

## Syllabus – Parte 2

### Auditor Interno Certificado (CIA) – Especificaciones Ampliadas del Examen

#### Trabajos de Auditoría Interna

#### Sección A. Planificación del Trabajo (50%)

##### 1. **Determinar los objetivos y el alcance del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer cómo aplicar los requisitos temáticos al determinar objetivos y alcance.
- Identificar elementos a considerar en el desarrollo de los objetivos del trabajo, incluyendo requisitos regulatorios, estrategias y objetivos de la organización, procesos de gobernanza, gestión de riesgos y controles, apetito y tolerancia al riesgo, políticas internas, informes de auditoría previos, trabajo de otros proveedores de aseguramiento, y si el trabajo tiene fines de aseguramiento o asesoría.
- Identificar y documentar limitaciones relevantes del alcance durante la planificación.
- Evaluar enfoques para gestionar y documentar las solicitudes de los interesados.
- Identificar métodos efectivos para abordar cambios en los objetivos y el alcance.

##### 2. **Determinar los criterios de evaluación en función de la información relevante recopilada**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Identificar los criterios más relevantes para evaluar la actividad revisada.
- Determinar si un conjunto de criterios de evaluación es específico, práctico, relevante, alineado con los objetivos de la organización y la actividad revisada, y produce comparaciones fiables.

##### 3. **Planificar el trabajo para evaluar riesgos clave y controles**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer cómo aplicar los requisitos temáticos al planificar un trabajo.
- Al planificar, reconocer los objetivos estratégicos de la actividad revisada y su integración con la gestión de riesgos, las medidas de rendimiento empresarial y las técnicas de gestión del rendimiento.



- Reconocer riesgos emergentes de ciberseguridad, controles comunes de seguridad de la información y TI, controles generales de TI, beneficios de utilizar un marco de controles de TI, principios de privacidad de datos y políticas y prácticas de seguridad de datos.
- Reconocer conceptos de continuidad del negocio y preparación para recuperación ante desastres, como resiliencia empresarial, gestión de incidentes, análisis de impacto en el negocio y pruebas de respaldo y recuperación.
- Reconocer conceptos financieros y contables relacionados con la actividad revisada, como activos corrientes y fijos, pasivos a corto y largo plazo, capital e inversiones.
- Reconocer riesgos clave y controles relacionados con procesos comunes de negocio como gestión de activos, cadena de suministro, gestión de inventarios, cuentas por pagar, adquisiciones, cumplimiento, procesos de terceros, sistemas de gestión de relaciones con clientes, sistemas de planificación de recursos empresariales y sistemas de gobernanza, riesgo y cumplimiento.

#### **4. Determinar el enfoque adecuado para un trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Evaluar diversos enfoques, como auditoría ágil, tradicional, integrada y remota, para determinar el enfoque más adecuado.
- Describir conceptos de gestión de proyectos en relación con la planificación y ejecución de un trabajo.

#### **5. Realizar una evaluación detallada de riesgos para cada actividad bajo revisión**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer cómo aplicar los Requisitos Temáticos al realizar una evaluación de riesgos
- Identificar los riesgos financieros, operativos, de TI, ciberseguridad y regulatorios omnipresentes en relación con la actividad bajo revisión
- Reconocer el impacto de los riesgos emergentes en la organización
- Determinar métodos y criterios apropiados para evaluar y priorizar los riesgos y controles identificados
- Reconocer los impactos del cambio en las personas, procesos y sistemas sobre el riesgo
- Reconocer el impacto de diferentes estructuras y entornos organizacionales en la evaluación de riesgos, incluyendo centralizado versus descentralizado, estructuras planas versus tradicionales, y trabajo presencial versus remoto



- Reconocer el impacto de la cultura organizacional en el ambiente de control, incluyendo comportamientos individuales y grupales, y el tono en la cúspide

**6. Determinar los procedimientos del compromiso y preparar el programa de trabajo del compromiso**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Determinar procedimientos para evaluar el diseño de los controles
- Identificar procedimientos para probar la efectividad de los controles
- Identificar procedimientos para probar la eficiencia de los controles
- Evaluar la adecuación del programa de trabajo del compromiso
- Identificar metodologías de prueba para un compromiso que incluya contabilidad, finanzas, sistemas de TI, operaciones comerciales o ciberseguridad

**7. Determinar el nivel de recursos y habilidades necesarios para el compromiso**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Determinar los recursos financieros necesarios para el compromiso
- Determinar los recursos humanos necesarios para el compromiso
- Determinar los recursos tecnológicos necesarios para el compromiso
- Evaluar las implicaciones de las limitaciones de recursos

**Sección B. Recolección, Análisis y Evaluación de Información (40%)**

**1. Identificar fuentes de información para apoyar los objetivos y procedimientos del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Determinar métodos adecuados para obtener información, incluyendo entrevistas, observaciones, revisiones detalladas y análisis de datos.
- Determinar documentos adecuados para obtener información, incluyendo políticas, listas de verificación, cuestionarios de riesgos y controles, y encuestas de autoevaluación.

**2. Evaluar la relevancia, suficiencia y confiabilidad de las evidencias recopiladas para apoyar los objetivos del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Aplicar criterios adecuados para evaluar la calidad de las evidencias.



- Reconocer factores que impactan la confiabilidad de las evidencias, como obtener evidencias directamente de una fuente independiente, obtener evidencias corroboradas y recopilar evidencias de un sistema con procesos efectivos de gobernanza, gestión de riesgos y control.
- Describir evidencias que permitirían a una persona informada y competente llegar a las mismas conclusiones que el auditor interno.

**3. Evaluar opciones tecnológicas que los auditores internos pueden usar para desarrollar y respaldar hallazgos y conclusiones del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer soluciones eficientes y efectivas, incluyendo inteligencia artificial, aprendizaje automático, automatización de procesos robóticos, monitoreo continuo, tableros de control y módulos de auditoría integrados.

**4. Aplicar enfoques analíticos y técnicas de mapeo de procesos adecuados**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Definir segmentos de flujo de trabajo de procesos.
- Analizar flujos de trabajo de procesos mediante mapeo de procesos, revisiones detalladas y matrices de asignación de responsabilidades.
- Explicar tipos de datos, incluyendo estructurados y no estructurados.
- Explicar procesos de análisis de datos, incluyendo definir objetivos, obtener datos relevantes, normalizar datos, analizar datos y comunicar resultados.
- Determinar cuándo usar varios métodos de análisis de datos, como análisis diagnóstico, prescriptivo, predictivo, detección de anomalías y análisis de texto.

**5. Aplicar técnicas de revisión analítica**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Analizar razones financieras, variaciones, tendencias, información financiera y no financiera, y resultados de comparativas
- Determinar técnicas analíticas apropiadas para alcanzar los objetivos del compromiso

**6. Determinar si existe una diferencia entre los criterios de evaluación y las condiciones existentes, y evaluar la importancia de cada hallazgo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Analizar las condiciones existentes y compararlas con los criterios de evaluación

- Identificar las causas raíz y los posibles efectos de las desviaciones de los criterios de evaluación
- Valorar los factores para establecer la importancia de los hallazgos

**7. Preparar papeles de trabajo, incluyendo información relevante para respaldar las conclusiones y los resultados del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Organizar la información en los papeles de trabajo
- Identificar los elementos de los papeles de trabajo que están completos y contienen evidencia suficiente
- Analizar la relación entre los papeles de trabajo y los resultados del compromiso
- Determinar los factores a considerar al organizar y conservar la documentación del compromiso, incluyendo los requisitos regulatorios y las políticas internas

**8. Resumir y desarrollar conclusiones del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Determinar la importancia de los hallazgos agregados aplicando juicio profesional
- Determinar los elementos a considerar al desarrollar las conclusiones del compromiso, como la efectividad de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control

**Sección C. Supervisión y Comunicación del Trabajo (10%)**

**1. Aplicar supervisión adecuada durante el trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir cómo la supervisión se aplica durante los trabajos, incluyendo durante la planificación.
- Describir responsabilidades del supervisor relacionadas con la coordinación de asignaciones de trabajo.
- Describir responsabilidades del supervisor relacionadas con la revisión de papeles de trabajo y conclusiones del trabajo.
- Describir responsabilidades del supervisor relacionadas con la evaluación del desempeño de los auditores.

**2. Aplicar comunicación adecuada con las partes interesadas durante el trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:



- Determinar métodos de comunicación efectivos (formales o informales, escritos u orales) durante la planificación, la ejecución y la elaboración de informes.
- Identificar situaciones que requieran escalamiento.
- Determinar partes interesadas adecuadas para la comunicación del trabajo.