



Las reglas de conducta del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA), señalan que los auditores internos mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios. Una herramienta clave para demostrar el cumplimiento de lo anterior es obtener una Certificación Profesional.

CERTIFICACIONES PROFESIONALES INTERNACIONALES QUE CONTRIBUYEN A DEMOSTRAR LA COMPETENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS

De acuerdo con el Código de Ética de *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, que establece los principios y las expectativas que rigen la conducta de los individuos y las organizaciones en la realización de la auditoría interna, se espera que los auditores internos apliquen y cumplan, entre otros, el principio de “Competencia”.

Las reglas de conducta del Código de Ética asociadas al Principio de Competencia señalan que los auditores internos: 1.- Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los necesarios conocimientos, habilidades y experiencia; 2.- Desempeñarán servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (las Normas), y 3.- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

Por su parte, las Normas sobre Atributos del IIA, que tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna, señalan en la Norma 1200, sobre “Aptitud y Cuidado Profesional”, en específico la Norma 1210, que los trabajos deben cumplirse con aptitud y cuidado profesional adecuados.

La Norma 1230 por su parte, sobre “Desarrollo profesional continuo”, indica que los auditores internos deben perfeccionar sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.

Una herramienta clave para demostrar el cumplimiento de los requerimientos antes señalados es obtener una Certificación Profesional, que entre otras, considere alguna de las siguientes organizaciones:

1.- Certificaciones Profesionales de The Institute of Internal Auditors (IIA)

Las Certificaciones Internacionales del IIA son reconocidas mundialmente en materia de auditoría interna. Avalando los profesionales de la auditoría interna, el IIA cuenta actualmente con las siguientes certificaciones profesionales:

Auditor Interno Certificado (CIA – Certified Internal Auditor)

Es una certificación profesional reconocida globalmente que avala la capacidad y la profesionalidad del Auditor Interno. Recoge las mejores prácticas internacionales, permitiendo alcanzar el máximo reconocimiento profesional.

Para recibir la certificación, entre otros requisitos, se debe dar un examen que consta de tres partes: La primera, sobre Fundamentos de la Auditoría Interna, que incluye aspectos de orientación obligatoria del MIPP (Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna); conceptos de control y de riesgos; así como las herramientas y técnicas para la realización de los trabajos de auditoría interna. La segunda, sobre Práctica de Auditoría Interna, que incluye la gestión de la función de auditoría interna a través de la función estratégica y operativa de la auditoría interna y el establecimiento de un plan basado en el riesgo; las medidas para gestionar los trabajos individuales (planificación, supervisión, comunicación de los resultados, y los resultados de monitoreo); así como los riesgos de fraude y los controles. La tercera parte dice relación con la gobernanza y la ética empresarial; gestión de riesgos; estructura de la organización, incluyendo los procesos de negocio y los riesgos; comunicación; principios de gestión y liderazgo; tecnología de la información y continuidad del negocio; gestión financiera; y el entorno empresarial global.

Profesional Certificado en Auditoría Gubernamental (CGAP – Certified Government Auditing Professional)

Está diseñada para auditores internos del sector público. Incluye entre otros requisitos un examen que comprende la realidad específica de la auditoría en un entorno gubernamental, y exige conocimientos sobre el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del IIA, las Normas de INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) y en menor medida las Normas de IFAC (International Federation of Accountants).



Las reglas de conducta del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA), señalan que los auditores internos mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios. Una herramienta clave para demostrar el cumplimiento de lo anterior es obtener una Certificación Profesional.

CERTIFICACIONES PROFESIONALES INTERNACIONALES QUE CONTRIBUYEN A DEMOSTRAR LA COMPETENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS

El examen CGAP incluye cuatro dominios: Normas, Gobierno Corporativo y Modelos de Control / Riesgo; Práctica de la Auditoría Gubernamental; Habilidades y Técnicas de Auditoría Gubernamental; y Ambiente de la Auditoría Gubernamental.

Certificación en Autoevaluación de Control (CCSA- Certification in Control Self- Assessment)

Mide el conocimiento respecto a los principios fundamentales de autoevaluación de control, procesos, áreas de riesgos, modelos de control, y objetivos de negocio y técnicas de facilitación. Incluye entre otros requisitos un examen que comprende los siguientes seis dominios: Fundamentos de CSA; Integración del Programa CSA; Elementos del Proceso de CSA; Objetivos del Negocio y Ejecución Organizacional; Identificación y Evaluación de Riesgo; y Teoría y Aplicación de Control.

Auditor de Servicios Financieros Certificado (CFSA – Certified Financial Services Auditor)

Es la certificación internacional que avala el dominio de las mejores prácticas de auditoría interna, gestión de riesgos, y control interno, en los sectores financiero, asegurador y entidades de valores. El candidato deberá elegir entre una de estas tres disciplinas cuando se inscriba en el examen obligatorio para optar a la certificación. Dicho examen incluye los cuatro siguientes dominios: Auditoría de los Servicios Financieros; Auditoría de los Productos Financieros; Auditoría de los Procesos Financieros; y Ambiente regulatorio.

Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos (CRMA - Certification Risk Management Assurance)

Dirigida a los auditores internos y profesionales con responsabilidad y experiencia en aseguramiento de riesgos,

procesos de gobierno, aseguramiento de la calidad, o auto-evaluación de control. Incluye entre otros requisitos un examen que comprende cuatro dominios: Gestión de Riesgos y Buen Gobierno; Fundamentos de la Gestión de Riesgos; Aseguramiento y Control de la Gestión de Riesgos: el Papel del Auditor Interno; y Evaluación y Asesoramiento en la Gestión de Riesgos: el Papel del Auditor Interno.

Designación en Liderazgo de Auditoría Interna (QIAL- Qualification in Internal Auditor Leadership)

Recientemente el IIA ha diseñado una nueva designación en consideración a que hoy en día, el crecimiento y el cambio en el campo de la auditoría interna está exigiendo un nuevo tipo de líder, uno que conduzca un equipo de auditoría de alto rendimiento, considerando la entrega de valor al abordar sistemáticamente las necesidades de las partes interesadas, los riesgos de arriba hacia abajo, y las expectativas de un mercado en constante evolución.

Las áreas que cubre la designación son liderazgo en auditoría interna, liderazgo organizacional, liderazgo ético y liderazgo del cambio e innovación. Entre los requisitos para obtener la designación se cuentan además de una trayectoria y experiencia profesional destacada como director de auditoría, el desarrollo de casos de estudio, presentaciones y entrevistas frente a un comité especializado.



Las reglas de conducta del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA), señalan que los auditores internos mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios. Una herramienta clave para demostrar el cumplimiento de lo anterior es obtener una Certificación Profesional.

CERTIFICACIONES PROFESIONALES INTERNACIONALES QUE CONTRIBUYEN A DEMOSTRAR LA COMPETENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS

2.- Otras Certificaciones Relacionadas con la Profesión de Auditoría

A.- Asociación de Examinadores de Fraude Certificados - ACFE

La Asociación de Examinadores de Fraude Certificados es la organización profesional que rige profesionales examinadores de fraude. Sus actividades incluyen la producción de información de fraude, herramientas y capacitación. La ACFE es una organización de lucha contra el fraude en el mundo y un proveedor de formación contra el fraude y la educación.

Examinador de Fraude Certificado (Certified Fraud Examiner - CFE)

La designación como Examinador de Fraude Certificado es reconocida por organizaciones privadas y gubernamentales alrededor del mundo, y acredita al profesional que la adquiere, su conocimiento especializado en materia de prevención, detección e investigación de fraudes.

Para recibir la certificación, entre otros requisitos, se debe dar un examen que consta de cuatro partes. El examen incluye temas como Transacciones Financieras y Esquemas de Fraude, Investigación, Aspectos Legales de Fraude y Criminología y Ética

B.- Information Systems Audit and Control Association - ISACA (Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información),

ISACA es una asociación internacional que apoya y patrocina el desarrollo de metodologías y certificaciones para la realización de actividades de auditoría y control en sistemas de información. ISACA cuenta con las siguientes certificaciones:

CISA – Certificación de Auditoría de Sistemas de Información (ISACA)

La designación CISA es una certificación reconocida a nivel mundial para el control de auditoría de Sistemas de la Información SI, seguridad y profesionales de la seguridad.

CISM – Certificación en Administración de Seguridad de la Información (ISACA)

La gestión centrada en el CISM es la norma mundialmente aceptada para las personas que diseñan, construyen y gestionan la seguridad de información de la empresa. CISM es la principal certificación para administradores de seguridad de la información

CGEIT – Certificación en Gobernanza de TI Empresarial.

CGEIT reconoce una serie de profesionales para su conocimiento y aplicación de TI de las empresas. (principios y prácticas de gobierno). CGEIT ofrece credibilidad para discutir temas críticos en torno a la gobernanza y la alineación estratégica..

CRISC – Certificado en riesgo e Información de Sistemas de Control

CRISC es la única certificación que posiciona los profesionales de TI para el futuro crecimiento de la carrera, mediante la vinculación con la gestión de riesgos.



Las reglas de conducta del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA), señalan que los auditores internos mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios. Una herramienta clave para demostrar el cumplimiento de lo anterior es obtener una Certificación Profesional.

CERTIFICACIONES PROFESIONALES INTERNACIONALES QUE CONTRIBUYEN A DEMOSTRAR LA COMPETENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS

C.- Asociación Americana de Calidad - ASQ

ASQ es la comunidad internacional de expertos en calidad. Creada hace más de 60 años, ASQ es líder en capacitación, certificación individual y herramientas referentes a calidad para todo tipo de industrias gracias al trabajo y apoyo de sus más de 100,000 socios. Es una Sociedad para todos aquellos que estén interesados en aprender y en utilizar herramientas y conceptos de Calidad. Desde lo más básico hasta desarrollo de temas especializados.

Entre otras, ASQ ofrece la siguiente certificación que es de utilidad para los auditores:

CQA - Auditor Certificado en Calidad (Quality Auditor Certification)

El Auditor Certificado de Calidad es un profesional que entiende los estándares y principios de auditoría y las técnicas para examinar, cuestionar, evaluar, y reportar para determinar la adecuación y deficiencias de un sistema de calidad.

El examen CQA se compone de los siguientes contenidos: fundamentos de auditoría, proceso de auditoría, competencias del auditor, programas de auditoría y aplicaciones de negocio y técnicas y herramientas de calidad

D.- Consorcio Internacional de Certificación de Seguridad de Sistemas de Información - SC2

El Consorcio internacional de Certificación de Seguridad de Sistemas de Información o (ISC)2, International Information Systems Security Certification Consortium, es una organización sin ánimo de lucro que educa y certifica a los profesionales de la seguridad de la información. Entre otras, ofrece las siguientes certificaciones que podrían ser de utilidad para los auditores:

CISSP – Certified Information Systems Security Professional (ISC2)

CISSP, es un estándar reconocido a nivel mundial de logro que confirma el conocimiento de un individuo en el campo de la seguridad de la información. CISSP refiere a profesionales de aseguramiento de información que definen la arquitectura, el diseño, la gestión y / o los controles que aseguren la seguridad de los entornos empresariales. Fue la primera certificación en el campo de la seguridad de la información para cumplir con los estrictos requisitos de la norma ISO / IEC 17024.



Las reglas de conducta del Código de Ética de The Institute of Internal Auditors (IIA), señalan que los auditores internos mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios. Una herramienta clave para demostrar el cumplimiento de lo anterior es obtener una Certificación Profesional.

CERTIFICACIONES PROFESIONALES INTERNACIONALES QUE CONTRIBUYEN A DEMOSTRAR LA COMPETENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS

3.– Importancia de las Certificaciones en el Trabajo del Auditor Interno - Estudio sobre Salarios y el efecto de las Certificaciones en los Profesionales

De acuerdo con un estudio de septiembre de 2013 realizado por The Institute of Internal Auditors (IIA) sobre compensaciones (remuneraciones) en auditoría interna, una certificación profesional también aumentaría las posibilidades de generar mayores ingresos en Estados Unidos y Canadá.

El estudio sobre los salarios y prácticas de pago consideró a 1.770 profesionales del ámbito de auditoría interna de 228 organizaciones estadounidenses y 27 canadienses.

Además de los años de experiencia profesional, el informe indica que también se relacionan con los sueldos más altos el nivel de responsabilidad, la competencia técnica, la educación y la certificación.

Respecto de las certificaciones profesionales en particular, las respuestas tanto de los Estados Unidos como de Canadá, indicaron que los auditores internos con certificaciones en una o más áreas, ganaban más que los auditores internos no certificados. Así es como, en 2013, el ingreso promedio de los auditores internos no certificados en Estados Unidos fue de USD 29.000 menos que el de los auditores internos que cuentan con una certificación profesional. Del mismo modo, los auditores internos canadienses sin ninguna certificación reportaron salarios de USD 25.000 menos que sus colegas con una o más certificaciones.

4.– Conclusiones

Como puede apreciarse, las certificaciones internacionales son de gran relevancia para el profesional de la auditoría interna, ya que por una parte evidencian el mejoramiento continuo de sus competencias y dan cuenta de la calidad de sus aptitudes profesionales a nivel mundial y además, a medida que transcurra el tiempo, podrían contribuir a mejorar sus remuneraciones y su posición al interior de las entidades en las que se desempeñan.

Mayor información sobre el tema puede encontrarse en:

- ◆ <https://na.theiia.org/certification/Pages/Certification.aspx>
- ◆ <http://www.iaichile.com/>
- ◆ <http://www.isaca.org/CERTIFICATION/Pages/default.aspx>
- ◆ <http://www.acfe.com/become-cfe-qualifications.aspx>
- ◆ <https://www.isc2.org/default.aspx>