

CURSO:

“Formación de Auditor Interno BRCGS Food Safety v.9”



Objetivos del curso:



Al finalizar el curso, los participantes serán capaces de aplicar las herramientas necesarias que permiten:

- ✓ Conocer y comprender el Estándar y sus beneficios.
- ✓ Conocer y comprender los requisitos del Estándar y cómo demostrar su cumplimiento.
- ✓ Adquirir conocimientos sobre técnicas de auditoría efectivas y cumplimentación del informe de auditoría.
- ✓ Definir las competencias de un auditor de sistemas de seguridad alimentaria según lo establecido por GFSI.





Otecinnovachile Spa.

UNIDAD 0.

AUDITORIAS. INTRODUCCIÓN

Términos y definiciones



NORMA

La norma ISO **19011:2018** “**Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión**” es la guía y referencia internacional para la realización eficaz de auditorías de sistemas de gestión de todo tipo y por tanto de vital importancia no solo para auditores, sino también para empresas auditadas.

NORMA
INTERNACIONAL

ISO
19011

Tercera edición
2018-07

**Directrices para la auditoría de
sistemas de gestión**

Lignes directrices pour l'audit des systèmes de management

Definición

“

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias y una evaluación objetiva y que determina si todos los criterios de la auditoría han sido completados

”



HISTORIA

1875

KRUPP REALIZA
AUDITORÍAS OPERATIVAS.

Años 20

AUDITORÍAS INTERNAS EN UNA
COMPAÑÍA DE FERROCARRILES
ESTADOUNIDENSE DEL SERVICIO
DE COCHE-COMEDOR.

Años 80

SE NECESITAN AUDITORES
PARA RECOPIRAR DATOS Y
TOMAR DECISIONES.

1989

BS 7229 AUDITORÍAS DE
SISTEMAS DE GESTIÓN.



HISTORIA

1991

ISO 10011 EN 3 PARTES SOLO REFERENTE A AUDITORÍAS DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD.

2002

ISO 19011 GUÍA PARA AUDITAR SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD Y SISTEMAS DE GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL.

2011

ISO 19011:2011.
"DIRECTRICES PARA AUDITAR SISTEMAS DE GESTIÓN".

2018

ISO 19011:2018 DIRECTRICES PARA LA AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN.



Criterios de auditorías



- Los **requisitos de una o más normas** de sistemas de gestión.
Comprobar cumplimiento de requisitos de normas.
- **Las políticas y los requisitos de las partes interesadas pertinentes.**
Comprobar cumplimiento de requisitos específicos, por ejemplo, de clientes, administraciones públicas, etc.
- **Los requisitos legales y reglamentarios** (medioambientales, de producto, derivados de la actividad, etc.)

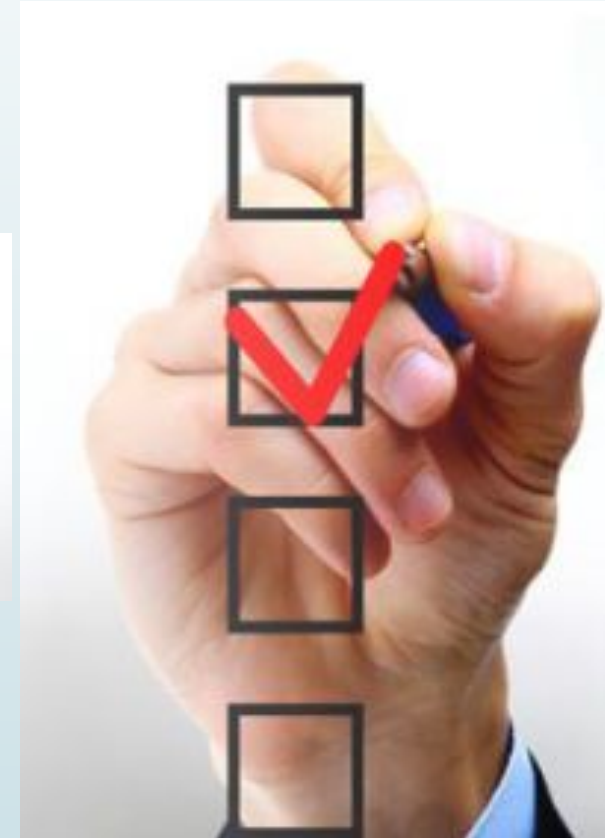


Jornada 1

Criterios de auditorías



- **UNO O MÁS PROCESOS** de sistema de gestión definidos por la organización o por otras partes.
- Los **PLANES DE SISTEMAS DE GESTIÓN** relacionados con la provisión de salidas específicas (por ejemplo, el plan de calidad, el plan de proyecto).



Jornada 1

ISO 19011: 2018

La norma **ISO 19011:2018** proporciona orientación para **todos los tamaños y tipos de organizaciones** y auditorías de **distintos alcances y escalas**, tanto para equipos de auditoría grandes para organizaciones grandes, como auditorías realizadas por un único auditor en empresas grandes o pequeñas.

Debería poder adaptarse su contenido al alcance, la complejidad y la escala del programa de auditoría.



TIPOS DE AUDITORÍAS



Auditorías de PRIMERA PARTE

En esta categoría únicamente se encuentran las auditorías internas. Se realizan por, o en nombre de la organización.



Auditorías de SEGUNDA PARTE

Se llevan a cabo por partes que tienen algún interés en la organización.

- Auditoría externa de proveedor
- Otra Auditoría interna de partes interesadas



Auditorías de TERCERA PARTE

Se llevan a cabo por entidades auditoras independientes

- Auditorías de certificación y/o acreditación
- Auditoría legal, reglamentaria o similar

Jornada 1

DEFINICIONES AUDITORÍAS

AUDITORÍA: 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.

AUDITORÍA COMBINADA: La que se lleva a cabo conjuntamente a un único auditado en dos o más sistemas de gestión

PROGRAMA DE AUDITORÍA: Acuerdos para un conjunto de una o más auditorías planificadas para un tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA: Extensión y límites de la auditoría

Auditorías



DEFINICIONES AUDITORÍAS

PLAN DE AUDITORÍA: Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.

CRITERIOS DE AUDITORÍA: Conjunto de requisitos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia objetiva.

EVIDENCIA OBJETIVA: Datos que respaldan la existencia o la veracidad de algo.

EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA: Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que es pertinente a los criterios de la auditoría y que es verificable.

Jornada 1

DEFINICIONES AUDITORÍAS

HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA: resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. Indican conformidad o no conformidad.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA: Resultado de una auditoría, tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos de la auditoría.

CONFORMIDAD: Cumplimiento de un requisito.

NO CONFORMIDAD: Incumplimiento de un requisito.

REQUISITO: Necesidad o expectativa generalmente implícita u obligatoria.



Otecinnovachile Spa.

UNIDAD 1.

PRINCIPIOS DE AUDITORIAS



Principios de Auditorías



La auditoría depende de varios **principios**. Estos principios deben ayudar a hacer de la auditoría una herramienta eficaz y fiable apoyándose en las políticas y controles de gestión, facilitando la información sobre la cual la empresa puede actuar para mejorar su desempeño.

El uso de estos principios es un requisito previo para proporcionar **CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA** que sean pertinentes y suficientes, y para permitir a los auditores independientes alcanzar conclusiones similares en circunstancias similares.



Jornada 1

Principios de Auditorías



**LA ORIENTACIÓN QUE OFRECE
LA ISO 19011:2018
SE BASA EN SIETE PRINCIPIOS**

Jornada 1

Principios de Auditorías



INTEGRIDAD

Es el fundamento de la **profesionalidad**. Los auditores deberían:

- 1| Ser éticos, honestos y responsables.
- 2| Auditar solo si son competentes.
- 3| Auditar de manera imparcial.
- 4| Ser sensibles a cualquier influencia que se quiera ejercer sobre su juicio.



Jornada 1

Principios de Auditorías



PRESENTACIÓN IMPARCIAL

Los **hallazgos, conclusiones e informes** de la auditoría deben reflejar con veracidad y exactitud las actividades de la auditoría.

Se informa de los obstáculos significativos encontrados durante la auditoría y de las opiniones discordantes sin resolver entre el equipo auditor y el auditado.

La comunicación siempre debe ser **veraz, exacta, objetiva, oportuna, clara y completa.**



Jornada 1

Principios de Auditorías



DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL

La aplicación de **diligencia y juicio** al auditar

Los auditores tienen que proceder con el debido cuidado, de acuerdo con la importancia de la tarea que desempeñan y la confianza depositada en ellos por el cliente de la auditoría y por otras partes interesadas.

Un factor importante al realizar su trabajo con el debido cuidado profesional es tener la capacidad de hacer juicios razonados en todas las situaciones de la auditoría.



Jornada 1

Principios de Auditorías



CONFIDENCIALIDAD

Seguridad de la información

Los auditores tienen que proceder con **discreción en el uso y la protección de la información** adquirida durante el curso de la auditoría.

La información de la auditoría no debe usarse inapropiadamente para beneficio personal del auditor o del cliente de la auditoría, o de forma que perjudique los intereses legítimos del auditado.

Esto incluye el **tratamiento apropiado** de la información sensible o confidencial.



Jornada 1

Principios de Auditorías



INDEPENDENCIA

La base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría.

Los auditores tendrían que ser **independientes de la actividad que se audita** siempre que sea posible, y en todos los casos deben actuar de manera libre de sesgo y conflicto de intereses.

En el caso de las auditorías internas, el auditor debe ser independiente de la función que audita, si es posible. Los auditores deben mantener objetividad a lo largo del proceso de auditoría para asegurar que los hallazgos y las conclusiones de la auditoría están basados sólo en la evidencia de la auditoría.



Jornada 1

Principios de Auditorías



ENFOQUE BASADO EN LA EVIDENCIA

El **método racional** para llegar a unas conclusiones de la auditoría fiables y reproducibles en un proceso de auditoría sistemático.

La evidencia de la auditoría tendría que ser **VERIFICABLE**.

En general debe basarse en **muestras** de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un periodo de tiempo delimitado y con recursos finitos.

Tiene que aplicarse un **uso apropiado del muestreo**, ya que está estrechamente relacionado con la confianza que puede depositarse en las conclusiones de la auditoría.



Jornada 1

Principios de Auditorías



ENFOQUE BASADO EN RIESGOS

Un enfoque de auditoría que considera los **riesgos y oportunidades**.

El enfoque basado en riesgos tendría que marcar una influencia en la **planificación, la realización y la presentación de informes de auditoría** para poder asegurar que las auditorías se centran en asuntos que son **IMPORTANTES** para que el cliente de la auditoría y para alcanzar los objetivos del programa de auditoría.



Jornada 1

EVOLUCIÓN DEL ENFOQUE DE AUDITORIA INTERNA BASADA EN RIESGOS



Jornada 1

ENFOQUE **BASADO EN RIESGOS**

¿Cómo realizar un plan de auditoría basándonos en un enfoque de riesgos?

- **PROCESOS CRÍTICOS** DE RELEVANCIA SEGÚN TAMAÑO DEL IMPACTO DE RIESGO.
- **ANTIGÜEDAD** DE ÚLTIMA AUDITORÍA.
- **PROCESO NO AUDITADO** SEGÚN CADENA DE VALOR Y NUEVO ENFOQUE.
- **SUGERIDAS POR DUEÑOS** DE PROCESOS O POR ALTA DIRECCIÓN.
- **CRITICIDAD.**
- **EXPOSICIÓN A EVENTOS** EXTERNOS E INTERNOS.
- **CRITERIO PROPIO** DE AUDITORES.

UNIDAD 2.

GESTIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORIAS

Objetivos, riesgos y oportunidades



GENERALIDADES



Con el fin de puntualizar lo que significa un programa de auditoria citemos como lo define la norma:

"Acuerdos para un conjunto de una o más auditorías (3.1) planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito en específico"

ISO 19011:2018 Req. 3 Términos y definiciones



Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



Como parte fundamental del proceso de planificación del programa de auditoría se debe tener en cuenta:

- ☐ Los objetivos organizacionales
- ☐ Las cuestiones externas e internas pertinentes
- ☐ Las necesidades y expectativas de las partes interesadas pertinentes
- ☐ Los requisitos de seguridad y confidencialidad de la información



Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



Establecer un Programa de Auditorías

- Objetivos, extensión de cada auditoria
- Evaluación de Riesgos y Oportunidades
- Responsabilidad para implementar, manejar, mantener y mejorar
- Recursos disponibles
- Procedimientos requeridos
- Mantenimiento de registros



Jornada 1



**La gestión eficiente de un
programa de auditoría es
parte fundamental en la
sinergia del ciclo
de MEJORA CONTINUA.**



Jornada 1

DIAGRAMA DE FLUJO PARA LA GESTION DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA



Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍAS INTERNAS



La organización debe **planificar y llevar a cabo auditorías internas** de su sistema de gestión de la calidad, autenticidad, seguridad y legalidad de los productos alimenticios.

El programa de auditorías debe incluir como mínimo **4 fechas** de auditorías diferentes



El **objetivo de las auditorías** es comprobar que:

- El sistema se ha implementado de forma eficaz.
- Es conforme con los requisitos de la norma y del propio sistema.

Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



ESTABLECIMIENTO DE **OBJETIVOS**



El programa de auditoria debe tener **objetivos definidos** y deben estar alineados y ser coherentes con la **dirección estratégica** de la organización.

Hay que tener en cuenta que las auditorias son pieza fundamental del principio de mejora continua. Por ende, los objetivos deben **estar presentes** en todo programa de auditorías bajo normativas ISO de gestión.



Jornada 1

Objetivos de la Organización y del Sistema de Gestión



Para el establecimiento de **objetivos del programa de auditoría** de una organización, se debería considerar: T



Jornada 1

Los **ejemplos** de objetivos del programa de auditoría pueden incluir lo siguiente:



- Identificar oportunidades para la mejora del sistema de gestión y su rendimiento;
- Evaluar la capacidad del auditado para determinar su contexto;
- Evaluar la capacidad del auditado para determinar riesgos y oportunidades e identificar e implementar acciones efectivas para abordarlos;
- Cumplir con todos los requisitos pertinentes, por ejemplo; requisitos legales y reglamentarios, compromisos de cumplimiento, requisitos para la certificación de un estándar de sistema de gestión;
- Obtener y mantener la confianza en la capacidad de un proveedor externo;
- Determinar la idoneidad, adecuación y eficacia continuas del sistema de gestión del auditado;
- Evaluar la compatibilidad y la alineación de los objetivos del sistema de gestión con la dirección estratégica de la organización.



Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



Los "elementos prestablecidos" contra los que comparamos las evidencias se denominan

CRITERIOS DE AUDITORÍA

y representan el marco dentro del cual se desarrolla el proceso de auditoría.

Veremos estos criterios ajustados a

BRCGS Food Safety v9



Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



- Los **requisitos de una o más normas** de sistemas de gestión. Comprobar cumplimiento de requisitos normativos.
- Las **políticas y los requisitos de la propia organización y sus partes interesadas pertinentes**. Comprobar cumplimiento de requisitos específicos de la empresa, además de clientes, administraciones públicas u otras partes interesadas.
- El cumplimiento con los requisitos legales y reglamentarios en materia de inocuidad de los alimentos.



Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



Extensión y límites de una auditoría:

- El alcance de la auditoría incluye generalmente **una descripción** de las ubicaciones físicas y virtuales, las funciones, las unidades de la organización, las actividades y los procesos, así como el periodo de tiempo cubierto.
- Una ubicación virtual es un lugar donde la organización **desempeña trabajo** o presta un servicio usando un entorno en línea que permite a las personas ejecutar procesos con independencia de su ubicación física.

ISO 19011:2018 Req. 3 Términos y definiciones

Jornada 1

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



EVALUACIÓN DE RIESGO Y OPORTUNIDAD

La **ejecución** del programa de auditoría, como cualquier otra **actividad contemplada** como un proceso, está sometida a riesgos y oportunidades. No existe un método predefinido por la norma para la gestión de estos riesgos y oportunidades, sin embargo, los responsables deben **analizar el contexto** y definirlos.



Jornada 1

RIESGOS Y OPORTUNIDADES

Ejemplos Prácticos



TAREA/PROCESO	RIESGO
Planificación programa de auditoría.	Fracaso al establecer objetivos pertinentes de la auditoría.
Definición de recursos.	Recursos insuficientes para dar viabilidad al programa como tiempo, equipos y/o formación.
Selección del equipo auditor.	Competencia global insuficiente para garantizar la eficacia de la auditoría.
Comunicación	Canales de comunicación internos y/o externos ineficaces.
Implementación del programa	No tener en cuenta la seguridad y confidencialidad de la información.
Control de la información documentada	Relativa a la información documentada del proceso de auditoría. Fracaso a la hora de proteger adecuadamente los registros de la auditoría.
TAREA/PROCESO	OPORTUNIDAD
Logísticas	Permitir llevar a cabo múltiples auditorías en una sola vista. Minimizar el tiempo y las distancias viajando al sitio.
Competencia	Igualar el nivel de competencia del equipo auditor con el nivel de competencia necesario para alcanzar los objetivos.
Planificación	Alinear las fechas de la auditoría con la disponibilidad del personal clave del auditado.

Jornada 1

LOGO					Programa anual auditorías																																																Código		FO-SGC-08																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
																																																					Fecha		08-oct-21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
																																																					Revisión		2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
Objetivos: Identificar oportunidades para mejorar el sistema de gestión. Evaluar riesgos y determinar métodos para tratarlos. Comprobar el cumplimiento con requisitos relevantes del sistema. Incrementar o mantener el nivel de confianza entre clientes y proveedores. Mantener el sistema de gestión alineado con la dirección estratégica de la organización.																																																					Correspondiente a el Periodo: Año 2022																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
																																																					Fecha de Actualización: may-22																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Tipo y número de auditoría	Objetivo	Departamentos/ procesos a auditar	Norma a auditar	Equipo auditor	M	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEP.				OCT.				NOV.				DIC.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
					S	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
Auditoria Interna a Sistema de Gestión	Asegurar que el Sistema de Gestión se encuentre implementado de acuerdo a la Normativa y de acuerdo a los procesos del Sistema.	Fabricación Ventas Logística RH (Oviedo, Gijón y Madrid) Compras (Oviedo, Gijón y Madrid) Administración (Oviedo, Gijón y Madrid) Importación Exportación	BRC v9	José López María Garza Ramon Ugarte	P	P																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							</

Jornada 1

FIN DE JORNADA 1

Otecinnovachile Spa.

