



# Curso de Auditorías

## *Unidad 9. Determinación de la competencia de los auditores.*

### Objetivos

- I. Definir las competencias de los auditores descritas en la norma ISO 19011:2018.
- II. Desarrollar las necesidades en cuanto a habilidades personales de los auditores
- III. Diferenciar las distintas competencias y habilidades necesarias según el tipo de auditor que sea.

### Contenidos

1. Introducción.
2. Determinación de las competencias de los auditores.
  - 2.1. Comportamiento personal.
  - 2.2. Conocimientos y habilidades.
    - 2.2.1. Conocimientos y habilidades genéricas de los auditores de sistemas de gestión.
    - 2.2.2. Disciplina y competencia sectorial de los auditores.



## Curso de Auditorías

- 2.2.3. Competencia genérica del líder del equipo de auditoría.
- 2.2.4. Competencia y habilidades auditor múltiples disciplinas.
- 2.3. Alcanzar las competencias del líder del equipo de auditorías.
- 3. Resumen.



# Curso de Auditorías

## 1. INTRODUCCIÓN

La confianza en el proceso de auditoría y la capacidad de alcanzar sus objetivos depende de la competencia de las personas que participan en la realización de las auditorías, incluidos los auditores y los líderes de equipo de auditoría. La competencia debe evaluarse periódicamente a través de un proceso que tenga en cuenta el comportamiento personal y la capacidad de aplicar los conocimientos y aptitudes adquiridos a través de la educación, la experiencia laboral, la formación de auditores y la experiencia en auditoría. Este proceso debe tener en cuenta las necesidades del programa de auditoría y sus objetivos.

Algunos de los conocimientos y habilidades son comunes a los auditores de cualquier disciplina de sistemas de gestión; otros son específicos de disciplinas individuales de sistemas de gestión. No es necesario que cada auditor del equipo de auditoría tenga la misma competencia. Sin embargo, la competencia general del equipo de auditoría debe ser suficiente para alcanzar los objetivos de la auditoría.

La evaluación de la competencia del auditor debe planificarse, implementarse y documentarse para proporcionar un resultado que sea objetivo, consistente, justo y fiable. El proceso de evaluación debe incluir los cuatro pasos principales que se indican a continuación:

- a) determinar la competencia necesaria para satisfacer las necesidades del programa de auditoría;
- b) establecer los criterios de evaluación;
- c) seleccionar el método de evaluación adecuado;
- d) realizar la evaluación.

El resultado del proceso de evaluación debe servir de base para lo siguiente:

- selección de los miembros del equipo de auditoría;
- determinar la necesidad de mejorar la competencia (por ejemplo, formación adicional);
- evaluación continua del desempeño de los auditores.

Los auditores deben desarrollar, mantener y mejorar su competencia mediante el desarrollo profesional continuo y la participación regular en las auditorías.





## 2. DETERMINACIÓN DE LAS COMPETENCIAS DE LOS AUDITORES

Al decidir la competencia necesaria para una auditoría, se deben tener en cuenta los conocimientos y habilidades del auditor en relación con lo siguiente:

- a) el tamaño, naturaleza, complejidad, productos, servicios y procesos de las entidades auditadas;
- b) los métodos de auditoría;
- c) las disciplinas del sistema de gestión que se van a auditar;
- d) la complejidad y los procesos del sistema de gestión a auditar;
- e) los tipos y niveles de riesgos y oportunidades abordados por el sistema de gestión;
- f) los objetivos y la extensión del programa de auditoría;
- g) la incertidumbre a la hora de alcanzar los objetivos de la auditoría;
- h) otros requisitos, como los impuestos por el cliente de auditoría u otras partes interesadas pertinentes, cuando proceda.

### 2.1 COMPORTAMIENTO PERSONAL

Los auditores deben poseer los atributos necesarios que les permitan actuar de acuerdo con los principios de auditoría descritos en la Cláusula 4. Los auditores deben mostrar un comportamiento profesional durante la realización de las actividades de auditoría. Los comportamientos profesionales deseados incluyen ser:

- a) ético, es decir, justo, veraz, sincero, honesto y discreto;
- b) abierto, es decir, dispuesto a considerar ideas o puntos de vista alternativos;
- c) diplomático, es decir, diplomático en el trato con las personas;
- d) observador, es decir, observar activamente el entorno físico y las actividades;
- e) perceptivo, es decir, consciente y capaz de comprender situaciones;
- f) versátil, es decir, capaz de adaptarse fácilmente a diferentes situaciones;
- g) tenaz, es decir, persistente y centrado en la consecución de objetivos;
- h) decisivo, es decir, capaz de llegar a conclusiones oportunas basadas en el razonamiento y el análisis lógico;
- i) autosuficiente, es decir, capaz de actuar y funcionar de forma independiente al tiempo que interactúa eficazmente con los demás;
- j) capaz de actuar con fortaleza, es decir, capaz de actuar de manera responsable y ética, aunque estas acciones no siempre sean populares y a veces puedan dar lugar a desacuerdos o confrontaciones;
- k) abierto a la mejora, es decir, dispuesto a aprender de las situaciones;
- l) culturalmente sensible, es decir, atento y respetuoso de la cultura de la entidad auditada;
- m) colaborativo, es decir, interactuar de manera efectiva con otros, incluidos los miembros del equipo de auditoría y el personal de la entidad auditada.



# Curso de Auditorías

## 2.2 CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES

Los auditores deben poseer:

- a) los conocimientos y competencias necesarios para lograr los resultados previstos de las auditorías que se espera que lleven a cabo;
- b) competencia genérica y un nivel de disciplina y de conocimientos y competencias específicos del sector.

Los líderes de los equipos de auditoría deben tener los conocimientos y habilidades adicionales necesarios para proporcionar liderazgo al equipo de auditoría.



### 2.2.1. CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES GENÉRICAS DE LOS AUDITORES DE SISTEMAS DE GESTIÓN

Los auditores deben tener conocimientos y habilidades en las áreas que se describen a continuación.

- a) **Principios, procesos y métodos de auditoría:** el conocimiento y las competencias en esta materia permiten al auditor asegurarse de que las auditorías se realizan de forma coherente y sistemática.

Un auditor debe ser capaz de:

- entender los tipos de riesgos y oportunidades asociados con la auditoría y los principios del enfoque de la auditoría basado en el riesgo;
- planificar y organizar el trabajo de manera eficaz;
- realizar la auditoría dentro del calendario acordado;
- priorizar y centrarse en asuntos de importancia;
- comunicarse con eficacia, oralmente y por escrito (ya sea personalmente o a través del uso de intérpretes);
- Recopilar información a través de entrevistas efectivas, escuchar, observar y revisar información documentada, incluyendo registros y datos;
- comprender lo apropiado y las consecuencias del uso de técnicas de muestreo para la auditoría;
- comprender y tener en cuenta las opiniones de los expertos técnicos;



## Curso de Auditorías

- auditar un proceso de principio a fin, incluyendo las interrelaciones con otros procesos y confirmar la suficiencia e idoneidad de las pruebas de auditoría para apoyar los hallazgos y conclusiones de la auditoría;
- evaluar los factores que puedan afectar a la fiabilidad de los hallazgos y conclusiones de la auditoría;
- documentar las actividades de auditoría y los hallazgos de la auditoría, y preparar informes;
- mantener la confidencialidad y seguridad de la información.

**b) Normas del sistema de gestión y otras referencias:** los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor comprender el alcance de la auditoría y aplicar los criterios de auditoría, y deben cubrir lo siguiente:

- normas del sistema de gestión u otros documentos normativos o de orientación/apoyos utilizados para establecer criterios o métodos de auditoría;
- la aplicación de las normas del sistema de gestión por la entidad auditada y otras organizaciones;
- las relaciones e interacciones entre los procesos de los sistemas de gestión;
- comprender la importancia y prioridad de múltiples normas o referencias;
- aplicación de normas o referencias a diferentes situaciones de auditoría.

**c) La organización y su contexto:** los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor comprender la estructura, el propósito y las prácticas de gestión de la entidad auditada, y deben abarcar lo siguiente:

- necesidades y expectativas de las partes interesadas relevantes que impactan en el sistema de gestión;
- tipo de organización, gobierno, tamaño, estructura, funciones y relaciones;
- conceptos generales de negocio y de gestión, procesos y terminología relacionada, incluyendo la planificación, presupuestación y gestión de las personas;
- aspectos culturales y sociales de la entidad auditada.

**d) Requisitos estatutarios y reglamentarios aplicables y otros requisitos:** los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor conocer y trabajar dentro de los requisitos de la organización. Los conocimientos y habilidades específicos de la jurisdicción o de las actividades, procesos, productos y servicios de la entidad auditada deben abarcar lo siguiente:

- requisitos legales y reglamentarios y sus organismos rectores;
- terminología jurídica básica;
- contratación y responsabilidad.

El conocimiento de los requisitos legales y reglamentarios no implica experiencia legal y una auditoría del sistema de gestión no debe ser tratada como una auditoría de cumplimiento legal.



# Curso de Auditorías

## 2.2.2. DISCIPLINA Y COMPETENCIA SECTORIAL DE LOS AUDITORES

Los equipos de auditoría deben tener la disciplina colectiva y la competencia sectorial adecuada para auditar los tipos particulares de sistemas y sectores de gestión.

La disciplina y la competencia sectorial de los auditores incluyen lo siguiente:

- a) los requisitos y principios del sistema de gestión y su aplicación;
- b) los fundamentos de la(s) disciplina(s) y sector(es) relacionados con las normas sobre sistemas de gestiones aplicadas por la entidad auditada;
- c) la aplicación de métodos, técnicas, procesos y prácticas disciplinarios y sectoriales específicos que permitan al equipo de auditoría evaluar la conformidad con el alcance definido de la auditoría y generar los hallazgos y conclusiones apropiados;
- d) principios, métodos y técnicas relevantes para la disciplina y el sector, de forma que el auditor pueda determinar y evaluar los riesgos y oportunidades asociados a los objetivos de la auditoría

## 2.2.3. COMPETENCIA GENÉRICA DEL LÍDER DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Para facilitar la realización eficiente y eficaz de la auditoría, el líder del equipo de auditoría debe disponer de las competencias para:

- a) Planificar la auditoría y asignar las tareas de auditoría de acuerdo con la competencia específica de cada uno de los miembros del equipo de auditoría;
- b) comentar cuestiones estratégicas con la alta dirección de la entidad auditada para determinar si las ha tenido en cuenta a la hora de evaluar sus riesgos y oportunidades;
- c) desarrollar y mantener una relación de trabajo de colaboración entre los miembros del equipo de auditoría;
- d) gestionar el proceso de auditoría, incluyendo:
  - hacer un uso eficaz de los recursos durante la auditoría;
  - gestionar la incertidumbre de alcanzar los objetivos de la auditoría;
  - proteger la salud y la seguridad de los miembros del equipo de auditoría durante la auditoría, incluida la garantía de que los auditores cumplen las disposiciones pertinentes en materia de salud y seguridad;
  - dirigir a los miembros del equipo de auditoría;
  - proporcionar dirección y orientación a los auditores en formación;
  - prevenir y resolver los conflictos y problemas que puedan surgir durante la auditoría, incluidos los del equipo de auditoría, según sea necesario
- e) representar al equipo de auditoría en las comunicaciones con la persona o personas que gestionan el programa de auditoría, el cliente de la auditoría y la entidad auditada;
- f) dirigir al equipo de auditoría para llegar a las conclusiones de la auditoría;
- g) preparar y completar el informe de auditoría.



# Curso de Auditorías



## 2.2.4. COMPETENCIAS Y HABILIDADES PARA AUDITOR MÚLTIPLES DISCIPLINAS

Al auditar sistemas de gestión de múltiples disciplinas, el miembro del equipo de auditoría debe tener un entendimiento de las interacciones y sinergias entre los diferentes sistemas de gestión.

Los líderes del equipo de auditoría deben comprender los requisitos de cada una de las normas del sistema de gestión que se auditan y reconocer los límites de su competencia en cada una de las disciplinas.

Las auditorías de múltiples disciplinas realizadas simultáneamente pueden realizarse como una auditoría combinada o como una auditoría de un sistema de gestión integrado que abarque múltiples disciplinas.

## 2.3 ALCANZAR LAS COMPETENCIAS DE LOS AUDITORES

La competencia de los auditores puede adquirirse combinando los siguientes elementos:

- a) completar con éxito programas de formación que abarquen conocimientos y competencias genéricos de auditoría;
- b) experiencia en un puesto técnico, directivo o profesional relevante que implique el ejercicio del juicio, la toma de decisiones, la resolución de problemas y la comunicación con gerentes, profesionales, compañeros, clientes y otras partes interesadas relevantes;
- c) educación/formación y experiencia en una disciplina y sector específicos del sistema de gestión que contribuyan al desarrollo de la competencia general;
- d) la experiencia adquirida en materia de auditoría bajo la supervisión de un auditor competente en la misma disciplina.

El éxito de un curso de capacitación dependerá del tipo de curso. En el caso de los cursos con un componente de examen, puede significar aprobar el examen con éxito. Para otros cursos, puede significar participar y completar el curso.

## 2.3 ALCANZAR LAS COMPETENCIAS DEL LÍDER DEL EQUIPO DE AUDITORÍAS

El líder del equipo de auditoría deberá haber adquirido experiencia adicional en materia de auditoría para desarrollar las competencias descritas en el punto 7.2.3.4. Esta experiencia adicional debería haberse adquirido trabajando bajo la dirección y orientación de un líder de equipo de auditoría diferente.



# Curso de Auditorías

## 3. RESUMEN

En esta unidad se desarrollan todos los conocimientos y habilidades que deberían tener tanto los auditores líderes como el equipo auditor que vayan a realizar auditorías de cualquier índole.

Se refieren tanto al comportamiento personal de los auditores, cubriendo aspectos como ética, diplomacia, capacidad de observación, versatilidad, etc., como a la cualificación y habilidades que debe tener el auditor.

En este apartado de conocimientos y habilidades se hace diferenciación en cuanto a los genéricos de auditores de sistemas de gestión, las sectoriales de los auditores, las del líder del equipo de auditoría, y las del auditor múltiples disciplinas, con las particularidades que entraña cada uno de los perfiles.