

# ? 275

## Quan es produeix una deficiència en el sistema de gestió de la qualitat (SGCI)?

Seguiment



Inspeccions externes



Altres fonts rellevants<sup>1</sup>

S'ha obtingut informació sobre el disseny, implementació i funcionament de l'SGCI indicativa que poden existir una o diverses deficiències?

Troballa

Sí

Una de les troballes o la combinació d'aquestes indiquen que:



Aplicar el judici professional, considerant factors quantitius i qualitatius

- 1 No s'ha establert un objectiu de qualitat necessari per a aconseguir l'objectiu de l'SGCI.
- 2 No s'ha identificat o no s'ha valorat adequadament un risc o una combinació de riscos de qualitat.
- 3 No s'han dissenyat i implementat respostes per a reduir a un nivell acceptablement baix la probabilitat que existeixi un risc de qualitat.
- 4 Les respostes dissenyades i implementades no han operat de manera eficaç per a reduir a un nivell acceptablement sota la probabilitat que existeixi un risc de qualitat.
- 5 No s'han dissenyat i implementat correctament aspectes de l'SGCI relacionats amb:
  - l'assignació de responsabilitats,
  - el procés de valoració del risc per la firma d'auditoria, i
  - el procés de seguiment i correcció i l'avaluació de l'SGCI, implicant el compliment d'algun requeriment de la NIGC1-ES; o
- 6 Els aspectes relacionats amb l'SGCI anteriors no funcionen eficaçment, implicant el compliment d'algun requeriment de la NIGC1-ES.

Sí



Deficiència en l'SGCI

<sup>1</sup>Per exemple: informació comunicada per la xarxa o per un proveïdor de serveis, informació procedent de queixes i denúncies d'incompliments, etc.

**Base normativa:** Ap. 16 (a) i (h) de la NIGC1-ES. Veure addicionalment la **PS núm. 274**.

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

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

24 d'octubre de 2022



# ? 275

## ¿Cuándo se produce una deficiencia en el sistema de gestión de la calidad (SGCI)?

Seguimiento



Inspecciones externas



Otras fuentes relevantes<sup>1</sup>

¿Se ha obtenido información sobre el diseño, implementación y funcionamiento del SGCI indicativa de que pueden existir una o varias deficiencias?

Hallazgo

Sí

Uno de los hallazgos o la combinación de estos indican que:



Aplicar el juicio profesional, considerando factores cuantitativos y cualitativos

- 1 No se ha establecido un objetivo de calidad necesario para alcanzar el objetivo del SGCI.
- 2 No se ha identificado o no se ha valorado adecuadamente un riesgo o una combinación de riesgos de calidad.
- 3 No se han diseñado e implementado respuestas para reducir a un nivel aceptablemente bajo la probabilidad de que exista un riesgo de calidad.
- 4 Las respuestas diseñadas e implementadas no han operado de manera eficaz para reducir a un nivel aceptablemente bajo la probabilidad de que exista un riesgo de calidad.
- 5 No se han diseñado e implementado correctamente aspectos del SGCI relacionados con:
  - la asignación de responsabilidades,
  - el proceso de valoración del riesgo por la firma de auditoría, y
  - el proceso de seguimiento y corrección y la evaluación del SGCI, impidiendo el cumplimiento de algún requerimiento de la NIGC1-ES; o
- 6 Los aspectos relacionados con el SGCI anteriores no funcionan eficazmente, impidiendo el cumplimiento de algún requerimiento de la NIGC1-ES.

Sí

Deficiencia en el SGCI

<sup>1</sup>Por ejemplo: información comunicada por la red o por un proveedor de servicios, información procedente de quejas y denuncias de incumplimientos, etc.

**Base normativa:** Ap. 16 (a) y (h) de la NIGC1-ES. Ver adicionalmente la **PS n.º 274**.

**Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico**

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

24 de octubre de 2022

