

# Educación profesional para personal auditor de las EFS (PESA)

Personal auditor profesional. EFS Profesional.



Edición en español 2026-2027  
Webinario informativo



25 de junio de 2026 - 9:00 - hora de Costa Rica

# Bienvenido/a

La Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) se complace en darle la bienvenida a la Educación Profesional para Personal Auditor de las EFS (PESA).

En 2022, la IDI concluyó de forma exitosa la implementación piloto de la Iniciativa PESA. En respuesta a los comentarios positivos que hemos recibido y a una necesidad expresada en la Comunidad de las EFS, ofrecemos PESA como una iniciativa orientada a brindar regularmente la oportunidad de acceder a cualificación profesional dentro de dicha comunidad.



PESA contempla una masa crítica del personal auditor de las EFS que contribuyan a la profesionalización de estas entidades.



¿Qué es PESA?



¿Quiénes desempeñan un rol en PESA?



¿Cuáles son los resultados de aprendizaje de PESA?



¿Cómo podemos ayudar?

## ¿Qué es PESA?



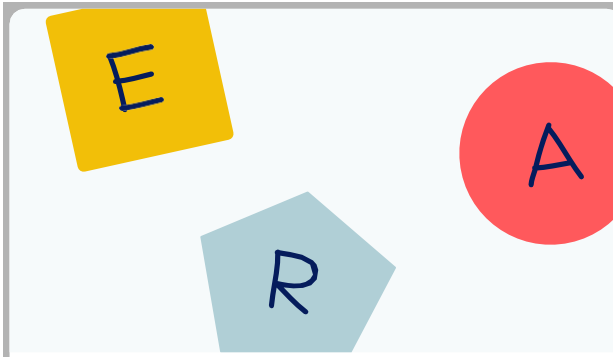
Comencemos por ver el video para conocer más sobre PESA.  
Después, veamos el Marco de Educación, Evaluación y Reflexión (EAR, por sus siglas en inglés).  
Luego, leamos acerca de los Desarrollos Profesionales Inicial y Continuo.

**Valeria**  
Mentora de comunicaciones

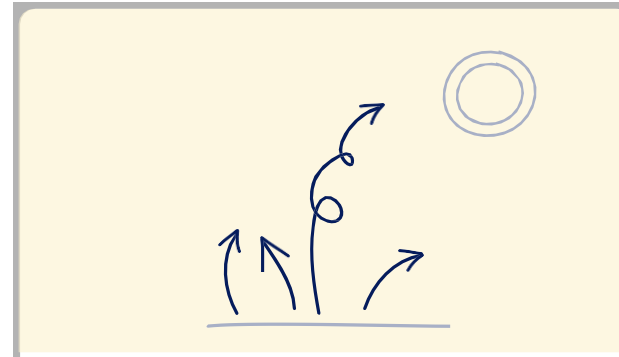


Video sobre PESA

[Vea el video](#) 



El Marco EAR



Desarrollo Profesional

## El marco EAR

PESA se basa en el marco de Educación, Evaluación y Reflexión (EAR, por sus siglas en inglés):

### Educación

E

PESA hace hincapié en la solidez de la formación, brindando a cada participante educación digitalizada sobre competencias transversales y sobre el tipo de auditoría seleccionado. La educación digitalizada es apoyada por el aprendizaje social, otros recursos, y la elaboración de un Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP, por sus siglas en inglés). Cada participante puede acceder a los materiales de aprendizaje según su conveniencia.

### Evaluación

Una vez completadas las actividades obligatorias (educación digitalizada y el Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial), las personas participantes estarán en condiciones de aplicar para dos exámenes de evaluación, uno por las competencias transversales y el otro relativo al tipo de auditoría seleccionado.

Las personas que logren superar la nota de aprobación del 65% en cada examen recibirán un certificado de competencia como Auditor o Auditora de EFS certificado/a por la INTOSAI y la IDI.

A

### Reflexión

El último y más importante elemento del marco EAR es la reflexión. La capacidad de ejercer el juicio profesional es la competencia más crítica demostrada por una persona auditora profesional. Tanto la educación ofrecida por PESA como las evaluaciones correspondientes ofrecen oportunidades de reflexión que permitirán a las personas auditoras mejorar su capacidad para ejercer el juicio profesional.

La reflexión estará presente durante toda la iniciativa PESA y alentará a los/las participantes a formular tres preguntas sobre cada concepto:

- ¿Qué es?
- ¿Por qué es importante?
- ¿Qué puedo hacer?

La reflexión insta a los/as participantes a vincular la educación recibida con acciones individuales dentro del ámbito laboral.

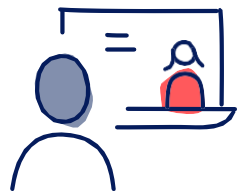
R

# El marco EAR



## Educación

PESA se brinda por medio de una plataforma integrada para educación y reflexión.



### EDUCACIÓN DIGITAL

- Educación digital autogestionada
- 2 bloques sobre competencias transversales
- 5 bloques sobre Auditoría de Cumplimiento, Auditoría Financiera o Auditoría de Desempeño



### APRENDIZAJE SOCIAL

- Webinars
- Tutoriales
- Sesiones con coaches de las EFS



### OTROS RECURSOS

- Recursos en la web
- Vídeos
- Enlaces útiles



### PORTAFOLIO DE DESARROLLO PROFESIONAL INICIAL (IPDP)

- Reflexiones acerca la aplicación del aprendizaje en el contexto de la EFS
- Reflexiones acerca de los requisitos de la práctica profesional de auditoría en el contexto de la EFS
- Plan de Desarrollo de Auditores y Auditoras de EFS

La educación digitalizada brindada por PESA está integrada por 17 bloques y ofrece accesibilidad al personal auditor de las EFS con deficiencias visuales o auditivas, o con discapacidades motrices. Las prestaciones de accesibilidad incluyen navegación mediante el teclado, indicadores de foco de alta visibilidad, guiones de voz en *off* y compatibilidad con lectores de pantalla.

# El marco EAR



## Evaluación

### ¿Quién puede realizar las evaluaciones de PESA?

Las personas que completen los módulos educativos obligatorios y el IPDP.

### ¿Cómo se presentan las evaluaciones de PESA?

Las Evaluaciones PESA consistirán en dos exámenes calificados de modo automático. El primer examen abarcará competencias transversales y el segundo, competencias funcionales.

Los exámenes se basarán en los resultados de aprendizaje. Las preguntas se basarán principalmente en escenarios o casos para verificar la aptitud de la persona para ejercer el juicio profesional y aplicar lo aprendido.

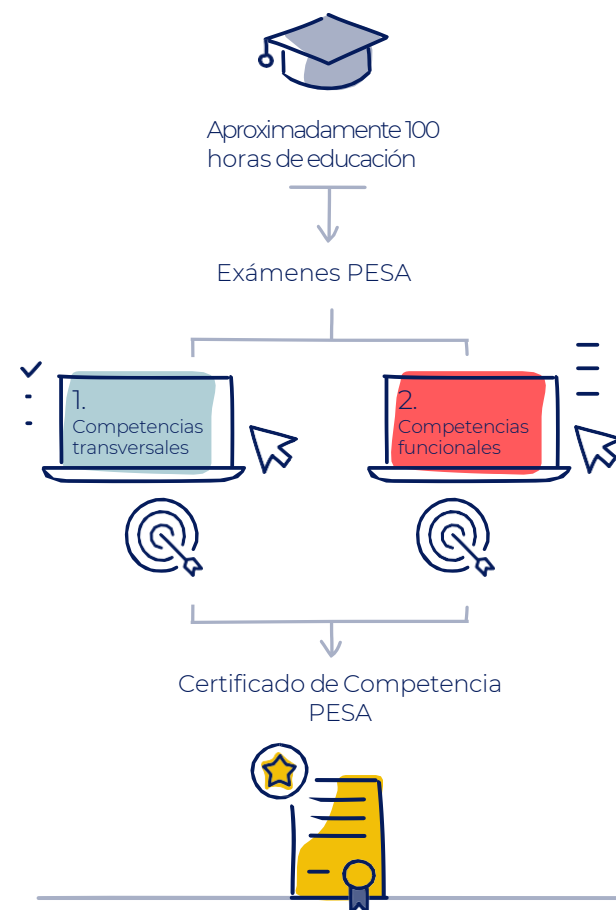
La nota de aprobación será del 65% y se permitirá a los/las participantes volver a presentarse a los exámenes.

Los exámenes se administrarán en un centro de evaluación Pearson VUE o, cuando ello no resulte posible, en un lugar fuera de la EFS mediante el sistema 'OnVUE' de Pearson VUE, con supervisión en línea.

La EFS deberá pagar una tasa de examen cuyo importe máximo para 2027 es de 135 USD por examen (270 USD por participante), más los impuestos aplicables en el país donde se encuentre la EFS.

### Certificado de Competencia PESA

Las personas que aprueben ambos exámenes serán reconocidas como Auditor o Auditora (de Cumplimiento / de Desempeño / Financiera) certificados/as por la IDI.





## El marco EAR

### Reflexión y Desarrollo Profesional Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP)

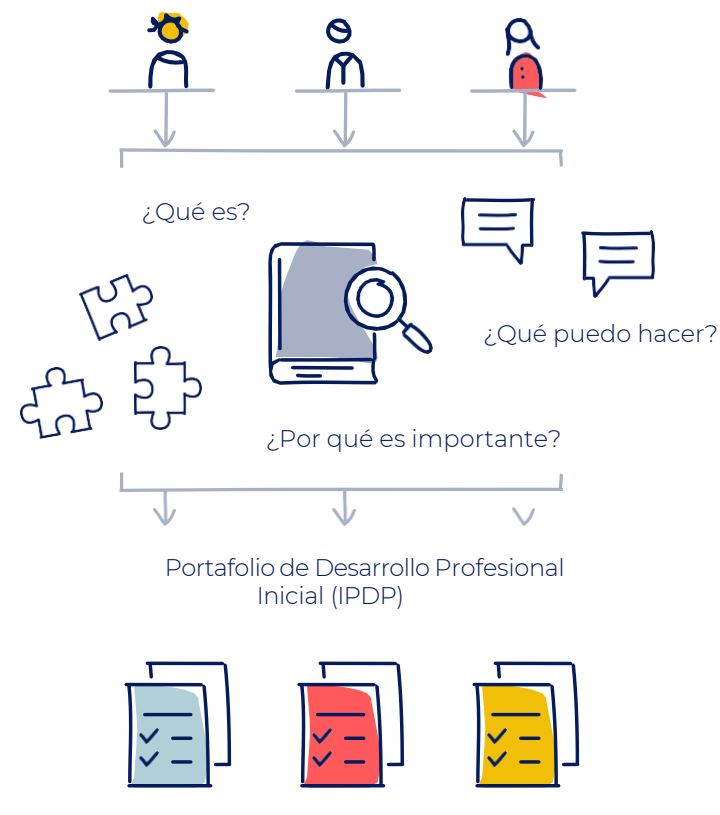
Cada participante de PESA deberá elaborar un Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP, por sus siglas en inglés), reflexionando sobre la aplicación de la educación recibida en el contexto local.

PESA forma parte de la Iniciativa de Implementación de las ISSAI y es importante que la educación esté vinculada al entorno laboral del personal auditor de las EFS.

Queremos desarrollar la capacidad no solo de hablar de auditoría, sino de llevar a cabo una auditoría. Se requiere experiencia profesional para asegurarse de que las personas auditoras cuenten con las habilidades la EFS precisa, además de los conocimientos evaluados en los exámenes.

El IPDP orientará al personal auditor mediante reflexiones que permitan a los/las participantes vincular la educación recibida con su entorno. Los/las participantes reflexionarán sobre cómo se aplica el aprendizaje en el contexto de su EFS, y sobre los requisitos de la práctica de auditoría profesional en su contexto de trabajo.

Tales reflexiones se vincularán al aprendizaje autogestionado y a la evaluación. También se dará a los/las participantes la oportunidad de desarrollar habilidades para gestionar su desarrollo profesional y elaborar un Plan de Desarrollo.



# Desarrollo Profesional

Mentor de Auditoría de Desempeño  
Sebastián



## Desarrollo Profesional Continuo

El Desarrollo Profesional Continuo (CPD, por sus siglas en inglés) es el proceso de registro y documentación de las habilidades, los conocimientos y la experiencia obtenidos tanto de manera formal como informal, más allá de la capacitación inicial recibida. Las personas graduadas en PESA deberán realizar al menos 10 horas por año al desarrollo profesional continuo. Es un registro de lo que esas personas experimentan, aprenden y luego aplican.

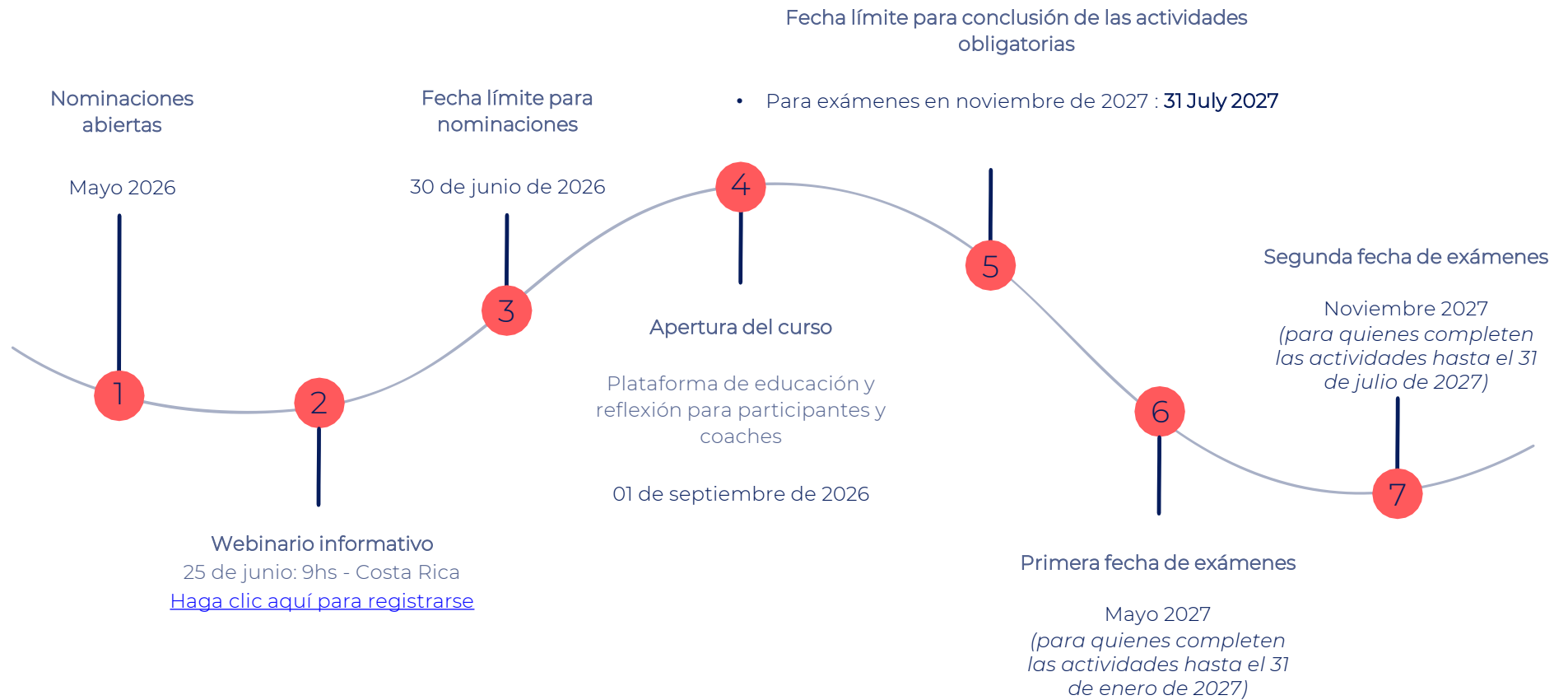
La IDI anima a las EFS a establecer un sistema de desarrollo profesional continuo de las personas certificadas por medio de PESA. También animamos al personal auditor a gestionar proactivamente su desarrollo profesional buscando oportunidades dentro de su contexto local, y a continuar registrando, revisando y reflexionando sobre su aprendizaje.

De acuerdo con el principio de asociación para la profesionalización, se animará al personal auditor graduado en PESA a usar el IPDP como el punto de partida de su desarrollo profesional continuo.

Consulte el sitio web de la IDI para obtener detalles sobre la política de desarrollo profesional continuo.



# Cronograma



# ¿Quiénes desempeñan un rol en PESA?

Mentora de auditoría  
Financiera  
Marta



Hay tres roles principales en PESA.

El objetivo de PESA es brindar beneficios a las EFS, al personal auditor de las EFS y a sus coaches, que apoyan a los/las participantes.

Echemos un vistazo más de cerca:



# EFS

Mentora de Auditoría  
Financiera  
Marta



## Responsabilidades

### Nominar a las personas auditoras de la EFS

Asegúrese de que las personas nominadas cumplan con los requisitos mínimos para participar en PESA. La EFS podrá determinar el número de nominaciones en cada tipo de auditoría (de cumplimiento, de desempeño y financiera). Remita los formulario de nominaciones junto con los Anexos 2 y 3.

### Nominar a el/la coach de la EFS

Cada participante necesita un/a coach. Ningún/a coach podrá tener a su cargo más de 3 personas.

[Vea los criterios para nominación de participantes y coaches](#)

### Proporcionar recursos para la participación

Le solicitamos que planifique y provea suficiente tiempo y recursos informáticos para cada participante y coach nominado/a.

[Vea los requisitos mínimos de recursos informáticos](#)

### Asignar fondos para las tasas de evaluación de PESA

Se espera que cada EFS se ocupe del pago de las tasas de la evaluación a la que accederán las personas nominadas por la EFS. Las tasas para 2027 están limitadas a 135 USD por examen (270 USD por participante), más los impuestos aplicables en el país donde se encuentra la EFS.

Brindar oportunidades para el Desarrollo Profesional Continuo (CPD, por sus siglas en inglés) y la aplicación del aprendizaje

## Beneficios

Consideramos a las EFS como socias clave en el desarrollo del personal auditor que participa de PESA. La iniciativa abarca una parte de la formación que las EFS precisan ofrecer a su personal (el marco fundamental de competencias para auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento), mientras que el contexto local es responsabilidad de la EFS.

Las EFS:

- Contarán con personal profesionalmente capacitado en condiciones de realizar auditorías de acuerdo con las ISSAI, apoyar la implementación de las ISSAI, y actuar como promotores de dicha implementación.
- Formarán auditores y auditoras que integren una red internacional de profesionales de EFS. La conformación de esta red facilitará el intercambio y el apoyo entre pares.
- Tendrán seguridad acerca de la calidad de la educación recibida por el personal auditor, que es producto de un sólido proceso de evaluación y certificación.



## Personal auditor de la EFS

Mentora de Auditoría  
Financiera  
Marta



### Responsabilidades

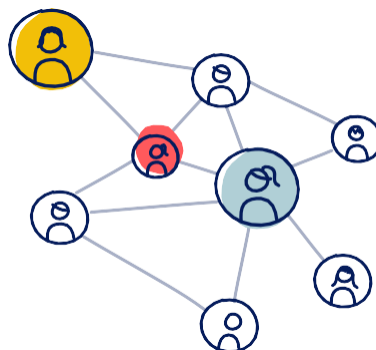
- Completar la educación que incluye contenidos digitalizados y un Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP, por sus siglas en inglés).
- Realizar dos exámenes para demostrar las competencias adquiridas.
- Tener la oportunidad de repetir las evaluaciones si no tiene éxito en el primer intento.
- Realizar un Desarrollo Profesional Continuo (CPD, por sus siglas en inglés).

### Beneficios

Si usted es una persona con iniciativa y pasión por la educación profesional, puede postularse para participar en esta iniciativa.

Como participante de PESA, usted tendrá una oportunidad única para:

- Recibir educación profesional concebida para el contexto de las EFS.
- Desarrollar los conocimientos, habilidades y atributos que una persona auditora de EFS precisa.
- Elaborar un IPDP y crear una estructura para su desarrollo profesional continuo.
- Tener acceso a materiales de aprendizaje de alta calidad.
- Formar una red de profesionales.
- Obtener un certificado basado en competencias para demostrar su aprendizaje.



## Coaches de EFS

Mentora de Auditoría  
Financiera  
Marta



### Responsabilidades

- Ayudar a los/las participantes a acceder a los recursos adecuados dentro de la EFS.
- Orientar a los/las participantes en la aplicación de la educación de PESA al contexto de la EFS.
- Brindar orientación técnica.
- Supervisar el avance de la formación del/la participante.
- Analizar el IPDP del/la participante de forma regular.
- Aprobar el IPDP y su calidad.
- Apoyar al auditor/a participante de PESA en la preparación para los exámenes.



### Beneficios

Las/los coaches de EFS desempeñan un rol importante en la educación de la iniciativa PESA, ya que actúan como enlace entre el aprendizaje y el entorno de la EFS.

Como coach, usted:

- Tendrá la satisfacción personal de contribuir al desarrollo de conocimientos y habilidades dentro de su EFS.
- Transmitirá un mensaje claro sobre su compromiso con la profesionalización y la educación.
- Tendrá la oportunidad de construir una red profesional al trabajar con personas de la comunidad de las EFS.
- Tendrá acceso a materiales de aprendizaje de alta calidad desarrollados para PESA.
- Adquirirá nuevas habilidades y las aplicará como parte de su desarrollo profesional.
- Recibirá un certificado de la IDI por el que se reconoce su rol como coach.

# ¿Cuáles son los resultados de aprendizaje de PESA?

PESA brinda educación basada en un plan de estudios orientado a facilitar el acceso a las competencias enunciadas en el Marco de Competencias de la INTOSAI para Profesionales de Auditoría del Sector Público en las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

## [El Marco de Competencias de la INTOSAI](#)

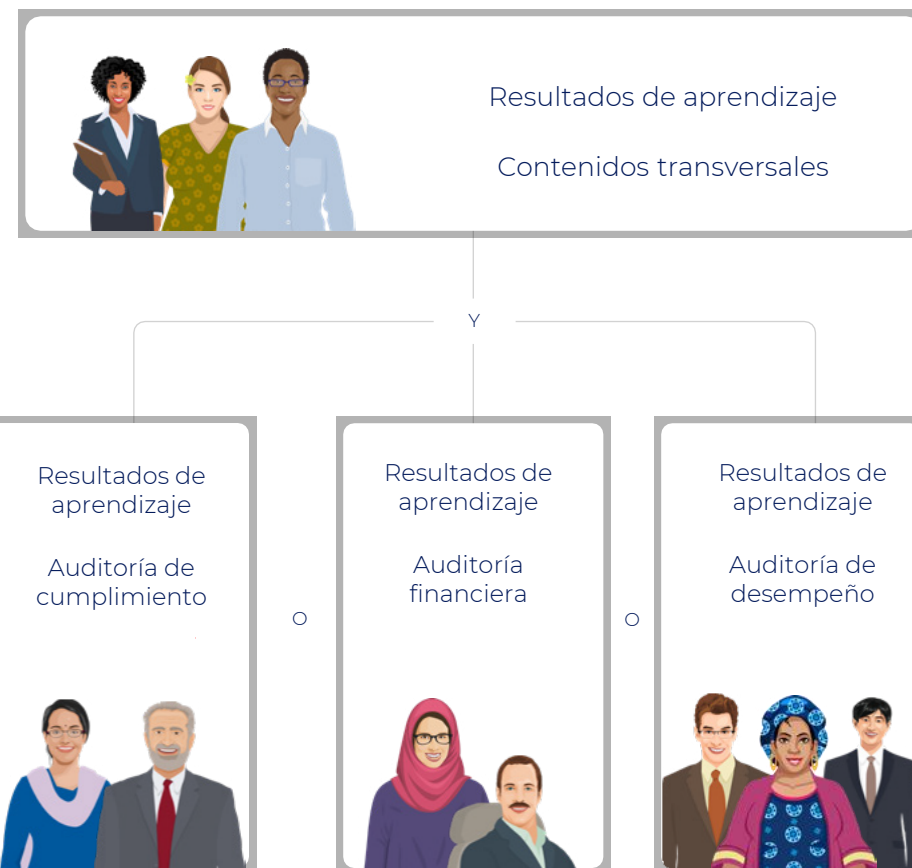
Los resultados de aprendizaje de PESA se corresponden con el Marco de Competencias de la INTOSAI. Los resultados de aprendizaje abarcan la totalidad de las competencias que el personal auditor de las EFS necesita. El plan de estudios incluye resultados relacionados con la demostración de conocimientos, habilidades y atributos personales. En consonancia con los objetivos de desempeño, el logro de estos resultados supone de la parte del personal auditor una reflexión acerca de la educación recibida y su aplicación en el contexto de la EFS por medio del Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial.

El Marco de Competencias contempla competencias que sean observables, lo cual se refleja en los resultados de aprendizaje, concebidos para ser mensurables y basados en aplicaciones. Los resultados de aprendizaje se evalúan mediante la evaluación final basada en competencias.

Cada participante en PESA estudiará un total de siete bloques:

- **2 bloques transversales** que abarcan los resultados de aprendizaje relacionados con la reflexión acerca del valor y beneficios de las EFS y con la demostración de un comportamiento profesional en el contexto de una EFS.
- **5 bloques funcionales relacionados con el tipo de auditoría seleccionado.** Los resultados de aprendizaje incluirán una demostración de habilidades y conocimientos profundos para llevar a cabo auditorías de alta calidad en uno de los 3 tipos de auditoría (de Cumplimiento, de Desempeño o Financiera).

El plan de estudios completo se encuentra en: [PESA - Calificación profesional para el personal auditor de las EFS - IDI](#)





## Resultados de aprendizaje – Contenidos transversales

Los resultados de aprendizaje correspondientes a los contenidos transversales incluyen la reflexión sobre el valor y los beneficios de las EFS y de la demostración de un comportamiento profesional en el ámbito de las EFS.

Estos resultados de aprendizaje son relevantes para todo el personal auditor de la EFS en los tres tipos de auditoría, ya que constituyen la esencia de cualquier profesional de auditoría del sector público que se desempeñe en una EFS.

### CONTENIDOS TRANSVERSALES - BLOQUE 1

#### Brindar valor y beneficios para todos

Al concluir este bloque, la persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Explicar** por qué las EFS importan, **trazar la cadena de valor** de las capacidades de una EFS, y señalar los productos y resultados de una EFS mediante los que ella contribuye al valor y a los beneficios brindados a todas las partes, además de **identificar aquellas acciones del personal auditor** que contribuyen a esa prestación de valor y beneficios
- **Reflexionar** sobre el **uso de las ISSAI** para llevar a cabo auditorías de alta calidad. **Examinar** los **principios fundamentales de la auditoría del sector público** e **identificar las acciones** que el personal auditor ha de realizar para garantizar la realización de auditorías de alta calidad
- **Seleccionar las herramientas y técnicas** para llevar a cabo auditorías de alta calidad y determinar las formas en que la EFS puede seguir siendo relevante

### CONTENIDOS TRANSVERSALES - BLOQUE 2

#### Comportamiento profesional

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Reflexionar** sobre el **comportamiento ético** y las habilidades profesionales necesarias para llevar a cabo auditorías eficaces, incluyendo el principio de **'No dejar a nadie atrás'**
- **Mejorar** las **habilidades** en áreas como la comunicación, la interacción con las partes interesadas y la inteligencia emocional
- **Reforzar** la capacidad de ejercer el **juicio profesional** y **actuar con determinación** y **resiliencia**, además de **esforzarse** constantemente por la **excelencia**

El plan de estudios completo se encuentra en: [Contenidos Transversales - IDI](#)



## Resultados de Aprendizaje – Auditoría de Cumplimiento

Los resultados de aprendizaje de la auditoría de cumplimiento comienzan con reflexiones acerca del valor y beneficios ofrecidos por este tipo de auditoría. Por medio del estudio de los cinco bloques, se espera que la Persona auditora de EFS adquiera conocimientos y desarrolle habilidades relacionados con los principios de la auditoría de cumplimiento y con el proceso de realización de auditorías de cumplimiento de alta calidad, según las ISSAI.

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 1

#### Introducción, conceptos y principios de la auditoría de cumplimiento

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** la auditoría de cumplimiento y **los valores y beneficios** de este tipo de auditoría
- **Identificar** los **elementos** de la auditoría de cumplimiento. **Describir** la **materia auditada**, las **fuentes normativas** y los **critérios**, y las **tres partes** de la auditoría de cumplimiento
- **Explicar** el concepto de **aseguramiento** en la auditoría de cumplimiento
- **Describir** los **principios** generales de la auditoría de cumplimiento y los **principios** relacionados con el **proceso de auditoría** de cumplimiento

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 2

#### Selección de temas y consideraciones previas al encargo

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** el **marco de cumplimiento** en las entidades del sector público
- **Formular** el plan de trabajo anual para auditoría de cumplimiento a nivel de EFS, **identificar** los requisitos de **documentación** y **control de calidad** en la auditoría de cumplimiento, y **describir** la **comunicación** en este tipo de auditoría
- **Identificar** los requisitos **éticos** relativos a la auditoría de cumplimiento

El plan de estudios completo se encuentra en: [Auditoría de cumplimiento PESA - IDI](#)



## Resultados de Aprendizaje – Auditoría de Cumplimiento

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 3

#### Planificación de una auditoría de cumplimiento

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Esbozar** el proceso de planificación de una auditoría de cumplimiento
- **Determinar** la materia auditada, el alcance de la auditoría, y **describir** las operaciones relacionadas la materia auditada; **identificar** las fuentes normativas y **criterios** de una auditoría de cumplimiento
- **Describir** el sistema de control interno, **comparar** aspectos relacionados con los marcos de **control interno**, y **evaluar** el sistema de control interno de la entidad
- **Identificar** el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de fraude, y **evaluar** los riesgos identificados, además de **calcular la materialidad** en la etapa de planificación
- **Diseñar** procedimientos de auditoría y **gestionar** los riesgos en la auditoría de cumplimiento, **elaborar** el plan de auditoría y **efectuar una revisión de calidad** en la etapa de planificación

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 4

#### Recopilación y evaluación de la evidencia de auditoría

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Seleccionar** una muestra para una auditoría de cumplimiento en el contexto de una EFS
- **Recopilar** evidencia de auditoría suficiente y apropiada, **identificar** los **métodos de recopilación de evidencia**, **esbozar** el proceso de documentación de la evidencia de auditoría
- **Documentar** los resultados de una observación y verificación física, **esbozar** los **pasos al uso de la observación** y la **verificación física**
- **Documentar los hallazgos y las conclusiones generales** de la auditoría sobre la base de la **evaluación de la evidencia**

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 5

#### Elaboración de informes y seguimiento

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** los principios de la elaboración de informes de auditoría de cumplimiento y los elementos de un informe para dos tipos de encargo de auditoría de cumplimiento
- **Formular** conclusiones, opiniones y recomendaciones para encargos de informe directo y de atestiguamiento
- **Determinar** las **consideraciones y partes interesadas clave** en la comunicación del informe y realizar una **revisión de calidad** del informe de auditoría
- **Efectuar una revisión de calidad** del informe de auditoría
- **Determinar** las consideraciones clave al **comunicar** el informe, y las **partes interesadas** clave a las que el informe debe llegar
- **Describir** el **marco de impacto** de la auditoría de cumplimiento

Bienvenido/a

¿Qué es PESA?

¿Quiénes desempeñan un rol en PESA?

¿Cuáles son los resultados de aprendizaje de PESA?

¿Cómo podemos ayudar?

Requisitos

Mentor de Auditoría  
Financiera  
Santiago



## Resultados de Aprendizaje – Auditoría Financiera

Los resultados de aprendizaje de la auditoría financiera comienzan con reflexiones sobre el valor y los beneficios de este tipo de auditoría. Por medio del estudio de los cinco bloques, se espera que la Persona auditora de EFS adquiera conocimientos y desarrolle habilidades relacionados con los principios de la auditoría financiera y con el proceso de llevar a cabo una auditoría financiera de alta calidad, según las ISSAI.

### AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 1

#### Introducción, conceptos y principios de la auditoría financiera

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** la naturaleza, el propósito y los objetivos de la auditoría financiera en el contexto del sector público
- **Describir** cómo las auditorías financieras aportan **valor** y **beneficios** a la ciudadanía
- **Identificar** elementos de la auditoría financiera, como las **tres partes**, los **criterios apropiados**, la **materia auditada** y la **información** sobre la materia
- **Describir** los principios relacionados con conceptos básicos del proceso de auditoría relativos a la auditoría financiera en el contexto del sector público
- **Determinar** con quién comunicarse en una entidad, **explicar** los asuntos que hay que comunicar y **esbozar** el proceso de comunicación a seguir en una auditoría

### AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 2

#### Etapa previa al encargo

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** las actividades previas al encargo para las auditorías financieras realizadas por la EFS
- **Determinar** si el Marco de Información Financiera utilizado para la preparación de los estados financieros es aceptable y **evaluar** la comprensión por parte de la dirección de sus responsabilidades respecto a una auditoría de estados financieros
- **Seleccionar** un equipo de encargo de auditoría que tenga de las competencias adecuadas para ese encargo
- **Describir** la declaración de ética exigida al equipo auditor en la etapa previa al encargo de una auditoría, **evaluar** las amenazas relacionadas con la ética y **sugerir** salvaguardias para el encargo de auditoría dado
- **Redactar** una carta de encargo de auditoría para una auditoría financiera

El plan de estudios completo se encuentra en: [Auditoría financiera de PESA - IDI](#)

## Resultados de Aprendizaje – Auditoría Financiera

Mentor de Auditoría  
Financiera  
Santiago



### AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 3

#### Planificación y evaluación de riesgos

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** las actividades y el proceso de planificación y evaluación de riesgos
- **Describir** el proceso de comprensión de la entidad y su entorno, incluido su sistema de control interno y **realizar** procedimientos analíticos orientados en la **planificación de la auditoría**
- **Determinar** la materialidad de los estados financieros en su conjunto y a ciertas clases de transacciones, saldos de cuenta o revelaciones
- **Identificar** procedimientos para evaluar el riesgo de incorrecciones materiales, **identificar** las afirmaciones de los estados financieros y su rol en el proceso de auditoría, e **identificar** y **evaluar** los riesgos de incorrecciones materiales a nivel de estados financieros y afirmaciones
- **Identificar** las actividades de control relevantes para los riesgos de incorrecciones materiales y **evaluar** el diseño e implementación de esas actividades de control
- **Identificar** respuestas a los riesgos evaluados de incorrecciones materiales a **nivel de estados financieros** y **diseñar** respuestas a los riesgos evaluados de incorrecciones materiales a **nivel de afirmación (pruebas de controles y procedimientos sustantivos de auditoría)**

### AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 4

#### Ejecución de una auditoría financiera

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Esbozar** el proceso correspondiente a la **etapa de ejecución** de la auditoría
- **Instrumentar** acciones de respuesta a riesgos a **nivel de estados financieros**
- **Instrumentar** acciones de respuesta a **nivel de afirmación – pruebas de controles y procedimientos sustantivos de auditoría** – mediante la selección de muestras apropiadas y documentar las conclusiones de los procedimientos que se llevan a cabo
- **Aplicar** diferentes **técnicas de muestreo** a la selección de muestras
- **Identificar** las dificultades comunes para la realización de pruebas de controles y procedimientos sustantivos de auditoría
- **Evaluar** si se ha obtenido evidencia de auditoría **suficiente y apropiada**

### AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 5

#### Finalización, elaboración de informe y seguimiento en la auditoría financiera

Al concluir este bloque, la persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Esbozar** el proceso de las etapas de finalización, elaboración de informe y seguimiento de la auditoría
- **Evaluar** el efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros y su impacto en la opinión de la persona auditora
- **Realizar** una revisión general del encargo de auditoría para garantizar la calidad de la auditoría
- **Esbozar** el proceso de elaboración de informe de auditoría, **describir** los elementos básicos del informe, **definir** los diferentes tipos de opinión de auditoría, **comparar** modificaciones del informe de auditoría, y **formular** párrafos sobre cuestiones clave de auditoría, párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones contenidas en el informe
- **Crear** un expediente de auditoría recopilando papeles de trabajo y otros documentos de respaldo
- **Esbozar** la cronología y el proceso de seguimiento de informes de auditoría previos y más antiguos

## Resultados de aprendizaje – Auditoría de desempeño

Mentor de auditoría de  
desempeño  
Juan



Los resultados del aprendizaje de la auditoría de desempeño comienzan con reflexiones sobre el valor y beneficios de este tipo de auditoría. Por medio del estudio de los cinco bloques, se espera que la Persona auditora de la EFS adquiera conocimientos y desarrolle habilidades relacionados con los principios de la auditoría de desempeño y con el proceso de realización de una auditoría de desempeño de alta calidad, de acuerdo con las ISSAI.

### AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 1

#### Auditoría de desempeño: conceptos, principios y proceso

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** los conceptos de economía, eficiencia y eficacia, **esbozar** los principios generales de auditoría de desempeño, incluyendo las responsabilidades de la EFS y de las personas auditoras relacionadas con ellos, **esbozar** el proceso de auditoría de desempeño, **identificar** sus desafíos e **identificar** las formas en las que las auditorías de desempeño contribuyen a los productos, resultados e impacto de las EFS

### AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 2

#### Auditoría de desempeño : herramientas y técnicas

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Mapear** las herramientas y técnicas al proceso de auditoría de desempeño y **seleccionar** de la “caja de herramientas” las herramientas útiles a su auditoría
- **Elaborar** mapeo de partes interesadas, análisis de riesgo, DOFA y RECI
- **Seleccionar** una muestra para auditoría de desempeño
- **Analizar y documentar** la información de las entrevistas
- **Seleccionar** las preguntas adecuadas para encuestas y grupos focales
- **Usar** técnicas de análisis de causas raíz
- **Aplicar** análisis de contenido, estadística descriptiva, regresión, análisis de tendencias y correlación en auditoría de desempeño

El plan de estudios completo se encuentra en: [Auditoría de desempeño PESA - IDI](#)

## Resultados de aprendizaje – Auditoría de desempeño (AD)

Mentor de auditoría de  
desempeño  
Juan



### AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 3

#### Planificación de una auditoría de desempeño

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** las consideraciones transversales clave (materialidad, documentación, comunicación) en la planificación de una auditoría de desempeño
- **Identificar** la lógica para la inclusión de auditorías de desempeño específicas en el plan de auditoría anual de la EFS y **determinar** criterios para la selección de tópicos de auditoría
- **Determinar** enfoque y criterios, **decidir** el alcance de la auditoría, **desarrollar** objetivos y preguntas de auditoría
- **Formular** estrategias para gestionar riesgos de auditoría
- **Documentar** el plan de auditoría

### AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 4

#### Ejecución de una auditoría de desempeño

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** las consideraciones transversales clave (materialidad, documentación, comunicación) en la ejecución de una auditoría de desempeño
- **Determinar** si la evidencia es suficiente y apropiada
- **Documentar** hallazgos de auditoría, **desarrollar** conclusiones y **formular** recomendaciones

### AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 5

#### Informe de auditoría de desempeño y seguimiento para impacto

Al concluir este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** las consideraciones transversales clave (materialidad, documentación, comunicación) en la elaboración del informe y en el seguimiento para impacto
- **Identificar** los atributos de un informe de auditoría de desempeño, **desarrollar** mensajes clave, **analizar** partes de un informe e **identificar** las etapas necesarias para finalizar el informe
- **Esbozar** el proceso de comunicación para transmitir los resultados de la auditoría de desempeño a las partes interesadas relevantes
- **Identificar** las estrategias para facilitar el impacto de las auditorías de desempeño

## ¿Cómo podemos ayudar?



Mentora de auditoría de  
desempeño  
María

“Espero haber respondido muchas de sus preguntas. Sin embargo, si tiene más preguntas, visite nuestro PESA Help Desk”

[Visite HESK](#)

**Webinario Informativo** – 25 de junio de 2026  
9:00 – hora de Costa Rica

### Formulario de nominaciones de la EFS para las Personas auditoras y sus coaches

Se solicita a las EFS que presenten el Compromiso de la EFS en formato PDF (Anexo 2) y el Formulario de Nominaciones de la EFS (Anexo 3) mediante el enlace indicado hasta el **día 30 de junio de 2026**.

[FORMULARIO DE REGISTRO](#)

Visite nuestro sitio web para acceder a actualizaciones

[VISITE\\_PESA](#)

## Requisitos: Criterios de nominación

### Personas auditoras

CRITERIOS DE NOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
Experiencia en auditoría	Capacidad para implementar lo aprendido en su labor y añadir valor a la EFS. Si bien no se establece un límite en cuanto a la cantidad mínima de años previos al retiro de la persona nominada, se insta a que las EFS reflexionen acerca de en qué personas quieren invertir tiempo y recursos en beneficio de la institución.
Habilidades lingüísticas	Estar en condiciones de expresarse y escribir adecuadamente en español.
Habilidades informáticas	Tener adecuado conocimiento funcional sobre computadoras y estar en condiciones de usar Internet y los productos de Microsoft Office.
Disponibilidad del / de la coach	Será necesario contar con un/una coach que se desempeñe según las expectativas de PESA.

### Coaches

CRITERIOS DE NOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
Experiencia en auditoría	Auditor/a con experiencia técnica en auditoría de cumplimiento, financiera o de desempeño.
Habilidades lingüísticas	Condiciones de expresarse y escribir adecuadamente en español.
Habilidades informáticas	Tener adecuado conocimiento funcional sobre computadoras y estar en condiciones de usar Internet y los productos de Microsoft Office.
Condiciones de brindar apoyo	Brindar orientación técnica y obtener los recursos necesarios.
Equilibrio de género	En la medida de lo posible, la EFS deberá nominar a participantes y coaches considerando equilibrio de género. Animamos a las EFS a nominar mujeres.

## Requisitos de *software* y *hardware*

---

CATEGORÍA	SE RECOMIENDA
Plataforma / Sistema Operativo	Windows 10, Android 10 o superior
<i>Hardware</i>	Cualquier Laptop / Computadora de Escritorio / Tablet que disponga de las versiones más recientes del navegador Google Chrome o Firefox. Capacidades de interacción mediante audio y video. Micrófono y cámara para webinarios.
<i>Software</i>	N/A
Navegador	Google Chrome o Firefox. Debe habilitarse el uso de JavaScript, cookies y ventanas emergentes.
Internet	Mínimo 6 MB



# EDUCACIÓN PROFESIONAL PARA PERSONAL AUDITOR DE LAS EFS (PESA)

Personal Auditor Profesional, EFS Profesional.

Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI)

Stenergate 2, Oslo

0184 Noruega

[idi@idi.no](mailto:idi@idi.no)

[www.idi.no](http://www.idi.no)