

# ? 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**.

Pregunta publicada por cortesía del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Si quiere consultar más preguntas, haga clic [aquí](#)

20 de junio de 2022

