KAANBAL

PROGRAMA DE TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO

TREN MAYA

TSÍIMIN K'ÁAK

CURSO 10
AUDITORÍAS

con Yaneth Ivonne Nava López

TREN MAYA
TSÍIMIN K'ÁAK

ÍNDICE
DE IMÁGENES

Imagen·1:· Imagen ilustrativa de auditoría 4

Imagen 2: Proceso de auditoría 5

Imagen 3: Proceso de auditoría a proveedor externo 6

Imagen 4: Proceso de auditorías de certificación 7

Imagen 5: Tipos de auditoria 8

Tabla 1: Hojas de vida (check list) 10

INTRODUCCIÓN
AUDITORÍAS

En un mundo empresarial cada vez más globalizado y competitivo, la calidad es un elemento fundamental que determina el éxito de las organizaciones.

Las auditorías de calidad son herramientas esenciales que permiten a las empresas evaluar y mejorar continuamente sus procesos, productos y servicios.

Este curso está diseñado para proporcionar un conocimiento integral y práctico sobre las auditorías de calidad, abarcando desde los estándares y normativas aplicables hasta los principios fundamentales que rigen la práctica de auditoría.

Imagen·1:· Imagen ilustrativa de auditoría

Fuente: Elaboración propia

Tipos de auditorías

En el ámbito de la auditoría, existen diferentes clasificaciones que permiten abordar cada evaluación de manera específica según sus objetivos, alcance y enfoque.

A continuación, se describen los principales tipos de auditorías

Primera parte:
Auditoría interna

La auditoría interna es un proceso realizado por personal de la misma organización con el propósito de evaluar y mejorar sus procesos internos. Este tipo de auditoría busca garantizar que los procedimientos y controles implementados sean eficaces, cumplan con las normativas internas y externas, y estén alineados con los objetivos estratégicos de la empresa.

Características principales

- Es conducida por auditores internos o un departamento específico dentro de la organización.
- Se enfoca en la identificación de riesgos y áreas de mejora.
- Su principal objetivo es fortalecer la gobernanza corporativa y apoyar en la toma de decisiones gerenciales.
- Puede ser periódica o en respuesta a eventos específicos.

Ventajas

- Mejora continua de los procesos internos.
- Reducción de riesgos financieros, operativos y de cumplimiento.
- Fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad

. ***Imagen·2: Proceso de auditoría***

Fuente: Auditoria Group

Segunda parte:
Auditoría a proveedor externo

Esta auditoría es realizada por una organización en los procesos, productos o servicios de sus proveedores externos para garantizar que cumplen con los estándares requeridos. Este tipo de auditoría es clave para asegurar la calidad, fiabilidad y cumplimiento de las especificaciones acordadas contractualmente

.

Características principales:

- Es realizada por el personal de la organización contratante o por auditores independientes contratados por ésta.
- Evalúa aspectos como calidad, cumplimiento normativo, sostenibilidad y capacidad operativa del proveedor.
- Puede ser una auditoría programada o una auditoría sorpresa.

Ventajas:

- Garantiza que los proveedores cumplan con los términos y condiciones establecidos.
- Reduce riesgos asociados a la cadena de suministro.
- Mejora la colaboración y confianza entre la organización y sus proveedores.

. ***Imagen·3: Proceso de auditoría a proveedor externo***

Fuente: Solsqualitas

Tercera parte:
Auditoría de certificación y acreditación

La auditoría de certificación y acreditación es llevada a cabo por organismos externos e independientes con el propósito de verificar el cumplimiento de estándares internacionales, normativas específicas o requisitos de un sistema de gestión.

Características principales:

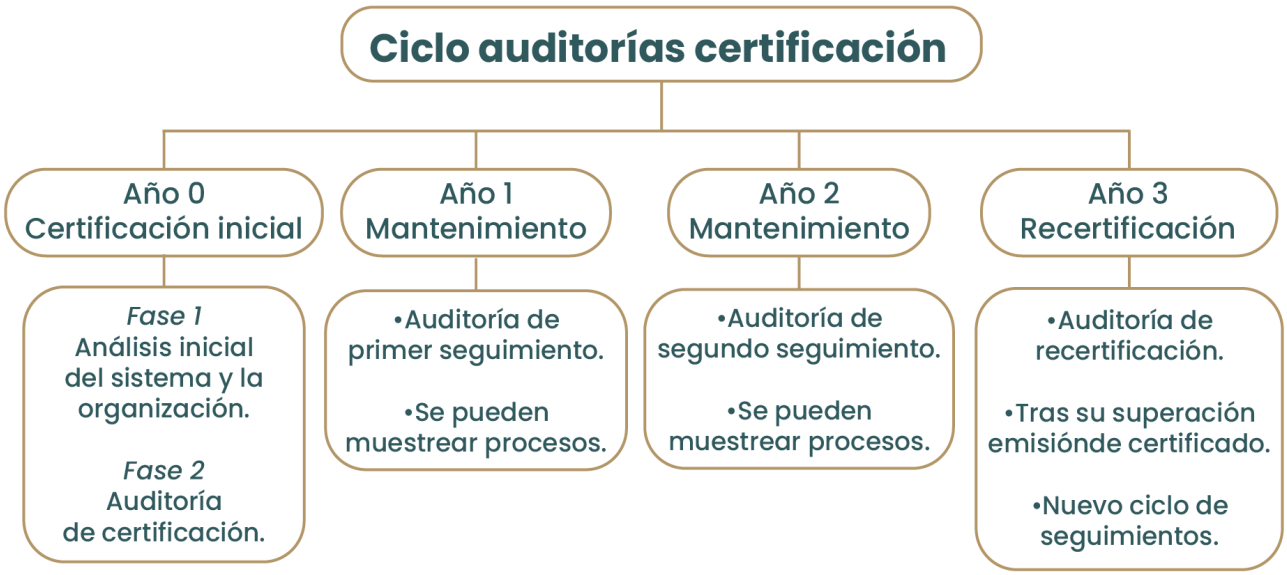
- Es realizada por entidades certificadoras reconocidas y acreditadas.
- Busca obtener certificaciones como ISO 9001 (gestión de calidad), ISO 14001 (gestión ambiental) o similares.
- Implica una evaluación rigurosa de los procesos, procedimientos y documentación.

Ventajas:

- Proporciona credibilidad y confianza a clientes y partes interesadas.
- Permite a la organización acceder a nuevos mercados y cumplir con normativas legales o contractuales.
- Fomenta la mejora continua y la innovación en los procesos internos.

Cada tipo de auditoría desempeña un papel fundamental en el fortalecimiento de la gestión organizacional, ayudando a garantizar el cumplimiento normativo, mejorar la calidad y minimizar los riesgos en las operaciones.

Imagen 4: Proceso de auditorías de certificación



Fuente: PDC AFOCUS

A continuación, se muestra una tabla de las auditoras antes citadas:

Imagen 5: Tipos de auditorías

Tipos de auditoría

Auditoría de primera parte	Auditoría de segunda parte	Auditoría de tercera parte
	Auditoría A Proveedor externo Auditoría partes interesadas externas	Auditoría de certificación/acreditación Auditoría legal, regulatoria o similar
Auditoría interna Una auditoría realizada por la organización a sus propios sistemas y procedimientos. Objetivo Asegurar el mantenimiento, desarrollo y mejoramiento del sistema de calidad.	Realizadas por partes que tienen algún interés en la organización, como clientes o individuos en su nombre. Objetivo Determinar la adecuación y evaluar el desempeño de proveedores externos y partes interesadas externas.	Realizadas por organismos independientes de auditoría, tales como aquellas que otorgan certificación/registro de conformidad o agencias gubernamentales. Para certificación Ver también los requisitos en ISO/IEC 17021 Objetivo Determinar si el sistema de calidad de una organización ha sido documentado e implementado de acuerdo con una Norma/Reglamento específico.

Fuente: SGS, (2018)

Importancia de las auditorías de calidad

Las auditorías de calidad son evaluaciones sistemáticas y documentadas que ayudan a las organizaciones a determinar si sus procesos, sistemas y productos,satisfacen las disposiciones y requisitos preestablecidos y si éstos, se encuentran implementados de manera eficaz y adecuada y, a su vez, si cumplen con los estándares establecidos y las expectativas del cliente.

Estas pueden ser obligatorias, por necesidad legal para la operación de una actividad como es el caso de los sistemas de transporte, medicamentos o construcción; también existen auditorías voluntarias a las que un ente se somete por intención propia. En ambos casos, la auditoría siempre es un proceso detallado y delimitado a un objeto o proceso específico, por lo que varias auditorías pueden ocurrir al mismo tiempo en una misma entidad.

Las auditorías juegan un papel fundamental en el sector comercial ya que garantizan la eficiencia, calidad, reducción de costos y prestigio de un prestador de bienes o servicios; completar con éxito una auditoría puede suponer una certificación, la entrada en el mercado de un bien o servicio o la optimización de un proceso; en cualquiera de los casos, una auditoría proporciona información vital para la toma de decisiones estratégica que implican cambios en el manejo financiero de un ente.

Una auditoría puede brindar las siguientes ventajas:

I. Mejora el control interno

Al evaluar los procesos internos, las auditorías permiten identificar fallos, ineficiencias y riesgos potenciales. Estas evaluaciones ayudan a establecer controles internos más sólidos, reduciendo la probabilidad de errores y promoviendo una gestión más eficiente.

Por ejemplo, una auditoría en el área financiera puede revelar inconsistencias en los registros contables, lo que permite implementar procedimientos más estrictos para la supervisión.

II. Minimiza el incumplimiento de un requisito

Las auditorías continuas permiten monitorear el cumplimiento con normativas, estándares y requisitos específicos. Al identificar desviaciones a tiempo, las organizaciones pueden implementar acciones correctivas que eviten sanciones legales o pérdidas financieras. Además, este enfoque proactivo fomenta una cultura organizacional orientada a la mejora continua y al cumplimiento normativo.

III. Fomenta prácticas éticas

Al promover la transparencia en los procesos, las auditorías incentivan conductas éticas en el entorno laboral. Esto no solo mejora la confianza entre los empleados y la dirección, sino que también fortalece la reputación de la organización frente a clientes, proveedores y otras partes interesadas.

Por ejemplo, una auditoría en el manejo de datos personales puede asegurar que la empresa respeta las leyes de privacidad, protegiendo la información de sus clientes y empleados.

Sin embargo, también pueden existir desventajas:

Aunque las auditorías son herramientas esenciales para la mejora y cumplimiento normativo, también presentan algunas desventajas que pueden surgir dependiendo del contexto o la implementación.

Algunas posibles desventajas incluyen:

I. Costo y recursos involucrados:

Realizar auditorías, especialmente externas, puede ser costoso para las organizaciones debido a honorarios de auditores, tiempo empleado y recursos necesarios.

Las auditorías internas también consumen recursos, ya que requieren personal capacitado y tiempo dedicado a la preparación, ejecución y seguimiento.

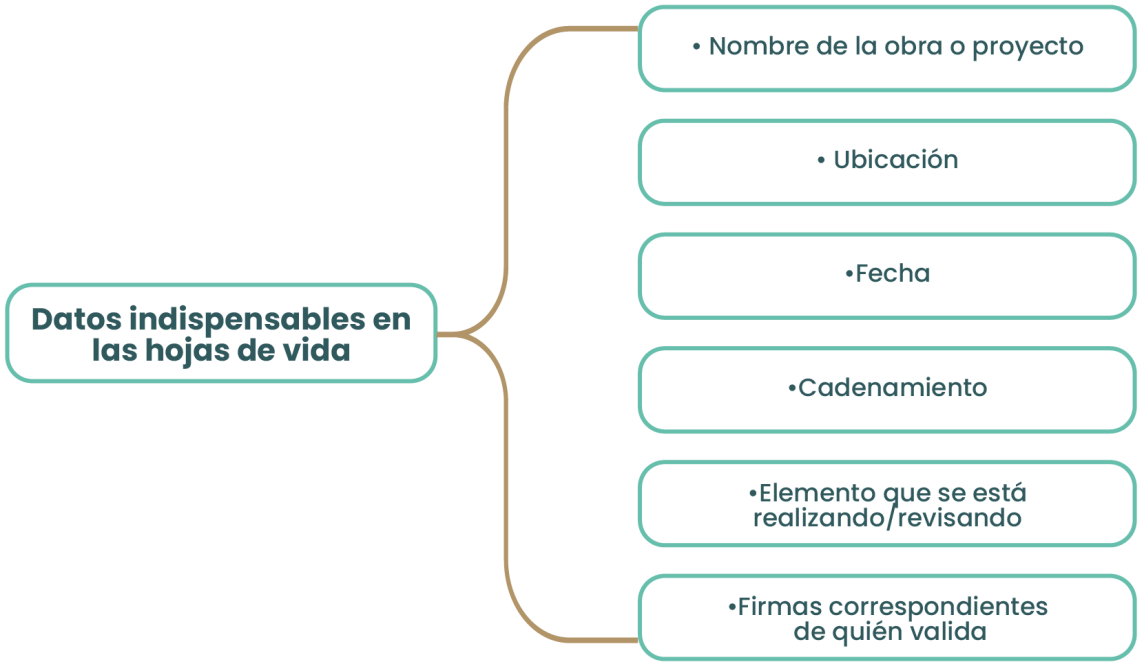
II. Limitaciones en la recolección de datos

Las auditorías dependen de la información proporcionada y del tiempo asignado para llevarlas a cabo. Si los datos son insuficientes o están incompletos, los resultados podrían no reflejar con precisión la situación real.

El objetivo de este capítulo es capacitar a los participantes para que puedan llevar a cabo auditorías efectivas, identificar oportunidades de mejora y contribuir al ciclo de mejora continua que es vital para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de cualquier organización.

Al estar escrito por profesionales del ramo, contiene información de primera mano y casos prácticos que ayudan a complementar la información contenida en él.

Tabla 1: Hojas de vida (check list)



Fuente: Elaboración propia

El curso consta de 7 lecciones: “Normativa y estándares, y Principios fundamentales de auditoría”, “Planificación de auditoría”, “Ejecución de auditorías”, “Reporte de auditorías”, “Acciones correctivas y mejora continua”, “Ética y conducta profesional” y “Recursos adicionales”.

Normativa y estándares

El primer elemento crítico en el ciclo de auditoría de calidad es la comprensión de la normativa y los estándares que guían el proceso. Este curso proporcionará una visión detallada de los estándares más reconocidos en la industria y la Ley mexicana, cómo se aplican y su relevancia en el contexto de una auditoría. La integración de normas internacionales como ISO no solo asegura el cumplimiento regulatorio, también ayuda a las empresas a posicionarse como líderes en calidad en comparación a sus competidores.

Principios fundamentales de auditoría

Al realizar auditorías de calidad, es fundamental comprender los principios que guían este proceso. Estos principios incluyen la integridad, la imparcialidad, la objetividad, la competencia y la confidencialidad.

La sección aborda en profundidad cómo estos principios se traducen en prácticas efectivas durante cada etapa de la auditoría, creando un entorno de confianza y colaboración entre auditores y auditados. La discusión sobre ética y conducta profesional será un hilo conductor a lo largo de toda la lección, asegurando que todos los participantes comprendan la importancia de actuar con responsabilidad y transparencia.

Planificación de auditorías

Una auditoría efectiva comienza con una sólida planificación. En esta sección del curso, nos enfocaremos en las técnicas y metodologías para diseñar un plan de auditoría que se adapte a las necesidades específicas de una organización.

Se detalla la definición de objetivos claros, la identificación de procesos clave y la asignación de recursos adecuados. La planificación también implica la preparación de documentos necesarios y la programación de actividades, lo que permite a los auditores llevar a cabo una evaluación exhaustiva y organizada.

Ejecución de auditorías

La ejecución efectiva de una auditoría de calidad es crucial para el éxito del proceso. A lo largo de esta sección se habla sobre cómo llevar a cabo entrevistas, realizar observaciones directas y recopilar evidencia objetiva durante el proceso de auditoría.

Enfocaremos la atención en las mejores prácticas para la comunicación efectiva con los auditados y cómo manejar situaciones desafiantes que puedan surgir durante la revisión de procesos. La ejecución de auditorías debe ser metódica y alineada con el plan establecido, asegurando que todos los aspectos relevantes sean evaluados de manera justa y equilibrada.

Reporte de auditorías

El reporte de auditoría tiene varias funciones clave. En primer lugar, proporciona un resumen de los objetivos, alcance y metodología de la auditoría, lo que permite

contextualizar los resultados obtenidos.

A través de la documentación de evidencias recolectadas y la evaluación de la conformidad con los requisitos establecidos, el reporte permite identificar áreas de mejora y buenas prácticas observadas durante el proceso.

Además, el reporte es una herramienta de comunicación eficaz para todas las partes interesadas, facilitando la comprensión de los resultados de la auditoría para la alta dirección y los involucrados. Esto promueve la transparencia y la rendición de cuentas, aspectos fundamentales para el desarrollo de una cultura de calidad en la entidad.

Acciones correctivas y mejora continua

Las auditorías no solo identifican áreas de conformidad y no conformidad, de ellas pueden conocerse oportunidades para la mejora continua. Este capítulo enfatiza la importancia de implementar acciones correctivas efectivas y dar seguimiento a su desempeño.

A través de un proceso sistemático, los participantes aprenden cómo documentar hallazgos, proponer mejoras y verificar la implementación de soluciones. La mejora continua es un pilar fundamental en cualquier sistema de gestión de calidad y puede ser la diferencia entre una organización estancada y una organización que se adapta y crece.

Ética y conducta profesional

La ética y la conducta profesional son esenciales en el mundo de la auditoría de calidad. Esta sección se expone la importancia de mantener altos estándares éticos en todas las interacciones profesionales. Ser un auditor no solo implica habilidades técnicas, requiere una fuerte responsabilidad moral. Este tema incluye discusiones sobre conflictos de interés, la gestión de la confidencialidad y cómo los auditores pueden actuar como embajadores de la calidad en sus organizaciones.

Recursos adicionales

Para complementar el aprendizaje teórico y práctico, proporcionamos una serie de recursos adicionales, como la asignación de recursos, manuales, artículos, libros y herramientas que los participantes pueden utilizar para profundizar su conocimiento y actuar, supone una serie de indicios que sirven al auditor en formación para ampliar sus conocimientos más allá de lo contenido en este capítulo.

Este curso proporciona a los participantes herramientas necesarias para llevar a cabo auditorías de calidad efectivas, con enfoque en la ética, la mejora continua y el cumplimiento de estándares internacionales. Al terminar este capítulo, se espera que los participantes se encuentren mejor equipados para contribuir al éxito de sus organizaciones, no solo a través de las auditorías, sino de forma personal y profesional como agentes de cambio, promotores de una cultura de calidad.