Apdos. 53 a 55 de la NIGC1-ES(Resolución de l'ICAC de 20/04/2022).

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

31 de octubre de 2022

