



CIA examen:
¿Por qué y cómo está cambiando?



Octubre de 2017

Prólogo: Programa de Examen CIA - Actualizado, Alineado, Centrado.

¡Felicitaciones! Su deseo de perseguir la designación Certified Internal Auditor® (CIA®) demuestra su compromiso no sólo con la profesión de auditoría interna, sino también a su continuo crecimiento y desarrollo profesional.

La designación CIA tiene una rica historia como la certificación reconocida a nivel mundial para los auditores internos. Cuando se introdujo en 1974, el primer examen CIA se ofreció a sólo 654 candidatos en 41 localidades en los Estados Unidos. Desde entonces, más de 141.000 certificaciones de la CIA se han concedido, y hoy en día el examen se administra en más de 800 centros de examen y 150 países de todo el mundo.

Ciertamente, desde que el CIA se introdujo hace 43 años, el entorno de negocios global y de la profesión de auditoría interna han sufrido grandes cambios. Para asegurar que el contenido del examen sigue siendo válido y actual, el CIA se somete periódicamente un estudio de análisis de trabajo, mediante el cual el IIA contacta a los candidatos, titulares de la certificación, académicos, profesionales de auditoría interna con experiencia, y otras partes interesadas de todo el mundo para determinar los conocimientos, habilidades y habilidades más relevantes para los profesionales de auditoría interna de la actualidad. Esto fue hecho a comienzos de 2017. Una psicometría externa fue contratada para garantizar la independencia del estudio de análisis de trabajo de la CIA. Los resultados del estudio confirman la necesidad de hacer revisiones al actual examen CIA de tres partes.

Este manual fue creado para ayudarle a entender por qué y cómo el examen CIA está cambiando. A lo largo de estas páginas, aprenderá más sobre el examen actualizado - en concreto, lo que está cambiando, lo que no, y cuando los cambios podrían afectarlo. Estamos muy contentos de compartir estos cambios con usted y estamos seguros de que podrá apreciar la mayor claridad, uniformidad y alineamiento con las *Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna* que ofrece el nuevo examen CIA de tres partes.

Seríamos negligentes si no nos tomamos un momento para dar gracias especiales a nuestro Comité de Desarrollo Mundial de Examen por sus esfuerzos para ayudar a llevar el examen CIA al siguiente nivel. Los esfuerzos de nuestros distinguidos voluntarios y las miles de personas que respondieron a la encuesta mundial han permitido al IIA mejorar su certificación de primer nivel, asegurando que el CIA mantiene su posición como el estándar para la excelencia en la profesión de auditoría interna.

Todo lo mejor,



Richard F. Chambers
CIA, QIAL, CGAP, CCSA, CRMA

Presidente y CEO
Instituto de Auditores Internos
Inc.



Gerald Cox,
CIA, QIAL, CRMA

Presidente
Junta certificaciones
profesionales IIA

Contenido

1. Revisado examen CIA: Como reflejo de la práctica moderna de Auditoría Interna...	4
1.1. ¿Por qué el Examen de la CIA está cambiando	4
1.2. Como el examen de la CIA está cambiando.....	5
2. CIA Primera parte: Fundamentos de Auditoría Interna.....	6
2.1. CIA cambios en las piezas Uno Syllabus	6
2.2. CIA primera parte del programa de estudios revisado	7
2.3. CIA primera parte Lista de referencias	9
3. CIA Segunda parte: La práctica de la auditoría interna	10
3.1. Parte de la CIA dos cambios del programa de estudios	10
3.2. CIA segunda parte del programa de estudios revisado	11
3.3. Lista de referencias Dos CIA Parte.....	14
4. CIA Parte Tres: el conocimiento del negocio para Auditoría Interna	15
4.1. Parte de la CIA tres cambios del programa de estudios.....	15
4.2. CIA tercera parte del programa de estudios revisado.....	16
4.2. Lista de referencia de tres CIA Parte	19
5. La transición de la actual a examen CIA revisado.....	20
5.1. Línea de tiempo para la transición Exámenes	20
5.2. Puntaje de aprobación.....	20
Para más información.....	20

1. Revisión del examen CIA: Reflejando la Práctica de Auditoría Interna Moderno

1.1. ¿Por qué el Examen de la CIA está cambiando?

El mundo de los negocios se enfrenta a los cambios en curso y los riesgos emergentes que afectan a la forma interna de los auditores cumplen con las necesidades de su organización. Como tal, los conocimientos y habilidades que los auditores internos deben poseer para proporcionar una seguridad profesional y servicios de consultoría evoluciona continuamente.

El propósito del examen de tres partes Auditor Interno Certificado® (CIA®) es identificar a las personas que cumplan con las competencias globales adecuadas en la práctica de auditoría interna actual. Para asegurar que el contenido del examen sigue siendo válido y actual, el Equipo Global de desarrollo de Examen del IIA y el Comité de Desarrollo de exámenes- con la supervisión proporcionada por la Junta de Certificaciones Profesionales – han conducido una revisión exhaustiva de los actuales tres programas de estudio del examen CIA y desarrollado revisiones propuestas.

A principios de 2017, el IIA llevó a cabo un estudio mundial de análisis de trabajos para recolectar información sobre las propuestas de revisiones del examen del CIA y el conocimiento, las habilidades y capacidades más relevantes para los profesionales de auditoría interna de la actualidad. El estudio fue dirigido a candidatos del examen CIA, titulares de la certificación, académicos, profesionales de auditoría interna con experiencia, y otras partes interesadas de todo el mundo. Una psicometría externa fue contratada para garantizar la independencia del estudio de análisis del trabajo de la CIA. La encuesta estaba disponible en 11 idiomas y ha recibido más de 3.000 respuestas. Los resultados del estudio confirman la necesidad de hacer revisiones del actual examen CIA en tres partes en cuanto al contenido, el diseño y la estructura de la próxima versión del examen.

¿Qué es un programa de estudios de exámenes?

Un programa de examen es un esquema que resume los temas que cubre el examen. Hay un programa separado para cada parte del examen CIA (ver páginas 7-9, 11 -14, y 16-19). Juntos, los tres programas de estudio de la CIA sirven como una guía para ayudar a los candidatos a identificar el contenido de los cuales van a ser probados para demostrar su dominio de auditoría interna y obtener la designación de la CIA.

1.2. Cómo el examen CIA está cambiando

El examen CIA es, y seguirá siendo, un examen de tres partes diseñado para poner a prueba los conocimientos, las habilidades de los candidatos, y habilidades relacionadas con las prácticas actuales de auditoría interna.

Examen CIA Parte I: **Fundamentos de la auditoría interna**
Examen CIA Parte II: **Práctica de Auditoría Interna**
Examen CIA Parte III: **Conocimiento empresarial para la auditoría interna**

Se espera que los candidatos al CIA:

- Posean el conocimiento actual del Marco para la Práctica Profesional Internacional del IIA (IPPF) y demostrar el uso apropiado.
- Sean capaces de realizar un trabajo de auditoría con un mínimo de supervisión de conformidad con el IIA de Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
- Sean capaces de aplicar las herramientas y técnicas para evaluar los riesgos y controles.
- Demuestren conocimiento de gobierno de la organización.
- Apliquen los conocimientos en visión para los negocios, de TI y de gestión necesarios para la auditoría interna.

Las áreas temáticas en cada programa examen CIA se han revisado para:

- Actualizar los exámenes conforme a la práctica global de la auditoría interna.
- Aclarar el conocimiento y las habilidades que los candidatos al examen deben poseer con el fin de aprobar el examen.
- Crear una mayor alineación entre el programa de estudio CIA (en particular la primera parte y la segunda parte) y las Normas del IIA.
- Reorientar el contenido de la tercera parte de los conocimientos básicos y habilidades que los auditores internos deben poseer para hacer su trabajo.

Los planes de estudio revisados del CIA también especifican el nivel cognitivo, o la profundidad del conocimiento, que se espera que los candidatos al examen CIA para demostrar relacionados con cada área temática examen. Los candidatos son evaluados en los conceptos de examen en uno de dos niveles cognitivos:

- **Nivel Básico** - Los candidatos deben recuperar los conocimientos necesarios de la memoria y / o demostrar la comprensión básica de los conceptos o procesos.
- **Nivel Competente** - Los candidatos deben aplicar conceptos, procesos o procedimientos; analizar, evaluar y hacer juicios sobre la base de criterios; y / o poner elementos o materiales juntos para formular conclusiones y recomendaciones.

Las siguientes páginas ofrecen detalles relativos a cada uno de los tres programas de estudios revisados del examen CIA. Para cada parte del examen, los lectores pueden encontrar una comparación de alto nivel del programa actual y el revisado, elementos destacados relacionados con el programa de estudios revisado, el nuevo programa de examen completo, y una lista de referencias que los candidatos pueden encontrar beneficioso para mejorar su conocimiento de los conceptos analizados en el revisada examen CIA.

2. CIA Primera parte: Fundamentos de la Auditoría Interna

La primera parte revisada del CIA está bien alineado con el Marco Internacional para la Práctica Profesional del IIA (IPPF) e incluye seis dominios que abarcan los fundamentos de la auditoría interna; independencia y objetividad; el dominio y el debido cuidado profesional; programas de garantía de calidad y de mejora; gobierno, gestión de riesgos y control; y el riesgo de fraude. La primera parte evalúa los conocimientos, las destrezas y habilidades de los candidatos relacionados con las *Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna*, particularmente las Normas de atributo (series 1000, 1100, 1200, y 1300), así como la Norma de Desempeño 2100.

2.1. Cambios en la primera parte del CIA

La ilustración siguiente ofrece una visión general de alto nivel de los cambios realizados en la primera parte de la CIA programa. Por ejemplo, la actual primera parte del programa CIA incluye sólo tres dominios, mientras que el programa revisado incluye seis. El número de preguntas en el examen y el tiempo para realizarlo se mantienen sin cambios, con 125 preguntas y 150 minutos.

Versión actual	Versión Revisada
I. Guía obligatoria (35-45%)	I. Fundamentos de Auditoría Interna (15%)
II. Control Interno / Riesgo (25-35%)	II. Independencia y objetividad (15%)
III. La realización de la Auditoría Interna Compromisos - Herramientas y técnicas de auditoría (25-35%)	III. Competencia y debido cuidado profesional (18%)
	IV. Aseguramiento de Calidad y Programas de Mejora (7%)
	V. Gobernabilidad, gestión de riesgos y Control (35%)
	VI. Los riesgos de fraude (10%)

Elementos destacables adicionales relacionados con la primera parte revisada del CIA:

- Se incluyen elementos del IPPF tales como la Misión de Auditoría Interna y los Principios Básicos para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
- El programa cuenta con una mayor alineación con las Normas de atributos del IIA.
- El examen cubre las diferencias entre aseguramiento y consultoría compromisos.
- El examen abarca la divulgación apropiada de conformidad vs. no conformidad con el Normas.
- El dominio más grande es “Gobierno, Gestión de Riesgos y Control”, que representa el 35% del examen.
- Una parte del examen requiere que los candidatos para demostrar una comprensión básica de los conceptos; otra parte requiere que los candidatos a demostrar el dominio de sus conocimientos, habilidades y capacidades.

2.2. Primera parte revisada del programa de estudios CIA

Dominio		Nivel cognitivo	
Fundamentos de la auditoría interna (15%)			
I	A	La Misión de la auditoría interna del IIA, definición de auditoría interna y los Principios Básicos para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, y el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna.	Competente
	B	Explicar los requisitos de un informe de auditoría interna (componentes necesarios, aprobación del directorio, comunicación del informe, etc.).	Básico
	C	Interpretar la diferencia entre aseguramiento y consultoría, servicios prestados por la actividad de auditoría interna.	Competente
	D	Demostrar conformidad con el Código de Ética del IIA.	Competente
Independencia y objetividad (15%)			
II	A	Explicar la necesidad de independencia de la organización de la actividad de auditoría interna (importancia de la independencia, dependencia funcional, etc.)	Básico
	B	Identificar si la actividad de auditoría interna tiene cualquier impedimento para lograr su independencia.	Básico
	C	Evaluar y mantener la objetividad del auditor interno individual, incluyendo la determinación de si un auditor interno individual tiene algún impedimento a su objetividad.	Competente
	D	Analizar las políticas que promueven la objetividad.	Competente
Competencia y debido cuidado profesional (18%)			
III	A	Reconocer los conocimientos, habilidades y competencias necesarias (ya sean desarrollados o adquiridos) para cumplir con las responsabilidades de la actividad de auditoría interna.	Básico
	B	Demostrar los conocimientos y competencias que un auditor interno debe poseer para llevar a cabo sus responsabilidades individuales, incluyendo habilidades técnicas y habilidades sociales (habilidades de comunicación, el pensamiento crítico, la persuasión / negociación y habilidades de colaboración, etc.).	Competente
	C	Demostrar el debido cuidado profesional.	Competente
	D	Demostrar la competencia de un auditor interno individual a través de un desarrollo profesional continuo.	Competente

Dominio		Nivel cognitivo	
IV	Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (7%)		
	A	Describir los elementos requeridos del programa de garantía y mejora de calidad (evaluaciones internas, evaluaciones externas, etc.)	Básico
	B	Describir el requisito de cómo informar sobre los resultados del programa de garantía y la mejora de calidad a la junta directiva u otro órgano de gobierno.	Básico
	C	Identificar la divulgación adecuada de conformidad vs. la no conformidad con las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del IIA.	Básico
V	Gobernanza, gestión de riesgos y control (35%)		
	A	Describir el concepto de gobierno de la organización.	Básico
	B	Reconocer el impacto de la cultura de la organización en el entorno general de control y los riesgos de acoplamiento individuales y los controles.	Básico
	C	Reconocer e interpretar la ética de la organización y las cuestiones relacionadas con el cumplimiento, presuntas violaciones y disposiciones.	Básico
	D	Describir la responsabilidad social corporativa.	Básico
	E	Interpretar conceptos fundamentales de riesgo y el proceso de gestión de riesgo.	Competente
	F	Describir los marcos de gestión de riesgo aceptado mundialmente apropiadas para la organización (COSO - ERM, ISO 31000, etc.).	Básico
	G	Examinar la eficacia de la gestión del riesgo dentro de los procesos y funciones.	Competente
	H	Reconocer la idoneidad del rol que la actividad de la auditoría interna tiene en el proceso de gestión de riesgos de la organización.	Básico
	I	Interpretar conceptos de control interno y los tipos de controles	Competente
	J	Aplicar los marcos de control interno aceptados a nivel mundial apropiados para la organización (COSO, etc.).	Competente
K	Examinar la eficacia y la eficiencia de los controles internos	Competente	

Dominio		Nivel cognitivo	
VI	Riesgos de fraude (10%)		
	A	Interpretar los riesgos de fraude y tipos de fraudes y determinar si los riesgos de fraude requieren una consideración especial cuando se realiza un compromiso.	Competente
	B	Evaluar la potencial ocurrencia de fraude (señales de alerta, etc.) y cómo la organización detecta y gestiona los riesgos de fraude.	Competente
	C	Recomendar controles para prevenir y detectar el fraude y educar para mejorar la concienciación sobre el fraude de la organización.	Competente
D	Reconocer técnicas y funciones de auditoría interna relacionados con auditoría forense (entrevista, investigación, pruebas, etc.).	Básico	

2.3. Lista de Referencia para CIA Parte I.

- IPPF - Misión, definición de auditoría interna, Principios Básicos, Código de Ética, Normas, Guías de Implementación, y Guías de práctica (incluyendo generar GTAGs), por el IIA.
- Aseguramiento de la auditoría interna y servicios de asesoramiento, por Urton Anderson, Michael Head, y Sridhar Ramamoorti.
- Guía de Sawyer para los auditores internos, por Larry Sawyer.
- Manual de Evaluación de la Calidad, por el IIA.
- Marco de gestión del riesgo empresarial, por COSO.
- Control Interno - Marco Integrado, por COSO.
- El marco de competencias Global de Auditoría Interna, por el IIA.
- Documento de posición “Las tres líneas de defensa en la gestión eficaz del riesgo y de control”, por el IIA.
- Descripción de la administración, por Richard Daft y Dorothy Marcic.
- Libros de texto actuales en materia de auditoría interna y temas relevantes.

3. CIA Segunda parte: Práctica de la Auditoría Interna

La segunda parte revisada del CIA incluye cuatro dominios que se centran en la gestión de la actividad de auditoría interna, la planificación del trabajo, realizar el acoplamiento, y la comunicación de los resultados del trabajo y monitoreo del progreso. La parte II prueba los conocimientos, habilidades y de los candidatos particularmente relacionadas con las normas de rendimiento (series 2000, 2200, 2300, 2400, 2500, y 2600) y las prácticas actuales de auditoría interna.

3.1. Cambios en la segunda parte del CIA

La ilustración siguiente ofrece una visión general de alto nivel de los cambios realizados en la segunda parte del programa CIA la segunda parte. Por ejemplo, la actual segunda parte del programa CIA incluye sólo tres dominios, mientras que el programa de estudios revisado incluye cuatro. El número de preguntas en el examen y el tiempo para realizarlo se mantienen sin cambios, con 100 preguntas y 120 minutos.

Versión actual

- I. La gestión de la Auditoría Interna Función (40-50%)
- II. La gestión de compromisos individuales (40-50%)
- III. Los riesgos de fraude y controles (5-15%)

Versión Revisada

- I. La gestión de la actividad de auditoría interna (20%)
- II. La planificación del trabajo (20%)
- III. La realización del trabajo (40%)
- IV. La comunicación de compromiso. Resultados y progreso de monitorización (20%)

Elementos destacables adicionales relacionados con la segunda parte revisada del CIA:

- El programa cuenta con una mayor alineación con las Normas de Desempeño del IIA.
- El examen cubre la responsabilidad del director ejecutivo de auditoría para evaluar el riesgo residual y comunicar la aceptación del riesgo.
 - El dominio más grande es “ejecutar el compromiso”, que constituye el 40% del examen.
 - Una parte del examen requiere que los candidatos para demuestren una comprensión básica de los conceptos; otra parte requiere que los candidatos demuestren el dominio de sus conocimientos, habilidades y capacidades.

3.2. Segunda parte revisada del programa de estudios CIA

Dominio		Nivel cognitivo
La gestión de la actividad de auditoría interna (20%)		
1. Operaciones de Auditoría Interna		
A	Descripción de las políticas y procedimientos para la planificación, organización, dirección y supervisión de las operaciones de auditoría interna.	Básico
B	Interpretar actividades administrativas (de presupuesto, asignación de recursos, reclutamiento, la dotación de personal, etc.) de la actividad de auditoría interna.	Básico
2. El establecimiento de un plan de auditoría interna basada en riesgos		
A	Identificar las fuentes de compromisos potenciales (universo de auditoría, los requisitos del ciclo de auditoría, gestión de solicitudes, mandatos regulatorios, mercado de referencia y tendencias de la industria, los nuevos problemas, etc.)	Básico
B	Identificar un marco de gestión de riesgos para evaluar los riesgos y dar prioridad a los trabajos de auditoría en base a los resultados de una evaluación de riesgos	Básico
C	Interpretar los tipos de contratos de aseguramiento (evaluación de riesgos y de control, auditorías de terceros y el cumplimiento del contrato, la seguridad y la privacidad, el rendimiento y la calidad de las auditorías, indicadores clave de rendimiento, auditorías operativas, auditorías de cumplimiento financiero y regulatorio)	Competente
D	Interpretar los tipos de trabajos de consultoría (formación, diseño de sistemas, desarrollo de sistemas, la debida diligencia, la privacidad, la evaluación comparativa, evaluación de control interno, mapeo de procesos, etc.) diseñados para proporcionar asesoramiento y conocimientos	Competente
E	Describir la coordinación de los esfuerzos de auditoría interna con el auditor externo, los órganos de supervisión de regulación, y otras funciones de aseguramiento internas y fiabilidad potencial de otros proveedores de aseguramiento	Básico

Dominio		Nivel cognitivo	
3. Comunicar e informar a la Alta Dirección y la Junta Directiva			
I	A	Reconocer que el director ejecutivo de auditoría comunica el plan anual de auditoría a la alta dirección y el consejo y busca la aprobación de la junta.	Básico
	B	Identificar las exposiciones de riesgo significativas y los problemas de control y de gobierno para el director ejecutivo de auditoría que informe a la junta.	Básico
	C	Reconocer que los ejecutivos de auditoría reportan a la alta dirección y el consejo sobre la efectividad general de los procesos de control y gestión de riesgos de la organización.	Básico
	D	Reconocer los indicadores clave de rendimiento de auditoría interna que el director ejecutivo de auditoría se comunica a la alta dirección y el consejo periódicamente.	Básico
La planificación del trabajo (20%)			
1. Planificación del Trabajo			
II	A	Determinar los objetivos de trabajo, criterios de evaluación, y el alcance del trabajo.	Competente
	B	Planear el trabajo para asegurar la identificación de los principales riesgos y controles.	Competente
	C	Completan una evaluación de riesgos detallada de cada área de auditoría, incluyendo la evaluación y la priorización de los factores de riesgo y de control.	Competente
	D	Determinar los procedimientos de compromiso y preparar el programa de trabajo de participación.	Competente
	E	Determinar el nivel de personal y los recursos necesarios para la compromiso.	Competente

Dominio		Nivel cognitivo
Realización del trabajo (40%)		
1. Recopilación de información		
A	Reunir y analizar información relevante (revisar los informes de auditoría anteriores y los datos, realizar paseos virtuales y entrevistas, realizar observaciones, etc.) como parte de un estudio preliminar de la zona de contacto.	Competente
B	Desarrollar listas de verificación y cuestionarios y control de riesgos como parte de un estudio preliminar de la zona de contacto.	Competente
C	Aplicar muestreo apropiado (no estadístico, crítico, descubrimiento, etc.) y técnicas de análisis estadístico.	Competente
2. Análisis y Evaluación		
A	Utilice herramientas informáticas y técnicas de auditoría (búsqueda y procesamiento de datos, monitoreo continuo, papeles de trabajo automatizados, módulos de auditoría incrustadas, etc.).	Competente
B	Evaluar la pertinencia, suficiencia y confiabilidad de fuentes potenciales de pruebas.	Competente
C	Aplicar enfoques apropiados analíticos y técnicas de mapeo de proceso (identificación del proceso, el análisis de flujo de trabajo, la generación de proceso de la hoja y el análisis, mapas de espagueti, diagramas RACI, etc.).	Competente
D	Determinar y aplicar las técnicas de revisión analítica (estimación de razones, análisis de varianza, el presupuesto vs, análisis real tendencia, otras pruebas de razonabilidad la evaluación comparativa, etc.).	Básico
E	Preparar los documentos de trabajo y la documentación correspondiente de información para apoyar las conclusiones y los resultados del trabajo.	Competente
F	Resumir y desarrollar conclusiones de interés, incluidas evaluación de riesgos y controles.	Competente
3. Supervisión del trabajo		
A	Identificar las actividades clave en la supervisión de los compromisos (coordinar las asignaciones de trabajo, revisión de papeles de trabajo, evaluar el desempeño de los auditores, etc.).	Básico

Dominio		Nivel cognitivo	
La comunicación de los resultados del trabajo y el seguimiento del progreso (20%)			
1. La comunicación de los resultados del trabajo y la aceptación de Risk			
IV	A	Acordar canales de comunicación preliminares con los clientes del trabajo.	Competente
	B	Demstrar calidad de la comunicación (precisa y objetiva, clara, concisa, constructiva, completa y oportuna) y los elementos (objetivos, el alcance, conclusiones, recomendaciones y plan de acción).	Competente
	C	Preparar informes provisionales sobre el progreso de compromiso.	Competente
	D	Formular recomendaciones para mejorar y proteger valor organizativo	Competente
	E	Describir el trabajo de auditoría de comunicación y proceso de información, incluida la celebración de la conferencia de salida, el desarrollo del informe de auditoría (borrador, revisar, aprobar y distribuir), y la obtención de respuesta de la administración.	Básico
	F	Describe la responsabilidad del director ejecutivo de auditoría para evaluar el riesgo residual.	Básico
	G	Describir el proceso de comunicación de aceptación de riesgo (cuando la administración ha aceptado un nivel de riesgo que puede ser inaceptable para la organización).	Básico
	2. La supervisión del progreso		
	A	Evaluar los resultados de interés, incluidas la gestión plan de acción.	Competente
	B	Manejo de monitorización y seguimiento de la disposición de los resultados del trabajo de auditoría comunicado a la gestión y la junta	Competente

3.3. Lista de Referencia para CIA Parte II

- IPPF - Misión, definición de auditoría interna, Principios Básicos, Código de Ética, normas, Implementación guías, y guías de práctica (incluyendo generar GTAGS), por el IIA.
- Aseguramiento de la auditoría interna y servicios de asesoramiento, por Urton Anderson, Michael Head, y Sridhar Ramamoorti.
- Guía de Sawyer para los auditores internos, por Larry Sawyer.
- Documento de Posición “El papel de la auditoría interna en la dotación de la actividad de auditoría interna,” por el IIA.
- los libros de texto actuales en materia de auditoría interna y temas relevantes.

4. CIA Tercera parte: Conocimiento del Negocio de Auditoría Interna

La tercera parte revisada del CIA incluye cuatro dominios centrados en la visión para los negocios, la seguridad de la información, la tecnología de la información, y la gestión financiera. La tercera parte está diseñada para poner a prueba los conocimientos, las destrezas y habilidades de los candidatos en particular en lo que se refiere a estos conceptos de negocio.

4.1. Cambios en la tercera parte del CIA

La ilustración siguiente ofrece una visión general de alto nivel de los cambios realizados en el programa de la CIA la tercera parte. Por ejemplo, el actual programa de la CIA la tercera parte incluye ocho dominios, mientras que el programa revisado incluye sólo cuatro. El número de preguntas en el examen y el tiempo de asiento se mantienen sin cambios, con 100 preguntas y 120 minutos.

Versión actual	Versión Revisada
I. Gobernabilidad / Ética de Negocios (5-15%)	I. Visión para los negocios (35%)
II. Gestión de Riesgos (10-20%)	II. Seguridad de la información (25%)
III. Organizativo	III. Tecnología de la Información (20%)
Procesos Estructura / negocio y riesgos (15-25%)	IV. Gestión Financiera (20%)
IV. Comunicación (5-10%)	
V. Liderazgo de la dirección Principios (10-20%)	
VI. IT / Business Continuity (15-25%)	
VII. Gestión financiera (10-20%)	
VIII. Medio Ambiente Global Business (0-10%)	

Elementos destacables adicionales relacionados con la tercera parte revisada del CIA:

- El número de temas tratados en la tercera parte del examen se ha reorientado en gran medida a las áreas centrales que son más críticos para los auditores internos.
- El programa cuenta con un nuevo examen de un subdominio en el análisis de datos.
- La parte de seguridad de la información de la prueba se ha ampliado para incluir temas adicionales tales como riesgos de seguridad cibernética y las prácticas de tecnología emergente.
- El dominio más grande es “visión para los negocios”, que constituye el 35% del examen.
- Una parte del examen requiere que los candidatos para demostrar una comprensión básica de los conceptos; otra parte requiere que los candidatos a demostrar el dominio de sus conocimientos, habilidades y capacidades.

4.2. Tercera parte revisada del programa de estudios CIA

Dominio		Nivel cognitivo
Visión para los negocios (35%)		
1. Objetivos de la organización, comportamiento y Performance		
A	Describir el proceso de planificación estratégica y las actividades clave (establecimiento de objetivos, la globalización y las consideraciones de competencia, la alineación con la misión y los valores de la organización, etc.).	Básico
B	Examinar las medidas de rendimiento comunes (financiera, operativa, cualitativo vs. cuantitativo, productividad, calidad, eficiencia, eficacia, etc.).	Competente
C	Explicar el comportamiento organizacional (individuos en las organizaciones, grupos y organizaciones de cómo se comportan, etc.) y las técnicas de gestión del rendimiento (diferentes rasgos, la política de organización, motivación, el diseño del trabajo, recompensas, horarios de trabajo, etc.).	Básico
D	Describir la eficacia de la administración para llevar, mentor, guiar a las personas, crear un compromiso organizacional, y demostrar la habilidad empresarial.	Básico
2. Estructura organizacional y procesos de negocio		
A	Evaluación de las implicaciones de riesgo y control de las diferentes estructuras de configuración de organización (centralizados vs. descentralizada estructura, plana vs. tradicional, etc.).	Básico
B	Examinar el riesgo y controlar las consecuencias de los procesos de negocio comunes (recursos humanos, adquisiciones, desarrollo de productos, ventas, marketing, logística, gestión de procesos externalizados, etc.).	Competente
C	Identificar las técnicas de gestión de proyectos (plan del proyecto y alcance, tiempo / equipo / recursos / gestión de costes, gestión de cambios, etc.).	Básico
D	Reconocer las diversas formas y elementos de los contratos (Formalidad, la consideración, unilaterales, bilaterales, etc.).	Básico

Dominio		Nivel cognitivo
3. Análisis de datos		
A	Describe el análisis de datos, tipos de datos, el gobierno de datos, y el valor de utilizar el análisis de datos en auditoría interna.	Básico
B	Explicar el proceso de análisis de datos (definir las preguntas, obtener los datos pertinentes, normalizar los datos / limpiar, analizar datos, comunicar los resultados).	Básico
C	Reconocer la aplicación de los datos de análisis de métodos en la auditoría interna (detección de anomalías, análisis de diagnóstico, análisis predictivo, análisis de redes, análisis de texto, etc.).	Básico
Seguridad de la información (25%)		
1. Seguridad de información		
A	Diferenciar tipos de los controles de seguridad física comunes (Tarjetas, llaves, biometría, etc.).	Básico
B	Diferenciar las diversas formas de autenticación de usuario y los controles de autorización (contraseña, autenticación de dos niveles, la biometría, las firmas digitales, etc.) e identificar los riesgos potenciales.	Básico
C	Explicar el propósito y el uso de diversos seguridad de la información controles (de cifrado, cortafuegos, antivirus, etc.).	Básico
D	Reconocer las leyes de privacidad de datos y su impacto potencial en políticas y prácticas de seguridad de datos.	Básico
E	Reconocer las prácticas de tecnología y su impacto en la seguridad emergente (traer su propio dispositivo [BYOD], dispositivos inteligentes, Internet de las cosas [IO], etc.).	Básico
F	Reconocer los riesgos de seguridad cibernética existentes y emergentes (piratería, manipulación, secuestros virtuales de PCs, ataques de phishing, etc.).	Básico
G	Describir la seguridad cibernética y la información relacionada con la seguridad políticas.	Básico
Tecnología de la Información (20%)		
1. Aplicación y del software del sistema		
A	Reconocer las actividades principales en el ciclo de vida y el desarrollo de sistemas de entrega (definición de requerimientos, diseño, desarrollo, prueba, depuración, despliegue, mantenimiento, etc.) y la importancia de los controles de cambio en todo el proceso.	Básico

Dominio		Nivel cognitivo
B	Explicar los términos básicos de bases de datos (datos, base de datos, registro, objeto, campo, esquemas, etc.) y los términos de Internet (HTML, HTTP, URL, nombre de dominio, navegador, click-through, de intercambio electrónico de datos [EDI], galletas, etc.).	Básico
C	Identificar las características esenciales de los sistemas de software (gestión de relaciones con los clientes [CRM] sistemas, los sistemas de planificación de recursos empresariales [ERP]; y de gobierno, riesgo y cumplimiento de sistemas [GRC]; etc.).	Básico
2. Infraestructura TI y Marcos de Control		
A	Explicar la infraestructura de TI y los conceptos básicos de red (servidor, mainframe de configuración cliente-servidor, gateways, routers, LAN, WAN, VPN, etc.) e identificar los riesgos potenciales.	Básico
B	Definir las funciones operativas de un administrador de red, administrador de la base, y mesa de ayuda.	Básico
C	Reconocer el propósito y aplicaciones de IT marcos de control (COBIT, ISO 27000, ITIL, etc.) y los controles básicos de TI.	Básico
3. Recuperación de desastres		
A	Explicar los conceptos de planificación para la recuperación de un sitio de desastre (caliente, cálido, frío, etc.).	Básico
B	Explicar el propósito de los sistemas y los datos de copia de seguridad.	Básico
C	Explicar el propósito de los sistemas y la recuperación de datos procedimientos.	Básico
IV	Gestión Financiera (20%)	
1. Contabilidad Financiera y Finanzas		
A	Identificar los conceptos y principios básicos de la contabilidad financiera (tipos de estados financieros y terminologías tales como bonos, arrendamientos, pensiones, activos intangibles, investigación y desarrollo, etc.).	Básico
B	Reconocer conceptos de contabilidad financiera avanzados y emergentes (consolidación, inversiones, alianzas de valor razonable, las transacciones en moneda extranjera, etc.)	Básico
C	Interpretar análisis financiero (análisis horizontal y vertical y las proporciones relacionadas con la actividad, la rentabilidad, la liquidez, el apalancamiento, etc.)	Competente

Dominio		Nivel cognitivo
D	Describir ciclo de ingresos, las actividades actuales de gestión de activos y la contabilidad.	Básico
E	Describir básicamente presupuesto de capital, estructura de capital, impuestos, y los precios de transferencia.	Básico
2. Contabilidad de gestión		
A	Explicar los conceptos generales de la contabilidad de gestión (análisis costo, volumen de lucro, elaboración de presupuestos, asignación de gastos, análisis de coste-beneficio, etc.).	Básico
B	Diferenciar los sistemas de costes (absorción, variable, fijo, basado en la actividad, estándar, etc.).	Básico
C	Distinguir varios costes (costes relevantes e irrelevantes, costos incrementales, etc.) y su uso en la toma de decisiones.	Básico

4.2. Lista de Referencia para CIA Parte II

- IPPF - Misión, definición de auditoría interna, Principios Básicos, Código de Ética, normas, Implementación guías, y guías de práctica (incluyendo generar GTAGS), por el IIA.
- Aseguramiento de la auditoría interna y servicios de asesoramiento, por Urton Anderson, Michael Head, y Sridhar Ramamoorti.
- Guía de Sawyer para los auditores internos, por Larry Sawyer.
- Marco de gestión del riesgo empresarial, por COSO.
- Control Interno - Marco Integrado, por COSO.
- Descripción de la administración, por Richard Daft y Dorothy Marcic.
- Guía de los fundamentos de gestión de proyectos (PMBOK) Guía, por el Instituto de Gestión de Proyectos.
- Auditoría de Gestión: La medición de las entradas, salidas y resultados, por Stephen Morgan, Ronell Raaum, y Colleen Waring.
- Auditoría de Recursos Humanos, por Kelli Vito.
- La auditoría de la función de compras por David O'Regan.
- Contrato y Gestión Comercial: La Guía Operativa, por IACCM.
- Análisis de datos: Valor de Elevación de Auditoría Interna, por Warren Stippich Jr. y Bradley Preber.
- Implementación del Marco de Ciberseguridad NIST, por ISACA.
- Control de la Tecnología de la Información y Auditoría, por Sandra Senft, Federico Gallegos, y Aleksandra Davis.
- Auditoría de TI: El uso de controles para proteger los activos de información, por Chris Davis, Mike Schiller, y Kevin Wheeler.
- Principios de la Seguridad de la Información, de Michael Whitman y Herbert Mattord.
- Principios de contabilidad, de Jerry Weygandt, Paul Kimmel, y Donald Kieso.
- Libros de texto actuales en materia de auditoría interna y temas relevantes.

5. Transición del actual al examen CIA revisado

Los actuales exámenes de la CIA serán reemplazados por la nueva versión revisada (en base a los planes de estudio examen revisados) en enero de 2019, inicialmente sólo en Inglés. El IIA Global trabajará con los afiliados locales de todo el mundo para desarrollar planes a medida para la transición idiomas adicionales a partir de 2019. Para la información más actualizada sobre la transición a otros idiomas desde el inglés para los planes de estudio examen CIA revisado, visita www.theiia.org/updatecia.

5.1. Línea de tiempo para los exámenes de Transición

2018												2019											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Actual examen CIA (Versión en inglés)												Nuevo examen CIA revisado (Versión en inglés)											
Actual examen CIA (Otros idiomas)												Nuevo examen CIA revisado (Otros idiomas)											

5.2. Puntaje de aprobación

El IIA llevará a cabo un estudio de establecimiento de normas en base a los programas de estudio revisados del CIA. La Junta de Certificaciones Profesionales del IIA utilizará estos resultados para determinar el puntaje de aprobación de los exámenes. Para cada parte del examen CIA, una puntuación en bruto (el número de elementos respondió correctamente) se convierte en una puntuación escalada que van desde 250 a 750 puntos. Se requiere una puntuación en escala de 600 o mayor para aprobar un examen CIA.

Para más información

- Visita el sitio web del IIA, www.theiia.org/updatecia.
- Revisa la lista de preguntas más frecuentes (FAQ) en línea.
- Póngase en contacto con Relaciones con el Cliente del IIA:
- Teléfono: + 1-407-937-1111
- E-mail: CustomerRelations@theiia.org