



**MINISTERIO SECRETARÍA GENERAL DE LA PRESIDENCIA
CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA GENERAL DE GOBIERNO**



CHARLA

**CERTIFICACIONES PROFESIONALES INTERNACIONALES PARA AUDITORES
CON ÉNFASIS EN LAS ACREDITACIONES DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS (THEIIA)**

AUDITOR CERTIFICADO



- ✓ Qué es certificación de competencias.
- ✓ Qué se evalúa en una certificación profesional Internacional.
- ✓ Algunos elementos de interés en materia de certificaciones.
- ✓ ¿Cuál es la Certificación que me sirve?
- ✓ Taxonomías utilizadas en los Exámenes de Certificación.
- ✓ Ejemplos de Taxonomías - Exámenes de Certificación.
- ✓ Examen Psicométricos - Exámenes de Certificación.
- ✓ Estructura de las Preguntas - Examen Psicométricos.
- ✓ ¿Postgrado o Certificación?
- ✓ Cómo Enfrentar un Examen de Certificación Internacional.
- ✓ Algunas Características de los Exámenes de Certificación.
- ✓ Algunas Certificaciones Profesionales Relacionadas con Auditoría.
- ✓ Detalles de las Certificaciones y Calificaciones del THEIA.
- ✓ Principales Conclusiones y Reflexión Final.



Conferencista



Ricardo Correa Fuenzalida

CIA, CGAP, CCSA, CRMA, QAR, CFE, CAMS, CFCS, CGRP, CGRA

- Contador Público y Auditor – Ingeniero Comercial y Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión USACH. Certificaciones CIA, CGAP, CCSA, CRMA, QAR, CFE, CAMS, CFCS, CGRP, CGRA.
- Ha sido responsable de la dirección de auditoría interna en diversas instituciones del sector privado y especialmente del sector público.
- Ha participado en asesorías BID en materia de auditoría interna gubernamental en países de Sudamérica.
- Ex - Director del Instituto de Auditores Internos, Capítulo de Chile.
- Ex - Director de Capacitación de la Asociación Americana de Calidad ASQ – Chile.
- Vicepresidente de la Comisión de Auditoría Interna y de Gestión del Colegio de Contadores de Chile A. G.
- Miembro del Comité de Riesgos del Instituto Nacional de Normalización de Chile - Nch ISO 31000 y Nch ISO 31010.
- Ha sido docente en temas de su competencia en las Universidades de Santiago de Chile, Alberto Hurtado, Diego Portales y Universidad de Chile.
- Expositor en talleres, seminarios y congresos nacionales e internacionales en materias referidas a la auditoría interna, gestión de riesgos y gobierno corporativo.





La certificación de competencias es el resultado visible de un proceso de evaluación de competencias desarrollado por un ente independiente, sobre la base de un perfil ocupacional preexistente (1).

La certificación también es vista como un proceso tendiente a reconocer a aquellas personas que son consideradas competentes en una determinada profesión, ocupación u oficio, independientemente de la forma como sus calificaciones fueron adquiridas.

La certificación es el reconocimiento (de personas expertas en un tema o materia), que una persona tiene habilidad y comprensión de un área o actividad específica, en un momento determinado en el tiempo.



(1) OIT - Centro Interamericano para el Desarrollo del Conocimiento en la Formación Profesional .



Se debe demostrar cumplimiento de las



E

Educación: Título profesional entregado por una institución reconocida en el país (cierta cantidad de años de estudios). Postgrados también son considerados.

E

Experiencia: Los candidatos deben tener cierta cantidad de años de experiencia en auditoría o en el ámbito relacionado con la certificación.

E

Examen: Aprobación de un examen de certificación. Se requiere una calificación mínima para aprobar el examen de acuerdo a lo definido por la organización internacional (entre un 70% a un 80% aproximadamente de las preguntas).

E

Ética: Adhesión al Código de Ética de la organización internacional.

A Nivel Internacional:

- 100 años de CPA en EEUU.
- Certificaciones profesionales oficiales en muchos países.
- Requerimiento o sugerencia en algunas normas para el ejercicio de la auditoría.
- Directores de Auditoría de grandes organizaciones las tienen.
- Requerimiento para empleos => mejor remuneración.
- Nuevos proyectos de certificaciones Internacionales.
- Según las organizaciones internacionales; THEIIA, ISACA, CICA, ACFE, ASQ, OCEG:
 - Es una demostración de competencia y profesionalismo, mejora la imagen y prestigio dentro de la organización y en el mercado laboral.
 - Una Certificación Internacional permite ocupar un lugar relevante en la comunidad profesional en la que se desempeña un profesional, impulsa la carrera, proporciona mayor credibilidad y respeto dentro de la profesión y de la organización.





A Nivel Internacional:

En EEUU y Canadá el nivel de salarios de un profesional certificado es mayor a uno no certificado (35% – 62% promedio).



Comparison of Median Internal Audit Salary by Certification			
CERTIFICATION (US) 2012		CERTIFICATION (CANADA) 2012	
CIA	\$90,599	CIA	\$104,500
CCSA	\$103,773	CCSA	*
CGAP	\$88,005	CGAP	*
CFSA	\$105,350	CFSA	*
CPA	\$92,200	CPA	\$116,450
CA	\$135,744	CA	\$106,000
CISA	\$96,456	CISA	\$105,000
CRMA	\$155,911	CRMA	*
CFE	\$86,000	CFE	\$95,500
NONE	\$65,000	NONE	\$78,000

**Categories with fewer than five data points were excluded.
Source: Tables 28 and 30 in The IIA's 2012 Internal Audit Compensation Study Report.*



A Nivel Nacional:

- No existe obligación de certificar competencias en auditoría - contabilidad.
- Escaso nivel de enseñanza de auditoría interna en universidades.
- Muy pocos capítulos de organizaciones profesionales que administran las certificaciones.
- En la actualidad los postgrados tienen mayor valor en el mercado.
- Función de auditoría interna es ejercida por distintos profesionales. Certificación permite estandarizar competencias.
- Existe un proyecto de Certificación de Contadores en Chile.
- Comienza a aparecer el requerimiento “deseable” en oferta de trabajos.
- Globalización de la Economía – Tratados Internacionales.
- Requerimientos de organismos internacionales que evalúan a Chile.



¿Cuál podría ser mi certificación, designación o calificación?



Muchas otras.....



El nivel de profundidad de cada tema que se evaluará en el examen estará basado en una Taxonomía de tipo cognitiva definida por la organización que administra la certificación.

Lo cognitivo es aquello que está relacionado con el proceso de adquisición de conocimiento, mediante la información recibida en un proceso de aprendizaje o a la experiencia.

El término taxonomía corresponde a la clasificación que se debe hacer sobre los niveles de aprendizajes o las conductas requeridas para una persona. En este caso para un profesional que se somete a un examen de certificación.

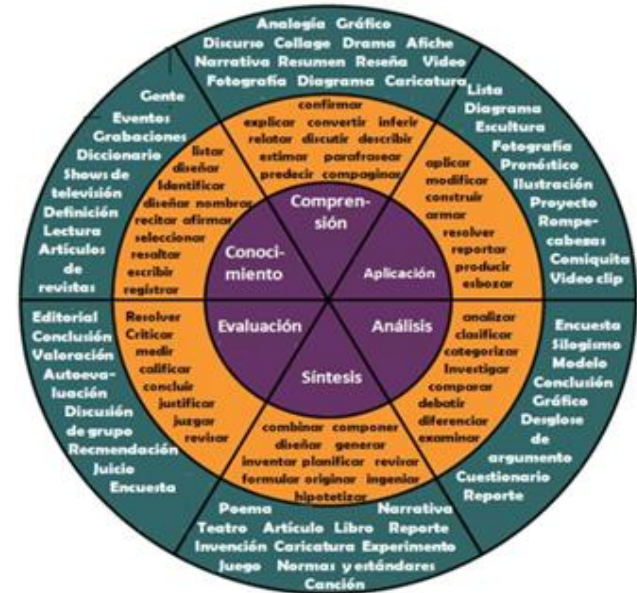




Ejemplo 1: Niveles Evaluados en los exámenes de Certificación de ACAMS (Asociación de Especialistas Certificado en Antilavado de Dinero).

Taxonomía de Bloom: Hay tres dimensiones en la taxonomía de objetivos de la educación propuesta por Benjamín Bloom:

- Dimensión afectiva.
- Dimensión psicomotora.
- **Dimensión cognitiva.**





Ejemplo 2: Niveles Evaluados en los exámenes de Certificación del Theiia (Instituto de Auditores Internos).

P = Los candidatos deben **demostrar Pericia (Proficiency)**, es decir, habilidades y competencia a través del conocimiento profundo y capacidad para aplicarlo a escenarios complejos en las áreas evaluadas que requieren un nivel de juicio y entendimiento superior.

A = Los candidatos deben **demostrar Conocimiento General (Awareness)** de las Normas y directrices de los Marcos de Auditoría (especialmente del IPPF) de definiciones, terminología, conceptos y aspectos fundamentales en las áreas evaluadas en el Examen.





Psicometría

La Psicometría es el campo de estudio que se ocupa de la teoría y la técnica de medición educativa y psicológica, que incluye la medición de rasgos, conocimientos, habilidades, actitudes y personalidad.

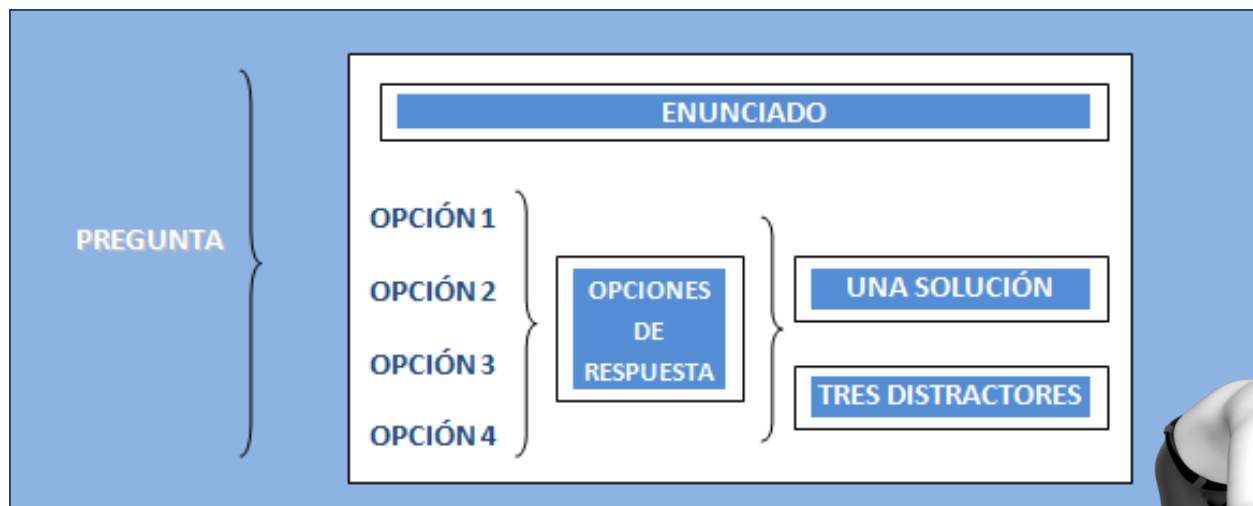
Los **Test Psicométricos** son uno de los métodos de la Psicometría. Principalmente se relacionan con la construcción y validación de instrumentos de medición, tales como cuestionarios, pruebas y evaluaciones de personalidad.

El uso de una taxonomía y de los test psicométricos hacen la diferencia con los tipos de exámenes para la formación de profesionales en nuestro país y explica en gran parte lo difícil que nos ha resultado aprobarlos





Todas las preguntas de los Exámenes del IIA son de opción múltiple. En ellas se plantea una situación o problema, cuya solución se incluye en una de las opciones que se presentan.




Las preguntas se presentan, por ejemplo, en alguno de los siguientes formatos:

1. Cuestionamiento directo: interrogativo y afirmativo.
2. Ordenación o jerarquización.
3. Planteamiento de casos.





La **mejor** razón para establecer un código de conducta dentro de una organización, es que tales códigos:

- a. Típicamente son requeridos por los gobiernos.
- b. Expresan normas de comportamiento individual para los miembros de la organización. 
- c. Proporcionan una base cuantificable para las evaluaciones de personal.
- d. Tienen un tremendo potencial de relaciones públicas.






Un programa de auditoría estandarizado **no** sería apropiado para cuáles de las siguientes situaciones:

- a. Un entorno operativo estable experimentando sólo cambios mínimos.
- b. Un entorno operativo complejo o cambiante. ✓
- c. Múltiples agencias con operaciones similares.
- d. Auditorías subsecuentes de inventario realizadas en el mismo lugar.






Un sistema adecuado de controles internos es **más** probable que detecte el fraude perpetrado por:

- a. Un grupo de empleados en colusión.
- b. Uno solo empleado. 
- c. Un grupo de administradores en colusión.
- d. Un solo gerente.






En relación con las Normas del IIA, una actividad de consultoría **adecuada** llevada a cabo por la auditoría interna es:

- a. El diseño de sistemas de control.
- b. La redacción de procedimientos para los sistemas de controles.
- c. Revisar los sistemas de controles antes de su implementación. 
- d. Instalación de sistemas de control.





¿Cuál de las siguientes opciones describe **mejor** el orden adecuado en una metodología general para auditar los controles del área de contabilidad? (a) Identificar las funciones y los ciclos de control, (b) Recorrido del proceso, (c) Desarrollar las pruebas, y (d) Hacer diagrama de flujo del proceso.

- a. (a), (c), (d), (b).
- b. (c), (d), (b), (a).
- c. (a), (b), (d), (c). 
- d. (d), (a), (b), (c).





- Tipos de preguntas: opción múltiple, desarrollo de casos, completar, etc.
- Tiempos máximos por prueba o por pregunta del examen (entre 75 segundos a 1 minuto y 30 segundos).
- En algunos casos las guías de estudio están sólo en inglés. Traducciones desactualizadas al español.
- Las guías de estudio están pensadas más bien en el Examen para EEUU y no en el Examen Internacional.
- En algunos casos hay pocas preguntas tipo, para práctica de los candidatos. La mayoría en inglés.
- Las preguntas de los exámenes no se pueden revelar después de darlos.





- Los valores en dólares que tienen que pagar los postulantes fluctúan bastante (entre USD 400 y USD 1.500).
- Se deben cumplir requisitos de educación continua una vez certificado para mantener la Certificación (entre 20 hrs. a 40 hrs. anuales).
- Los exámenes del IIA, ACAMS, OCEG e ISACA tienen una versión en español, los demás deben rendirse en inglés.
- Distintos métodos para rendir los exámenes. Presencial, online.
- % real de aprobación muy diverso: 35% promedio en algunas certificaciones.





- Conozca las generalidades del examen, duración, temas, tipos y número de preguntas.
- Formule un cronograma de trabajo y programe su Examen.
- Estudie al menos 100 horas adicionales al curso de preparación. Revise y practique con preguntas tipo examen.
- Estudie durante la hora del día en que esté más alerta, relajado, y libre de estrés.
- Concéntrese primero en estudiar y fortalecer sus conocimientos más débiles.
- Busque un socio de estudio para examinar y discutir conceptos y preguntas de tipo examen.
- Conozca la ubicación exacta del lugar del examen. Revise previamente la ruta al lugar del examen.





- En el examen responda todas las preguntas, no hay descuentos por las erradas.
- Elimine las opciones de respuesta que están obviamente equivocadas. Siempre aproveche y use su experiencia laboral.
- Tenga paciencia; no se precipite, trabaje a su ritmo y marque y pase a la siguiente pregunta si se queda atascado en alguna.
- Mantenga una actitud positiva, incluso si en la prueba aparentemente cree que no le está yendo bien.
- Use todo el tiempo disponible, aunque termine antes. Aproveche de revisar las respuestas.
- Al revisar sus respuestas, en general mantenga su primera respuesta, a menos que se de cuenta que es un error evidente.
- Al momento de responder las preguntas: “Pensar Internacionalmente” y NO en la realidad nacional.



Un Consejo Importante: Manejarse bien con la documentación técnica del CAIGG:

NORMAS AUDITORÍA INTERNA NACIONALES (COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE)	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA (IIA) 2015	PRINCIPALES DOCUMENTOS TÉCNICOS CAIGG 2015
<ul style="list-style-type: none"> NORMA N° 3 – Glosario de Términos y Conceptos de Auditoría Interna y de Gestión. 	<ul style="list-style-type: none"> Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. 	<ul style="list-style-type: none"> Documento Técnico N° 63 Documento Técnico N° 83 Documento Técnico N° 84 Documento Técnico N° 85 Documento Técnico N° 86 Documento Técnico N° 87 Documento Técnico N° 82
<ul style="list-style-type: none"> NORMA N° 4 – Normas Generales de Auditoría Interna y Gestión. 	<ul style="list-style-type: none"> Definición de Auditoría Interna. 	<ul style="list-style-type: none"> Documento Técnico N° 75
<ul style="list-style-type: none"> NORMA N° 6 – Definición de Auditoría Interna y de Gestión. 	<ul style="list-style-type: none"> Misión 	<ul style="list-style-type: none"> Documento Técnico N° 64 al 68 Documento Técnico N° 88 y 89 Documento Técnico N° 76 Documento Técnico N° 71, otros
-	<ul style="list-style-type: none"> Principios Fundamentales 	-
-	<ul style="list-style-type: none"> GUÍAS DE IMPLEMENTACIÓN (Consejos para la Práctica) GUÍAS COMPLEMENTARIAS (Guías para la Práctica) 	-
-	<ul style="list-style-type: none"> Código de Ética. 	-
<ul style="list-style-type: none"> NORMA N° 5 – Normas de Conducta de los Auditores Internos y de Gestión. 	-	-

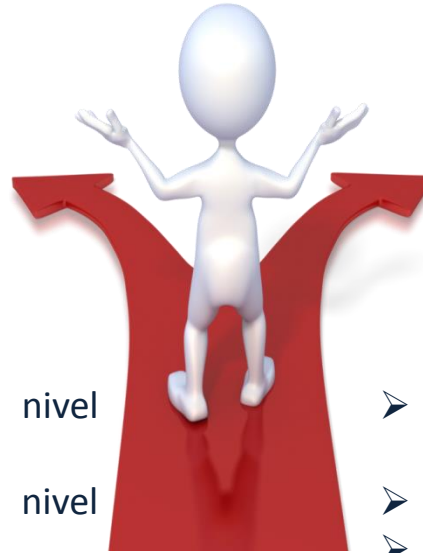
Modelo Integral de Auditoría Interna de Gobierno

Documento Técnico N° 90





- **Hoy:** Mayor reconocimiento a nivel internacional
- **Futuro:** Mayor reconocimiento a nivel nacional
- Pocos certificados=> oportunidad
- **Futuro:** Permitirá discriminar laboralmente
- Bajo nivel de aprobación de los exámenes
- Escasa oferta de capacitación
- No necesita capacitación formal – Si experiencia
- Nivel de dificultad es igual para todos los postulantes a nivel mundial
- Certifica competencias profesionales en un área específica



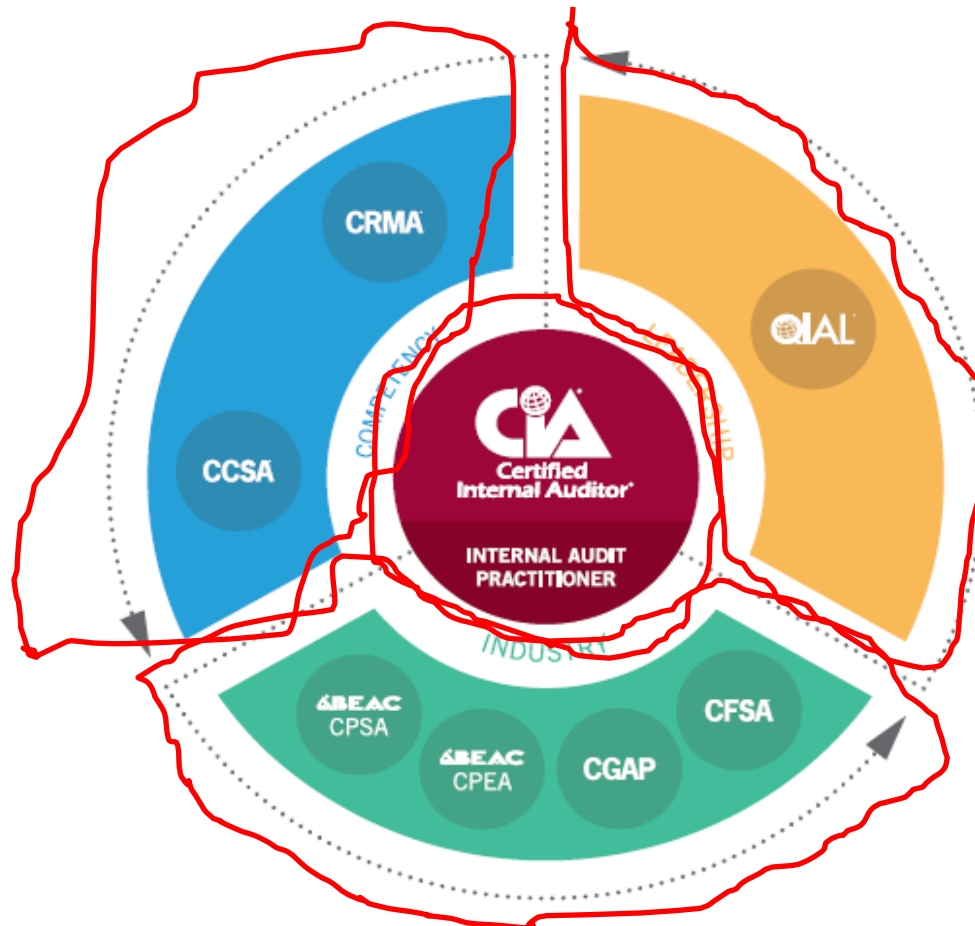
- **Hoy:** Mayor reconocimiento a nivel nacional
- Muchos profesionales con postgrado
- Bajo nivel de deserción y alto nivel de aprobación
- **Hoy:** Permite discriminar laboralmente
- Alto costo del programa
- Dificultad depende de la entidad que lo otorga
- **Hoy:** Poca oferta en materia de auditoría
- Distinta valoración del mercado
- Formación generalista, no certifica competencias



Certificación Designación	Área Principal	Total/Tipo Preguntas Examen	Partes - % Mínimo Examen	Curso online Examen	Cursos Presencial Examen	Relación con el Theiia	Capítulo en Chile
	Lavado de Dinero	120 - OM	1-75%				
	Gobierno, Gestión de Riesgos, cumplimiento	100 - OM	1-70%				
	Sistemas de Información	200 - OM	1-(450 de 800)				
	Fraude Corporativo	500 - OM - VF	4 -75% c/u				
	Gestión de la Calidad	150 - OM - CE	1- (550 de 750)				
							






Relación entre las certificaciones y calificaciones que actualmente mantiene y administra el THEIA:



www.globaliia.org/certification



Certificación Designación	Área Principal	Total Global Certificados	Total Chile Certificados	Curso online Examen	Curso Presencial Examen	Partes - % Mínimo Examen	Nivel de Dificultad
	Auditoría Interna Avanzada	132.000	56			3 - (600 DE 750) 75%	
	Auditoría de Gobierno	4.200	10			2 - (600 DE 750) 75%	
	Aseguramiento de Gestión de Riesgos	14.300	20			2- (600 DE 750) 75%	
	Autoevaluación de Controles	6.900	8			1 -(600 DE 750) 75%	
	Auditoría Servicios Financieros	6.400	1			1-(600 DE 750) 75%	
	Liderazgo en Auditoría Interna	60	-			-	
	Auditoría Interna Principiante	70	-			1 -(600 DE 750) 75%	



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 a nivel mundial.

El Examen cubre los siguientes Partes:

PARTE I (125 preguntas | 2,5 hrs):

- Guías obligatorias del IIA (35-45%)
- Control interno y riesgo(25-35%)
- Herramientas y técnicas para realizar el trabajo de auditoría(25-35%)

PARTE II (100 preguntas | 2,0 hrs):

- Gestión de la función de auditoría interna (40-50%)
- Administración de trabajos individuales (40-50%)
- Riesgos y controles de fraude (5-15%)

PARTE III (100 preguntas | 2,0 hrs):

- Gobernabilidad (5-15%)
- Gestión de riesgos(10-20%)
- Estructura organizacional y procesos de negocio (15-25%)
- Comunicación (5-10%)
- Liderazgo (10-20%)
- Continuidad de TI/Negocios (15-25%)
- Gestión financiera (10-20%)
- Entorno global de negocios (0-10%)



No es un programa de certificación. Está destinada al reconocimiento del estatus de los candidatos que completen con éxito la primera parte del examen CIA y que sean aprobados para el programa IAP. También es un logro mínimo deseable para quienes han estado como auditores por dos años o menos. Dura como máximo tres años.

Es una designación para que los profesionales aumenten la credibilidad dentro de la profesión y la organización, al demostrar su capacidad y conocimiento de los Fundamentos de Auditoría Interna cubiertos por la Parte I del CIA.

El Examen cubre las siguientes materias (Parte I) (125 preguntas | 2,5 hrs):

- Guías obligatorias del IIA (35-45%)
- Control interno y riesgo(25-35%)
- Herramientas y técnicas para realizar el trabajo de auditoría(25-35%)



Es una certificación 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.

El Examen cubre los siguientes Dominios (100 preguntas | 2,0 hrs):

Dominio 1 — Gestión de Riesgos y Buen Gobierno (25-30%)

Dominio 2 — Fundamentos de la Gestión de Riesgos (25-30%)

Dominio 3 — Aseguramiento y Control de la Gestión de Riesgos: el Papel del Auditor Interno (20-25%)

Dominio 4 — Evaluación y Asesoramiento en la Gestión de Riesgos: el Papel del Auditor Interno (20-25%)

Adicionalmente se debe dar la parte I del Examen CIA.



Es una certificación que 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.

El Examen cubre los siguientes Dominios (115 preguntas | 2 hrs y 55 minutos):

Dominio 1 — Fundamentos de CSA(5-10%)

Dominio 2 — Integración del Programa CSA(15-25%)

Dominio 3 — Elementos del Proceso de CSA(15-25%)

Dominio 4 — Objetivos del Negocio y Ejecución Organizacional(10-15%)

Dominio 5 — Identificación y Evaluación de Riesgo(15-20%)

Dominio 6 — Teoría y Aplicación de Control (20-25%)



Es la certificación 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.

El Examen cubre los siguientes Dominios (115 preguntas | 2 hrs y 55 minutos):

Dominio 1 — Auditoría de los Servicios Financieros (25-35%)

Dominio 2 — Auditoría de los Productos Financieros (25-35%)

Dominio 3 — Auditoría de los Procesos Financieros (25-35%)

Dominio 4 — Ambiente regulatorio (10-20%)

Examen específico por disciplina

- Banca
- Aseguradoras
- Intermediarios Bursátiles (valores)

(80%)

(20%)



Esta certificación fue diseñada para auditores 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).

El Examen cubre los siguientes Dominios (115 preguntas | 2 hrs y 55 minutos):

- Dominio 1** — Normas, gobierno y marcos de riesgos/controles (10%-20%)
- Dominio 2** — Ejercicio de la auditoría gubernamental (35%-45%)
- Dominio 3** — Habilidades y técnicas de auditoría gubernamental (20%-25%)
- Dominio 4** — Entorno de auditoría gubernamental (20%-35%)

A partir de junio 2016 se debería dar adicionalmente la parte I del Examen CIA.



Calificación del IIA que ofrece la oportunidad de demostrar competencias claves de liderazgo en auditoría interna, valoradas por los ejecutivos y accionistas en una organización, con la finalidad de otorgar mayor credibilidad.

Categorías:

- Aspirante a Líder.
- Líderes nuevos.
- Líderes experimentados.
- Instructores experimentados.

Áreas de Evaluación:

- Liderazgo de Auditoría Interna.
- Liderazgo Organizacional.
- Liderazgo Ético.
- Liderazgo en Innovación y Cambio.

La cualificación utiliza las siguientes herramientas de evaluación del liderazgo:

- Caso de estudios – Experiencia Profesional.
- Presentación de 20 minutos.
- Panel de Entrevista de 90 minutos.



Todas las certificaciones y calificaciones profesionales del IIA Global requieren horas de formación continua (CPE) para conservarlas y el pago de una cuota de mantenimiento anual. El reporte o informe anual de horas de CPE se realiza a través de la página web del IIA Global.

- Para las certificaciones CGAP, CCSA, CRMA, CFSA y QIAL las horas anuales requeridas de CPE son 20. Para CGAP, CCSA, CRMA, CFSA, 25% de las horas deben ser de la especialidad.
- Para la certificación CIA las horas anuales requeridas de CPE son 40.





Existe una tendencia importante a nivel internacional de certificar competencias en la disciplina de auditoría y en especial en auditoría interna. En Chile estamos en un nivel inicial. Comparativamente con países similares a nivel latinoamericano el resultado es bajo.



Dado el entorno de globalización en el que está inserto nuestro país, existe una alta probabilidad que en el mediano plazo, las certificaciones profesionales comiencen a ser requisitos en el mercado laboral.



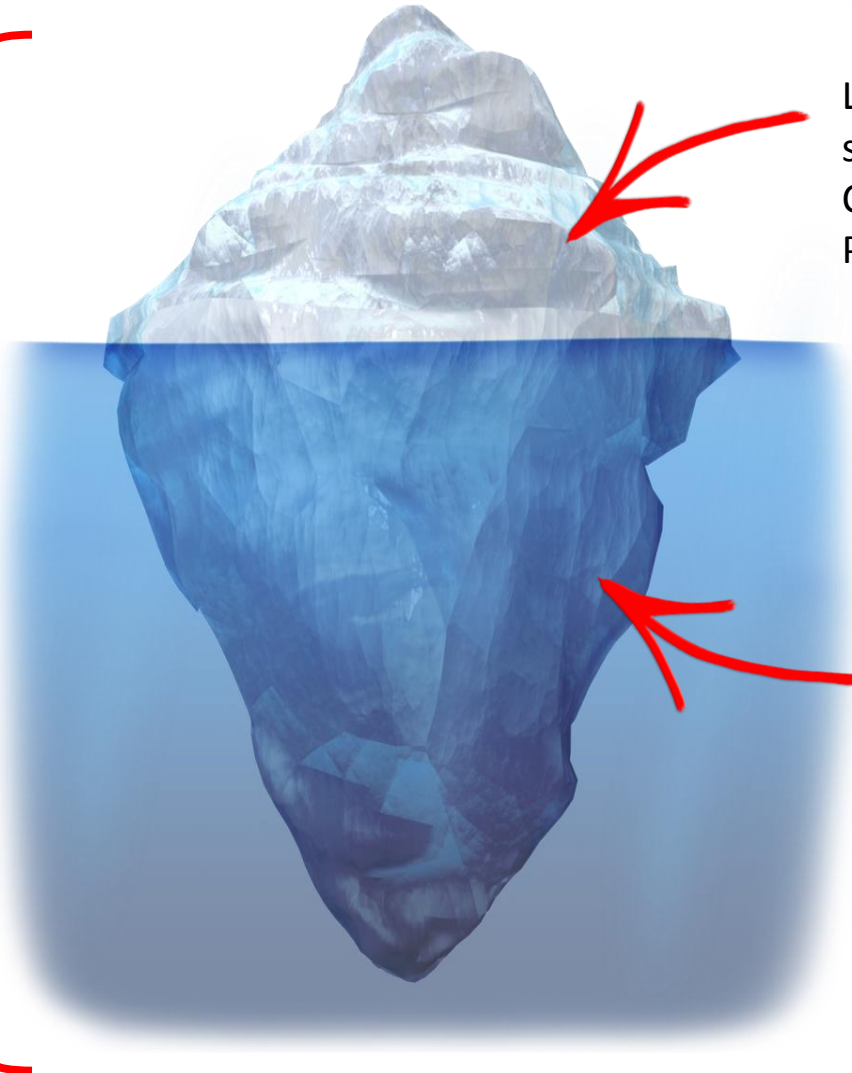
Existen una gran cantidad de certificaciones y calificaciones relacionadas con auditoría. Es recomendable conocerlas y tratar de obtener las que tengan alto reconocimiento y se relacionen directamente con nuestra actividad y especialidad principal.



Para pasar un examen de certificación profesional internacional, se requiere cambiar radicalmente la forma de estudiar conceptos y aplicarlos en diversos escenarios de trabajo. Para esto, sería útil aunar esfuerzos entre la academia y organismos gremiales.



Importancia real de la certificación Internacional para los auditores internos, en el mediano plazo en nuestro país



Lo que hoy vemos y sabemos sobre las Certificaciones Profesionales

Lo que adicionalmente deberíamos saber sobre las Certificaciones Profesionales

Gracias por la Atención

