



PESA - Auditoría de Cumplimiento

Bloque 1

Introducción, conceptos y principios de la auditoría de cumplimiento

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos (lo que lograremos)	Puntos de aprendizaje clave (lo que aprenderemos)
M1	Introducción, conceptos y principios de la Auditoría de Cumplimiento	—	—
M2	Introducción a la Auditoría de Cumplimiento	Describir la auditoría de cumplimiento	La naturaleza, el propósito y los objetivos de la auditoría de cumplimiento
			Comparación de la auditoría de cumplimiento con las auditorías de desempeño y financiera
M3	Valor y beneficios de la Auditoría de Cumplimiento	Describir el valor y beneficios de la auditoría de cumplimiento	El modo específico en que la auditoría de cumplimiento añade valor
M4	Elementos de la Auditoría de Cumplimiento	—	—
M4U1	Elementos de la Auditoría de Cumplimiento (tres partes, la materia auditada en la auditoría de cumplimiento, y la información al respecto)	Describir las tres partes, la materia en cuestión, e información sobre la materia en cuestión de una auditoría de cumplimiento	Las tres partes de una auditoría de cumplimiento
			La materia en cuestión e información sobre la materia en cuestión
M4U2	Regulaciones aplicables y criterios en la Auditoría de Cumplimiento	Describir las regulaciones aplicables (fuentes normativas) y criterios de una auditoría de cumplimiento	Las regulaciones aplicables (fuentes normativas) y criterios
			Las regulaciones aplicables (fuentes normativas) y criterios a considerar al examinar los aspectos relativos a la regularidad y decencia en la auditoría de cumplimiento

M4U3	Aseguramiento en la Auditoría de Cumplimiento	Explicar el aseguramiento en la auditoría de cumplimiento y los dos tipos de encargo - informe directo y atestiguamiento	La naturaleza del aseguramiento en la auditoría de cumplimiento: aseguramiento razonable y limitado
			Encargos de atestiguamiento y e informe directo
M5	Principios generales de la Auditoría de Cumplimiento	Describir la responsabilidad del auditor de adherir a los principios generales de la auditoría de cumplimiento	La responsabilidad del auditor respecto a la consideración de los principios generales de una auditoría de cumplimiento
M6	Principios relacionados con el proceso de Auditoría de Cumplimiento	Describir los principios relacionados con el proceso de auditoría de cumplimiento	Los principios del proceso de auditoría de cumplimiento
M7	Conclusión de los conceptos y principios de la Auditoría de Cumplimiento	Resumir los puntos de aprendizaje clave del bloque	Identificar lecciones clave
			Reflexionar acerca de aquello que los conceptos y principios de la auditoría de cumplimiento significan para el auditor de cumplimiento de la EFS.

Bloque 2

Selección del tema y consideraciones previas al encargo de auditoría

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Selección del tema y consideraciones previas al encargo	Explicar la estructura del bloque con los módulos y sus interrelaciones	Objetivo y estructura del trabajo
			¿Por qué es esto importante?
			Interrelación entre los módulos
M2	Marco de cumplimiento en las entidades del sector público	Describir los elementos del marco de cumplimiento dentro del que operan las entidades del sector público	El marco de cumplimiento correspondiente a las entidades del sector público haciendo referencia a la reglas, normas y mandato.
			El modo en que el marco determina la materia de auditoría a nivel de EFS
M3	Planificación a nivel de EFS para Auditoría de Cumplimiento	Explicar el modo de formular un plan de trabajo anual para auditorías de cumplimiento a nivel de EFS	Describir el propósito del plan a nivel de EFS
			Las consideraciones para seleccionar los temas de auditoría de cumplimiento para el plan anual de la EFS
			El modo de formular un plan de trabajo anual a nivel de EFS que abarque la auditoría de cumplimiento

M4	Documentación en la Auditoría de Cumplimiento	Identificar los requisitos en materia de documentación relativos a la auditoría de cumplimiento	Los requisitos en materia de documentación a lo largo del proceso de auditoría
			La responsabilidad del auditor de documentar cada etapa del proceso de auditoría
M5	Control de calidad en la Auditoría de Cumplimiento	Identificar los requisitos en materia de control de calidad relativos a la auditoría de cumplimiento	Los roles y responsabilidades relativos a garantizar la calidad de la auditoría
			Las acciones que los miembros del equipo han de realizar para garantizar la calidad de la auditoría
M6	Comunicación en la Auditoría de Cumplimiento	Describir la comunicación en una auditoría de cumplimiento	Quiénes son las personas adecuadas con las que comunicarse dentro de la estructura de gobernanza de la entidad
			Las responsabilidades del auditor en relación con la comunicación de las cuestiones significativas de la auditoría de cumplimiento
M7	Requisitos éticos en la Auditoría de Cumplimiento	Identificar los requisitos éticos en la auditoría de cumplimiento	Los roles y responsabilidades relacionados con el cumplimiento de los requisitos en materia de ética en una auditoría de cumplimiento
			Las medidas que los miembros del equipo han de tomar para cumplir con los requisitos en materia de ética en una auditoría de cumplimiento
M8	Conclusión de la selección de temas y consideraciones previas al encargo	Resumir la selección de temas y consideraciones previas al encargo	Elaborar una lista de verificación de los requisitos hacia el final de la planificación a nivel de EFS
			Uso de esta lista de verificación para examinar las actividades de planificación a nivel de la EFS

Bloque 3

Planificación de una auditoría de cumplimiento

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Introducción al proceso de planificación a nivel del encargo	Explicar la estructura del bloque 3 con los módulos y sus interrelaciones	Objetivo y estructura del bloque 3
			Interrelación entre los módulos
			¿Por qué es esto importante?
M2	Dos pasos de la planificación de la Auditoría de Cumplimiento	Esbozar el proceso de planificación de auditoría de cumplimiento	El proceso de planificación de auditoría de cumplimiento
			La estrategia de auditoría y el plan de auditoría
M3	Determinar la materia de una Auditoría de Cumplimiento	Determinar la materia de una auditoría de cumplimiento	El rol de la materia de auditoría
			El proceso para la determinación de la materia de auditoría
			Las cuestiones que considerar para la identificación de la materia de auditoría en el contexto de la EFS
M4	Determinar el alcance de una Auditoría de Cumplimiento	Determinar el alcance de una auditoría de cumplimiento	La naturaleza y el propósito del alcance de la auditoría
			El proceso para la determinación del alcance de una auditoría
			Cuestiones que considerar para la determinación del alcance de la auditoría en el contexto de la EFS
			Determinación del alcance de una auditoría

M5	Regulaciones aplicables y criterios	Identificar las regulaciones aplicables y criterios y criterios de una auditoría de cumplimiento	Las regulaciones aplicables y criterios relevantes para planificar la auditoría
			Las fuentes normativas y criterios adecuados al alcance de la auditoría respecto a la materia de auditoría (la entidad o el tema)
M6	Comprensión de la materia de auditoría y sus operaciones	–	–
M6U1	Comprender la materia auditada y las operaciones de una entidad	Describir la entidad, los procesos clave de su negocio o actividad y sus operaciones	El proceso de comprensión de la materia objeto de auditoría y sus operaciones
			Las operaciones organizacionales y los procesos del negocio
			Presentación y documentación de la comprensión preliminar de la organización
M6U2	Sistema de control interno	Explicar el proceso para la comprensión del sistema de control interno dentro de una entidad	El sistema de control interno para los procesos del negocio abarcados por el alcance de la auditoría
			El propósito de lograr una comprensión de los controles internos relevantes para la auditoría
M7	Evaluación de los controles internos de una entidad	Evaluar el sistema de control interno de la entidad en relación con la materia objeto de auditoría	Evaluar el sistema de control interno de la entidad

M8	Identificación y evaluación de los riesgos	–	–
M8U1	Riesgo inherente	Comprender el proceso de identificación de los riesgos inherentes	Definición de riesgo inherente
			La importancia de los riesgos inherentes
			Los riesgos inherentes de la materia de auditoría
			Las cuestiones que considerar para la identificación de los riesgos inherentes en el contexto de la EFS
M8U2	Riesgo de control	Identificar los riesgos de control	Definición de riesgo de control
			La importancia del riesgo de control
			Identificación de los riesgos de control de la materia de auditoría
			Las cuestiones relacionadas con los riesgos de control en el contexto de la EFS
M8U3	Riesgo de fraude	Identificar los riesgos de fraude	Definición de riesgo de fraude
			La importancia del riesgo de fraude
			Las cuestiones que considerar para la identificación de los riesgos de fraude en el contexto de la EFS
M8U4	Evaluación de riesgos	Evaluar los riesgos identificados	Evaluación y documentación de los riesgos identificados
M9	Determinar la materialidad en la planificación	Comprender el modo de determinar la materialidad en la etapa de planificación	Materialidad cuantitativa y su importancia
			Materialidad cualitativa y su importancia
			Establecimiento de la materialidad en la etapa de planificación
			Determinación de la materialidad en el contexto de la EFS

M10	Diseño de procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados	–	–
M10U1	Gestión del riesgo de auditoría	Describir el modo de gestionar el riesgo de auditoría	Elementos del riesgo de auditoría como el riesgo de detección
			Formulación de una estrategia de gestión de riesgos adecuada para responder a los riesgos
M10U2	Diseñar procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados	Elaborar una matriz de diseño de auditoría	Describir la relación entre riesgos y procedimientos de auditoría
			Diseñar pruebas de control en respuesta a los riesgos evaluados
			Diseñar procedimientos de control sustantivos en respuesta a los riesgos evaluados
			Elaborar una matriz de diseño de auditoría
M11	Elaboración de un plan de auditoría	Elaborar un documento de un plan de auditoría para una auditoría de cumplimiento	Elementos de un plan de auditoría
			Elaboración de un plan de auditoría para una auditoría de cumplimiento
M12	Revisión de la calidad en la fase de planificación	Comprender la importancia de la revisión de la calidad en la etapa de planificación e identificar los procesos involucrados en la realización de una revisión de la calidad	Listas de verificación de la calidad para la planificación de auditoría
			Revisión de la documentación de evaluación de riesgos, plantillas de documentos de trabajo
M13	Conclusión de la planificación	Resumir los pasos que integran la planificación de una auditoría de cumplimiento y los productos de las actividades de planificación.	Elaboración de una lista de verificación de los requisitos hacia el final de la planificación del encargo
			Uso de la lista de verificación para examinar las actividades de planificación, y cuáles son los puntos de aprendizaje clave que usted implementará en su EFS para la planificación de la auditoría de cumplimiento

Bloque 4

Recopilación y evaluación de la evidencia de auditoría

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Introducción a la recopilación y evaluación de la evidencia	Explicar la estructura del bloque 4 con los módulos y sus interrelaciones	Objetivo y estructura del bloque 4
			Interrelación entre los módulos
			¿Por qué es esto importante?
M2	¿Cómo usar el muestreo en la Auditoría de Cumplimiento?	Seleccionar la muestra para una auditoría de cumplimiento	De qué modo y cuándo usar el muestreo en una auditoría de cumplimiento
			Diferencia entre las técnicas de muestreo estadísticas y no estadísticas
			¿Cuáles son las consideraciones que han de realizarse al seleccionar una muestra en el contexto de una EFS?
			Proceso de selección de muestras para una auditoría de cumplimiento
M3	¿Cómo reunir evidencias suficientes y apropiadas en la Auditoría de Cumplimiento?	Explicar el modo de recopilar evidencia de auditoría suficiente y apropiada en función de las técnicas de muestreo previamente introducidas	Definición de evidencia de auditoría
			Suficiencia y pertinencia de la evidencia de auditoría
			Métodos de recopilación de la evidencia de auditoría
			Proceso de documentación de la evidencia de auditoría

M4	¿Cómo usar la observación y la verificación física en la Auditoría de cumplimiento?	Documentar los resultados de la observación y las técnicas de verificación física en una auditoría de cumplimiento	Las técnicas de observación e inspección (específicamente, verificación física) para la obtención de evidencia de auditoría y cuándo éstas se usan
			Pasos a seguir para recopilar evidencia mediante la observación y la verificación física
			Consejos al usar las técnicas de observación y verificación física en una auditoría de cumplimiento
			Documentación de los resultados de la observación y la verificación física
M5	¿Cómo usar entrevistas en una auditoría de Cumplimiento?	Elaborar un plan para la realización de entrevistas en una auditoría de cumplimiento	¿Qué es una entrevista, por qué es importante y cuándo la usamos en una auditoría de cumplimiento?
			¿Qué es el proceso de realización de entrevistas?
			¿Cuáles son las consideraciones clave y las sugerencias prácticas relativas al uso de entrevistas en auditorías de cumplimiento?
			¿Cuáles son las principales decisiones relacionadas con las entrevistas en la auditoría de cumplimiento?
M6	Evaluación de la evidencia y formación de conclusiones	Evaluar la evidencia de auditoría para concluir sobre la materia de auditoría	El proceso para determinar la suficiencia y pertinencia de la evidencia de auditoría
			Cómo formular hallazgos de auditoría en función de la evaluación de la evidencia de auditoría y la consideración de la materialidad de los hallazgos en la matriz de hallazgos
			Cómo formarse una conclusión general acerca de la materia de auditoría



M7	Conclusión de la recopilación y evaluación de la evidencia	Resumir los conceptos clave relacionados con la recopilación y evaluación de la evidencia de auditoría en una auditoría de cumplimiento	Elaboración de una lista de verificación de los requisitos al final de la etapa de recopilación y evaluación de la evidencia
			Uso de esta lista de verificación para examinar las actividades de ejecución, y cuáles son los puntos de aprendizaje claves que usted implementará en su EFS para la ejecución de una auditoría de cumplimiento

Bloque 5
Elaboración de informes y seguimiento de las auditorías de cumplimiento

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Introducción a la elaboración de informes y seguimiento de las Auditorías de Cumplimiento	Explicar la estructura del bloque 5 con los módulos y las interrelaciones	Objetivo y estructura del bloque 5
			Interrelación entre los módulos
			¿Por qué es esto importante?
M2	Requisitos de un informe de Auditoría de Cumplimiento	Identificar los requisitos de un informe de auditoría de cumplimiento	Requisitos de un informe de auditoría de cumplimiento
			¿Qué debería incluirse en un informe de auditoría de cumplimiento?
M3	Elaboración de recomendaciones efectivas	Elaborar recomendaciones en un informe de auditoría de cumplimiento	Las características de las recomendaciones efectivas
			Elaboración de recomendaciones para un informe de auditoría de cumplimiento
M4	Finalización del informe de Auditoría de Cumplimiento	Identificar las acciones necesarias para finalizar el informe de auditoría de cumplimiento	El proceso de obtención de feedback de las entidades auditadas
			La calidad del proceso de control
			Elaboración de una lista de verificación del control de calidad
			Uso de la lista de verificación del control de la calidad para finalizar el informe de auditoría de cumplimiento

M5	Comunicar los resultados de la Auditoría de Cumplimiento	Identificar las acciones necesarias para comunicar los resultados de la auditoría de cumplimiento	Las acciones que el auditor de la EFS ha de tomar para comunicar los resultados de la auditoría de cumplimiento con efectividad
M6	Seguimiento e impacto de una Auditoría de Cumplimiento	Elaborar una estrategia relativa al impacto de la auditoría de cumplimiento	Los requisitos para el seguimiento de las auditorías de cumplimiento
			Acciones a nivel de EFS para mejorar el impacto de la auditoría de cumplimiento
			Las acciones para facilitar el impacto de auditoría en un determinado contexto local
M7	Conclusión de la elaboración de informes y seguimiento de las Auditorías de Cumplimiento	Resumir las cuestiones clave relacionadas con la elaboración de informes y el seguimiento en una auditoría de cumplimiento	Elaboración de una lista de verificación de los requisitos hacia el final de la etapa de elaboración de informes y seguimiento
			Uso de la lista de verificación para examinar las actividades, y cuáles son los puntos de aprendizaje claves que usted implementará en su EFS para la elaboración de informes y el seguimiento de una auditoría de cumplimiento