

? 274

¿Cuáles son las fases del proceso de seguimiento y corrección del sistema de gestión de la calidad (SGCI)?



Diseño y realización de actividades de seguimiento

- Su objetivo es disponer de una base para la identificación de deficiencias. Las actividades de seguimiento deben realizarse anualmente y pueden ser continuas, periódicas o una combinación de ambas.
- Debe incluir la inspección de encargos finalizados y determinar los encargos y socios de los encargos a seleccionar.

Evaluación de los hallazgos e identificación de deficiencias

La firma de auditoría evalúa los hallazgos para determinar si, individualmente o en combinación con otros, dan lugar a una deficiencia en el SGCI. No todos los hallazgos suponen una deficiencia y por ello, en su evaluación, la firma deberá tener en cuenta factores cualitativos y cuantitativos para concluir si existe una deficiencia.

Evaluación de las deficiencias identificadas

La firma de auditoría investiga el origen de las deficiencias y evalúa su efecto, individualmente o en conjunto, sobre el SGCI con el objetivo de determinar la gravedad y generalización de las deficiencias identificadas.

Respuesta a las deficiencias identificadas

- Corresponde a la firma de auditoría diseñar e implementar medidas correctoras para tratar las deficiencias identificadas, que den respuesta al análisis de su origen.
- El responsable operativo del seguimiento debe evaluar el correcto diseño y la eficacia de la implementación de estas medidas.

Comunicación continua relacionada con el seguimiento y corrección

- Corresponde al responsable operativo del seguimiento, comunicar:
- Oportunamente, a quien tenga la responsabilidad última del SGCI y de rendir cuentas sobre este y a quien/es tengan responsabilidad operativa.
 - A los equipos de los encargos y a otras personas a las que se han asignado actividades dentro del SGCI para que tomen de inmediato las medidas adecuadas.

Base normativa: Apdos. 35 a 47 de la NIGC1-ES (RICAC de 20/04/2022) y arts. 28.2 b) de la LAC y 67.2 f) del RLAC. Ver adicionalmente las PS 262 y 271 a 273.

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

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



17 de octubre de 2022

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya
= EL C0L·L361