

### Syllabus – Parte 3

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

#### La Función de Auditoría Interna

##### Sección A. Operaciones de Auditoría Interna (25%)

1. **Describir metodologías para la planificación, organización, dirección y monitoreo de las operaciones de auditoría interna**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir métodos para gestionar proveedores externos de servicios de auditoría interna.
- Describir métodos para monitorear las operaciones de auditoría interna.
- Describir métodos para equilibrar los trabajos de aseguramiento y asesoría.
- Identificar las condiciones que justifican la revisión y posible actualización de las metodologías de auditoría interna.

2. **Describir las actividades clave para gestionar los recursos financieros, humanos y tecnológicos dentro de la función de auditoría interna**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir los pasos y consideraciones clave del proceso de presupuestación.
- Reconocer los pasos y consideraciones involucrados en el reclutamiento de recursos.
- Identificar los roles y responsabilidades de los diferentes miembros del equipo de auditoría interna.
- Describir estrategias para capacitar, desarrollar y retener auditores internos.
- Describir las técnicas de gestión del rendimiento dentro de la función de auditoría interna.
- Explicar las consideraciones clave para los recursos tecnológicos necesarios para realizar trabajos de auditoría.
- Reconocer técnicas de comportamiento y gestión que mejorarían la función de auditoría interna, incluyendo diseño de trabajos, recompensas, horarios de trabajo, mentoría, entrenamiento y retroalimentación constructiva.

3. **Describir los elementos clave necesarios para alinear la estrategia de auditoría interna con las expectativas de las partes interesadas**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir cómo la estrategia de auditoría interna respalda la estrategia empresarial y las prácticas de gestión de riesgos de la organización.

- Explicar el propósito de las declaraciones de misión y visión de la función de auditoría interna.
- Describir cómo la planificación de recursos de auditoría interna se alinea con la estrategia de auditoría interna.
- Identificar las condiciones que justifican la revisión y actualización de la estrategia de auditoría interna.

**4. Reconocer las responsabilidades del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) para construir relaciones y comunicarse con la Alta Dirección y el Consejo sobre diversos temas**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Explicar la importancia de la comunicación formal e informal con las partes interesadas.
- Describir el protocolo para comunicar el plan de auditoría y cualquier cambio posterior, y cómo este se vincula con la estrategia general de la organización.
- Describir el protocolo para comunicar preocupaciones sobre independencia y exposiciones significativas al riesgo.
- Describir la responsabilidad del DEA de informar de manera oportuna sobre la efectividad general de los procesos de gestión de riesgos y control de la organización e identificar temas basados en múltiples trabajos.
- Describir la responsabilidad del DEA de comunicar los resultados de las evaluaciones de calidad, métricas de rendimiento y cualquier plan de remediación necesario.

**Sección B. Plan de Auditoría Interna (15%)**

**1. Identificar fuentes de posibles trabajos**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir el proceso para definir el universo de auditoría.
- Identificar los componentes clave del universo de auditoría.
- Reconocer la aplicabilidad de los requisitos temáticos.
- Describir el proceso para considerar las solicitudes del Consejo y la Alta Dirección.
- Describir el proceso para identificar leyes aplicables y mandatos regulatorios.
- Describir el proceso para identificar tendencias relevantes del mercado e industria, cambios organizacionales, problemas emergentes y tecnologías emergentes como Internet de las cosas, inteligencia artificial, blockchain, moneda y activos digitales, y automatización de procesos robóticos.
- Explicar las razones para los requisitos del ciclo de auditoría.

**2. Describir los procesos para desarrollar un plan de auditoría basado en riesgos**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir la metodología de evaluación de riesgos y priorización de riesgos.
- Describir el proceso para mantener la alineación del plan de auditoría con la estrategia de la organización, la estrategia de auditoría interna y las expectativas de las partes interesadas.
- Reconocer las circunstancias que pueden desencadenar la necesidad de realizar actualizaciones oportunas para mantener un plan de auditoría dinámico.

**3. Reconocer la importancia de que los auditores internos coordinen con otros proveedores de aseguramiento y aprovechen su trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Identificar proveedores de aseguramiento internos y externos.
- Identificar ejemplos y métodos para coordinar la cobertura de aseguramiento.
- Identificar los criterios para evaluar a los proveedores de aseguramiento y determinar la capacidad de confiar en su trabajo.

**Sección C. Calidad de la Función de Auditoría Interna (15%)**

**1. Describir los elementos requeridos del programa de garantía y mejora de la calidad**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer los componentes clave de la garantía de calidad.
- Reconocer la aplicabilidad de los requisitos temáticos.
- Explicar el propósito de un programa de garantía y mejora de la calidad.
- Reconocer la responsabilidad del DEA de comunicar al Consejo los resultados del programa de garantía y mejora de la calidad.
- Comparar los elementos de las evaluaciones internas y externas.
- Reconocer las cualificaciones aceptables de los evaluadores de calidad.
- Describir los componentes clave del monitoreo continuo y las autoevaluaciones periódicas.

**2. Identificar la divulgación apropiada de incumplimientos con las Normas Globales de Auditoría Interna del IIA**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Identificar la información que debe comunicarse, como las circunstancias, acciones tomadas, impacto y justificación del incumplimiento.
- Describir los pasos clave para comunicar el incumplimiento a la Alta Dirección y el Consejo.

3. **Reconocer métodos prácticos para establecer indicadores clave de desempeño o métricas del cuadro de mando que el DEA comunica a la Alta Dirección y al Consejo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Identificar los objetivos de los indicadores clave de desempeño.
- Identificar consideraciones clave al establecer indicadores de desempeño y la necesidad de establecer el objetivo.
- Reconocer el mérito de los indicadores de desempeño cualitativos y cuantitativos.
- Analizar las medidas de desempeño de la función de auditoría interna, incluyendo financieras, operativas, calidad, productividad, eficiencia y efectividad.

**Sección D. Resultados y Monitoreo del Trabajo (45%)**

1. **Reconocer atributos de comunicación efectiva de los resultados del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Definir los siguientes términos en el contexto de la comunicación de resultados finales: preciso, objetivo, claro, conciso, constructivo, completo y oportuno.
- Reconocer la aplicación de estos atributos en la comunicación de los resultados del trabajo.
- Identificar metodologías efectivas de comunicación.

2. **Demostrar comunicación efectiva de los resultados del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir los componentes clave de los informes de auditoría, incluyendo objetivos, alcance, conclusiones, recomendaciones y planes de acción.
- Reconocer cuándo es aceptable incluir "realizado de acuerdo con las Normas Globales de Auditoría Interna" en la comunicación final de los resultados del trabajo.
- Identificar cuándo es necesario documentar una limitación del alcance.

3. **Determinar si se deben desarrollar recomendaciones, solicitar planes de acción a la administración o colaborar con la administración para acordar acciones**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer el protocolo adecuado para los auditores internos cuando hay desacuerdos con la administración sobre los hallazgos del trabajo o los planes de acción.
- Reconocer el propósito de las recomendaciones y planes de acción, incluyendo consideraciones de costo-beneficio.

- Determinar si el plan de acción aborda adecuadamente la causa raíz de un hallazgo.

**4. Describir el proceso de comunicación y cierre del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Describir el propósito y las partes involucradas en la comunicación de cierre (reunión de salida).
- Reconocer la responsabilidad del DEA de distribuir la comunicación final y reportar a las partes interesadas.
- Reconocer los diversos propósitos de comunicar con diferentes partes interesadas, como la administración de la actividad revisada, Alta Dirección, Consejo, función de gestión de riesgos, auditores externos, reguladores y el público en general.
- Reconocer el protocolo adecuado para reportar sobre un hallazgo que la administración ya ha resuelto.
- Describir la responsabilidad y protocolo del DEA para corregir errores y omisiones

**5. Describir la responsabilidad del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) para evaluar el riesgo residual del trabajo**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer metodologías para evaluar los controles existentes en términos de adecuación del diseño y efectividad, y determinar el nivel de riesgo residual.
- Describir el propósito de agregar y priorizar hallazgos.
- c. Describir el propósito de usar una escala de calificación para reflejar la evaluación general de los controles del trabajo.

**6. Describir el proceso para comunicar la aceptación de riesgos (cuando la administración ha aceptado un nivel de riesgo que puede ser inaceptable para la organización)**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer el método para determinar si un riesgo es inaceptable para la organización.
- Reconocer las partes adecuadas involucradas en la comunicación de la aceptación de riesgos.
- Reconocer la secuencia adecuada de pasos para comunicar la aceptación de riesgos.

**7. Describir el proceso para monitorear y confirmar la implementación de los planes de acción de la administración**

Esto puede incluir, pero no se limita a:



- Reconocer la responsabilidad de la función de auditoría interna en el seguimiento y monitoreo de las acciones de la administración.
- Distinguir los pasos clave para monitorear y confirmar los planes de acción de la administración.

8. **Describir el proceso de escalamiento si la administración no ha implementado adecuadamente un plan de acción**

Esto puede incluir, pero no se limita a:

- Reconocer las partes adecuadas involucradas en el proceso de escalamiento.
- Reconocer la secuencia adecuada de pasos para el proceso de escalamiento.