**INSTRUCCIÓN DE TRABAJO**

**LINEAMIENTOS GENERALES DE AUDITORÍA INTERNA**

1. **OBJETIVO**

Definir los lineamientos generales a considerar para llevar a cabo las auditorías internas, programadas en el plan anual de auditorías.

1. **RECURSOS NECESARIOS:**
2. Norma ISO 9001:2015 Sistema de gestión de la calidad-requisitos.
3. Norma ISO 19011:2018 Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión.
4. Equipo auditor.
5. Recursos financieros.
6. **DESCRIPCIÓN DE LINEAMIENTOS** 
   1. Objetivo de auditoría interna:
      1. Verificar la conformidad con los requisitos contractuales.
      2. Verificar las acciones tomadas de las No conformidades de auditorías previas (internas y externas).
      3. Verificar los requisitos legales y reglamentarios aplicables al producto.
      4. Verificar el nivel de implementación y madurez del SGC.
      5. Determinar la eficacia del S.G.C.
   2. Criterios de auditoría y clasificación de hallazgos:
      1. Se debe establecer los criterios de auditoría interna según su alcance, como: procedimientos documentados, políticas internas, requisitos legales y reglamentarios, requisitos de la Norma ISO 9001:2015. Siendo aplicados como referencia para la evidencia objetiva de los hallazgos, que serán clasificados, como:
         1. Resultado positivo:

● Positivo: Se demuestra cumplimiento con respecto al criterio de auditoría, (conformidad).

**Conformidad**: Cumplimiento de un requisito.

* + - 1. Resultado negativo:

● Negativo: Se demuestra incumplimiento respecto al criterio de auditoría (no conformidad).

**No Conformidad (NC)**: Incumplimiento a un requisito declarado dentro del S.G.C y/o incumplimiento a requisito documentado de la norma ISO 9001:2015, de manera sistemática y que conlleva un alto impacto.

**Oportunidad de Mejora (OM)**: Una oportunidad de mejora, es un hallazgo en el cual sí existe un cumplimiento, pero a pesar de ello se determina, bajo criterios objetivos, que existe un margen de mejora para optimizar más una actividad, tarea o proceso concreto. Esto no conlleva un impacto dentro del SGC.

**Observación**: es un hallazgo en el cual no existe un cumplimiento, pero que en el futuro puede convertirse en un incumplimiento debido a cómo se está desarrollando una actividad, tarea o proceso concreto.

* 1. Competencias de los auditores internos/externos y consideraciones
     1. Se seleccionan a los integrantes del equipo auditor, asegurándose de mantener la objetividad e imparcialidad del proceso, por lo que no deben tener relación directa con el proceso a auditar (no deben auditar su propio trabajo); y que cuenten con las siguientes competencias:

|  |  |
| --- | --- |
| **Auditor Interno** | **Auditor Externo** |
| ● Conocimiento del procedimiento de “Auditoría Interna P-SGC-002”.  ● Curso Inducción de la Norma ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad – Requisitos.  ● Principios de auditoría según norma ISO 19011:2018 Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión.  ● Educación preferiblemente: Técnica o Licenciatura.  ● Antigüedad en la organización mayor a 6 meses.  ● Habilidad para comunicarse claramente de forma verbal y escrita.  ● Comportamiento respetuoso, tolerante y ético.  ● Haber participado por lo menos en 1 auditoría completa, como observador bajo la supervisión del Auditor Líder.  ● Haber realizado por lo menos 1 auditoría completa, bajo la supervisión del Auditor Líder. | ● Capacitación en Norma ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad – Requisitos.  ● Capacitación en Auditor Líder, Norma ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad – Requisitos.  ● Educación preferiblemente: Técnica o Licenciatura, con experiencia en el sector metal mecánico.  ● Experiencia en ejecución de auditorías internas, Norma ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad – Requisitos.  ● Habilidad para comunicarse claramente de forma verbal y escrita.  ● Comportamiento respetuoso, tolerante y ético. |

* + 1. Método de Auditoría y Muestreo:
       1. El Método de auditoría interna para evaluar los procesos; será mediante la recopilación, revisión y evaluación de información (registros) y documentos de trabajo aplicables, recorridos por las instalaciones, y entrevistas al personal, permitiendo obtener una visión general y detectar evidencias de conformidad o no conformidad.
       2. El muestreo será basado en juicio, que proporcione información suficiente para tener confianza en que los objetivos de la auditoría se alcancen. Para disminuir el riesgo asociado con el muestreo, se debe seleccionar las muestras suficientes que permitan verificar los criterios de la auditoría y clasificar los hallazgos encontrados.
  1. Contenido reunión de apertura de la auditoría interna
     1. Se debe dirigir la reunión de apertura, y abarcar los siguientes puntos:
        1. Ratificar el contenido del plan de auditoría.
        2. Presentar al equipo auditor.
        3. Resolver y aclarar dudas de la agenda de Auditoría.
        4. Confirmar el objetivo, alcance y los criterios de la auditoría.
        5. Presentar los métodos para gestionar los riesgos.
        6. Confirmar los canales de comunicación.
        7. Confirmar los recursos necesarios para la ejecución de la auditoría interna.
  2. Contenido reunión de cierre de la auditoría interna
     1. Se debe dirigir la reunión de cierre, y abarcar los siguientes puntos**:**
        1. Agradecer la colaboración, el tiempo y la información proporcionada.
        2. Confirmar el objetivo y alcance de la auditoría interna.
        3. Aclarar que la evidencia se basó en una muestra.
        4. Presentar los hallazgos obtenidos y las conclusiones de la auditoría.
        5. Establecer las actividades posteriores: acciones correctivas y oportunidades de mejora.
  3. Mejoras del proceso de auditoría interna
     1. Conforme a la verificación, realizará la mejora del programa anual de auditoría**:**
        1. Mejorar el procedimiento de auditoría interna.
        2. Mejorar el programa acorde a las necesidades de las partes interesadas.
        3. Mejorar los métodos de auditoría interna.
        4. Mejorar la eficacia de las medidas para tratar los riesgos.
        5. Mejorar las competencias de los auditores.

Realizó

Iliana González

TVC/S.G.C

Revisó

Said Rodríguez

TVC/S.G.C

Aprobó

Alan Schatz

TVC/DIRCOM

Aprobó

Juan Morales

TVC/DIROPE

Historial: **IT-SGC-001** Lineamientos Generales de Auditoría Interna

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Versión** | **Fecha** | **Descripción de cambio** | **Responsable** |
| 0.0 | 04.Jul.23 | Creación del documento, para establecer unos lineamientos guías en el proceso de Auditoria Interna. | SGC/S. Rodríguez |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |