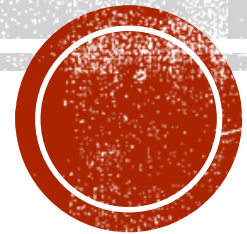


AUDITORIES

MP01_organització i gestió en indústries químiques

UF2_gestió de la qualitat de la indústria química

A2.2_Auditories i normes de qualitat



ENTENEM AUDITORIA COM...



L'auditoria és l'examen crític i sistemàtic que realitza una persona o grup de persones independents del sistema auditat, que pot ser una persona, organització, sistema, projecte o producte, amb l'objecte d'emetre una opinió independent i competent, per obtenir evidències i avaluar-les de forma objectiva, per tal de poder realitzar propostes de millora



FUNCIONS AUDITORIA

- Eficàcia i eficiència de les operacions.
- Fiabilitat de la informació financera i de gestió.
- Compliment de les lleis i reglaments.
- Avaluar eficàcia dels recursos humans
- Obtenir un reconeixement extern de la conformitat d'un sistema de gestió



TIPUS D'AUDITORIES

- **Auditories horitzontals:** s'avaluen un o varis aspectes o funcions de l'activitat d'una organització o d'un sistema de gestió implantat a la mateixa
- **Auditories verticals:** avalua tots els components o fases d'un procés, o d'un sistema de gestió.



TIPUS D'AUDITORIES



- **Auditoria de comunicació**, la realitzada per un professional, expert en comunicació i imatge, sobre els estats de la comunicació interna i externa d'una organització.
- **Auditoria d'estats financers**, la realitzada per un professional, expert en auditoria que realitza l'examen sobre els estats financer -anomenats comptables en alguns països- d'una entitat o ens, per tal d'emetre una opinió independent sobre l'afecció d'aquests estats a les Normes Internacionals d'Informació Financera o una altra normativitat aplicable segons la legislació o directrius particulars segons l'activitat del subjecte auditat.
- **Auditoria administrativa**, és la tècnica de control administratiu que examina -sistemàtica i integralment- el grau d'eficiència en l'aplicació del procés administratiu a les diferents funcions d'una entitat, així com la manera en què aquesta eficiència influeix en l'efectivitat de les mateixes.
- **Auditoria energètica**, una inspecció, estudi i anàlisi dels fluxos d'energia en un edifici, procés o sistema amb l'objectiu de comprendre l'energia dinàmica del sistema sota estudi.



TIPUS D'AUDITORIES



- **Auditoria jurídica**, l'efectuada per un professional del dret, amb capacitat i experiència en dret civil o militar que realitza la revisió, examen i avaluació dels resultats d'una gestió específica o general d'una institució o cos, amb el propòsit d'informar o dictaminar sobre elles, realitzant les observacions i recomanacions pertinents per millorar la seva eficàcia i eficiència en el seu acompliment.
- **Auditoria mediambiental**, quantificació dels èxits i la posició mediambiental d'una organització.
- **Auditoria social**, procés que una empresa o organització realitza amb ànim de presentar balanç de la seva acció social i el seu comportament ètic.
- **Auditoria de seguretat de sistemes d'informació**, anàlisi i gestió de sistemes per identificar i posteriorment corregir les diverses vulnerabilitats que poguessin presentar-se en una revisió exhaustiva de les estacions de treball, xarxes de comunicacions o servidors.
- **Auditoria d'innovació**, procés d'obtenció informació sobre la situació actual de l'empresa enfront de la innovació.
- **Auditoria política**, revisió sistemàtica dels processos i activitats, orientades ideològicament, de presa de decisions d'un grup per a la consecució d'uns objectius, en benefici de tots.



TIPUS D'AUDITORIES



- **Auditoria de marca**, metodologia per mesurar el valor d'una marca.
- **Auditoria de codi d'aplicacions**, procés de revisar el codi d'una aplicació per trobar errors en temps de disseny.
- **Auditoria forense**, quan es revisen dades i documents històrics d'empreses i es comparen amb la finalitat de detectar principalment fraus, robatoris, trucs fiscals, trucs comptables o qualsevol altra situació anòmla en què s'investiga als involucrats intel·lectuals i materials del fet; regularment es fan estimacions en diners de les xifres malversades.
- **Auditoria de Prevenció**, constitueix l'única eina per poder fer un seguiment del compliment efectiu de les activitats preventives desenvolupades per les empreses, tant si assumeixen la prevenció com si la tenen externalitzada parcial o completament.
- **Auditoria de qualitat**, examen metòdic, sistemàtic i independent per determinar si les activitats i els resultats relatius a la qualitat, satisfan les disposicions prèviament establertes i per comprovar que aquestes disposicions es duen realment a terme i són adequades per aconseguir els objectius previstos.



AUDITORIES INTERNA

- L'auditoria interna (de primera part) és una activitat independent i objectiva de supervisió i consultoria dissenyada per **afegir valor i millorar** les operacions d'una organització. Ajuda a una organització a complir els seus objectius aportant un enfocament sistemàtic i disciplinat per avaluar i millorar l'eficàcia dels processos de gestió de riscos, control i govern.
- S'elabora a la pròpia empresa, per sol·licitud de direcció
- Objectiu: avaluar o verificar, per part de la direcció d'una organització de la implantació o funcionament d'un sistema de gestió



AUDITOR INTERN

- L'auditor intern és un professional que exerceix dins de les empreses, no té responsabilitats de gestió per garantir la seva independència i objectivitat.
- Personal qualificat que farà una autoavaluació



AUDITORIA EXTERNA



- L'auditoria externa consisteix en què una empresa aliena supervisi els estats financers de l'empresa compleixen les lleis o normes específiques. Els usuaris de la informació financera d'aquestes entitats són inversors, agències governamentals i el públic en general.
- La forma de designació, les qualificacions i el format de presentació d'informes per part de l'auditoria externa són definits per la llei, i varien d'acord a la jurisdicció dels diferents països.
- Els auditors externs han de ser membres d'un dels òrgans professionals de comptabilitat reconeguts del país



AUDITORIA EXTERNA

- **Auditories de segona part:** es duen a terme per parts que tenen un interès en la organització, per exemple en el cas dels clients que desitgen verificar el compliment de les especificacions acordades.
- **Auditories de tercera part:** es duen a terme per organitzacions auditores independents i externes, tal com les que proporcionen la certificació o l'acreditació en respecte una norma (ISO 9001)



ACTIVITAT

- Busca informació sobre quines són les principals diferències entre auditoria interna i externa?



ACTIVITAT: PROCÉS AUDITORIA INTERNA

1. Què és una no conformitat?
2. Segons aquest manual, perquè els auditors no poden avaluar la seva pròpia feina?
3. Normalment, quantes auditories internes es fan a l'any?
4. En quins 3 casos es realitzarà una auditoria extraordinària?
5. Quin criteri utilitzaran per fer l'auditoria?
6. Qui audita el departament de gestió de la qualitat?
7. Què és un Pla Anual d'Auditories internes? I un Programa d'Auditoria Interna?
8. En quantes fases o parts es divideix l'auditoria? Quines són?
9. Quan es produeix una no conformitat?
10. Quines són les dos situacions excepcionals en que no es realitzen les auditories?
11. Qui té la responsabilitat d'elaborar un informe de l'auditoria realitzada?
12. Segons els diagrama de procés (annex 9.D) què passa si hi ha una no conformitat?



ACTIVITAT: AUDITORIA LABORATORI UB

1. Quins són els 5 grans apartats de l'auditoria?
2. Quines són les no-conformitats que presenta el laboratori, referent al programa de gestió ambiental?
3. Quins aspectes avaluen sobre el control ambiental de les activitats?
4. Qui problema presenta la verificació ambiental?
5. Quines disconformitats presenta la seguretat en el laboratori?
6. Què és un PNT?
7. Presenta alguna no conformitat la prevenció contra incendis? Quines normes segueixen per garantir la seguretat?
8. Hi ha riscos ergonòmics al laboratori?
9. Quines serien les principals propostes de millora que s'haurien de fer?
10. Quin tipus d'auditoria és?

