



Quins són els components del sistema de gestió de la qualitat (SGCI)?

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

Procés de valoració del risc per la firma

És la base d'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. El compromís de la firma amb la qualitat s'implementa 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 dels 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. 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. Inclou, entre d'altres, els procediments de consultes i diferències d'opinió i referències a la revisió de control de qualitat dels encàrrecs si bé, la major part dels aspectes a considerar d'aquesta estan regulats en la NIGC2-ES.

Recursos

Els objectius s'han de dirigir a obtenir, desenvolupar, utilitzar conservar, distribuir i assignar els recursos de manera oportuna. Inclou recursos humans, tecnològics i intel·lectuals, contemplant que en alguns casos aquests puguin provenir de proveïdors de serveis.

Informació i comunicació

Component de l'SGCI 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: 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





¿Cuáles son los componentes del sistema de gestión de la calidad (SGCI)?

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

Proceso de valoración del riesgo por la firma

Es la base de 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. El compromiso de la firma con la calidad se implementa 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 de 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. 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. Incluye, entre otros, los procedimientos de consultas y diferencias de opinión y referencias a la revisión de control de calidad de los encargos, si bien, la mayor parte de los aspectos a considerar de esta se regulan en la NIGC2-ES.

Recursos

Los objetivos deben dirigirse a obtener, desarrollar, utilizar conservar, distribuir y asignar los recursos de manera oportuna. Incluye recursos humanos, tecnológicos, e intelectuales, contemplando que en algunos casos estos puedan provenir de proveedores de servicios.

Información y comunicación

Componente del SGCI 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: 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

