



Auditor Interno Certificado - CIA® es la única certificación aceptada y reconocida mundialmente para los auditores internos que les permite demostrar conocimientos, habilidades y competencias para desempeñar eficazmente las responsabilidades como profesionales de cualquier servicio de auditoría interna, en cualquier parte del mundo. Con más de 50 años de experiencia, el IIA ha establecido como el estándar de oro, obtener la credencial CIA es invertir en oro.

INTRODUCCIÓN

La certificación CIA se obtiene una vez que se ha pasado los exámenes de las **tres** partes. Este programa de preparación de **30** horas de la Parte III basado en las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) vigentes desde febrero 2025.

Los candidatos del programa obtienen experiencia educativa, información, mejores prácticas y herramientas de negocio, que pueden aplicarse en cualquier entorno organizacional o de negocios.

OBJETIVOS

- Comprender el contenido, las características y las modalidades del examen.
- Familiarizarse con la terminología, los tipos de preguntas y sus posibles respuestas.
- Ampliar los conocimientos frente a las temáticas del examen (normas aplicables a las actividades de auditoría interna).
- Poner en práctica los conceptos aprendidos a partir de la revisión de casos y talleres.
- Facilitar la preparación para el examen y el proceso de certificación.

DIRIGIDO A

Profesionales de la Auditoría Interna están interesados en mejorar la calidad de sus servicios y fortalecer sus competencias, especialmente en sectores que se encuentra regulada la implementación de las NOGAI.

RESUMEN CONTENIDO TÉCNICO PARTE III (30 horas)

Sección A. Operaciones de auditoría interna (25%)
Sección B. Plan de auditoría interna (15%)
Sección C. Calidad de la función de auditoría interna (15%)
Sección D. Resultados del trabajo y seguimiento (45%)

[Ver detalle en el anexo 1](#)

METODOLOGÍA

Previamente el participante leerá el material técnico de BECKER antes de cada clase, expondrá las dudas e inquietudes en la clase. El facilitador expondrá y explicará cada tema y se realizarán exámenes por cada unidad. Adicional, el participante tendrá acceso a exámenes adicionales entre una y otra clase a fin de que se haya comprendido bien los temas y lograr el éxito para pasar el examen.

LICENCIA BECKER (Anexo 2)

Se entregará la licencia de BECKER (socio oficial del IIA Global), un software de simulación que incluye material técnico, preguntas de opción múltiple, videos, asistente de estudio con IA (Newt), tarjetas de estudio digitales, pruebas de práctica ilimitadas impulsadas por la tecnología Adapt2U, 2 exámenes simulados. La licencia tiene vigencia de 24 meses.

FACILITADOR

WILSON DAVID VALERO, CIA, CRMA, CFE, Gerente de Auditoría en Corporación Fernández S.A.



Cuenta con más de 13 años de experiencia liderando equipos de trabajo de alto desempeño en el desarrollo de evaluaciones de sistemas de control interno, gobernanza, gestión de riesgos empresariales y de fraude, para empresas nacionales e internacionales. Anteriormente trabajó para las firmas de auditoría PricewaterhouseCoopers y Hansen Holm & Co.

Mantiene las designaciones CIA (Certified Internal Auditor), CRMA (Certification in Risk Management Assurance) emitidas por The Institute of Internal Auditors (The IIA) y CFE (Certified Fraud Examiner) de la Association of Certified Fraud Examiners

(ACFE), Es certificado por COSO en el programa de Gestión de riesgos de Fraude, con lo cual demuestra conocimientos, habilidades y competencias para llevar de manera efectiva las responsabilidades profesionales de la auditoría interna y conocimiento especializado en materia de prevención, detección e investigación de fraudes bajo las mejores prácticas internacionales

También tiene la certificación ACCA (Certificate in International Financial Reporting de la Asociación de Contadores Certificados del Reino Unido. La Certificación Auditor Interno Sistemas de gestión de Seguridad de la Información ISO 27001, de la SGS del Ecuador. Instructor del Programa CIA del IAI Ecuador y del módulo de Auditoría Interna en la Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención de Gestión Tributaria de la UCSG, así como del módulo de Auditoría Interna y Fraude en la Maestría en Auditoría con mención en Gestión del Riesgo financiero y Auditoría Forense de la UTPL.

Máster en Finanzas y Economía Empresarial e Ingeniero en Auditoría y Contabilidad de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

LOGÍSTICA

Inicio: jueves 1 al 26 de octubre de 2026

Días de clases: lunes, miércoles y viernes

Horario: 18:15 – 21:15. **Plataforma:** Zoom

INVERSIÓN

Programa de 30 horas	PAGO AL IAI ECUADOR US\$
Socio	700
No socio	800
Adicionar IVA 15%	

La inversión incluye:

- Licencia de Becker por 24 meses (Anexo2).
- Libro versión impresa: Normas Globales de auditoría interna 2024 (participantes Ecuador)
- Guías técnicas oficiales de The Institute of Internal Auditors Inc. (IIA)

Inversión SOCIOS para presentarse al examen CIA I	Pago al IIA GLOBAL US\$
Derecho de aplicación	120
Examen	310

Ingrese a CCMS del IIA (Ver Manual del Candidato) y pagar directamente; el plazo para presentarse al examen es de máximo 180 días para dar al examen luego del pago.



Información e inscripciones

IAI Ecuador

Teléf: 0979268936, 2553957

eventos@iaiecuador.org

www.iaiecuador.org



CIA PARTE III - Función de Auditoría Interna**Sección A. Operaciones de auditoría interna (25%)**

1. Metodologías para la planificación, organización, dirección y seguimiento de las operaciones de auditoría interna
2. actividades clave para gestionar los recursos financieros, humanos y de TI dentro de la función de auditoría interna.
3. Elementos necesarios para alinear la estrategia de auditoría interna con las expectativas de las partes interesadas.
4. Reconocer las responsabilidades del director ejecutivo de auditoría para construir relaciones y comunicarse con la alta gerencia y la junta sobre diversos asuntos.

Sección B. Plan de Auditoría Interna (15%)

1. Identificar fuentes de participación potencial
2. Describa los procesos para desarrollar un plan de auditoría basado en riesgos.
3. Reconocer la importancia de que los auditores internos se coordinen con otros proveedores de aseguramiento y aprovechen su trabajo.

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

1. Describir los elementos requeridos de la evaluación de Calidad y el programa de mejoramiento.
2. Identificar la divulgación adecuada de los casos de incumplimiento de las Normas Globales de Auditoría Interna del IIA.
3. Reconocer métodos prácticos para establecer indicadores clave de desempeño de auditoría interna o métricas de cuadro de mando que el director ejecutivo de auditoría comunica a la alta gerencia y al directorio.

Sección D. Resultados del trabajo y seguimiento (45%)

1. Reconocer los atributos de una comunicación eficaz de los resultados del trabajo
2. Demostrar una comunicación eficaz de los resultados del trabajo
3. Determinar si se deben desarrollar recomendaciones, solicitar planes de acción a la gerencia o colaborar con la gerencia para acordar acciones.
4. Describa el proceso de comunicación y presentación de informes de cierre del trabajo.
5. Describa la responsabilidad del director ejecutivo de auditoría para evaluar el riesgo residual del trabajo.
6. Describir el proceso para comunicar la aceptación del riesgo (cuando la dirección ha aceptado un nivel de riesgo que puede ser inaceptable para la organización).
7. Describir el proceso para monitorear y confirmar la implementación de los planes de acción de gestión.
8. Describa el proceso de escalada si la gerencia no ha implementado adecuadamente un plan de acción.

LICENCIA CIA PARTE 3: FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Enfoque: Operaciones de auditoría interna, planeación de auditoría, calidad, medición del desempeño, resultados del trabajo, seguimiento, recomendaciones y aceptación del riesgo.

- **Estructura:** 4 unidades y 13 módulos
- **Práctica:** 1,040 preguntas de opción múltiple (MCQs) y 101 tarjetas de estudio
- **Aprendizaje en video:** 51 lecciones con un total de 10.4 horas
- **Exámenes simulados:** 2 exámenes con 100 MCQs cada uno
- **Cobertura:** Gestión estratégica de la función de auditoría interna, desde los informes de los trabajos y el seguimiento de la remediación hasta la comunicación de la aceptación del riesgo

Resumen de la Parte 3 por unidad					
Unidad	Módulos	MCQs	Tarjetas de estudio	Videos	Tiempo de video
1. Operaciones de auditoría interna	4	263	26	16	3.2 horas
2. Plan de auditoría interna	3	154	19	9	2.2 horas
3. Calidad de la función de auditoría interna	2	139	8	8	1.9 horas
4. Resultados del trabajo y seguimiento	4	484	48	18	3.0 horas
Total	13	1,040	101	51	10.3 horas*

*La diferencia entre los totales puede deberse al redondeo de las duraciones de los videos.

Unidad 1: Operaciones de auditoría interna

- **Alcance de la unidad:** Metodologías de auditoría interna, gestión de recursos, estrategia de auditoría y gestión de relaciones con las partes interesadas
- **Recursos de aprendizaje:** 4 módulos, 263 MCQs, 26 tarjetas de estudio, 16 videos y 3.2 horas de video
- **Énfasis de liderazgo:** Equilibrar los trabajos de aseguramiento y asesoría, alinear los recursos con la estrategia, gestionar a los proveedores de servicios y comunicar asuntos clave a las partes interesadas

Módulo	Título	MCQs	Videos	Tiempo de video	Temas principales
P3 U1 M1	Metodologías	66	3	0.9 h	Metodologías de auditoría interna; actividades de seguimiento; equilibrio entre trabajos de aseguramiento y asesoría; gestión de proveedores internos y externos
P3 U1 M2	Gestión de recursos	84	5	0.9 h	Recursos financieros, humanos y tecnológicos; procesos de recursos humanos; gestión del desempeño; técnicas conductuales y de gestión
P3 U1 M3	Estrategia de auditoría interna	45	3	0.6 h	Desarrollo e implementación de la estrategia; expectativas de las partes interesadas; misión y visión; planeación de recursos; revisión y actualización de la estrategia
P3 U1 M4	Desarrollo de relaciones y comunicación con las partes interesadas	68	5	0.9 h	Responsabilidades del DEA ante las partes interesadas; comunicación del plan de auditoría; asuntos de independencia; exposiciones significativas al riesgo; resultados de calidad; métricas de desempeño; remediación.

Unidad 2: Plan de auditoría interna

- **Alcance de la unidad:** Desarrollo del universo de auditoría, identificación de trabajos, planeación basada en riesgos, priorización y coordinación con proveedores de aseguramiento.
- **Recursos de aprendizaje:** 3 módulos, 154 MCQs, 19 tarjetas de estudio, 9 videos y 2.2 horas de video
- **Énfasis de planeación:** Elaborar y validar un plan de auditoría basado en riesgos, coordinando la cobertura y el grado de confianza entre proveedores de aseguramiento internos y externos.

Módulo	Título	MCQs	Videos	Tiempo de video	Temas principales
P3 U2 M1	Fuentes de trabajos potenciales	57	3	0.7 h	Universo de auditoría; fuentes de trabajos; requisitos del ciclo de auditoría
P3 U2 M2	Plan de auditoría basado en riesgos	51	3	0.9 h	Planeación basada en riesgos; metodología de evaluación de riesgos;

Módulo	Título	MCQs	Videos	Tiempo de video	Temas principales
					priorización; validación con la alta dirección
P3 U2 M3	Coordinación con otros proveedores de aseguramiento	46	3	0.7 h	Proveedores de aseguramiento internos y externos; coordinación; confianza en el trabajo de otros proveedores

Unidad 3: Calidad de la función de auditoría interna

- **Alcance de la unidad:** Programas de aseguramiento y mejora de la calidad, evaluaciones internas y externas, incumplimiento y medición del desempeño.
- **Recursos de aprendizaje:** 2 módulos, 139 MCQs, 8 tarjetas de estudio, 8 videos y 1.9 horas de video.
- **Énfasis de calidad:** Establecer expectativas de calidad medibles, evaluar el cumplimiento, comunicar resultados y monitorear el desempeño de auditoría interna.

Módulo	Título	MCQs	Videos	Tiempo de video	Temas principales
P3 U3 M1	Programa de aseguramiento y mejora de la calidad	79	6	1.4 h	Propósito del QAIP; componentes de calidad; evaluaciones internas y externas; comunicación de los resultados del QAIP; incumplimiento
P3 U3 M2	Medición del desempeño	60	2	0.5 h	Medición del desempeño; medidas de desempeño; consideraciones clave

Unidad 4: Resultados del trabajo y seguimiento

- **Alcance de la unidad:** Comunicación de resultados del trabajo, cierre e informes, evaluación del riesgo residual, recomendaciones, planes de acción, seguimiento y aceptación del riesgo.
- **Recursos de aprendizaje:** 4 módulos, 484 MCQs, 48 tarjetas de estudio, 18 videos y 3.0 horas de video.
- **Énfasis de informes:** Emitir comunicaciones finales eficaces, evaluar el riesgo residual, dar seguimiento a la remediación y escalar los riesgos inaceptables a las partes interesadas correspondientes.

Módulo	Título	MCQs	Videos	Tiempo de video	Temas principales
P3 U4 M1	Comunicación eficaz de los resultados del trabajo	138	5	0.9 h	Resultados del trabajo; comunicación eficaz; metodologías de comunicación;

Módulo	Título	MCQs	Videos	Tiempo de video	Temas principales
					responsabilidades del DEA; limitaciones de cumplimiento y alcance
P3 U4 M2	Comunicación de cierre y proceso de elaboración de informes del trabajo	100	4	0.5 h	Reuniones de cierre; comunicación final; responsabilidades del DEA en materia de informes; comunicación con las partes interesadas; consideraciones especiales
P3 U4 M3	Evaluación del riesgo residual	46	3	0.6 h	Riesgo residual; evaluación de controles; determinación del riesgo residual; agregación y priorización de hallazgos; escalas de calificación
P3 U4 M4	Recomendaciones, planes de acción y comunicación de la aceptación del riesgo	200	6	1.0 h	Recomendaciones; planes de acción; implementación y seguimiento; riesgo inaceptable; secuencia de comunicación; partes interesadas clave

