

Syllabus – Parte 1

Auditor Interno Certificado (CIA) – Especificaciones Ampliadas del Examen

Fundamentos de la Auditoría Interna

Sección A. Fundamentos de la Auditoría Interna (35%)

1. **Describir el Propósito de la Auditoría Interna según las Normas Globales de Auditoría Interna**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Explicar los objetivos generales y beneficios de la función de auditoría interna.
- Describir las condiciones que contribuyen a la efectividad de la función de auditoría interna.

2. **Explicar el mandato de la auditoría interna y las responsabilidades del Consejo y del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA)**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir la autoridad, rol y responsabilidades de la función de auditoría interna.
- Explicar el papel del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) en ayudar al Consejo a establecer o actualizar el mandato de auditoría interna.
- Explicar el rol del Consejo y la Alta Dirección en determinar la autoridad, rol y responsabilidades de la función de auditoría interna.

3. **Reconocer los requisitos de un estatuto de auditoría interna**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Identificar los componentes requeridos por las Normas Globales de Auditoría Interna.
- Reconocer la importancia de discutir el estatuto con el Consejo y la Alta Dirección.
- Reconocer la importancia de la aprobación por parte del Consejo.

4. **Interpretar las diferencias entre los servicios de aseguramiento y los servicios de asesoramiento proporcionados por la función de auditoría interna**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Definir servicios de aseguramiento.
- Diferenciar entre aseguramiento limitado y razonable.
- Definir servicios de asesoramiento.
- Describir cómo se determinan la naturaleza y el alcance de los servicios de asesoramiento.



- Determinar qué tipo de servicio (aseguramiento o asesoramiento) es apropiado en un contexto dado.

5. Describir los tipos de servicios de aseguramiento realizados por la función de auditoría interna

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Evaluaciones de riesgos y controles.
- Auditorías de cumplimiento de contratos y terceros.
- Auditorías de seguridad de TI y privacidad.
- Auditorías de desempeño y calidad.
- Auditorías operativas, financieras y de cumplimiento regulatorio.
- Auditorías de la cultura organizacional.
- Auditorías del proceso de informes gerenciales.

6. Describir los tipos de servicios de asesoramiento realizados por la función de auditoría interna

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Capacitación en riesgos y controles.
- Diseño y desarrollo de sistemas.
- Servicios de diligencia debida.
- Mantenimiento de la privacidad de datos.
- Benchmarking.
- Evaluaciones de controles internos.
- Mapeo de procesos.

7. Identificar situaciones donde la independencia de la función de auditoría interna puede verse comprometida

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Situaciones donde la línea de reporte funcional del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) no es apropiada.
- Responsabilidad del Consejo para proteger la independencia de la auditoría interna.
- Responsabilidad del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) para comunicar al Consejo cualquier amenaza a la independencia.

8. Reconocer el rol de la función de auditoría interna en el proceso de gestión de riesgos de la organización

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir el Modelo de Tres Líneas del IIA.



- Identificar responsabilidades de primera y segunda línea que puedan comprometer la independencia de la auditoría interna.
- Describir salvaguardas para implementar cuando los auditores internos asuman responsabilidades de primera o segunda línea.

Sección B. Ética y Profesionalismo (20%)

1. **Demostrar integridad**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir cómo aplicar honestidad y valor profesional al enfrentar dilemas éticos o situaciones difíciles.
- Describir cómo practicar un comportamiento legal y profesional en todas las situaciones.

2. **Evaluar si un auditor interno individual tiene impedimentos para la objetividad**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Evaluar el impacto del sesgo de auto-revisión y familiaridad en los trabajos.
- Analizar situaciones donde puedan surgir conflictos de interés.

3. **Analizar políticas que promuevan la objetividad y opciones potenciales para mitigar impedimentos**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Evaluar situaciones donde reasignar auditores internos podría ser justificado.
- Evaluar situaciones donde sería apropiado subcontratar la ejecución o supervisión de un trabajo.
- Determinar cuándo es necesario revelar impedimentos.
- Reconocer situaciones donde no es apropiado aceptar un regalo, recompensa o favor.

4. **Aplicar los conocimientos, habilidades y competencias requeridos (ya sean desarrollados o adquiridos) para cumplir con las responsabilidades de la función de auditoría interna**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Aplicar habilidades de comunicación escrita y verbal para transmitir mensajes efectivos, informes, reuniones y presentaciones.
- Aplicar habilidades de pensamiento crítico y resolución de problemas para abordar cuestiones complejas e identificar soluciones innovadoras.
- Aplicar habilidades de investigación para recopilar información de diversas fuentes y ampliar el conocimiento sobre varios temas.
- Aplicar habilidades de persuasión y negociación para gestionar conflictos y colaborar efectivamente con compañeros y partes interesadas.
- Aplicar habilidades de construcción de relaciones para establecer confianza y credibilidad.
- Aplicar habilidades de gestión del cambio para prosperar en entornos en evolución.



- Demostrar curiosidad para descubrir nueva información y fomentar el aprendizaje continuo.
- Evaluar situaciones que demuestren la necesidad de que un auditor interno persiga el desarrollo profesional continuo.

5. Demostrar el debido cuidado profesional

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer que el debido cuidado profesional implica la evaluación de la estrategia y los objetivos de la organización.
- Reconocer que el debido cuidado profesional implica la evaluación de la suficiencia y efectividad de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control.
- Reconocer que el debido cuidado profesional implica la evaluación de los costos en relación con los beneficios potenciales de un trabajo.
- Reconocer que el debido cuidado profesional implica la evaluación de la probabilidad de errores significativos, fraude, incumplimientos y otros riesgos.
- Reconocer que el escepticismo profesional implica mantener una actitud mental imparcial y una evaluación crítica de la confiabilidad de la información.

6. Mantener la confidencialidad y usar la información de manera adecuada durante los trabajos

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Aplicar políticas, procedimientos, leyes y regulaciones organizacionales relevantes.
- Aplicar metodologías de auditoría interna.
- Demostrar respeto por la privacidad y la propiedad de la información.
- Aplicar métodos adecuados para proteger la información.

Sección C. Gobernanza, Gestión de Riesgos y Control (30%)

1. Describir el concepto de gobernanza organizacional

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir los roles del Consejo, la Alta Dirección, la función de auditoría interna y otros proveedores de aseguramiento.
- Reconocer marcos, principios y modelos de gobernanza.

2. Reconocer el impacto de la cultura organizacional en el entorno de control general y en los riesgos y controles de trabajos individuales

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Definir cultura organizacional y entorno de control.
- Definir riesgos y controles de trabajos individuales.
- Reconocer el impacto de los procesos de toma de decisiones de la organización en los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control.

3. Reconocer cuestiones éticas y relacionadas con el cumplimiento

Esto puede incluir, pero no se limita a:



- Identificar requisitos éticos, legales y de cumplimiento aplicables a una organización.
- Reconocer el rol del auditor interno en el marco ético de una organización.

4. Interpretar conceptos fundamentales de tipos de riesgos

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Diferenciar entre los siguientes tipos de riesgos: estratégico, operativo, financiero, cumplimiento, reputacional y ambiental, sostenibilidad y responsabilidad social.
- Comparar y contrastar riesgos inherentes y residuales.

5. Interpretar conceptos fundamentales del proceso de gestión de riesgos

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Definir gestión de riesgos.
- Reconocer el apetito y la tolerancia al riesgo de una organización.
- Evaluar los elementos del ciclo de gestión de riesgos.
- Evaluar las respuestas de una organización a los riesgos identificados.

6. Describir la gestión de riesgos dentro de los procesos y funciones organizacionales

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Evaluar el diseño y efectividad de los procesos de gestión de riesgos.
- Describir el propósito y los beneficios de utilizar un marco de gestión de riesgos.

7. Interpretar conceptos de control interno y tipos de controles

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir el propósito de los controles internos.
- Describir y evaluar tipos de controles internos, como preventivos, detectivos y correctivos.
- Recomendar controles adecuados para mitigar riesgos.

8. Reconocer la importancia del diseño, efectividad y eficiencia de los controles internos (financieros y no financieros)

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Revisar el diseño y efectividad de los controles internos.
- Describir el propósito y beneficios de utilizar un marco de control interno.

Sección D. Riesgos de Fraude (15%)

1. Describir conceptos de riesgos de fraude y tipos de fraude

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir los conceptos del triángulo del fraude: motivación, oportunidad y racionalización.
- Reconocer riesgos de fraude.
- Identificar esquemas de fraude comunes.

2. Determinar si los riesgos de fraude requieren consideración especial durante un trabajo

Esto puede incluir, pero no se limita a:



- Reconocer riesgos de fraude al planificar un trabajo.
- Evaluar procesos que puedan tener una exposición significativa al riesgo de fraude.

3. Evaluar el potencial de fraude y cómo la organización detecta y gestiona los riesgos de fraude

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Evaluar los procesos de gestión de riesgos de fraude de una organización.
- Detectar y evaluar señales de alerta a nivel organizacional y de procesos.
- Reconocer el rol del auditor interno en reportar señales de alerta identificadas durante un trabajo.

4. Describir controles para prevenir y detectar fraudes

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer el impacto que el tono en la cima tiene en la probabilidad de fraude.
- Reconocer la aplicación adecuada de la segregación de funciones.
- Reconocer cómo los niveles de autoridad pueden prevenir el fraude.
- Reconocer controles comunes para detectar fraude, como líneas de denuncia, conciliaciones y revisiones supervisadas.

5. Reconocer técnicas y el rol de la función de auditoría interna relacionado con investigaciones de fraude

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Definir el rol de la función de auditoría interna en las investigaciones de fraude.
- Describir técnicas de entrevista.
- Describir técnicas de investigación.
- Describir métodos de prueba de fraude.
- Reconocer oportunidades para que los auditores internos coordinen con investigadores de fraude y revisen sus evaluaciones de riesgos, investigaciones previas, tendencias de investigación y denuncias.