



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
ILUMNO

# PERFIL DEL AUDITOR Y SU CERTIFICACIÓN



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

# PERFIL DEL AUDITOR Y SU CERTIFICACIÓN

## EL AUDITOR Y SUS FUNCIONES

El principal papel de la auditoría es lograr una excelente función de la empresa por la constante evaluación crítica e independiente que realiza el auditor, utilizando parámetros para calificar y poder presentar recomendaciones que orienten al mejoramiento.

También se considera una manera formal y sistemática para determinar hasta qué punto una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse. La tipología que puede dividir la auditoría depende, esencialmente de la necesidad u objetivo empresarial de establecer controles o pautas en el cumplimiento de las actividades que se desenvuelven en el ámbito de la organización.

Como se observa la Imagen 1., la clasificación de la auditoría se determina que las auditorías a pesar de que existe un gran abanico de auditorías, considerando que ahora la auditoría de multidisciplinaria, esta se dividen en cuatro grandes áreas como lo es la Financiera, Administrativa, Operación y debido a que nos encontramos en la era de la tecnología, por supuesto que esta la auditoría informática.



## IMAGEN 1. CLASIFICACIÓN DE LAS AUDITORÍAS



Fuente: elaboración propia, extraído del Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera.

**Auditoría administrativa:** su objetivo principal es evaluar el proceso administrativo y su escenario es la asignación, evaluación y control de la empresa. Evalúa lo pertinente a la estructura funcional (dependencias) o estructura por procesos, o sea, cómo operan los departamentos, áreas y procesos para verificar que se cumplan los objetivos y políticas de la empresa.

**Auditoría operativa:** es la auditoría del uso de los recursos, del hacer, del actuar. Esta busca el manejo eficiente de los recursos, para cumplir los objetivos por medio de la eficacia, lo cual requiere que se evalúen los escenarios. Consiste en la capacidad de hacer más con lo mismo, o sea, que aumente la productividad. Entre otras auditorías encontramos la auditoría de impuestos, de gestión, ambiental, de sistemas, de calidad y de cumplimiento y planeación fiscal.



El fundamento de las auditorías modernas está basado en una serie de ideas que establecen la base principal de su aplicación, a saber:

- La función de auditoría se basa en el supuesto que la información puede ser verificada.
- La auditoría examina y evalúa las afirmaciones hechas por los administradores.
- Utiliza controles internos eficaces que reducen la posibilidad de que se cometa fraude o irregularidades en una organización.

Lo anterior descrito refleja que la auditoría se puede clasificar según el enfoque de su aplicación, para que sirva de apoyo a las autoridades de la empresa en el desempeño de sus actividades. Con este fin, el auditor suministra el análisis, de las evaluaciones, asesoría e información concerniente a las actividades inspeccionadas en el momento.

Auditoría financiera: está específicamente dirigida a evaluar la cantidad, la calidad de la información económico-financiera de un negocio, investigando que la información sea correcta, oportuna, clara, concisa y que esté de acuerdo con la normativa relacionada.

## **FUNCIONES GENERALES DEL AUDITOR**

El auditor cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización, donde la situación principal es examinar el mejoramiento de las habilidades para innovar, experimentar, aprovechar, mejorar y advertir de las oportunidades en los mercados en los cuales debe incursionar según su actividad.





Para lograr excelentes resultados en una auditoría, generalmente el auditor debe puntualizar en lo siguiente:

- Estudiar la normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
- Desarrollar el programa de trabajo de una auditoría.
- Definir los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una auditoría.
- Obtener y revisar estadísticas sobre información del trabajo a realizar.
- Diagnosticar sobre métodos de operación y los sistemas de información.
- Conocer las normas de acción establecidas por la organización, corporativos, sectoriales e instancias normativas y en su caso globalizadoras.
- Proponer sistemas administrativos o modificaciones que permitan elevar la efectividad de la organización.
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles.
- Revisar el flujo de datos y de formas.
- Evaluar los registros contables e información financiera.
- Mantener el nivel de actuación a través de una interacción y revisión continúa de avances.
- Plantear elementos de tecnología de punta requeridos para impulsar el cambio organizacional.
- Diseñar y preparar reportes de avance e informes de una auditoría.

Es conveniente que el equipo auditor tenga una preparación acorde con los requerimientos de una auditoría administrativa, ya que eso le permitirá interactuar de manera natural y congruente con los mecanismos de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo.

Para lograr cada punto arriba señalado, el auditor debe ser aquella persona profesional, que se dedica a trabajos de auditoría habitualmente, con libre ejercicio de una ocupación técnica, con gran capacidad para opinar, unida de instrumentos que validen su información, e independencia de criterio.

Esto le permite lograr objetividad e independencia, para relacionar el hecho con la realidad, con lo que está ocurriendo y lo que va a suceder, aunque existen algunas condiciones como la completaría instrucción en la materia, obtenida a lo largo de la vida profesional por medio de diplomados, seminarios, foros y cursos entre otros, así como la empírica, que adicionalmente, le corresponde saber manipular equipos de cómputo y de oficina, y dominar los idiomas necesarios que sean parte de la dinámica de trabajo de la organización.

**LA COMPLEJIDAD Y MAGNITUD DE LOS PROBLEMAS ADMINISTRATIVOS QUE SE HAN PRESENTADO EN LAS ORGANIZACIONES EN LA ACTUALIDAD, ES LO QUE LE HA PERMITIDO QUE EL AUDITOR SE CONVIERTA EN UNA PARTE VITAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN.**

En este sentido, una actualización continua de los conocimientos permitirá al auditor adquirir la madurez de juicio necesaria para el ejercicio de su función en forma prudente y justa. Se debe recordar que el auditor es quien está en el proceso de acumular y evaluar evidencias, acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de comprobar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

La importancia de la función del auditor es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimiento de su existencia en épocas lejanas de la civilización. La complejidad y magnitud de los problemas administrativos que se han presentado en las organizaciones en la actualidad, es lo que le ha permitido que el auditor se convierta en una parte vital de control y evaluación, pensada como un servicio profesional para examinar íntegramente un organismo social con la intención de manifestar oportunidades para mejorar su administración, tomando en cuenta que la auditoría es una dinámica, abierta a muchos conocimientos, independiente y su aplicación debe ser secuencial para lograr eficiencias en las organizaciones del mundo actual.

## CONOCIMIENTOS

En la actualidad donde nos encontramos en la era de la tecnología, es incuestionable que el personal de auditoría interna debe poseer sólidos valores éticos, objetividad e independencia, ligado a los conocimientos de las normas donde se establece que los auditores deben reunir los conocimientos, aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales.

En la actividad de auditoría, es indispensable reunir, obtener los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades. A continuación se detallan algunas de estas destrezas que se espera conserven los líderes de un Departamento de Auditoría o Despacho de Auditoría:

- Administración y manejo departamento o despachos de auditoría.
- Gestión de riesgos.
- Modelos o enfoques de control interno.
- Estrategias gobierno corporativo.
- Conocimientos generales de TI.
- Pericia negocios.
- Fraude y auditoría forense.
- Conocimientos sector que opera su organización.
- Redacción informes técnicos.
- Normas práctica profesional.



## HABILIDADES Y DESTREZAS

Uno de los elementos fundamentales, no más importante que otros, son las características personales del equipo de auditoría, en lo concerniente a su experiencia personal; ya que depende en gran medida del cuidado y diligencia profesionales que se emplean para determinar la profundidad de las observaciones.

El equipo auditor debe realizar su trabajo utilizando su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes, o sea, demostrar la competencia profesional. Entre las aptitudes necesarias están:

- Preservar la independencia mental.
- Usar su conocimiento y capacidad profesional adquirida.
- Cumplir con las normas.
- Capacitarse en forma continua.
- Preservar su autonomía e imparcialidad.

Algunos factores que pueden afectar el buen desempeño de un auditor son:

- Vínculos personales, profesionales, financieros u oficiales con la organización que se va a auditar.
- Interés económico personal en la auditoría.
- Funcionamientos incorrectos.
- Relación con instituciones que interactúan con la organización.
- Ventajas previas obtenidas en forma ilícita.
- Injerencia externa en la selección o aplicación de técnicas o metodología para la ejecución de la auditoría.
- Interferencia con los órganos internos de control.
- Recursos limitados.
- Presión injustificada.





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**



## EXPERIENCIA

Para que un auditor pueda certificar su experiencia, debe cumplir una serie de condiciones comprobables, como debe ser:

- Haber concluido el nivel educativo suficiente que permita y demuestre el conocimiento y habilidades mínimas establecidas en el código de ética.
- Experiencia laboral comprobable, donde demuestre el criterio, resolución de problemas, comunicación con el personal gerencial y partes interesadas.
- Experiencia laboral de campo, como la gestión de la calidad y dominio de los sistemas de gestión.
- Experiencia demostrada que abarque todo un proceso de auditoría.
- Tener la capacidad de liderar un equipo de auditores, para desarrollar conocimientos y habilidades.

## INSTITUTO DE AUDITORES Y SU INCORPORACIÓN

El Instituto de Auditores Internos de Costa Rica ofrece un apoyo a la profesión de la auditoría, sus objetivos son promover el perfeccionamiento profesional de sus miembros, mantener las más altas normas de integridad, honor, ética de sus miembros en otros, para lo cual el IIA Global, ha definido 5 certificaciones en auditoría, lo que permite al auditor especializarse en el área de su interés.

## CERTIFICACIÓN (CIA) *CERTIFIED INTERNAL AUDITOR*

El instituto de auditores internos por medio del IIA Global, ofrece cinco programas líderes de certificación para auditores internos como lo es:

### Ventajas de la certificación y beneficios del programa

#### Sello de certificación

#### *Certified Internal Auditor*

La economía y un ambiente de negocios incierto y cambiante hacen imperativo que los auditores busquen nuevas formas de diferenciarse entre ellos y obtengan conocimientos que les permitan enfrentarse a nuevos retos; las organizaciones, buscan profesionales que coadyuven a mejorar sus procesos y a cumplir sus objetivos.

En este sentido, la CIA® respalda el conocimiento y habilidades del auditor interno respecto a la práctica moderna de la actividad de auditoría interna, obligándolo a enfrentar en todos los niveles, cambios profesionales y nuevos retos.



Lo distingue de sus colegas.

Mayor reconocimiento tanto con su equipo de trabajo como con clientes externos.

Respalda su compromiso con la pericia y el profesionalismo.

Establece bases para su desarrollo profesional y laboral.

Proporciona satisfacción personal.

Obliga a una superación profesional constante.

Reconocimiento internacional.

Comprobar habilidades gerenciales.

Enfocarse a principios de control administrativo.

Comprender lo relativo a la administración de riesgos, control y gobernanza.



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

## Sello de certificación

## ***Certified Government Auditing Professional***

La auditoría gubernamental es diferente. Existen a menudo más consideraciones, regulaciones, consecuencias y procesos que dominar; por lo que el auditor debe estar bien informado sobre una gran variedad de áreas: contabilidad gubernamental, concesiones, observancia de leyes, derecho de confidencialidad y muchas más.



El reconocimiento de Certificado en Auditoría Gubernamental (CGAP®) fue diseñado especialmente para los auditores que trabajan en el sector público, en cualquiera de sus ámbitos, ya sea federal, estatal o local, es un respaldo profesional excelente que lo califica para enfrentar los muchos desafíos que se presentan en ese exigente campo.

Ejemplo de capacidad profesional en la auditoría gubernamental.

Reafirma la pericia como auditor gubernamental.

Compromiso con la excelencia de la auditoría gubernamental.

Motiva el desarrollo profesional y laboral.

Reconocimiento de jefes y colegas.

Satisfacción personal.

Reconocimiento a nivel internacional.

## Sello de certificación

## ***Certification in Control Self-Assessment (CSA)***

La Auto-Evaluación de Control es ampliamente reconocida como una herramienta que puede ayudar a los auditores, gerentes y a otros relacionados con el control, a evaluar los procesos de los negocios y la efectividad del control interior de las organizaciones. CSA sirve como una herramienta interactiva y de colaboración que facilita la interacción entre los auditores y los gerentes de negocios de las empresas.



La certificación en Auto Evaluación de Control (CCSA ®) es un programa de certificación especial que ofrece el Instituto a todos aquellos que ejercen y son responsables de direccionar los cambios de la organización. Obtener la CCSA es una excelente oportunidad para que las personas alcancen sus objetivos y logren avances importantes en su organización y a nivel profesional.

Distinción entre sus colegas.

Establece las bases para su desarrollo profesional y laboral.

Otorga preferencia con su equipo de trabajo y clientes externos.

Satisfacción personal.

Respalda su compromiso con la pericia y el profesionalismo.

Reconocimiento internacional.

## Sello de certificación

## ***Certified Financial Services Auditor (CFSA)***

La Certificación en Auditoría de Servicios Financieros (CFSA) es un programa especial del IIA, que busca medir el conocimiento y la habilidad del candidato sobre los principios de auditoría y su práctica en el ámbito de la banca, los seguros y la seguridad de los servicios financieros en la industria.

Los candidatos deben escoger entre cualquiera de las disciplinas en el momento de tomar el examen teniendo en cuenta el área en la cual se están desempeñando profesionalmente.

Si usted trabaja en cualquiera de estas industrias, el programa de CFSA le beneficiará: instituciones bancarias, inmobiliarias, afianzadoras, compañías controladoras y de inversión, uniones de crédito, instituciones de crédito, instituciones de crédito, aseguradoras, agencias reguladoras, intermediarios bursátiles, otras organizaciones del sector financiero.

Distinción entre sus colegas.

Establece las bases para su desarrollo profesional y laboral.

Otorga preferencia con su equipo de trabajo y clientes externos.

Satisfacción personal.

Respalda su compromiso con la pericia y el profesionalismo.

Reconocimiento internacional.



## Sello de certificación

## ***Certification in Risk Management Assurance*** **Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos® (CRMA®).**

CRMA está diseñada para auditores internos y profesionales en la administración de riesgos, con la responsabilidad y experiencia en proporcionar aseguramiento de riesgos, procesos de gobierno, aseguramiento de la calidad o la auto-evaluación de control (CSA).

Obtener esta certificación garantiza la capacidad del individuo para evaluar los componentes dinámicos que integran el gobierno de la organización y el programa de administración de riesgo empresarial, así como el aseguramiento entorno a estos temas.

Proporciona aseguramiento en los procesos del negocio, en la administración de riesgos y en el gobierno.

Guía a la administración y al comité de auditoría en los conceptos de riesgo y administración de riesgos.

Orientado a los riesgos estratégicos de la organización.

Agrega valor a su organización.





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

## **BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA**

Arens, A. y Elder, R. (2007). Auditoría: Un Enfoque Integral. (11ª ed.). Pearson Educación. ISBN 9789702607397.

Benjamín, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio. (2ª ed.). Pearson Educación. ISBN 9789702607847

Estupiñan, R. (2007). Pruebas selectivas en Auditoría. Ecoe Ediciones. ISBN 9789586484763

Mantilla, S. (2007). Auditoría basada en riesgos Perspectiva estratégica de Sistemas. Ecoe Ediciones. ISBN 9789586485128

Mantilla, S. (2009). Auditoría del Control Interno. (2ª ed.). Ecoe Ediciones. ISBN 9789586486064

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), IFAC, 2010.

Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad IFAC 2010.

## **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

ISO 19011:2011 Guidelines for auditing management systems. Fecha de consulta: 10 de marzo 2016. Recuperado de [http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue\\_tc/catalogue\\_detail.htm?csnumber=50675](http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue_tc/catalogue_detail.htm?csnumber=50675)

Martínez, H. Responsabilidad Social y Ética Empresarial / Horacio Martínez. -1ª. ed. -Bogotá: Ecoe Ediciones, 2010. 158 p.; 21 cm. - (Ciencias administrativas. Administración) ISBN 978-958-648-695-8 I. Liderazgo I. Título II. Serie CDD: 658.4092 ed. 20 CO-BoBN- a744841

Instituto Mexicano de Auditores Internos. Fecha de consulta: 10 de marzo 2016. Recuperado de <http://www.imai.org.mx/> extraído el 14-2-2016



