



275

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

Seguimiento



Inspecciones externas



Otras fuentes relevantes¹

¿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

¹Por 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 (Resolución del ICAC de 20/04/2022). Ver adicionalmente la **PS n.º 274**.

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

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

24 de octubre de 2022



Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

EL C0L·L361