



Estándar de Competencia:

GESTIONAR EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Lima, Perú  
2024

## I. Información del Estándar de Competencia

	<p>El presente estándar de competencia (EC) se encuentra referido a los desempeños que son requeridos a toda persona que realice la gestión del proceso de auditoría y servicios relacionados, considerando los procedimientos y normativa vigente. Asimismo, sirve como referente para la evaluación y certificación de las competencias en el desempeño de las personas.</p> <p>El EC se fundamenta en criterios rectores de objetividad, competitividad, transparencia, ética, respeto y aseguramiento de la calidad.</p>				
Nombre del Estándar de Competencia:	Gestionar el proceso de auditoría financiera, según políticas, procedimientos y normativa vigente.				
Código del EC:	<b>EC-M69-04-V01-2024</b>				
Sector según CIU:	Actividades profesionales, científicas y técnicas				
División según CIU:	Actividades jurídicas y de contabilidad				
Código de Clasificación Internacional y Nacional:	<table border="1"> <thead> <tr> <th>CIU</th> <th>CNO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>69</td> <td>2411</td> </tr> </tbody> </table>	CIU	CNO	69	2411
CIU	CNO				
69	2411				
Nivel de cualificación asociado:	6				
Número de versión:	NC 1				
Estándares de Competencia asociados:	-----				
Puestos de trabajo asociados al EC:	Auditor Financiero Auditor Contable Jefe de Auditoría Financiera Gerente de Auditoría Contable				
Desarrollado por:	La Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú en colaboración con el CONEAU				
Norma de aprobación del EC:	<i>Llenado por SINEACE</i>				
Fecha de aprobación:	<i>Llenado por SINEACE</i>				
Tiempo de vigencia:	<i>Llenado por SINEACE</i>				

## II. Actividades clave:

<b>Código del Elemento de Competencia 1:</b>	<b>EC-M69-04-V01-2024-EL01</b>
<b>Elemento de Competencia 1:</b>	<b>Organizar el proceso de auditoría financiera</b>
Criterios de Desempeño:	<p>D1 Identifica los objetivos específicos de la auditoría financiera, asegurándose de que estén alineados con las políticas y los requerimientos de la organización, y conforme a la normativa vigente.</p> <p>D2 Determina el alcance y los recursos necesarios para la auditoría, especificando las áreas y procesos a revisar, así como los recursos humanos, financieros y tecnológicos que se requerirán para ejecutar el proceso de manera efectiva.</p> <p>D3 Elabora un cronograma detallado de actividades de auditoría que incluya las etapas clave, plazos, y responsables para cada actividad, asegurando que el plan de trabajo sea realista y cumplible dentro de los tiempos establecidos.</p> <p>D4 Selecciona y asigna responsabilidades al equipo de auditoría, asegurando que cada uno comprenda claramente sus tareas y objetivos.</p>

	<p>D5 Asegura que la metodología de auditoría esté alineada con los estándares internacionales y normativas contables vigentes, verificando que los procedimientos establecidos sean adecuados para cumplir los objetivos y el alcance de la auditoría.</p>
<p>Evidencias de Conocimientos:</p>	<p>C1 Aspectos medio ambientales, sociales y de gobernanza (ESG).          C2 Aspectos relacionados con las mejores prácticas del sector (políticas, procedimientos, controles, entre otros).          C3 Código de ética.          C4 COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) - Control interno, ERM (gestión de riesgos empresariales).          C5 Desarrollo de evaluación de procesos, riesgos y controles.          C6 Finanzas corporativas, Valorización de derivados.          C7 Instrumentos financieros (valorización de derivados).          C8 Norma vigente de encargo de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados          C9 Normas internacionales de información financiera.          C10 Normativa vigente para la realización de encargos de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados.          C11 Procesos y controles clave de gerencia.          C12 Tecnologías de la información.          C13 Valorización de derivados.</p>
<p>Evidencias de Desempeño:</p>	<p>ED1.1. informe que detalle los objetivos específicos de la auditoría financiera, alineados con las políticas y requerimientos de la organización, y conforme a la normativa vigente.          ED2.1 Informe que describa el alcance de la auditoría, especificando las áreas, procesos y sistemas que serán auditados, junto con un listado detallado de los recursos humanos, financieros y tecnológicos necesarios para ejecutar la auditoría de manera efectiva.          ED3.1 Cronograma de auditoría que detalle las actividades, etapas, plazos y responsables de cada tarea en el proceso de auditoría, con fechas claras y asignaciones específicas. Este cronograma debe ser realista y estar alineado con los tiempos establecidos por la organización.          ED4.1 Matriz de asignación de responsabilidades, que presente las funciones y responsabilidades asignadas a cada miembro del equipo de auditoría, asegurando que cada uno tiene roles claramente definidos y alineados con las competencias individuales y los objetivos de la auditoría.          ED5.1 Informe que describa la metodología de auditoría seleccionada, justificando su alineación con los estándares internacionales y normativas contables vigentes, y explicando cómo esta metodología permitirá cumplir con los objetivos y el alcance definidos.</p>
<p><b>Código del Elemento de Competencia 2:</b></p>	<p><b>EC-M69-04-V01-2024-EL02</b></p>
<p><b>Elemento de Competencia 2:</b></p>	<p><b>Dirigir técnicas y procedimientos de auditoría financiera en el análisis de estados financieros</b></p>
<p>Criterios de Desempeño:</p>	<p>D6 Aplica técnicas y procedimientos de auditoría financiera para cada componente de los estados financieros, ejecutando las pruebas necesarias, garantizando la precisión y cumplimiento normativo.</p>

---

	<p>D7 Verifica la exactitud de las cuentas contables y transacciones financieras mediante el uso de herramientas de auditoría, asegurando que los registros contables reflejen la realidad financiera de la organización.</p> <p>D8 Aplica procedimientos analíticos en el análisis de los estados financieros para detectar inconsistencias o desviaciones en los estados financieros que puedan requerir mayor investigación.</p> <p>D9 Ejecuta pruebas de controles internos como parte de la auditoría financiera, asegurando que los sistemas de control interno sean adecuados para prevenir errores y fraudes.</p> <p>D10 Documenta los resultados obtenidos en el proceso de auditoría financiera, basándose en los procedimientos aplicados, asegurando que los hallazgos sean precisos y estén respaldados por evidencias claras.</p>
Evidencias de Conocimientos:	<p>C14 Aspectos medio ambientales, sociales y de gobernanza (ESG).</p> <p>C15 Aspectos relacionados con las mejores prácticas del sector (políticas, procedimientos, controles, entre otros).</p> <p>C16 Código de ética.</p> <p>C17 COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) - Control interno, ERM (gestión de riesgos empresariales).</p> <p>C18 Desarrollo de evaluación de procesos, riesgos y controles.</p> <p>C19 Finanzas corporativas, Valorización de derivados.</p> <p>C20 Instrumentos financieros (valorización de derivados).</p> <p>C21 Norma vigente de encargo de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados</p> <p>C22 Normas internacionales de información financiera.</p> <p>C23 Normativa vigente para la realización de encargos de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados.</p> <p>C24 Procesos y controles clave de gerencia.</p> <p>C25 Tecnologías de la información.</p> <p>C26 Valorización de derivados.</p>
Evidencias de Desempeño:	<p>ED1.1 Registro de técnicas aplicadas, que muestre las técnicas de auditoría ejecutadas en cada componente de los estados financieros (por ejemplo, pruebas sustantivas, revisiones documentales), especificando cómo se aplicaron las técnicas y qué resultados se obtuvieron.</p> <p>EDD2.1 Informe que documente la aplicación de herramientas de auditoría (conciliaciones bancarias, análisis de variaciones) para comprobar la exactitud de las cuentas y transacciones financieras. El documento debe incluir los pasos seguidos y los ajustes que se hicieron según los hallazgos.</p> <p>EDD3.1 Informe de procedimientos analíticos aplicados (ratios financieras, análisis de tendencias), mostrando cómo se aplicaron para identificar inconsistencias en los estados financieros. Los resultados deben incluir las anomalías detectadas y las recomendaciones iniciales.</p> <p>EDD4.1 Informe que documente las pruebas de control interno ejecutadas, especificando cómo se llevaron a cabo las pruebas (por ejemplo, observación de procedimientos o revisión de políticas) y qué conclusiones se obtuvieron en términos de efectividad de los controles.</p> <p>EDD5.1 Informe que documente de manera clara los resultados obtenidos durante la auditoría, indicando los procedimientos aplicados, los resultados obtenidos, y las</p>

---

	<p>recomendaciones de mejora. El informe debe estar basado en evidencias tangibles recogidas durante el proceso.</p>
<b>Código del Elemento de Competencia 3:</b>	<b>EC-M69-04-V01-2024-EL03</b>
<b>Elemento de Competencia 3:</b>	<b>Evaluar los resultados de la auditoría y emitir recomendaciones basadas en riesgos detectados</b>
Criterios de Desempeño:	<p>D11 Analiza los hallazgos de la auditoría financiera para identificar áreas de riesgo financiero, operativo o de cumplimiento que puedan impactar la situación financiera de la organización.</p> <p>D12 Valora el impacto de las inconsistencias encontradas en los estados financieros, determinando su relevancia en relación con la integridad y la veracidad de la información financiera presentada.</p> <p>D13 Evalúa la efectividad de los controles internos implementados, basándose en los resultados de las pruebas aplicadas, identificando debilidades y proponiendo mejoras para mitigar riesgos futuros.</p> <p>D14 Emite recomendaciones basadas en los riesgos detectados durante la auditoría, proporcionando acciones correctivas y preventivas que la organización pueda implementar para mejorar su gestión financiera.</p> <p>D15 Justifica las recomendaciones propuestas en función del análisis de riesgos, demostrando cómo estas se basan en el análisis de riesgos y en los hallazgos críticos detectados, asegurando que las soluciones propuestas sean viables y efectivos.</p>
Evidencias de Conocimientos:	<p>C27 Aspectos medio ambientales, sociales y de gobernanza (ESG).</p> <p>C28 Aspectos relacionados con las mejores prácticas del sector (políticas, procedimientos, controles, entre otros).</p> <p>C29 Código de ética.</p> <p>C30 COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) - Control interno, ERM (gestión de riesgos empresariales).</p> <p>C31 Desarrollo de evaluación de procesos, riesgos y controles.</p> <p>C32 Finanzas corporativas, Valorización de derivados.</p> <p>C33 Instrumentos financieros (valorización de derivados).</p> <p>C34 Norma vigente de encargo de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados</p> <p>C35 Normas internacionales de información financiera.</p> <p>C36 Normativa vigente para la realización de encargos de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados.</p> <p>C37 Procesos y controles clave de gerencia.</p> <p>C38 Tecnologías de la información.</p> <p>C39 Valorización de derivados.</p>
Evidencias de Desempeño:	<p>ED11.1 Informe de análisis de hallazgos de auditoría, identificando las áreas de riesgo financiero, operativo o de cumplimiento.</p> <p>ED12.1 Informe de evaluación de inconsistencias, que valore la importancia y su impacto en los estados financieros, justificando por qué dichas inconsistencias representan un riesgo significativo para la veracidad de la información financiera de la organización.</p> <p>ED13.1 Reporte que evalúe la eficacia de los controles internos aplicados por la organización, destacando las fortalezas y debilidades de los sistemas de control y</p>

proporcionando un análisis sobre cómo estos controles han mitigado o fallado en la prevención de riesgos identificados. ED14.1 Informe de recomendaciones basadas en riesgos identificados durante la auditoría. Las recomendaciones deben estar claramente vinculadas a los hallazgos y enfocarse en mejorar la gestión financiera y el control de riesgos.

ED15.1 Informe que explique la justificación detrás de cada recomendación emitida, demostrando cómo las acciones correctivas y preventivas propuestas se basan en el análisis de riesgos realizado durante la auditoría. Este informe debe mostrar la viabilidad de las soluciones y su impacto positivo en la organización.

### III. Información adicional:

Contexto de desempeño laboral:	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Instalaciones: Área de trabajo, ventilado e iluminado con instalaciones eléctricas. Acceso a internet</li> <li>• Equipamiento:           <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Equipo multimedia (PC y monitor)</li> <li>▪ Impresora</li> <li>▪ Calculadora</li> <li>▪ Pizarra</li> </ul> </li> <li>• Insumos/ Materiales:           <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Block de notas</li> <li>▪ Útiles de oficina</li> </ul> </li> <li>• Información/ Formatos:           <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Normatividad contable, tributario, laboral vigente</li> </ul> </li> </ul>
Campo de aplicación:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Categoría 1: Entidades privadas en todos los sectores productivos</li> </ul>
Competencias básicas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades básicas: Lectura, aritmética, matemáticas, habilidad de expresión, capacidad de escuchar y redacción.</li> <li>• Aptitudes analíticas: toma de decisiones, capacidad de solucionar problemas y razonamiento lógico.</li> <li>• Cualidades personales: responsabilidad, autoestima, dominio sobre sí mismo, integridad, honradez, dominio sobre sí mismo.</li> </ul>
Competencias Transversales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión de recurso: distribuye el tiempo, asigna fondos, organización de recursos, asignación de recursos</li> <li>• Relaciones interpersonales: ejerce liderazgo, trabaja con personas de diversas culturas, sirve a los clientes.</li> <li>• Gestión de la información: adquiere y evalúa la información, organiza y mantiene la información, interpreta y comunica la información.</li> <li>• Comprensión sistémica: controla y corrige el funcionamiento de un sistema; mejora y diseña sistemas.</li> <li>• Dominio tecnológico: aplica tecnología a la tarea.</li> </ul>
Glosario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Técnicas y Procedimientos de Auditoría Financiera:</b> Métodos y acciones aplicadas durante el proceso de auditoría para revisar y analizar los estados financieros de una organización. Ejemplos incluyen pruebas sustantivas, análisis de variaciones, conciliaciones bancarias, revisión de documentos contables y aplicación de procedimientos analíticos (ratios financieros, tendencias, comparaciones).</li> </ul>

- 
- **Estados Financieros:** Informes que presentan la situación financiera de una organización en un período determinado, incluyendo el balance general, estado de resultados y estado de flujos de efectivo. Los estados financieros son el principal objeto de análisis en una auditoría financiera para asegurar que reflejan la realidad económica de la entidad.
  - **Control Interno:** Sistemas y procesos implementados dentro de una organización para asegurar la integridad de sus operaciones financieras, minimizar riesgos de fraude o errores, y garantizar el cumplimiento de las políticas y regulaciones. La auditoría financiera evalúa la efectividad de estos controles.
  - **Análisis de Riesgos:** Evaluación de los riesgos financieros, operativos y de cumplimiento identificados durante el proceso de auditoría. El análisis de riesgos ayuda al auditor a priorizar áreas críticas y emitir recomendaciones basadas en los riesgos detectados.
  - **Recomendaciones de Auditoría:** Propuestas o sugerencias emitidas por el auditor, basadas en los hallazgos y riesgos identificados durante la auditoría financiera. Las recomendaciones suelen abordar mejoras en los controles internos, corrección de errores contables o prevención de riesgos futuros.
  - **Hallazgos de Auditoría:** Resultados obtenidos durante el proceso de auditoría financiera que identifican discrepancias, errores, omisiones o incumplimientos dentro de los estados financieros o sistemas de control interno de una organización. Los hallazgos son fundamentales para el análisis de riesgos y la emisión de recomendaciones.
  - **Informe de Auditoría:** Documento final que presenta los resultados de la auditoría financiera, incluyendo los hallazgos, análisis de riesgos, evaluaciones de los controles internos y las recomendaciones del auditor. Este informe debe ser claro, detallado y respaldado por evidencia.
  - **Aspectos medioambientales, sociales y de gobernanza (ESG):** Son criterios no financieros utilizados para evaluar el comportamiento de una empresa en relación con su impacto ambiental, su responsabilidad social y sus prácticas de gobernanza. Los aspectos ESG son cada vez más considerados en la toma de decisiones de inversión y gestión empresarial.
  - **Aspectos relacionados con las mejores prácticas del sector (políticas, procedimientos, controles, entre otros):** Se refiere al conjunto de normas y lineamientos adoptados por las empresas líderes de un sector para asegurar el cumplimiento de estándares de calidad, eficiencia y responsabilidad. Incluye políticas, procedimientos y controles establecidos como referencia para la industria.
  - **Código de ética:** Conjunto de principios y normas que guían el comportamiento ético de una empresa y sus empleados. El código de ética busca fomentar la
-

---

integridad, transparencia y respeto dentro de la organización y en su interacción con terceros.

- **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) - Control interno, ERM (Gestión de Riesgos Empresariales):** Marco de referencia para el control interno y la gestión de riesgos empresariales desarrollado por el Comité COSO, que proporciona guías para fortalecer el control interno, mejorar la gestión de riesgos y asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo.
  - **Desarrollo de evaluación de procesos, riesgos y controles:** Proceso sistemático mediante el cual se analizan y evalúan los procesos internos de una organización, los riesgos asociados a esos procesos y los controles implementados para mitigar dichos riesgos. El objetivo es mejorar la eficiencia y asegurar la alineación con las normativas.
  - **Finanzas corporativas, Valorización de derivados:** Área de las finanzas que se centra en las decisiones de inversión y financiación dentro de una empresa. La valorización de derivados es la evaluación del valor de contratos financieros complejos, como opciones, futuros y swaps, que derivan su valor de un activo subyacente.
  - **Instrumentos financieros (valorización de derivados):** Los instrumentos financieros incluyen acciones, bonos y derivados. La valorización de derivados implica calcular el valor de contratos financieros que dependen de otro activo, y es esencial para la gestión de riesgos financieros y la toma de decisiones de inversión.
  - **Tecnologías de la información:** Conjunto de herramientas y recursos tecnológicos utilizados para la gestión, procesamiento y distribución de información dentro de una organización. Las tecnologías de la información son clave para mejorar la eficiencia, la seguridad y la comunicación en las empresas.
  - **Valorización de derivados:** Proceso de cálculo del valor de contratos financieros, como opciones, futuros o swaps, que derivan su valor de un activo subyacente. La valorización precisa de derivados es crucial para la toma de decisiones en finanzas y la gestión de riesgos.
-