

Educación Profesional para Personal Auditor de las EFS (PESA)



THE CENTRE FOR SAI AUDIT PROFESSIONALS

Professional Auditor. Professional SAI.



El Centro para Profesionales de Auditoría de las EFS es un lugar donde auditores y auditoras de las EFS se reúnen para desarrollar sus competencias profesionales en auditoría.

La iniciativa PESA es parte del Centro.

Bienvenido/a

La Iniciativa para el 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 y sugerencias positivos que hemos recibido, y a una necesidad expresada en la propia Comunidad de las EFS, ofrecemos PESA como una iniciativa orientada a brindar regularmente la oportunidad de acceder a educación y certificaciones profesionales 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?



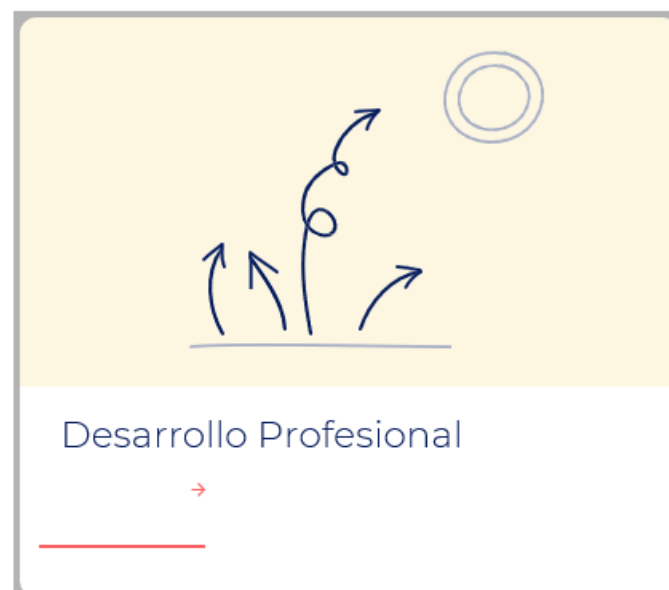
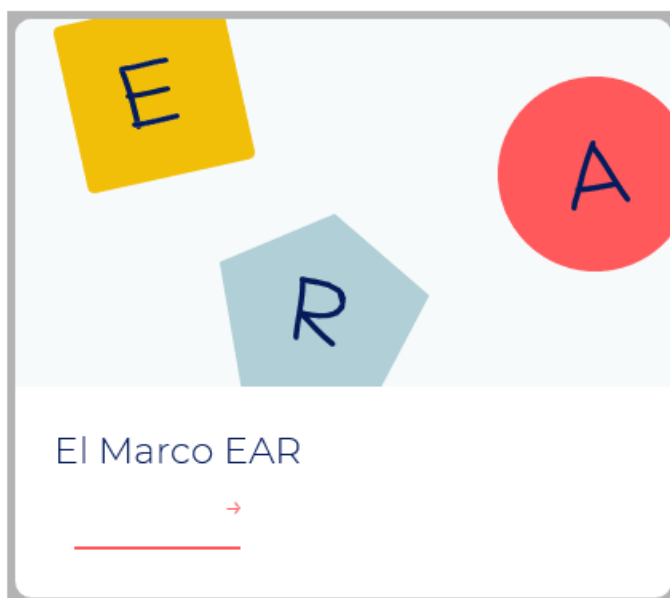
¿Qué es PESA?



“Comencemos por ver el 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



El marco EAR

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

Educación

PESA hace hincapié en la solidez de la formación, brindando a cada participante educación digitalizada que abarca competencias transversales y sobre el tipo de auditoría seleccionado. La educación digitalizada se sustenta en el aprendizaje social, en otros recursos, y en la elaboración de un Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP, por sus siglas en inglés). Cada participante puede acceder a los materiales didácticos 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 calificación de aprobación del 65% en cada examen recibirán un certificado de competencia como Auditor o Auditora de EFS certificado/a por la IDI.



Reflexión

El último elemento del marco EAR, y el más relevante, es la reflexión.

La capacidad de ejercer el juicio profesional es la competencia más importante que una persona auditora puede exhibir. 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 acerca de cada concepto:

¿Qué es?

¿Por qué es importante?

¿Qué puedo hacer?

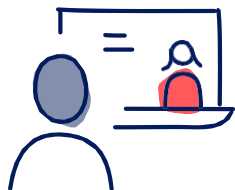
La reflexión insta a los/as participantes a vincular la educación recibida con acciones individuales dentro del ámbito laboral.



El marco EAR

Educación

PESA se brinda mediante una plataforma integrada para educación y reflexión



EDUCACIÓN DIGITAL

Educación digital autodirigida

2 bloques sobre competencias transversales, más 5 bloques sobre Auditoría Financiera, Auditoría de Desempeño o Auditoría de Cumplimiento



APRENDIZAJE SOCIAL

- Webinars
- Tutoriales
- Sesiones orientadas por coaches de las EFS



OTROS RECURSOS

- Recursos en la web
- Vídeos
- Vínculos 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

¿Quiénes están en condiciones de acceder a una Evaluación PESA?

Se considerará que están en condiciones de acceder a una Evaluación PESA aquellas personas auditoras de EFS que completen el ciclo educativo obligatorio y el IPDP.

¿Cómo se presentan las Evaluaciones PESA?

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

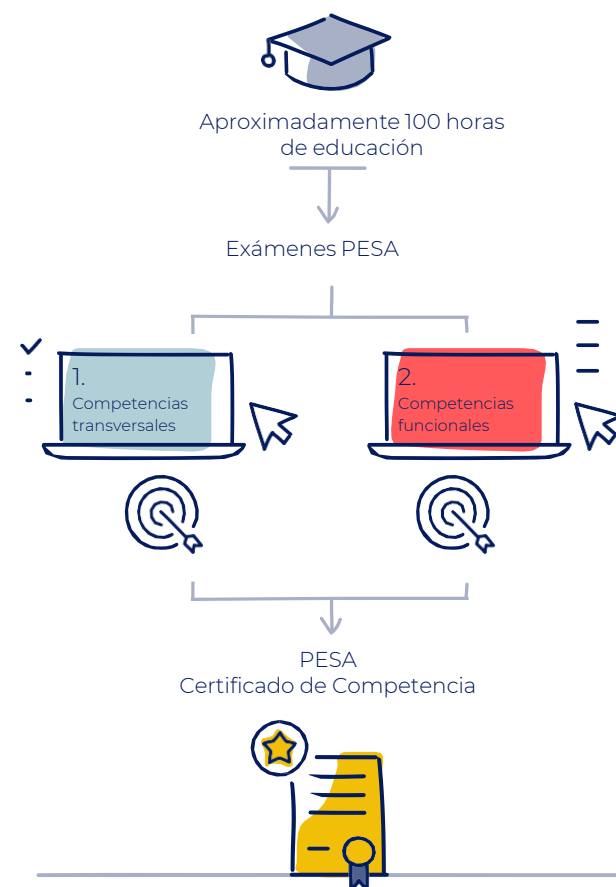
Los exámenes se basarán en los resultados de aprendizaje. Las preguntas se basarán principalmente en escenarios o casos, siendo su propósito verificar la aptitud de la persona para ejercer el juicio profesional y aplicar lo aprendido.

La calificación de aprobación de la evaluación será del 65% y se permitirá a los/las participantes acceder a los exámenes por segunda vez dentro de los 12 meses de la finalización del ciclo educativo.

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

Certificado de Competencia PESA

A los/las participantes que aprueben ambos exámenes se les reconocerá como Auditor o Auditora (de Cumplimiento/Financiera/de Desempeño) Certificado/a por la IDI.



Desarrollo Profesional

Mentor de Auditoría de
Desempeño
Sebastián



Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP)

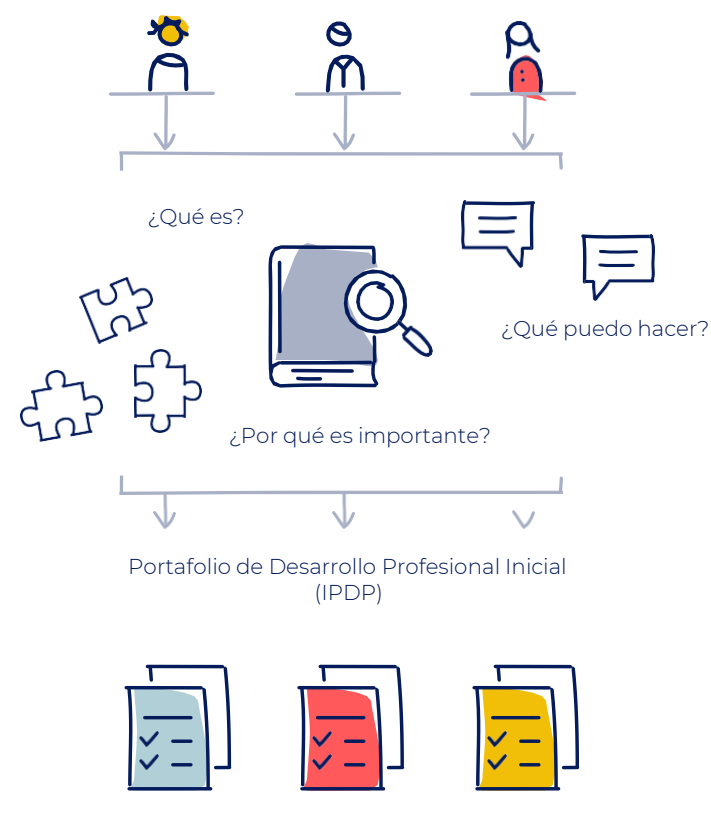
Cada participante de PESA deberá elaborar un Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial (IPDP), reflexionando sobre la aplicación de la educación recibida en el contexto local.

PESA forma parte de la Iniciativa de Implementación de las ISSAI y es un componente importante del Centro para Profesionales de Auditoría de las EFS.

Es importante que la educación recibida se vincule con el ámbito laboral del/la participante. Es nuestro deseo desarrollar las capacidades de modo tal que, además de poder hablar de auditoría, lo aprendido se lleve a la práctica. Se necesita experiencia profesional para asegurarse de que las personas auditoras cuenten con las habilidades que la EFS precisa, además de los conocimientos evaluados mediante los exámenes.

El IPDP orientará a la Persona auditora de la EFS mediante reflexiones que permitan a los/las participantes vincular la educación recibida con su propio entorno. Los/las participantes reflexionarán acerca del modo en que el aprendizaje se aplica en el ámbito de su EFS, y de los requisitos propios de la práctica de auditoría profesional acerca de su contexto de trabajo.

Tales reflexiones se vincularán con el aprendizaje autoguiado y con la evaluación profesional. 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 (DPC) es el proceso que consiste en dar seguimiento a las habilidades, los conocimientos y la experiencia obtenidos tanto de manera formal como informal, más allá de la capacitación inicial recibida, y documentarlos. A las personas que se gradúan de PESA se les requerirá que dediquen 10 horas por año al desarrollo profesional continuo. Se trata de un registro de lo que esas personas experimentan, aprenden y luego aplican.

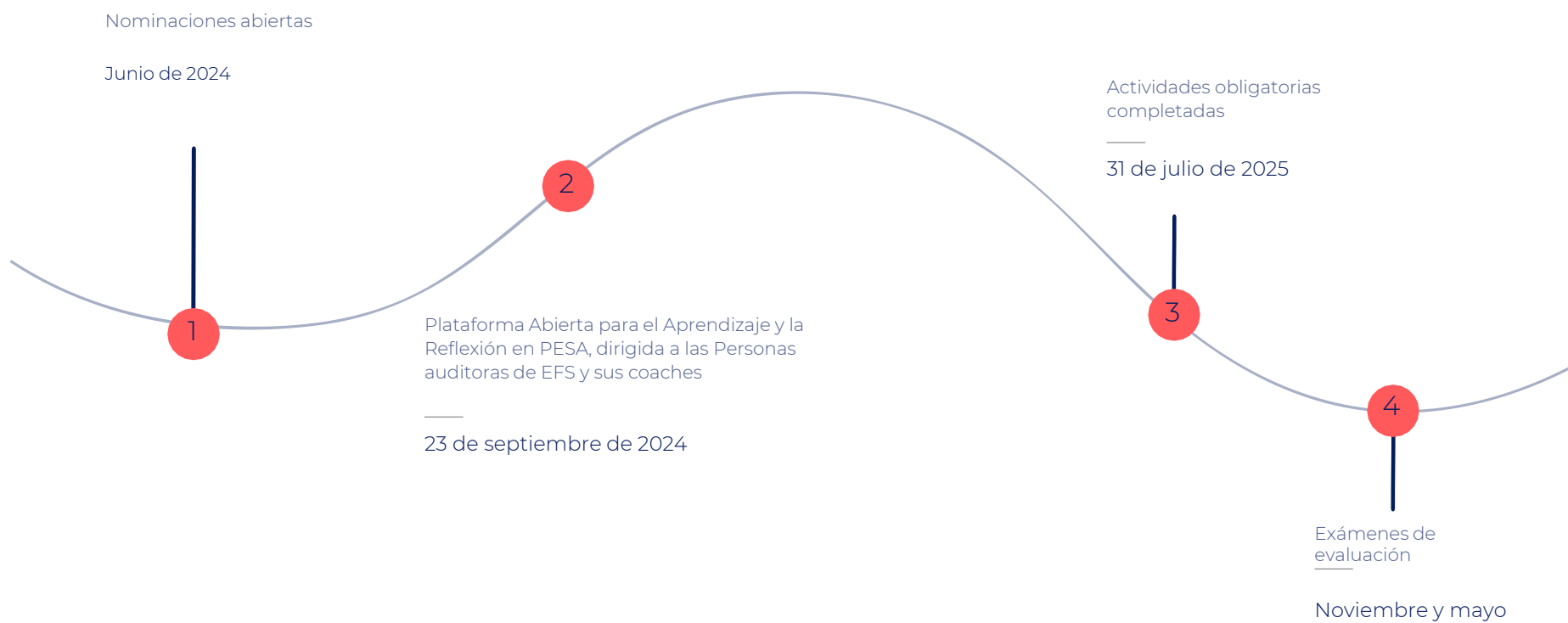
La IDI alienta a las EFS a articular un sistema de desarrollo profesional continuo de Personas auditoras de EFS certificadas mediante PESA. También alentamos al personal auditor a gestionar proactivamente su desarrollo profesional mediante la búsqueda de oportunidades dentro de su contexto local, y a continuar registrando, revisando y reflexionando acerca de lo aprendido.

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

Estamos diseñando un 'Foro de Aprendizaje' para generar una red de ex alumnos/as certificados por la IDI, y así facilitar su desarrollo profesional continuo.



Cronograma



¿Quiénes desempeñan un rol en PESA?

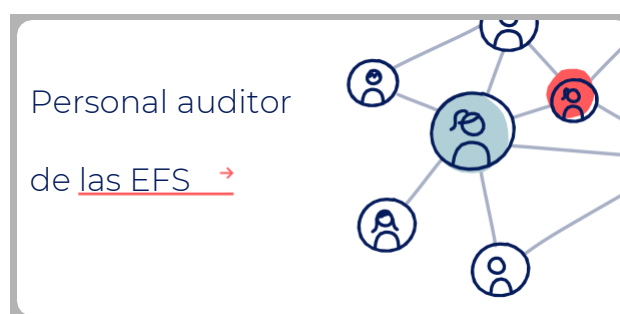
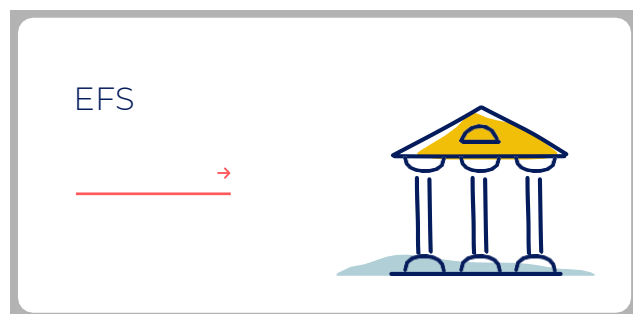
Mentora de Auditoría
Financiera
Marta



Existen tres roles principales en PESA.

El objetivo de PESA es brindar beneficios a las EFS, al personal auditor de las EFS y sus coaches mediante el apoyo a los/las participantes en la iniciativa.

Observemos esto con más detalle:



EFS

Mentora de Auditoría
Financiera
Marta



Responsabilidades

Nominar a las Personas auditoras de 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, financiera y de desempeño). Remita el formulario de nominaciones junto con los Anexos 2 y 3 de este Anuncio.

Nominar a el/la coach de la EFS

Nomine a un/a coach por cada persona auditora de EFS nominada. Ningún/a coach de EFS podrá tener a su cargo más de 3 personas. Remítase a los criterios orientativos para la nominación de Personas auditoras de EFS y sus coaches.

Brindar recursos para la participación

Le solicitamos que planifique y provea recursos suficientes en términos de disponibilidad de recursos informáticos y tiempo por cada participante y coach nominados/as. Remítase a los requisitos mínimos en materia de recursos informáticos.

Asignar fondos para el pago de los aranceles de la Evaluación PESA

Se espera que cada EFS se ocupe del pago de los aranceles de la Evaluación PESA a la que accederá el personal auditor nominado por la EFS. Los aranceles de la evaluación serán de USD 125 por examen (USD 250 por participante).

Brindar oportunidades para el Desarrollo Profesional Continuo (DPC) y la aplicación de lo aprendido.

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 de congruencia básica relativo a las competencias del personal auditor especializado en auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento), mientras que la parte correspondiente al contexto local es responsabilidad de la EFS.

Las EFS:

- Contarán con personal profesionalmente capacitado en condiciones de realizar auditorías de acuerdo con las ISSAI, respaldar 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. Es posible que la conformación de esta red facilite 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 adecuado proceso de evaluación y certificación.



Personal auditor de la EFS

Mentora de Auditoría
Financiera
Marta



Responsabilidades

Como persona auditora de la EFS participante de PESA usted:

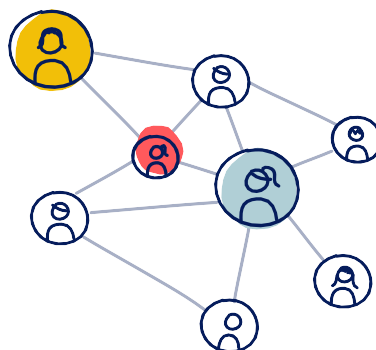
- Accederá a una educación que incluye contenidos digitalizados y un Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial, IPDP por sus siglas en inglés
- Accederá a dos exámenes para demostrar las competencias adquiridas
- Podrá volver a acceder a los exámenes en el caso de que no hubiese tenido éxito en el primer intento
- Implícitamente, emprenderá un Desarrollo Profesional Continuo (DPC)

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 una educación profesional concebida para el contexto de una EFS
- Desarrollar los conocimientos, habilidades y atributos que una persona auditora de EFS precisa
- Elaborar un IPDP y generar una estructura para su desarrollo profesional continuo
- Tener acceso a materiales didácticos de alta calidad
- Conformar una red de profesionales
- Obtener un certificado basado en competencias que acredita lo aprendido
- Conformar una red de profesionales



Coaches de EFS

Mentora de Auditoría
Financiera
Marta



Responsabilidades

Las/los coaches de las EFS:

- Ayudarán a los/las participantes a acceder a los recursos adecuados dentro de la EFS
- Orientarán a los/las participantes en la aplicación de la educación PESA al contexto de la EFS
- Brindarán orientación técnica
- Supervisarán el avance de la formación del/la participante
- Analizarán el IPDP del/la participante de forma regular
- Aprobarán el IPDP y su calidad
- Apoyarán 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 en tanto actúan como enlace entre el proceso de aprendizaje y el entorno de la EFS.

Como coach de EFS, 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 generar una red profesional al trabajar con personas de la comunidad de las EFS
- Tendrá acceso a materiales didácticos de alta calidad desarrollados para PESA
- Adquirirá nuevas habilidades y las aplicará como parte de su propio desarrollo profesional
- Recibirá un certificado de la IDI por el que se reconoce su rol como Coach de EFS

¿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.

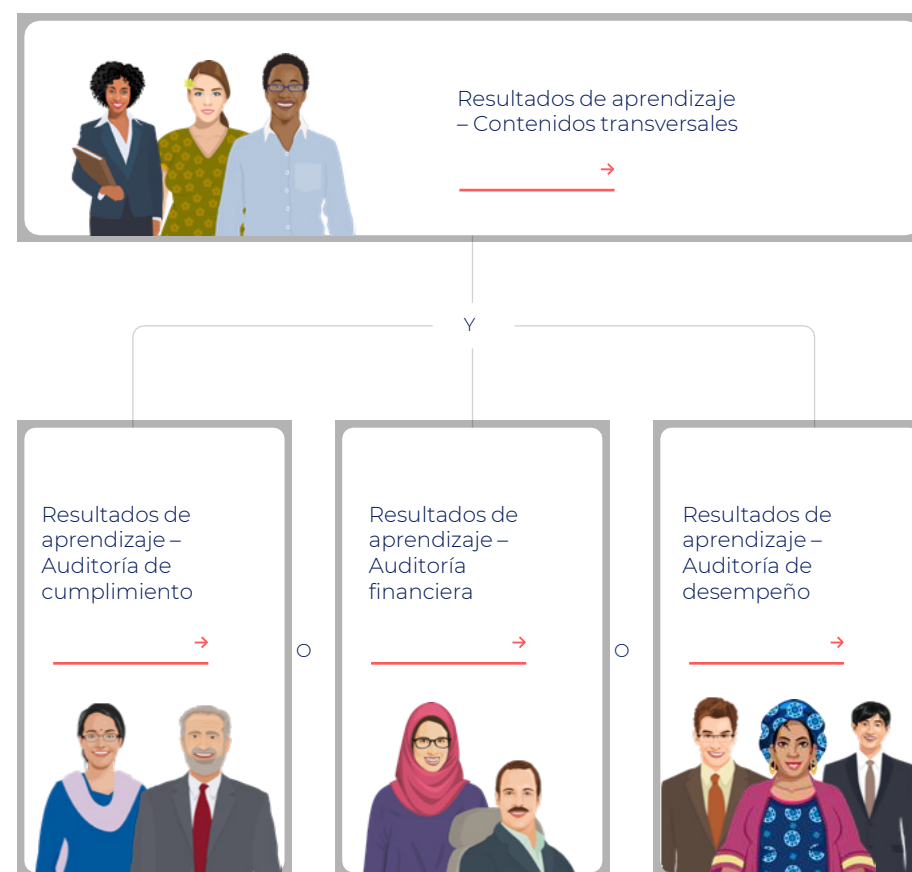
Los resultados de aprendizaje de PESA se ajustan al Marco de Competencias de la INTOSAI. Los resultados de aprendizaje abarcan la totalidad de las competencias que el personal auditor de las EFS necesita. El plan de estudios incluye resultados relacionados con la demostración de conocimientos, habilidades 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 mediante el Portafolio de Desarrollo Profesional Inicial.

El Marco de Competencias contempla aptitudes 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 determinan 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 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, Financiera, o de Desempeño).

Haga clic en una sección para conocer más acerca de los resultados de aprendizaje.





Resultados de aprendizaje – Contenidos transversales

Los resultados de aprendizaje correspondientes a los contenidos transversales incluyen una reflexión acerca del valor y beneficios de las EFS y la demostración de un comportamiento profesional en el ámbito de una EFS. Estos resultados de aprendizaje son relevantes para todo el personal auditor de la EFS en los tres tipos de auditoría, en tanto 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

Mediante el estudio de 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 beneficios brindados a todas las partes, además de **identificar aquellas acciones del personal auditor** que contribuyen a esa prestación de valor y beneficios
- **Reflexionar** acerca del **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 los modos en los que la EFS puede conservar su relevancia

CONTENIDOS TRANSVERSALES - BLOQUE 2

Comportamiento profesional

Mediante el estudio de 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 de EFS eficaces, lo que incluye el principio de la Agenda 2030 de **'No dejar a nadie atrás'**
- **Mejorar** las **habilidades** en áreas tales 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 en pro de la **excelencia**



Resultados de Aprendizaje – Auditoría de Cumplimiento

Los resultados de aprendizaje asociados a la auditoría de cumplimiento comienzan con reflexiones acerca del valor y beneficios ofrecidos por este tipo de auditoría. Mediante el 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 el proceso para llevar a cabo auditorías de cumplimiento de alta calidad, de acuerdo con las ISSAI.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 1

Introducción, conceptos y principios de la auditoría de cumplimiento

Mediante el estudio de 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 criterios de la auditoría de cumplimiento, además de las **tres partes** a las que ella se dirige
- **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

Mediante el estudio de 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 en materia de auditoría de cumplimiento a nivel de EFS, **identificar** los requisitos relativos a la 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

Mentora de Auditoría de
Cumplimiento
Teresa



Resultados de Aprendizaje – Auditoría de Cumplimiento

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - BLOQUE 3

Planificación de una auditoría de cumplimiento

Mediante el estudio de 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** un sistema de control interno, **comparar** aspectos relacionados con los marcos de **control interno**, y **evaluar** el sistema de control interno de una 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 una auditoría de cumplimiento, **elaborar** un 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

Mediante el estudio de 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 relativos a la utilización 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

Mediante el estudio de 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 un encargo de información directa 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 debería llegar
- **Describir** el **marco de impacto** de la auditoría de cumplimiento

Resultados de Aprendizaje – Auditoría Financiera

Mentor de Auditoría
Financiera
Santiago



Los resultados de aprendizaje relativos a la auditoría financiera comienzan con reflexiones sobre el valor y beneficios de este tipo de auditoría. Mediante el 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 el proceso de llevar a cabo una auditoría financiera de alta calidad, de acuerdo con las ISSAI.

AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 1

Introducción, conceptos y principios de la auditoría financiera

Mediante el estudio de 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 ámbito del sector público
- **Describir** el modo en que las auditorías financieras contribuyen **al valor y beneficios** brindados a la ciudadanía
- **Identificar** elementos de la auditoría financiera tales como las **tres partes**, los **criterios apropiados**, la **materia auditada** y la **información** sobre ésta
- **Describir** los principios relacionados con conceptos básicos del proceso de auditoría relativos a la auditoría financiera en el ámbito del sector público
- **Determinar** con quién comunicarse en una entidad, **explicar** los asuntos que han de comunicarse, y **esbozar** el proceso de comunicación que ha de seguirse en una auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 2

Etapas previas al encargo

Mediante el estudio de este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Describir** las actividades correspondientes a la etapa previa al encargo para las auditorías financieras realizadas por la EFS
- **Determinar** si el Marco de Información Financiera utilizado para la confección 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** para el encargo de auditoría un equipo que disponga de las competencias adecuadas para ese encargo
- **Describir** la declaración de ética que el personal auditor debe formular en la etapa previa al encargo de una auditoría y **evaluar** las amenazas relacionadas con la ética, además de **sugerir** mecanismos de resguardo para la auditoría en cuestión
- **Redactar** una carta de encargo de auditoría para una auditoría financiera

Resultados de Aprendizaje – Auditoría Financiera

Mentor de Auditoría
Financiera
Santiago



AUDITORÍA FINANCIERA - BLOQUE 3

Planificación y evaluación de riesgos

Mediante el estudio de 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 a 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 información revelada
- **Identificar** procedimientos para la evaluación del riesgo de incorrecciones materiales, **identificar** las afirmaciones contenidas en 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 que guardan relevancia respecto a los riesgos de incorrecciones materiales y **evaluar** el diseño e implementación de esas actividades de control
- **Identificar** respuestas a los riesgos evaluados relacionados con 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

Mediante el estudio de 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

Mediante el estudio de este bloque, la persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Esbozar** el proceso correspondiente a las etapas de finalización, elaboración de informe y seguimiento de la auditoría
- **Evaluar** el efecto de las incorrecciones no subsanadas 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 informes de auditoría, **describir** los elementos básicos del informe, **definir** diferentes tipos de opinión de auditoría, **comparar** modificaciones respecto al informe de auditoría, y **formular** párrafos sobre cuestiones clave de auditoría, párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones contenidas en el informe de auditoría
- **Crear** un expediente de auditoría mediante la recopilación de los documentos de trabajo de la auditoría 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. Mediante el estudio de los cinco bloques, se espera que la Persona auditora de la EFS adquiera conocimientos y desarrolle habilidades relacionadas con los principios de la auditoría de desempeño y el proceso de realizar una auditoría de desempeño de alta calidad, de acuerdo con las ISSAI.

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 1

Auditoría de desempeño: conceptos, principios y proceso

Mediante el estudio de 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

Mediante el estudio de 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 información de entrevistas para auditorías de desempeño
- **Seleccionar** preguntas adecuadas para encuestas y grupos focales
- **Usar** técnicas de análisis de causas raíz
- **Aplicar** análisis de contenido, estadística descriptiva, regresión y correlación en auditoría de desempeño

Resultados de aprendizaje – Auditoría de desempeño (AD)

Mentor de auditoría de
desempeño
Juan



AUDITORÍA DE DESEMPEÑO - BLOQUE 3

Planificación de una auditoría de desempeño

Mediante el estudio de este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** 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

Mediante el estudio de este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** 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

Mediante el estudio de este bloque, la Persona auditora de EFS logrará los siguientes resultados de aprendizaje:

- **Identificar** consideraciones transversales clave (materialidad, documentación, comunicación) en la redacción del informe de auditoría de desempeño 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

Bienvenido/a

¿Qué es PESA?

¿Quiénes desempeñan un rol en PESA?

¿Cuáles son los resultados de aprendizaje de PESA?

¿Cómo podemos ayudar?

Requisitos

¿Cómo podemos ayudar?



"Espero que hayamos respondido muchas de sus preguntas. No obstante, si tuviese más preguntas, escríbanos a pesa-es@idi.no."

ESCRIBA UN CORREO
ELECTRÓNICO

Webinario de bienvenida – 27 de junio de 2024
9 AM – 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 Designaciones de la EFS (Anexo 3) mediante el vínculo indicado no más allá del **19 de agosto de 2024**.

[REGÍSTRESE AQUÍ](#)

Visite nuestro sitio web para acceder a actualizaciones

[VISITE PESA](#)

Requisitos: Criterios de nominación

Personas Auditoras

CRITERIOS DE NOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
Experiencia en auditoría	La persona nominada deberá disponer de al menos 10 años hasta su retiro. Capacidad para implementar lo aprendido en el campo y añadir valor a la EFS durante un período más prolongado.
Habilidades idiomáticas	La persona nominada deberá estar en condiciones de expresarse y escribir adecuadamente en español.
Aptitudes relacionadas con TI	La persona nominada deberá tener un adecuado conocimiento funcional sobre computadoras y estar en condiciones de utilizar Internet y productos de Microsoft Office, por ejemplo, Word, PowerPoint y Excel.
Disponibilidad de la persona que se desempeñe como Coach	Será necesario que las personas participantes en PESA cuenten con un/una coach que se desempeñe según las expectativas de PESA.

Coaches

CRITERIOS DE NOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
Experiencia en auditoría	Una persona auditora con experiencia técnica en auditoría de cumplimiento, financiera o de desempeño.
Habilidades idiomáticas	La persona que se desempeñe como coach deberá estar en condiciones de expresarse y escribir adecuadamente en español.
Aptitudes relacionadas con TI	La persona que se desempeñe como coach deberá tener un adecuado conocimiento funcional sobre computadoras y estar en condiciones de utilizar Internet y los productos de Microsoft Office.
En condiciones de brindar apoyo	En una posición que permita brindar apoyo mediante la provisión de orientación técnica y obtención de los recursos necesarios.
Equilibrio de género	En la medida de lo posible, la EFS deberá nominar a participantes y coaches sobre la base de un equilibrio de género. Alentamos a las EFS a que se nominen mujeres.

[Bienvenido/a](#)[¿Qué es PESA?](#)[¿Quiénes desempeñan un rol en PESA?](#)[¿Cuáles son los resultados de aprendizaje de PESA?](#)[¿Cómo podemos ayudar?](#)[Requisitos](#)

Requisitos de *software* y *hardware*

CATEGORÍA	SE RECOMIENDA
Plataforma / Sistema Operativo	Windows 10, Android 10 o superior
Hardware	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
Software	N/C
Navegador	Google Chrome o Firefox. Adviértase que debe habilitarse el uso JavaScript, cookies, y ventanas emergentes
Internet	Mínimo 2 MB



**Professional Education
for SAI Auditors**
Professional Auditor. Professional SAI.

Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI)

Stenergate 2, Oslo
0184 Noruega

idi@idi.no
www.idi.no