

? 262

Quins aspectes s'han de considerar en l'assignació de responsabilitats del sistema de gestió de la qualitat (SGCI)?

Firma d'auditoria

! Sense perjudici de l'assignació de responsabilitats, la firma d'auditoria és responsable última de l'SGCI i de fer que les persones es responsabilitzin de les funcions que li han estat assignades i rendeixin comptes sobre elles.

Assignació de responsabilitats

← Els responsables han de ser designats pel màxim òrgan de govern. Graduar en funció de la complexitat de la firma. Veure ap. A35 de la norma. →

Responsabilitat última SGCI



Avaluar i concloure sobre si l'SGCI proporciona a la firma d'auditoria una seguretat raonable de que s'aconsegueixen els objectius.



En base als art. 28.1 LAC i 67.2a) RLAC, s'ha d'assignar a un auditor de comptes inscrit en el ROAC com a auditor exercent, amb l'autoritat i independència suficient per a exercir les responsabilitats. Normalment, en les firmes d'auditoria s'assigna al president executiu o al soci director (o equivalent).

Responsabilitat operativa de l'SGCI



Disenyar, implementar i fer que funcioni l'SGCI.



En general s'assignen a socis de la firma, encara que en determinades circumstàncies es pot assignar a persones que no ho siguin, sempre que comptin amb coneixement, influència, autoritat i temps per a exercir la funció.

Independència

Seguiment i correcció



Inclou les responsabilitats específiques de:

- Compliment requeriments d'independència.
- Procés de seguiment i correcció.
- + Altres aspectes que determini la firma.



Assignació en els mateixos termes que la responsabilitat anterior. A més, el responsable del seguiment cal que tingui independència funcional i absència de conflicte d'interès (art. 67.2 a) RLAC).

Base normativa: Ap. 20 a 22 de la NIGC1-ES (Resolució de l'ICAC de 20/04/2022) i "Comunicat expectatives de supervisió d'organització interna" (01/04/2022). Veure addicionalment **PS núm. 261**.

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

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

20 de juny de 2022



? 262

¿Qué aspectos deben considerarse en la asignación de responsabilidades del sistema de gestión de la calidad (SGCI)?

Firma de auditoría

Sin perjuicio de la asignación de responsabilidades, la firma de auditoría es responsable última del SGCI y de hacer que las personas se responsabilicen de las funciones que le han sido asignadas y rindan cuentas sobre ellas.

Asignación de responsabilidades

Los responsables han de ser designados por el máximo órgano de gobierno. Graduar en función de la complejidad de la firma. Ver apdo. A35 de la norma.

Responsabilidad última SGCI

Evaluar y concluir sobre si el SGCI proporciona a la firma de auditoría una seguridad razonable de que se alcanzan los objetivos.



En base a los arts 28.2 LAC y 67.2a) RLAC, debe asignarse un auditor de cuentas inscrito en el ROAC como auditor ejerciente, con la autoridad e independencia suficiente para ejercer las responsabilidades. Normalmente en las firmas de auditoría se asigna al presidente ejecutivo o al socio director (o equivalente).

Responsabilidad operativa del SGCI

Diseñar, implementar y hacer funcionar el SGCI.



Por lo general se asignan a socios de la firma, aunque en determinadas circunstancias puede asignarse a personas que no lo sean, siempre que cuenten con conocimiento, influencia, autoridad y tiempo para desempeñar la función.

Independencia

Seguimiento y corrección

Incluye las responsabilidades específicas de:

- Cumplimiento requerimientos de independencia.
- Proceso de seguimiento y corrección.
- + Otros aspectos que determine la firma.



Asignación en los mismos términos que la responsabilidad anterior. Además, el responsable del seguimiento debe tener independencia funcional y ausencia de conflicto de interés (art. 67.2 a) RLAC).

Base normativa: Apdos. 20 a 22 de la NIGC1-ES (Resolución del ICAC de 20/04/2022) y "Comunicado expectativas de supervisión de organización interna" (01/04/2022). Ver adicionalmente PS n.º 261.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

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

20 de junio de 2022

