

TIPOS DE AUDITORÍA

PRIMERA, SEGUNDA Y TERCERA PARTE



Conocer los tipos de auditoría aplicables a un sistema de gestión de la calidad.

01 Características de la auditoría

02 Importancia de la auditoría

03 Tipos de auditorías

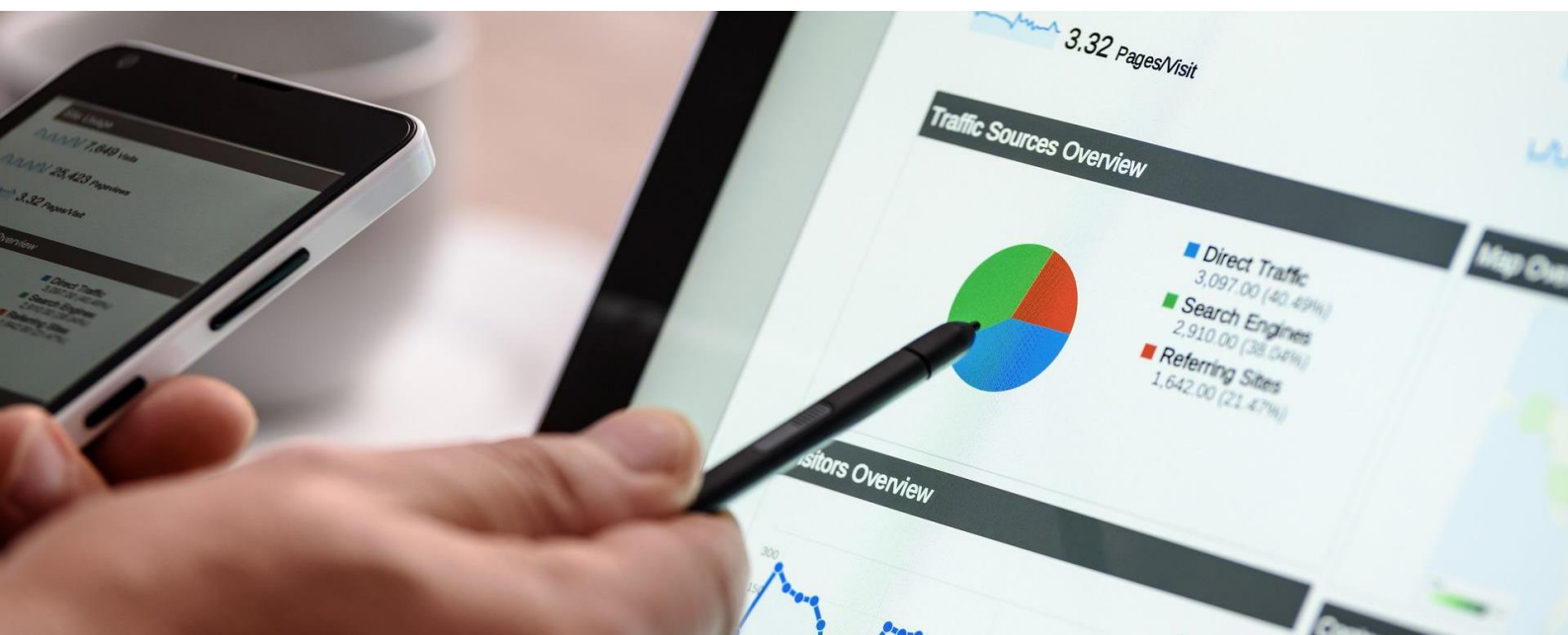




La auditoría de gestión, mediante actividades ordenadas y sistemáticas, se ha fortalecido en los últimos años en las organizaciones. Se persigue obtener un **diagnóstico** independiente de cómo se están gestionando los procesos, cómo se da el uso de los recursos, revisar la responsabilidad de la dirección, verificar si los productos o servicios están cumpliendo con los requisitos del cliente y partes interesadas, así como verificar si la empresa dispone de mecanismos de control adecuados a sus necesidades, que permitan identificar y medir eventos no deseados y analizar sus causas, buscando siempre la mejora. Este es uno de los objetivos esenciales del proceso de auditoría del sistema de gestión de la calidad.

La Norma ISO 9000:2015. Sistema de gestión. Fundamentos y vocabularios, define **auditoría** como un "proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva, con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría" (p. 31).

En tal sentido, la finalidad de una auditoría es diagnosticar, identificar qué actividades se desarrollan según lo deseable, cuáles no y aquellas que son susceptibles de mejora. Ejecutar una auditoría empresarial es el equivalente a realizar un examen médico donde, a partir de una evidencia o "examen", se pueden detectar fallas, promover mejoras y reunir información objetiva del estado de la organización para tomar decisiones.



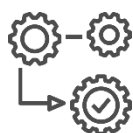
01 Características de la auditoría

Una auditoría es un proceso de **verificación** o validación del cumplimiento de una actividad, según lo planeado y las directrices estipuladas en la norma ISO 19001:2018. Por lo tanto, se caracteriza por ser:



Objetiva:

Esto significa que debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia, actuando en su desarrollo con una actitud mental independiente e imparcial.



Sistemática:

Se desarrolla bajo una serie de pasos y etapas, ejecutadas con un orden lógico para lograr el objetivo final.



Profesional y transparente:

Será un proceso desarrollado por un auditor, el cual debe tener la capacidad de informar lo que se halle durante el desarrollo de la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia.

02 Importancia de la auditoría

Este proceso juega un papel muy importante en la empresa y no debemos olvidar que los objetivos de las auditorías siempre deben estar alineados a los objetivos estratégicos establecidos por la alta dirección.

Se reconoce que el **proceso de auditoría** se basa en un examen metódico e independiente que se realiza para determinar si las actividades y los resultados, referentes a la calidad, satisfacen las disposiciones previamente establecidas, es decir, para comprobar si se llevan a cabo y son adecuadas para alcanzar los objetivos previstos por parte de la organización.

El objetivo principal del proceso de auditoría es evaluar la idoneidad del sistema de gestión de la calidad, evidenciar si se aplica correctamente y hacer propuestas que contribuyan a mejorarlo.



La alta dirección de la organización utiliza la auditoría como herramienta que lleva a cabo los siguientes puntos:

1. Detectar desviaciones con respecto a lo que se ha establecido.
2. Es muy importante para los directivos de las empresas tener información verídica y fiable, ya que la información que nos arroja una auditoría es la base para tomar decisiones en búsqueda de la mejora continua del Sistema de Gestión de la Calidad.
3. Definir acciones de mejora en los procesos de la organización.



4. Evaluar la eficacia del Sistema de Gestión de la Calidad.
5. Los resultados del proceso de auditoría permiten conocer la situación del Sistema de Gestión de la Calidad, en un momento determinado, para así emprender acciones de mejora.
6. Evaluar si se están cumpliendo o no las normativas legales o reglamentarias aplicables.

03 Tipos de auditorías

Son muchos los aspectos que se pueden auditar en una empresa; se pueden analizar los diferentes controles de un área puntual o de una cadena de procesos de la que se tenga interés, para **analizar** si las actividades planteadas se están haciendo correctamente. En caso contrario, si la misma está susceptible de mejora, se puede auditar el cumplimiento de la empresa frente a una buena práctica, una norma legal o fiscal.

Existen diversos tipos de auditorías que se pueden ejecutar en la organización, dependiendo de su naturaleza y de los procesos que se desean **evaluar**, como son: operativa, fiscal, ambiental, pública e integral.



Auditoría del sistema de gestión de la calidad:

La auditoría de la calidad tiene como objetivo evaluar la idoneidad del sistema, comprobar si se aplica correctamente y hacer propuestas que contribuyan a mejorar el sistema.

Auditoría interna o de primera parte:

Se realiza por miembros de la propia organización o por otras personas que actúan de parte de esta para fines internos. Buscan proporcionar información para la **alta dirección**, permitiendo la toma de acciones correctivas, preventivas o de mejora. Las auditorías internas deben realizarse periódicamente, con el fin de verificar la implantación y eficacia del sistema de gestión de la calidad y la conformidad con las especificaciones del producto o servicio. Los tipos de auditorías internas son:

- Auditoría de sistema, que puede ser general.
- Auditoría del proceso, que permite comprobar si en una fase determinada del proceso se cumplen todos los requisitos del sistema.
- Auditoría del servicio, que permite evaluar el nivel de calidad de un servicio.
- Auditoría de proveedores, que permite asegurar la calidad de los suministros.

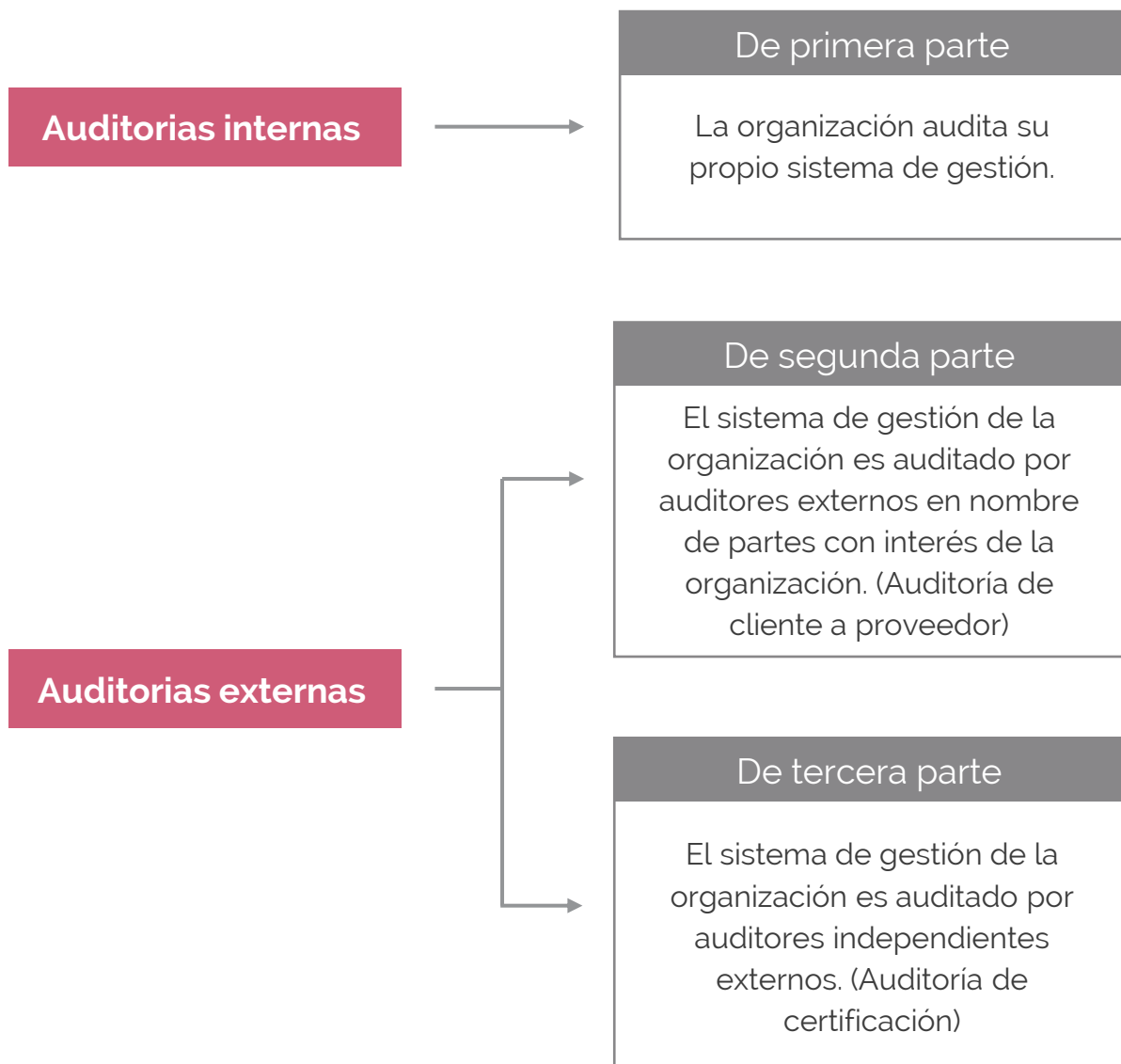


Auditoría externa o de segunda parte:

Se realiza por los clientes de la organización o por otras personas que actúan de parte de esta. Ejemplo, un contrato. Buscan proporcionar confianza al cliente en la organización proveedora.

Auditoría externa o de tercera parte:

Se realiza por organizaciones competentes de certificación para obtener la certificación del sistema de gestión de la calidad.



Una auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado con un alcance definido y **criterios** establecidos. Hay diferentes tipos de auditorías que se pueden clasificar en dos grupos: internas y externas. Los objetivos pueden ser diferentes, en función de lo que se pretende verificar.

Las auditorías internas se realizan de acuerdo con los procedimientos de la empresa, con personal debidamente cualificado. La Norma ISO 9001:2015. *Sistemas de gestión de la calidad. Requisito*, establece que la organización debe llevar a cabo auditorías a intervalos planificados, para así determinar si el sistema de gestión de la calidad está alineado con las disposiciones planificadas, además de verificar si se cumple con los requisitos de la Norma.

La auditoría interna es una herramienta de control, asesoramiento y apoyo **estratégico** a la alta dirección de la organización. Cuando se realiza con enfoque basado en procesos, permite identificar las entradas, actividades, recursos, indicadores de desempeño y salida del proceso, permitiendo a la alta dirección de la organización llevar a cabo la mejora continua de sus procesos.



Norma ISO 9001 (2015). Sistema de Gestión de Calidad. Requisitos. Recuperado de <https://www.iso.org/sites/outage/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es>

Referencias de las imágenes:

Anónimo (2017). Tipos de auditorías [Imagen]. Recuperado de <http://www.consultoresinocuidadalimentos.com/>

Has culminado la revisión del tema