



UQSR.

ÍNTEGROS

Formación Virtual de Auditores de Sistemas de Gestión Integrados

MÓDULO "I": INTRODUCCIÓN: Fundamentos ISO 19011 y Principios
de Auditoría

OBJETIVO DEL MÓDULO:

Al finalizar este módulo, los participantes definirán los conceptos fundamentales de auditoría según ISO 19011, explicarán los 7 principios éticos de la auditoría profesional, y valorarán la importancia de la integridad como base del profesionalismo auditor. Aplicarán estos principios en el análisis de situaciones reales donde se compromete la objetividad e independencia.

ESTRUCTURA TEMÁTICA

1. INTRODUCCIÓN AL ESTÁNDAR ISO-DIS 19011:2025.....	3
2. TÉRMINOS Y DEFINICIONES CLAVE.....	4
3. LOS SIETE PRINCIPIOS DE AUDITORÍA	8
4. CONCEPTOS GENERALES	12
5. EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA MODERNA	15
RECURSOS ADICIONALES.....	20

1. INTRODUCCIÓN AL ESTÁNDAR ISO-DIS 19011:2025

1.1 ¿Qué es ISO-DIS 19011?

La ISO-DIS 19011:2025 "Directrices para la auditoría de sistemas de gestión" es la quinta edición de este estándar internacional que proporciona orientación sobre:

- Principios de auditoría
- Gestión de programas de auditoría
- Realización de auditorías de sistemas de gestión
- Competencia y evaluación de auditores

1.2 Alcance y Aplicabilidad

Este documento es aplicable a todas las organizaciones que necesiten:

- Planificar y realizar auditorías internas o externas de sistemas de gestión
- Gestionar un programa de auditoría
- Evaluar competencias de auditores

1.3 Novedades de la Edición 2025

Las principales mejoras incluyen:

- Ampliación de orientación sobre métodos de auditoría remota
- Incorporación de contenido de ISO/IECTS 17012
- Expansión del Anexo A con orientación sobre ubicaciones virtuales
- Mayor énfasis en tecnologías emergentes

2. TÉRMINOS Y DEFINICIONES CLAVE

2.1 Enfoque Pedagógico de Selección

NOTA IMPORTANTE: ISO-DIS 19011:2025 incluye **27 términos y definiciones** oficiales (cláusulas 3.1 a 3.27). En este módulo introductorio hemos seleccionado **12 términos fundamentales** siguiendo un criterio pedagógico específico:

Criterios de Selección:

- **Frecuencia de uso:** Términos utilizados constantemente en auditorías
- **Impacto conceptual:** Definiciones que cambian la comprensión del proceso
- **Aplicación práctica:** Conceptos que el auditor usa diariamente
- **Base para otros conceptos:** Definiciones que sustentan términos más complejos
- **Novedad 2025:** Términos nuevos o significativamente modificados

El glosario completo de las 27 definiciones está disponible en:

- Documento ISO-DIS 19011:2025 original

2.2 Definiciones Fundamentales Seleccionadas

AUDITORÍA

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencia objetiva y evaluarla de manera objetiva para determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.

Características clave:

- **Sistemática:** Sigue un enfoque metodológico
- **Independiente:** Libre de sesgos e intereses
- **Documentada:** Registrada y trazable

AUDITORÍA INTERNA: También llamada a veces AUDITORÍA DE PRIMERA PARTE, son conducidas por o en nombre de la organización misma.

AUDITORÍA EXTERNA: Generalmente llamadas AUDITORÍAS DE SEGUNDA Y TERCERA PARTE. Las auditorías de segunda parte son llevadas a cabo por aquellas partes que tienen algún interés en la organización como clientes u otras partes interesadas. Las auditorías de tercera parte son llevadas a cabo por organizaciones de auditoría independientes, como aquellas que brindan certificación/registro de conformidad o agencias gubernamentales.

EVIDENCIA OBJETIVA

Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo, obtenidos a través de observación, medición, ensayo u otros medios.

CRITERIOS DE AUDITORÍA

Conjunto de requisitos utilizados como referencia contra la cual se compara la evidencia objetiva.

Pueden incluir:

- Políticas y procedimientos
- Requisitos legales y reglamentarios
- Estándares de sistemas de gestión
- Objetivos y metas organizacionales

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Resultados de la evaluación de la evidencia de auditoría recopilada contra los criterios de auditoría.

Los hallazgos de auditoría:

- Indican **conformidad** o **no conformidad**
- Pueden identificar **riesgos** y **oportunidades de mejora**
- Permiten **reconocer buenas prácticas**

CONFORMIDAD

Cumplimiento de un requisito.

Características:

- Demuestra que se satisfacen los criterios de auditoría
- Base para reconocimiento de buenas prácticas
- Evidencia de eficacia del sistema de gestión

NO CONFORMIDAD

Incumplimiento de un requisito.

Clasificación típica:

- Mayor: Impacto significativo en el sistema de gestión
- Menor: Impacto limitado o aislado
- Requiere acciones correctivas para su resolución

2.3 Tipos de Auditoría

AUDITORÍA COMBINADA

Auditoría llevada a cabo conjuntamente en una sola organización auditada sobre dos o más sistemas de gestión.

Ejemplo: Auditar simultáneamente ISO 9001, ISO 14001 e ISO 45001

AUDITORÍA REMOTA

Método utilizado para realizar actividades de auditoría en cualquier lugar distinto a la ubicación del auditado.

AUDITORÍA CONJUNTA

Auditoría llevada a cabo en una sola organización auditada por dos o más organizaciones auditoras.

2.4 Roles y Responsabilidades

AUDITADO

Organización como un todo o partes de ella que está siendo auditada.

EQUIPO AUDITOR

Una o más personas que realizan una auditoría, apoyadas si es necesario por expertos técnicos.

Composición típica:

- Líder del equipo auditor
- Auditores
- Expertos técnicos (cuando se requiera)
- Auditores en formación (ocasionalmente)

CLIENTE DE LA AUDITORÍA

Organización o persona que solicita una auditoría.

3. LOS SIETE PRINCIPIOS DE AUDITORÍA

La auditoría se caracteriza por depender de varios principios fundamentales que la convierten en una herramienta eficaz y confiable para apoyar las políticas y controles de gestión.

3.1 Principio 1: INTEGRIDAD

La base del profesionalismo.

Los auditores y quienes gestionan programas de auditoría deben:

- Realizar su trabajo con ética, honestidad y responsabilidad
- Empezar únicamente actividades de auditoría si son competentes para hacerlo
- Realizar su trabajo de manera imparcial, manteniéndose justos e imparciales
- Ser sensibles a cualquier influencia que pueda ejercerse sobre su juicio

Aplicación práctica:

- Declarar conflictos de interés
- Rechazar obsequios o favores del auditado
- Actuar con honestidad en todas las comunicaciones

3.2 Principio 2: PRESENTACIÓN IMPARCIAL

La obligación de reportar de manera veraz y precisa.

Los hallazgos, conclusiones e informes de auditoría deben:

- Reflejar veraz y precisamente las actividades de auditoría
- Reportar obstáculos significativos encontrados durante la auditoría
- Comunicar opiniones divergentes no resueltas entre el equipo auditor y el auditado

Características de la comunicación:

- Veraz- Precisa – Objetiva-Oportuna- Clara- Completa

3.3 Principio 3: DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL

La aplicación de diligencia y juicio en la auditoría.

Los auditores deben:

- Ejercer el debido cuidado de acuerdo con la importancia de la tarea
- Considerar la confianza depositada por el cliente y otras partes interesadas
- Tener la capacidad de hacer juicios razonados en todas las situaciones de auditoría

Factores importantes:

- Competencia técnica adecuada
- Experiencia relevante
- Capacidad de análisis y síntesis

3.4 Principio 4: CONFIDENCIALIDAD

Seguridad de la información.

Los auditores deben:

- Ejercer discreción en el uso y protección de información
- No utilizar inapropiadamente la información para beneficio personal
- Manejar adecuadamente información sensible o confidencial

Implicaciones prácticas:

- Acuerdos de confidencialidad
- Protección de datos sensibles
- Restricciones en el uso de información

3.5 Principio 5: INDEPENDENCIA

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

Los auditores deben:

- Ser independientes de la actividad auditada cuando sea posible
- Actuar libre de sesgos y conflictos de interés
- Mantener objetividad durante todo el proceso de auditoría

Consideraciones especiales:

- En organizaciones pequeñas puede no ser posible la independencia total
- Se debe hacer todo esfuerzo por remover sesgos y fomentar objetividad

3.6 Principio 6: ENFOQUE BASADO EN EVIDENCIA

El método racional para alcanzar conclusiones confiables y reproducibles

Características de la evidencia:

- Debe ser verificable
- Basada en muestreo apropiado de información disponible
- El uso correcto del muestreo está relacionado con la confianza en las conclusiones

Proceso de evidencia:

1. Recopilación de información
2. Verificación de datos
3. Evaluación contra criterios
4. Conclusiones basadas en evidencia

3.7 Principio 7: ENFOQUE BASADO EN RIESGO

Un enfoque que considera riesgos y oportunidades

El enfoque basado en riesgo debe:

- Influir sustancialmente en la planificación e implementación del programa de auditoría
- Asegurar que las auditorías se enfoquen en asuntos significativos
- Contribuir al logro de objetivos del programa de auditoría

Aplicaciones:

- Priorización de áreas de auditoría
- Asignación de recursos
- Determinación de métodos de auditoría

4. CONCEPTOS GENERALES

4.1 El Proceso de Auditoría

La auditoría es un proceso sistemático que sigue etapas claramente definidas:

PLANIFICACIÓN → EJECUCIÓN → REPORTE → SEGUIMIENTO

Fase de Planificación

- Definición de objetivos, alcance y criterios
- Selección del equipo auditor
- Preparación del plan de auditoría
- Revisión de información documentada

Fase de Ejecución

- Reunión de apertura
- Recopilación y verificación de evidencia
- Generación de hallazgos
- Reunión de cierre

Fase de Reporte

- Preparación del informe de auditoría
- Distribución a partes interesadas
- Comunicación de resultados

Fase de Seguimiento

- Verificación de acciones correctivas
- Evaluación de efectividad
- Retroalimentación al programa

4.2 Tipos de Hallazgos

CONFORMIDAD

- Cumplimiento con criterios de auditoría
- Evidencia de buenas prácticas
- Oportunidades de reconocimiento

NO CONFORMIDAD

- Incumplimiento de requisitos
- Puede clasificarse por gravedad:
 - Mayor: Impacto significativo en el sistema
 - Menor: Impacto limitado o puntual

OPORTUNIDADES DE MEJORA

- Sugerencias para optimizar procesos
- No son obligatorias de implementar
- Agregan valor al auditado

4.3 Competencia del Auditor

La competencia se evalúa en tres dimensiones:

COMPORTAMIENTO PERSONAL

- Ético, diplomático, observador
- Perceptivo, versátil, tenaz
- Decisivo, autosuficiente, colaborativo

CONOCIMIENTOS

- Principios y métodos de auditoría
- Estándares de sistemas de gestión
- Contexto organizacional

- Requisitos legales aplicables

HABILIDADES

- Planificación efectiva
- Comunicación clara
- Recopilación de información
- Análisis y síntesis
- Preparación de informes

5. EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA MODERNA

5.1 Historia del Estándar ISO 19011

1990: Los Orígenes- ISO 10011

La auditoría moderna de sistemas de gestión comenzó en 1990 con la publicación de ISO 10011-1:1990 "Directrices para la auditoría de sistemas de calidad- Parte 1: Auditoría". Este estándar estableció los principios básicos, criterios y prácticas de auditoría, proporcionando directrices para establecer, planificar, llevar a cabo y documentar auditorías de sistemas de calidad.

Serie ISO 10011 original:

- ISO 10011-1: Auditoría (1990)
- ISO 10011-2: Criterios de calificación para auditores (1991)
- ISO 10011-3: Gestión de programas de auditoría (1991)

2002: Nace ISO 19011

En 2002, ISO publicó ISO 19011:2002, que reemplazó toda la serie ISO 10011 y también ISO 14010 (auditorías ambientales). Esta fue la primera norma que armonizó las series ISO 9000 e ISO 14000 para auditorías, combinando esquemas de auditoría de calidad y ambiente.

2011: Segunda Edición

ISO 19011:2011 amplió el alcance de auditorías de calidad y ambiente hacia "sistemas de gestión" en general, incluyendo información adicional en un nuevo Anexo B y fortaleciendo el proceso de determinación y evaluación de competencias.

2018: Tercera Edición- Enfoque Basado en Riesgo

ISO 19011:2018 introdujo cambios significativos:

Principales diferencias con ISO 19011:2011:

- Adición del séptimo principio: Enfoque basado en riesgo

- Ampliación de orientación sobre gestión de programas de auditoría, incluyendo riesgos del programa
- Expansión del Anexo A con orientación sobre conceptos como contexto organizacional, liderazgo y compromiso, auditorías virtuales, cumplimiento y cadena de suministro

5.2 ISO-DIS 19011:2025 - La Quinta Edición

Cambios Documentados en la Versión 2025

El borrador ISO-DIS 19011:2025 incluye actualizaciones significativas que reflejan la evolución hacia auditorías más flexibles, eficientes y orientadas al futuro:

1. Métodos de Auditoría Remota Expandidos

La diferencia más notable es la ampliación de orientación sobre métodos de auditoría remota, incorporando contenido de ISO/IEC TS 17012:2024. El estándar revisado reconoce que las auditorías remotas ya no son una alternativa de respaldo, sino un método legítimo y a menudo preferido.

Incluye orientación sobre:

- Determinación de factibilidad de auditoría
- Selección de tecnología apropiada
- Mitigación de riesgos relacionados con acceso remoto
- Seguridad de datos y desafíos de comunicación
- Ubicaciones virtuales donde las organizaciones realizan trabajo usando entornos en línea

2. Enfoque de Auditoría Combinada

ISO 19011:2025 abraza el enfoque de auditoría combinada, fomentando la auditoría simultánea de dos o más sistemas de gestión de diferentes disciplinas (por ejemplo, Calidad ISO 9001, Ambiental ISO 14001, y Seguridad y Salud Ocupacional ISO 45001).

3. Consideración del Cambio Climático

Una adición importante: las organizaciones pueden necesitar evaluar si el cambio climático es un tema relevante al evaluar factores internos y externos. Esto se alinea con la Enmienda de Acción Climática 2024 más amplia de ISO.

4. Gestión Mejorada de Programas de Auditoría

El borrador describe actualizaciones sobre cómo se gestionan los programas de auditoría, incluyendo:

- Mayor alineación con riesgos y objetivos organizacionales
- Mayor adaptabilidad a cambios en negocio o regulaciones
- Integración de tecnología, herramientas de programación digital e indicadores de rendimiento

5.3 Tendencias Actuales en Auditoría

La Revolución Digital Post-COVID

El aumento significativo en el uso de métodos de auditoría remota fue impulsado no solo por la tecnología sino también por la necesidad durante interrupciones globales como la pandemia COVID-19.

Auditorías Híbridas

Las auditorías hoy pueden ser completamente presenciales, completamente remotas, o una mezcla de ambas. La habilidad real está en saber cuándo y cómo usar cada método.

Factores de decisión para método de auditoría:

- Objetivos de auditoría
- Evaluación de riesgos
- Disponibilidad de TIC (Tecnologías de la Información y Comunicación)
- Competencia del equipo auditor

Sistemas de Gestión Integrados (SGI)

Hay una tendencia creciente hacia sistemas integrados de gestión donde principios y procesos se comparten entre estándares, permitiendo auditorías más eficientes, consistentes y de valor agregado.

5.4 Evolución de Principios de Auditoría

Línea de Tiempo de Principios:

- 1990 (ISO 10011): 6 principios básicos de auditoría
- 2002 (ISO 19011): Consolidación de principios
- 2011: Refinamiento de principios
- 2018: Adición del séptimo principio- Enfoque basado en riesgo
- 2025: Fortalecimiento de principios con énfasis en integridad, objetividad y basado en evidencia

5.5 El Futuro de la Auditoría

Tecnologías Emergentes

Las tendencias futuras incluyen:

- Inteligencia Artificial: Para análisis de patrones y detección de anomalías
- Blockchain: Para trazabilidad de evidencia
- Internet de las Cosas (IoT): Monitoreo continuo de procesos
- Realidad Aumentada: Inspecciones remotas inmersivas

Competencias del Auditor del Futuro

Los conjuntos de habilidades de auditores deben evolucionar para incluir:

- Alfabetización digital para herramientas tecnológicas
- Comprensión de múltiples estándares para auditorías integradas
- Habilidades de comunicación virtual efectiva
- Gestión de evidencia digital y cumplimiento

Fuentes consultadas:

- ISO.org- Documentos oficiales ISO 19011
- ASQ.org- American Society for Quality
- Wikipedia- Historia ISO 19011
- Risk Training Professionals- Análisis ISO 19011:2025
- ResearchGate- Investigación académica sobre auditoría

RECURSOS ADICIONALES

Documentos de Referencia

- ISO-DIS 19011:2025- Directrices para la auditoría de sistemas de gestión
- ISO/IECTS 17012- Métodos de auditoría remota
- Documentos IAF (International Accreditation Forum)

Lecturas Recomendadas

- "Auditing Fundamentals"- ASQ Quality Press
- "Management System Auditor's Handbook"- Asbury & Jacobs
- Publicaciones del Auditing Practices Group (APG)

Próximo Módulo

Módulo 2: Normativas - Profundizaremos en los estándares específicos de sistemas de gestión integrados.