






### PROFESIONALISMO

Competencias requeridas para demostrar la autoridad, credibilidad y conducta ética esencial para una auditoría interna valiosa.

ÁREA DE CONOCIMIENTO	NIVEL DE COMPETENCIA		
	CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO
<b>Misión de la auditoría interna</b>	Describir el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna; distinguir entre servicios de aseguramiento y de consultoría.	Demostrar la capacidad de llevar a cabo trabajos tanto de aseguramiento como de consultoría en conformidad con las <i>Normas</i> .	Examinar la capacidad de la actividad de auditoría interna de llevar a cabo trabajos tanto de aseguramiento como de consultoría para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.
<b>Estatuto de auditoría interna</b>	Describir el propósito de un estatuto de auditoría interna; identificar los elementos requeridos de un estatuto de auditoría interna de acuerdo con las <i>Normas</i> .	Preparar un estatuto de auditoría interna en conformidad con las <i>Normas</i> y recibir su aprobación por parte del Consejo.	Evaluar y revisar un estatuto de auditoría interna para lograr conformidad con las <i>Normas</i> y promover un desempeño de primer nivel.
<b>Independencia dentro de la organización</b>	Describir la importancia de que la actividad de auditoría interna tenga independencia dentro de la organización; identificar injerencias que afectan la independencia.	Detectar cualquier impedimento potencial a la independencia de la auditoría interna y su impacto.	Abordar cualquier impedimento potencial para la independencia de la auditoría interna para alcanzar conformidad con las <i>Normas</i> ; comunicar el impacto de cualquier impedimento restante.
<b>Objetividad individual</b>	Describir la importancia de la objetividad en auditoría interna; identificar factores que puedan o aparenten ser un impedimento a la objetividad.	Detectar y gestionar cualquier impedimento real o percibido a la objetividad individual del auditor interno; evaluar y mantener la objetividad de auditoría interna.	Desarrollar y mantener políticas internas que rijan la objetividad; recomendar estrategias para promover la objetividad.
<b>Comportamiento ético</b>	Describir la importancia de un código de ética para auditores internos; identificar los principios del Código de Ética del IIA.	Demostrar cumplimiento individual con el Código de Ética del IIA.	Evaluar la conformidad de la actividad de auditoría interna con el Código de Ética del IIA; recomendar estrategias para mantener y promover los más altos estándares éticos para auditores internos y la actividad de auditoría interna.
<b>Debido cuidado profesional</b>	Describir el debido cuidado profesional.	Demostrar el debido cuidado profesional.	Evaluar y concluir sobre la aplicación del debido cuidado profesional.
<b>Desarrollo profesional</b>	Reconocer los conocimientos, las habilidades y las competencias necesarias para cumplir las responsabilidades de la actividad de auditoría interna y la necesidad de desarrollo profesional continuo.	Demostrar competencia de auditoría interna a través de desarrollo profesional continuo.	Evaluar las competencias requeridas para cumplir con las responsabilidades de la actividad de auditoría interna; promover el desarrollo profesional.

	ÁREA DE CONOCIMIENTO	NIVEL DE COMPETENCIA			
		CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO	
 <p><b>DESEMPEÑO</b></p> <p>.....</p> <p>Competencias requeridas para planear y realizar trabajos de auditoría interna de conformidad con las Normas.</p>	<b>Gobernanza en la organización</b>	Describir el concepto de gobernanza en la organización.	Detectar riesgos relacionados a las políticas, los procesos y las estructuras de gobernanza en la organización.	Recomendar mejoras a las políticas, los procesos y las estructuras de gobernanza en la organización.	
	<b>Fraude</b>	Reconocer tipos de fraude, riesgos de fraude y alertas o señales de fraude.	Evaluar el potencial de fraude y cómo la organización detecta y gestiona los riesgos de fraude; recomendar controles para prevenir y detectar fraude; educar para enriquecer la concientización de fraude en la organización.	Aplicar técnicas de auditoría forense en prevención, disuasión e investigación de fraude.	
	<b>Gestión de riesgo</b>	Describir conceptos fundamentales de riesgo y gestión de riesgo; describir marcos de gestión de riesgo.	Utilizar un marco de gestión de riesgos para identificar amenazas potenciales; examinar la efectividad de la gestión de riesgos dentro de procesos y funciones.	Evaluar los métodos usados para evaluar la efectividad de la identificación y gestión de riesgos.	
	<b>Control interno</b>	Identificar tipos de controles.	Usar un marco de control interno para examinar la eficacia y eficiencia de controles internos.	Evaluar y recomendar mejoras al marco de control interno de la organización; evaluar la implementación de la organización sobre su marco de control interno.	
	<b>Planificación del trabajo</b>	• <b>Objetivos y alcance</b>	Describir roles y actividades clave para establecer los objetivos, criterios de evaluación y alcance de un trabajo.	Determinar los objetivos, criterios de evaluación y alcance de un trabajo.	Evaluar los objetivos y el alcance del trabajo de auditoría para asegurar la calidad del trabajo.
		• <b>Evaluación de riesgos</b>	Describir el propósito y los pasos involucrados de realizar una evaluación de riesgo durante la planificación del trabajo.	Completar una evaluación de riesgo detallada, que incluya priorizar riesgos y controles clave.	Evaluar el proceso de evaluación de riesgos durante el trabajo de auditoría.
		• <b>Programa de trabajo</b>	Describir el propósito y componentes clave de un programa de trabajo de auditoría.	Preparar un programa de trabajo de auditoría.	Evaluar el programa de trabajo de auditoría.
		• <b>Recursos</b>	Describir los factores que influyen en la planificación de personal y recursos para un trabajo.	Determinar personal y recursos para un trabajo.	Evaluar personal y recursos para un trabajo.

 <b>DESEMPEÑO</b>	<b>ÁREA DE CONOCIMIENTO</b>	<b>NIVEL DE COMPETENCIA</b>		
		CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO
Competencias requeridas para planear y realizar trabajos de auditoría interna de conformidad con las <i>Normas</i> .	<b>Trabajo de campo</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Recopilación de información</b></li> <li>• <b>Muestreo</b></li> <li>• <b>Herramientas y técnicas de auditoría asistida por computación</b></li> <li>• <b>Análítica de datos</b></li> <li>• <b>Evidencia</b></li> <li>• <b>Mapeo de procesos</b></li> <li>• <b>Revisión analítica</b></li> <li>• <b>Documentación</b></li> </ul>	Describir el propósito de encuestas preliminares del área de trabajo, listas de verificación y cuestionarios de riesgo y control.	Elaborar una encuesta preliminar del área del trabajo; desarrollar listas de verificación y cuestionarios de riesgo y control; examinar información relevante durante un trabajo de auditoría interna.	Evaluar actividades para la recopilación de información.
		Describir las diversas técnicas de muestreo, así como las ventajas y desventajas de cada una.	Aplicar técnicas de muestreo apropiadas.	Evaluar técnicas de muestreo utilizadas en el trabajo de auditoría interna.
		Describir el propósito, ventajas y desventajas de usar herramientas y técnicas de auditoría asistida por computación.	Usar herramientas y técnicas de auditoría asistida por computación.	Evaluar el uso de herramientas y técnicas de auditoría asistida por computación durante los procedimientos del trabajo de auditoría.
		Describir qué es analítica de datos, el proceso de analítica de datos y la aplicación de métodos de analítica de datos en auditoría interna.	Aplicar métodos de analítica de datos.	Evaluar el uso de analítica de datos en auditoría interna.
		Reconocer fuentes potenciales de evidencia.	Evaluar la relevancia, suficiencia y confiabilidad de fuentes potenciales de evidencia.	Desarrollar pautas para asegurar que la evidencia sea relevante, suficiente y confiable.
		Describir el propósito, las ventajas y desventajas de diversas técnicas de mapeo de procesos.	Aplicar enfoques analíticos apropiados y técnicas de mapeo de procesos.	Evaluar el mapeo de procesos del trabajo de auditoría.
		Describir el propósito, ventajas y desventajas de diversas técnicas de revisión analítica.	Determinar y aplicar técnicas de revisión analítica.	Evaluar técnicas de revisión analítica implementadas durante el trabajo de auditoría.
		Describir requisitos de papeles de trabajo y documentación.	Preparar papeles de trabajo y documentación.	Evaluar documentación del trabajo de auditoría.

	ÁREA DE CONOCIMIENTO	NIVEL DE COMPETENCIA		
		CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO
 <p><b>DESEMPEÑO</b></p> <p>Competencias requeridas para planear y realizar trabajos de auditoría interna de conformidad con las <i>Normas</i>.</p>	<b>Resultados del trabajo</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Calidad de las comunicaciones</b></li> <li>• <b>Conclusiones</b></li> <li>• <b>Recomendaciones</b></li> <li>• <b>Informes</b></li> <li>• <b>Riesgo residual y aceptación de riesgo</b></li> <li>• <b>Plan de acción de la dirección</b></li> <li>• <b>Seguimiento de resultados</b></li> </ul>	Describir los elementos de calidad en las comunicaciones del trabajo.	Demostrar calidad en las comunicaciones del trabajo, incluyendo la comunicación con los clientes del trabajo en la etapa preliminar.	Evaluar las comunicaciones del trabajo de auditoría.
		Reconocer los elementos de una conclusión apropiada del trabajo.	Resumir y desarrollar las conclusiones del trabajo.	Evaluar las conclusiones del trabajo de auditoría.
		Reconocer la importancia de brindar recomendaciones.	Formular recomendaciones para mejorar y proteger el valor de la organización.	Evaluar recomendaciones del trabajo de auditoría.
		Describir el proceso de comunicación e informe de resultados, que incluye informes interinos, la reunión de cierre, obtener la respuesta de la gerencia, el proceso de aprobación del informe y la distribución del mismo.	Preparar un informe interino; preparar un informe de auditoría final, buscar aprobación y distribuir a las partes correspondientes.	Revisar y aprobar informes del trabajo, recomendar distribución del informe a las partes correspondientes.
		Describir la responsabilidad del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) sobre la identificación y evaluación de riesgo residual y el proceso de comunicar la aceptación de riesgo por parte de la gerencia.	Identificar el riesgo residual.	Evaluar el impacto del riesgo residual; comunicar la aceptación de riesgo de la gerencia a la alta dirección y al Consejo.
		Describir los resultados del trabajo; describir el propósito de un plan de acción por parte de la gerencia.	Evaluar los resultados del trabajo; incluso el plan de acción de la gerencia.	Evaluar los resultados colectivos de trabajos realizados por la actividad de auditoría interna.
		Reconocer la importancia de la supervisión y el seguimiento de la disposición de los resultados del trabajo de auditoría comunicados a la gerencia y al Consejo.	Dirigir la supervisión y el seguimiento de la disposición de los resultados del trabajo de auditoría comunicados a la gerencia y al Consejo.	Evaluar la supervisión y seguimiento realizado por la actividad de auditoría interna.


	ÁREA DE CONOCIMIENTO	NIVEL DE COMPETENCIA		
		CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO
 <p><b>AMBIENTE</b></p> <p>.....</p> <p>Competencias requeridas para identificar y abordar los riesgos específicos de la industria y el ambiente en el que opera la organización.</p>	<b>Planificación y gestión estratégica de la organización</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura</li> <li>• Medidas de desempeño</li> <li>• Comportamiento organizacional</li> <li>• Liderazgo</li> </ul>	Identificar las implicaciones de distintas estructuras organizacionales sobre riesgo y control.	Evaluar la estructura de gobierno corporativo de la organización y el impacto de la estructura, así como la cultura organizacional en el entorno general de control y la estrategia de gestión de riesgos.	Recomendar mejoras a la estrategia general de gestión de riesgos y el entorno de control.
		Describir la planificación estratégica de la organización.	Analizar el proceso de planificación estratégica de la organización.	Recomendar mejoras para el proceso de planificación estratégica de la organización.
		Describir parámetros comunes para medidas de desempeño.	Examinar medidas de desempeño usadas por la organización.	Seleccionar medidas de desempeño apropiadas.
		Explicar técnicas de gestión del comportamiento y desempeño organizacional.	Examinar técnicas existentes de gestión del comportamiento y desempeño organizacional.	Recomendar técnicas apropiadas de gestión del comportamiento y desempeño organizacional.
		Describir la efectividad de la gerencia para liderar y construir compromiso organizacional.	Examinar la eficacia de la gerencia para liderar y construir compromiso organizacional.	Recomendar acciones para mejorar el enfoque de la gerencia para liderar y desarrollar el compromiso organizacional.
	<b>Procesos empresariales comunes</b>	Describir las implicancias de riesgo y control de procesos institucionales comunes (recursos humanos, compras y contratación, desarrollo de productos, gestión de proyectos, ventas, mercadotecnia, logística, administración de procesos tercerizados, etc.).	Examinar los riesgos y controles relacionados con los procesos institucionales.	Recomendar acciones para abordar riesgos relativos a los procesos institucionales.
	<b>Responsabilidad social y sostenibilidad</b>	Describir la responsabilidad social de las empresas y la sostenibilidad.	Examinar el enfoque de la organización respecto a la responsabilidad social y a la sostenibilidad.	Recomendar acciones para mejorar enfoque de la organización respecto a la responsabilidad social y a la sostenibilidad.
	<b>Tecnología de información</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de datos</li> <li>• Seguridad y privacidad</li> <li>• Marcos de control de TI</li> </ul>	Describir los conceptos básicos de TI y análisis de datos.	Utilizar análisis de datos y TI en auditoría.	Evaluar el uso de análisis de datos y TI en auditoría.
		Describir los diversos riesgos relacionados a TI, seguridad de información y privacidad de datos.	Identificar y evaluar los diversos riesgos relacionados a TI, seguridad de información y privacidad de datos.	Recomendar acciones para abordar riesgos de TI, seguridad de información y privacidad de datos.
		Reconocer el propósito y las aplicaciones de marcos de control de TI y los controles básicos de TI.	Aplicar marcos de control de TI.	Evaluar el uso de marcos de control de TI.
<b>Contabilidad y finanzas</b>	Identificar diversos conceptos de contabilidad general y financiera y los principios subyacentes.	Realizar análisis financieros; examinar e interpretar estados contables.	Evaluar la fiabilidad de los estados financieros y proporcionar aseguramiento.	



### LIDERAZGO Y COMUNICACIÓN

Competencias requeridas para dar dirección estratégica, comunicar con eficacia, mantener relaciones y administrar el personal y los procesos de auditoría interna.

ÁREA DE CONOCIMIENTO	NIVEL DE COMPETENCIA		
	CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO
Planificación estratégica y gestión de auditoría interna	Reconocer la importancia de alinear el plan estratégico de auditoría interna con la estrategia de la organización.	Crear el plan estratégico de auditoría interna alineado con la estrategia, el perfil de riesgo y la estrategia de gestión de riesgos de la organización; crear un presupuesto eficaz y eficiente para la actividad de auditoría interna.	Evaluar el plan estratégico de auditoría interna; evaluar y recomendar mejoras al presupuesto de la actividad de auditoría interna.
	Diferenciar diversos roles de auditoría interna, incluido el del supervisor del trabajo y del DEA.	Administrar el personal de auditoría interna (incluye reclutamiento, desarrollo, motivación, gestión de conflictos, creación de equipos y plan de sucesión); crear políticas y procedimientos para dirigir operaciones de auditoría interna.	Evaluar esfuerzos de administración de talento de la actividad de auditoría interna; evaluar políticas, procedimientos y actividades administrativas de la actividad de auditoría interna.
	Identificar actividades clave en la supervisión de trabajos.	Supervisar trabajos.	Evaluar actividades de supervisión de trabajos para asegurar la calidad de la actividad de auditoría interna.
Plan de auditoría y coordinación de esfuerzos de aseguramiento	Identificar fuentes de potenciales trabajos de auditoría que incluyan tendencias de industria y riesgos emergentes.	Realizar una evaluación de riesgos, priorizar trabajos, desarrollar un plan de auditoría basado en riesgos y obtener aprobación del Consejo.	Evaluar y revisar un plan de auditoría interna basado en riesgos para satisfacer las necesidades cambiantes de la organización.
	Describir la coordinación de esfuerzos de auditoría interna con el auditor externo, órganos de supervisión regulatoria y otras funciones internas de aseguramiento y posible dependencia con otros proveedores de aseguramiento.	Preparar un mapa de aseguramiento de riesgos.	Coordinar esfuerzos de aseguramiento con otros proveedores para garantizar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos.
Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad	Describir requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.	Programar y completar evaluaciones de calidad internas y externas para cumplir requisitos e informar resultados.	Evaluar las prácticas de aseguramiento y mejora de la calidad de la actividad de auditoría interna y evaluar su conformidad con las <i>Normas</i> .
	Identificar la divulgación apropiada de conformidad versus no conformidad con las <i>Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna</i> del IIA.	Formular divulgaciones apropiadas de conformidad versus no conformidad con las <i>Normas</i> .	Evaluar las divulgaciones de la actividad de auditoría interna sobre conformidad versus no conformidad con las <i>Normas</i> .

	ÁREA DE CONOCIMIENTO	NIVEL DE COMPETENCIA		
		CONOCIMIENTO GENERAL	CONOCIMIENTO APLICADO	EXPERTO
 <p><b>LIDERAZGO Y COMUNICACIÓN</b></p> <p>Competencias requeridas para dar dirección estratégica, comunicar con eficacia, mantener relaciones y administrar el personal y los procesos de auditoría interna.</p>	<b>Comunicación</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fomentación y promoción</li> <li>• Relaciones</li> <li>• Informes</li> <li>• Habilidades interpersonales</li> <li>• Innovación</li> </ul>	Reconocer el valor de la fomentación y promoción y la importancia de mantener relaciones con las partes interesadas (por ejemplo, Consejo, alta dirección, clientes de auditoría, otros proveedores de aseguramiento o terceros).	Administrar la reputación de la actividad de auditoría y expectativas de las partes interesadas; demostrar sinceridad, honestidad y empatía en comunicaciones con las partes interesadas para construir confianza y mantener relaciones.	Evaluar relaciones con las partes interesadas y recomendar acciones para lograr mejoras; evaluar esfuerzos de defensa y promoción de la actividad de auditoría interna.
		Describir comunicaciones apropiadas entre auditores internos y partes interesadas, que incluyen indicadores clave de desempeño; reconocer que el DEA informa sobre la efectividad general de los procesos de control interno y gestión de riesgos de la organización a la alta dirección y al Consejo.	Preparar comunicaciones relevantes y apropiadas para las partes interesadas, incluso informes a la alta dirección y al Consejo (por ejemplo, perfil de riesgos significativos e indicadores clave de desempeño)	Evaluar las comunicaciones de auditoría interna con las partes interesadas, incluyendo indicadores clave de desempeño para evaluar el éxito de la actividad de auditoría interna y recomendar mejoras.
		Reconocer la importancia de habilidades de comunicación escrita y oral, incluso habilidades interpersonales tales como gestión de conflictos, influencia y persuasión.	Demostrar habilidades interpersonales (gestión de conflictos, influencia y persuasión); proporcionar consultoría perspicaz para contribuir a la efectividad de la organización; detectar oportunidades de cambio y facilitar el mismo.	Evaluar las habilidades de comunicación escrita y oral de la actividad de auditoría interna, sus habilidades interpersonales e innovación; recomendar mejoras.

**NOTA:** Se asume que un auditor interno en el nivel de competencia “Conocimiento Aplicado” en determinada área también tendría un nivel de “Conocimiento General” en ésta misma área. Del mismo modo, un auditor interno en el nivel de competencia “Experto” a su vez también tendría un nivel de “Conocimiento Aplicado” en la misma área de conocimiento.

Traducción al Español Auspiciada por: