

# CERTIFICAÇÕES INTERNACIONAIS

## MANUAL DO CANDIDATO

Janeiro/2019

## ÍNDICE

1. **APRESENTAÇÃO**
  - 1.1 CIA – Certificado de Auditor Interno (Certified Internal Auditor)
  - 1.2 CRMA – Certificação em Avaliação de Gestão de Risco (*Certification in Risk Management Assurance*)
  - 1.3 CPEA – Certified Professional Environmental Auditor
  - 1.4 CPSA - Certificado de Auditor de Segurança de Processo (Certified Process Safety Auditor)
2. **ASSOCIAÇÃO AO INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL**
  - 2.1 Taxa de Contribuição Associativa (anual)
3. **OS SEIS PASSOS PARA A CERTIFICAÇÃO**
  - 3.1 O que exatamente, os exames CIA medem?
  - 3.2 Exigências
  - 3.3 Passo 1: Decidir a certificação ideal
  - 3.4 Passo 2: Confirmar elegibilidade e requisitos (formação acadêmica, tempo de experiência e caráter moral específicos)
  - 3.5 Passo 3: Registrar-se para o exame
  - 3.6 Passo 4: Preparar-se para o exame e determinar o método ideal de estudo
  - 3.7 Passo 5: Realizar o exame
    - 3.7.1 Centros de Testes disponíveis no Brasil
  - 3.8 Passo 6: Receber o certificado
  - 3.9 Confidencialidade
4. **ESTRUTURA, DURAÇÃO E TEMPO DOS EXAMES**
  - 4.1 CIA (*Certified Internal Auditor*)
    - 4.1.1 Estrutura – 3 (três) partes
  - 4.2 CRMA (*Certification in Risk Management Assurance*)
  - 4.3 CPEA – Certified Professional Environmental Auditor
  - 4.4 CPSA - Certificado de Auditor de Segurança de Processo (Certified Process Safety Auditor)
5. **ETAPAS DO PROCESSO DE CERTIFICAÇÃO**
  - 5.1 Inscrição
  - 5.2 Taxa de habilitação
  - 5.3 Taxa de inscrição e Pagamento do exame
  - 5.4 Agendamento do exame
  - 5.5 Confirmação do agendamento
  - 5.6 Reagendamento de exames
  - 5.7 Extensão da inscrição no exame
    - 5.7.1 Condição para Requerimento
  - 5.8 Centros de Testes – Local e Horário de funcionamento
    - 5.8.1 Atendimento ao cliente
6. **DICAS IMPORTANTES AO CANDIDATO**
  - 6.1 Acomodações especiais
  - 6.2 Má conduta e Fraude
  - 6.3 Resultado preliminar
  - 6.4 Entendendo os resultados
  - 6.5 Envio de *feedback*
  - 6.6 Recebimento do resultado oficial
  - 6.7 Candidatos reprovados – nova tentativa
  - 6.8 Extensão da elegibilidade ao Programa de certificação
7. **MANUTENÇÃO DA CERTIFICAÇÃO – HORAS DE CPE**
  - 7.1 Mantendo os registros
  - 7.2 Exigências
  - 7.3 Taxa de manutenção de CPE

## **8. CÓDIGO DE ÉTICA DO IIA**

### **8.1 Introdução**

### **8.2 Aplicabilidade e Exigência**

### **8.3 Princípios**

### **8.4 Regras de conduta**

8.4.1 Integridade

8.4.2 Objetividade

8.4.3 Confidencialidade

8.4.4 Competência

## INTRODUÇÃO

Seja Bem-vindo ao Manual do Candidato à Certificação IIA!

Parabenizamos por iniciar sua jornada para obter uma certificação do The IIA - uma das maneiras mais evidentes de demonstrar seus conhecimentos e habilidades de auditoria interna profissional.

O The IIA simplificou o processo de obtenção de sua certificação para torná-lo o mais conveniente possível. Reserve um tempo para ler este guia útil com atenção. Ele irá orientá-lo por meio do processo de certificação do início ao fim e fornecerá dicas úteis para abordar cada passo ao longo do caminho.

## 1. APRESENTAÇÃO

Obter uma certificação é como conquistar a chave para um mundo de oportunidades com base na aplicação das práticas profissionais recomendadas pelo *The Institute of Internal Auditors*. O IIA Global oferece certificações internacionais que qualificam os profissionais de maneira diferenciada para a execução da atividade de auditoria Interna.

### Mas, por que obter a Certificação?

As exigências do mundo atual requerem precaução efetiva quanto à riscos emergentes, dinamismo e gerenciamento tempestivo de um determinado projeto.

O exame de proficiência profissional é a melhor credencial para o profissional de Auditoria Interna e para a Administração da Organização por que:

- a) Demonstra competência e conhecimento profissionais reconhecidos mundialmente;
- b) Permite verificar o grau de experiência e proficiência profissional em temas específicos;
- c) Assegura maior uniformidade no modo de atuação de equipes, principalmente internacionais;
- d) Valoriza o profissional perante à Administração e o mercado que, completando o programa de certificação, obtém enriquecimento educacional e informativo, além de ferramentas que podem ser aplicadas imediatamente em qualquer ambiente de negócio.

### 1.1 CIA – Certificado de Auditor Interno (*Certified Internal Auditor*)

É a única designação aceita internacionalmente, capaz de demonstrar e elevar o nível de conhecimento do auditor interno garantindo credibilidade e respeito profissional. O programa de certificação CIA revela o grau de preparação para a prática dessa profissão em todas as suas categorias e níveis, incluindo alunos matriculados em cursos de graduação em contabilidade, negócios, finanças, entre outros.

### 1.2 CRMA – Certificação em Avaliação de Gestão de Risco (*Certification in Risk Management Assurance*)

É uma certificação profissional para os auditores internos, possibilitando maior habilidade em avaliar os processos de negócios de gerenciamento de riscos e governança, definir estratégias organizacionais e indicar riscos ou conceitos que valorizem ainda mais a organização.

### 1.3 CPEA – Certified Professional Environmental Auditor

A credencial CPEA demonstra o conhecimento dos profissionais sobre as constantes mudanças das regulamentações ambientais, de saúde e segurança. A designação CPEA é totalmente reconhecida pelos Conselhos de engenharia e Especialidades Científicas (CESB - Council on Engineering and Scientific Specialty Boards). BEAC CPEAs qualificam para adesão profissional junto à Sociedade Americana de Engenheiros de Segurança.

### 1.4 CPSA - Certificado de Auditor de Segurança de Processo (*Certified Process Safety Auditor*)

A credencial do Certificado de Auditor de Segurança de Processo demonstra a compreensão de importantes elementos e regulamentos de Segurança de Processo para todas as indústrias com processos que envolvem materiais explosivos.

## 2. ASSOCIAÇÃO AO INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

O Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil) é uma entidade sem fins econômicos, de caráter Associação Civil, que presta serviços de formação, capacitação e certificação para seus associados (pessoa física) por meio de cursos, eventos, seminários, congressos, mesas de debates, entre outros.

Ser associado IIA Brasil é fazer parte de uma entidade focada 100% em Auditoria Interna e explorar um ambiente bastante propício ao *networking*.

É ter exclusividade na troca de experiências e obtenção de conteúdos técnicos que agregam valor à carreira do profissional, tais como publicações (IPPF, CBOK – pesquisa especializada), revistas e artigos técnicos (*Tone at The Top*, IIA Notícias, *Internal Auditor Magazine* e Boletim IIA Brasil), Relatório Integrado, *Global Perspective*, *Carrer Map*, etc.

### 2.1 Taxa de Contribuição Associativa (anual)

O pagamento da taxa de contribuição associativa é anual e, a partir do 2º ano, o associado tem 20% de desconto para efetuar a renovação.

**VIGÊNCIA DA ASSOCIAÇÃO: 12 meses a partir da data de adesão.**

## 3. OS SEIS PASSOS PARA A CERTIFICAÇÃO

### 3.1 O que exatamente, os exames CIA medem?

- A habilidade do candidato para identificar e avaliar riscos existentes e prioritários;
- Conhecimento e capacidade para avaliar controles internos;
- Entendimento dos princípios gerencias e técnicas de gestão atuais.

### 3.2 Exigências





- Conhecimento profundo do Código de Ética estabelecido pelo IIA;
- Referências pessoais;
- Experiência prática em Auditoria ou área correlata.

### 3.3 Passo 1: Decidir a certificação ideal

- CIA – Certificado de Auditor Interno (*Certified Internal Auditor*)
- CRMA – Certificação em Avaliação de Gestão de Risco (*Certification in Risk Management Assurance*)
- CPEA – Certified Professional Environmental Auditor
- CPSA - Certificado de Auditor de Segurança de Processo (*Certified Process Safety Auditor*)

*\*todas as certificações são concedidas somente pelo IIA.*

### 3.4 Passo 2: Confirmar elegibilidade e requisitos (formação acadêmica, tempo de experiência e caráter moral específicos)

	<p>24 meses de experiência em auditoria interna ou equivalente (definido como experiência em auditoria/avaliações em disciplinas, incluindo auditoria externa, qualidade em segurança, conformidade e controle interno).</p>
	<p>24 meses de experiência em auditoria interna e experiência em negócios ligados ao gerenciamento de riscos e governança. No momento da inscrição, é necessário que o candidato tenha uma das experiências citadas e conclua a outra durante o processo de certificação.</p>
	<p>Possuir nível superior (4 anos) ou o seu equivalente educacional, ter no mínimo 4 anos de experiência profissional, e atender aos requisitos de elegibilidade com base na respectiva certificação, conforme listado no item Estrutura de Provas.</p>
	<p>Não é necessário apresentar os formulários de experiência e treinamentos em Auditoria no momento da habilitação. No entanto, devem atender a todos os requisitos de elegibilidade e apresentar estas documentações no período de quatro anos para receber a certificação.</p>

### 3.5 Passo 3: Registrar-se para o exame

No site do IIA Brasil, seção Certificações, os formulários estão disponíveis para *download* em cada uma das páginas específicas das certificações.

Conforme elegibilidade determinada para cada uma, os formulários devem ser obrigatoriamente preenchidos, assinados, digitalizados e enviados para o e-mail [certificacao@iabrasil.org.br](mailto:certificacao@iabrasil.org.br).

- Formulário de Inscrição;
- Formulário de Carta de Referência;
- Formulário de Verificação da Experiência;
- Cópia do documento de identificação com foto (RG, CNH, Passaporte oficial, etc.);
- Cópia do diploma de curso superior ou carta da Instituição de Ensino que determina a formação do candidato;

\*Diplomas de pós-graduação ou mestrado substituem 12 meses de experiência. Documentos vencidos não serão aceitos e formulários sem assinatura implicará no cancelamento da inscrição.

### 3.6 Passo 4: Preparar-se para o exame e determinar o método ideal de estudo

- Treinamentos presenciais (**apenas para CIA**): oferecem material didático, acesso online (**apenas para CIA**) e aulas ministradas por um instrutor do IIA Brasil;  
*\*calendário de turmas disponível no site do IIA Brasil*
- Materiais Didáticos (**apenas para CIA**): material impresso que possibilita ao candidato determinar seu próprio plano de estudo;  
**CIA – Guia de Estudo CIA Review Gleim – 17ª edição (português)**  
*\*não prevê suporte online e/ou plantão de dúvidas*
- Gleim online (**apenas para CIA**): plataforma de simulação de exames, versátil e interativa, que oferece um banco de dados com uma infinidade de questões aplicadas nos EUA.

### 3.7 Passo 5: Realizar o exame

A Pearson Vue, empresa responsável pela administração e aplicação dos testes, disponibiliza mais de 500 locais para realização dos testes durante o ano todo em quase todos os países do mundo.

Uma lista completa de endereços e instruções sobre como chegar podem ser encontradas em: <http://www.pearsonvue.com/iaa>, “locate – Find a test center” (à direita da tela). A busca pode ser realizada por nome do país/região nos quais o candidato tem interesse em realizar o exame.

#### 3.7.1 Centros de Testes disponíveis no Brasil

- Curitiba: **You Talk Idiomas**
- Belo Horizonte: **WGC Sistemas Ltda**
- Brasília: **Casa Thomas Jefferson**
- Porto Alegre: **CTT Maxwell**
- Rio de Janeiro: **Instituto de Formação Internet - Infnet**
- São Paulo: **Pearson Professional Centers**
- Salvador: **Sysdesign Consultoria em Informatica Ltda**

*\*agendamento de exames somente através do site da Pearson Vue*

### 3.8 Passo 6: Receber o certificado

Após aprovação do exame o candidato deverá cumprir todos os requerimentos para emissão e impressão do certificado que será disponibilizado pelo IIA Brasil em até 16 semanas após a divulgação do resultado oficial.

### 3.9 Confidencialidade

Os candidatos concordam e comprometem-se em manter a confidencialidade dos conteúdos dos exames, os quais devem ser discutidos, **única e exclusivamente**, com o Departamento de Certificações do IIA Brasil. A divulgação não autorizada desses materiais implicará na quebra do Código de Ética e, conseqüentemente, a desqualificação do candidato.

## 4. ESTRUTURA, DURAÇÃO E TEMPO DOS EXAMES

### 4.1 CIA (Certified Internal Auditor)

O exame CIA testa os conhecimentos sobre as atuais práticas de Auditoria Interna, Riscos e Controles, dentre outros assuntos. O processo de preparação para o exame reforçará a visão profissional do candidato e a compreensão das Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna do IIA.

O processo de certificação tem duração de quatro anos e não há exigência em cumprir a ordem das partes do exame CIA, podendo ser realizadas ao mesmo tempo, quantas provas o candidato desejar.

#### 4.1.1 Estrutura – 3 (três) partes

**Parte 1: Conceitos Básicos de Auditoria**

- a) Orientações Mandatórias do IIA;
- b) Controle Interno e Riscos;
- c) Ferramentas e Técnicas para a condução do trabalho de Auditoria.

**Parte 2: Práticas de Auditoria Interna**

- a) Administração da função de Auditoria Interna;
- b) Administração dos trabalhos individuais;
- c) Riscos e Controles de Fraudes.

**Parte 3: Elementos de Conhecimento de Auditoria Interna**

- a) Governança;
- b) Gerenciamento de Riscos;
- c) Estrutura organizacional e Processos do negócio;
- d) Comunicação;
- e) Liderança;
- f) Continuidade de TI/do Negócio;
- g) Gerenciamento Financeiro;
- h) Ambiente Global do Negócio.

PROGRAMA CIA	VALORES	QUESTÕES	DURAÇÃO/TEMPO
Taxa de Habilitação	R\$ 360,00 (Trezentos e sessenta reais)	-	-
Exame CIA – Parte 1	R\$ 970,00 (Novecentos e setenta reais)	125	2h30m
Exame CIA – Parte 2	R\$ 810,00 (Oitocentos e dez reais)	100	2h
Exame CIA – Parte 3	R\$ 810,00 (Oitocentos e dez reais)	100	2h

*Idiomas disponíveis: Português, inglês, espanhol, árabe, chinês (não simplificados), francês, alemão, hebraico, indonésio, italiano, japonês, coreano, polonês, russo, turco e tailandês (disponível apenas na Tailândia).*

**4.2 CRMA (Certification in Risk Management Assurance)**

É uma certificação que atesta o conhecimento de profissionais em Avaliação de Gestão de Riscos e, para obtenção, são necessárias as aprovações tanto no exame CIA – Parte 1, quanto no exame CRMA.

Tendo cumprido com esse requisito de elegibilidade, os candidatos aprovados no exame CIA – Parte 1 podem prosseguir diretamente para a prova principal da CRMA.

PROGRAMA CRMA	VALORES	QUESTÕES	DURAÇÃO/TEMPO
Taxa de Habilitação CRMA	R\$ 360,00 (Trezentos e sessenta reais)	-	-
Taxa de Habilitação CIA	R\$ 360,00 (Trezentos e sessenta reais)	-	-
Exame CRMA	R\$ 1.240,00 (Um mil duzentos e quarenta reais)	100	2h
Exame CIA	R\$ 970,00 (Novecentos e setenta reais)	125	2h30

*Idiomas disponíveis:*

*CRMA: Inglês.*



**CIA – PARTE 1: Português, inglês, espanhol, árabe, chinês (não simplificados), francês, alemão, hebraico, indonésio, italiano, japonês, coreano, polonês, russo, turco e tailandês (disponível apenas na Tailândia).**

#### 4.3 CPEA – Certified Professional Environmental Auditor

Cada uma das quatro especialidades da certificação **CPEA** consistem em 3 partes. A parte 1 é a mesma para cada uma das especialidades. As partes 2 e 3 estão relacionadas exclusivamente a área de especialização.

CPEA – Sistemas de Gerenciamento

CPEA – Saúde e Segurança

CPEA – Conformidade Ambiental

CPEA – Atuação Responsável (Responsible Care®)

#### 4.4 CPSA - Certificado de Auditor de Segurança de Processo (Certified Process Safety Auditor)

O exame profissional do Certificado do Processo de Segurança do Auditor CPSA, consiste em duas partes:

- Parte I. Conhecimentos Gerais (131 questões de múltipla escolha; 2 horas de duração)
- Parte II. Processos de Segurança do Auditor (200 questões de múltipla escolha /questões de falso e verdadeiro; 3 horas de duração).

Cada uma das quatro especialidades da certificação CPEA consistem em 3 partes. A parte 1 é a mesma para cada uma das especialidades. As partes 2 e 3 estão relacionadas exclusivamente a área de especialização.

### 5. ETAPAS DO PROCESSO DE CERTIFICAÇÃO

#### 5.1 Inscrição

No site do IIA Brasil, seção Certificações, os formulários estão disponíveis para *download* em cada uma das páginas específicas das certificações.

Conforme elegibilidade determinada para cada uma, os formulários devem ser obrigatoriamente preenchidos, assinados, digitalizados e enviados para o e-mail [certificacao@iibrasil.org.br](mailto:certificacao@iibrasil.org.br).

- Formulário de Inscrição;
- Formulário de Carta de Referência;
- Formulário de Verificação da Experiência;
- Cópia do documento de identificação com foto (RG, CNH, Passaporte oficial, etc.);
- Cópia do diploma de curso superior ou carta da Instituição de Ensino que determina a formação do candidato;

\*Diplomas de pós-graduação ou mestrado substituem 12 meses de experiência. Documentos vencidos não serão aceitos e formulários sem assinatura implicará no cancelamento da inscrição.

#### 5.2 Taxa de habilitação

É a taxa de aplicação do programa de certificação com **validade de quatro anos**. A aprovação no exame deve ocorrer dentro desse período para evitar a anulação da taxa e de aprovação já realizadas, no caso das certificações que são necessárias a realização de mais de uma prova.

#### 5.3 Taxa de inscrição e Pagamento do exame

A taxa de inscrição é o valor pago por cada exame e/ou tentativa. A cobrança somente será realizada após análise e aprovação da elegibilidade do candidato que ocorrerá dentro de três dias úteis, respeitando a opção e o prazo de pagamento negociado entre as partes.

#### 5.4 Agendamento do exame

A Carta de Autorização para agendamento do exame (emitida pelo IIA Global e com **validade de 180 dias**) será enviada por e-mail. O candidato terá acesso ao site da Pearson Vue que disponibilizará o exame somente durante o período de validade. Em casos de remarcação ou extensão da elegibilidade o Centro de Testes disponibilizará novo calendário de provas apenas em até 48 horas antes do compromisso agendado.

##### 1. Confirmação do agendamento

O Centro de Testes enviará a confirmação do agendamento por e-mail, com data e horário de realização. O candidato deverá conferir até a última etapa do agendamento e levar a carta de autorização impressa no dia do exame.

#### 5.5 Reagendamento de exames

Após a confirmação de agendamento do exame será permitida a alteração para outra data, **desde que realizado em até 48 horas antes do horário agendado e mediante ao pagamento da taxa de USD 75.00** (setenta e cinco dólares americanos) diretamente à Pearson Vue.

#### 5.6 Extensão da inscrição no exame

O período para agendamento e realização dos exames de certificação é de 180 dias. **Antes do término de 180 dias o prazo poderá ser estendido UMA ÚNICA VEZ por 60 dias.**

O requerimento da extensão deverá ser encaminhado para o e-mail [certificacao@iibrasil.org.br](mailto:certificacao@iibrasil.org.br) e os trâmites para registro levam em torno de 15 dias.

#### 5.7 Condição para Requerimento

Exame agendado	Pagamento da taxa de reagendamento (USD 75.00 pagos à Pearson Vue) e da taxa de extensão diretamente ao IIA Brasil, de acordo com o período pretendido.
Exame <b>NÃO</b> agendando	Pagamento apenas da taxa de extensão diretamente ao IIA Brasil, de acordo com o período pretendido.

PERÍODO PRETENDIDO	VALOR DA TAXA DE EXTENSÃO DO EXAME
60 dias	R\$ 520,00 (Quinhentos e vinte reais)

#### 5.8 Centros de Testes – Local e Horário de funcionamento

A maioria dos Centros de Testes da Pearson Vue funciona de cinco a seis dias por semana. Para identificar o local mais próximo, o candidato poderá acessar o site [www.pearsonvue.com/iaa](http://www.pearsonvue.com/iaa), clicando em “localizar um centro de teste” (*locate a test center*).

O ambiente computadorizado permite maior liberdade de escolha da data e local para realização do exame, disponibilidade imediata da pontuação do candidato após a conclusão da prova, eliminando também o risco de erros de transferência das respostas.

##### 5.8.1 Atendimento ao cliente

Para informações referentes à confirmação de agendamentos, redefinição de usuário ou de senha, o candidato deverá entrar em contato diretamente com a Pearson Vue.

**Telefone:** +1-952-681-3756 – opção 3 (atendimento em português)

**E-mail:** [pvportugueseustomerservice@pearson.com](mailto:pvportugueseustomerservice@pearson.com)

## 6. DICAS IMPORTANTES AO CANDIDATO

- Chegar ao Centro de Testes com antecedência ao horário agendado para a realização do exame.
- Imprimir e levar a Carta de Autorização ou Confirmação de Agendamento (enviados por e-mail) no dia da prova para facilitar a localização dos dados e entrada no local.
- **É obrigatória a apresentação do documento de identificação com foto** (RG, CNH, Passaporte oficial, etc.). **Do contrário, o valor pago pela taxa não será reembolsado e o candidato não poderá realizar o exame.**
- A sessão terá início somente após a confirmação de todos os dados e o sistema alertará sobre o tempo para finalização do exame.
- Não há intervalo durante o exame, porém, se necessário, o candidato poderá fazer uma única pausa e esse período não será descontado no tempo final do exame.

### 6.1 Acomodações especiais

Em casos de condições médicas e/ou físicas comprovadas que necessitem de alterações na aplicação tradicional do teste, o candidato deve contatar o Departamento de Certificação do IIA Brasil no e-mail [certificacao@iibrasil.org.br](mailto:certificacao@iibrasil.org.br) para obter informações em como solicitar acomodações especiais.

### 6.2 Má conduta e Fraude

Os Centros de Testes possuem equipamentos biométricos e salas com monitoramento em áudio/vídeo e CCTV (circuito fechado). A equipe da Pearson Vue (fiscais) é treinada para orientar e observar os comportamentos incomuns, bem como incidentes durante a realização do exame.

A má conduta do candidato será denunciada ao IIA para investigação. A violação de qualquer uma das regras do exame, tentativa de remoção de itens ou perturbação a outros candidatos poderá acarretar ao profissional envolvido o encerramento de seu exame e/ou ainda a anulação de sua pontuação nos testes.

O IIA e seu Conselho de Regentes consideram a má conduta, relacionada ao processo de certificação, um delito grave e tais casos serão enviados ao Comitê de Ética Internacional do IIA para a devida tomada de ação.

### 6.3 Resultado preliminar

O resultado é baseado no número de respostas corretas. As questões **NÃO** têm a mesma pontuação. Algumas, são incluídas com a proposta de determinar somente a dificuldade desses itens, mas não possuem pontuação e, conseqüentemente, não prejudicam ou integram a pontuação final do exame.

### 6.4 Entendendo os resultados

O IIA Global valida as questões com base na dificuldade dos itens de cada um dos exames para determinar estatisticamente o número mínimo de respostas corretas para aprovação, que pode variar de um exame para outro. **A quantidade de respostas corretas é convertida para uma escala de apresentação que vai de 250 a 750 pontos e a pontuação mínima do IIA é de 600 pontos para aprovação.**

Nenhum resultado numérico será reportado e o alcance da nota mínima para aprovação no exame mostrará somente que o candidato foi aprovado.

Para os candidatos reprovados, o resultado mostrará a pontuação recebida no exame e a indicação do desempenho individual dos tópicos importantes, demonstrando a proximidade atingida em relação aos 600 pontos exigidos e os temas que precisam ser melhorados.

### 6.5 Envio de feedback

Dúvidas ou comentários sobre as questões do exame devem ser direcionados para [certificacao@iibrasil.org.br](mailto:certificacao@iibrasil.org.br). Ainda que o IIA Brasil revise os comentários fornecidos, todas as questões foram validadas pela administração do exame.

## 6.6 Recebimento do resultado oficial

A oficialização do resultado ocorre quando a carta que contém as informações recebidas por meio do relatório emitido pelo IIA Global for enviada ao candidato pelo IIA Brasil. A emissão desse relatório é no dia 15 de cada mês subsequente ao da realização dos exames.

Se o IIA Global constatar erros, evidência de fraude ou atividade imprópria durante a realização dos exames, a pontuação pode ser invalidada, cancelada ou suspensa, mesmo depois de oficializada.

**\*O candidato deve ser aprovado no exame e cumprir todas as exigências para tornar-se um profissional certificado. Uma vez preenchidos todos os requisitos para a certificação, o certificado será enviado para o endereço preferencial do candidato em até 16 semanas após a divulgação do resultado oficial.**

## 6.7 Candidatos reprovados – nova tentativa

Em casos de reprovação no exame o candidato deverá aguardar, no mínimo, 90 dias para realizar uma nova tentativa. Para isso, será necessário preencher e assinar um novo Formulário de Inscrição e efetuar novamente o pagamento da taxa de inscrição.

*\*não há limites para a quantidade de tentativas*

## 6.8 Extensão da elegibilidade ao Programa de certificação

Esse procedimento está disponível apenas para os candidatos que estão vigentes em um programa de certificação (dentro dos quatro anos elegíveis). **A prorrogação do programa pode ser feita por mais 12 meses.**

A aquisição é feita apenas pelo IIA Global por meio de **CCMS – Certification Candidate Management System** (Sistema de Certificação de Gestão do Candidato) e tem o custo de **USD 275.00** (duzentos e setenta e cinco dólares americanos) que **devem ser pagos diretamente ao IIA Global.**

O Sistema de Certificação de Gestão do Candidato (CCMS) é uma ferramenta completa e fácil de usar que mantém o candidato conectado e ciente sobre seu histórico nos programas de certificação do IIA.

Acesso disponível no site do IIA Global: <https://na.theiia.org/certification/enrolled/Pages/Access-CCMS.aspx>

## 7. MANUTENÇÃO DA CERTIFICAÇÃO – HORAS DE CPE

Para a manutenção da certificação o candidato deverá apresentar no período de 01 de outubro a 31 de dezembro de cada ano, o programa e o relatório das horas de Educação Profissional Continuada (CPE) que está disponível para *download* no site do IIA Brasil.

*\*todos os profissionais certificados deverão estar vigentes com suas associações ao IIA Brasil para envio do relatório de CPE*

### 7.1 Mantendo os registros

É de responsabilidade do candidato assegurar que todas as informações de CPE's estejam corretas e manter a documentação comprobatória por, pelo menos, três anos após reporte. Durante esse período, o IIA Brasil pode solicitar cópias da documentação para certificar a conformidade.

### 7.2 Exigências

25% das horas obtidas para o programa de CPE devem ser relacionados à área de especialidade.

CRÉDITOS DE CPE CONCEDIDOS	CIA	CRMA, QIAL
Para o ano <b>VIGENTE</b> em que a certificação foi obtida	48	24
Para o ano <b>SEGUINTE</b> em que a certificação foi obtida	48	24

### 7.3 Taxa de manutenção de CPE

A ausência do relatório implicará na alteração automática do *status* da certificação que passará de ATIVO para INATIVO. Conforme Código de Ética, o profissional não poderá utilizar a designação da Certificação até a ativação do *status*.

OUTRAS TAXAS	VALORES
Ativação para cada certificação	R\$ 780,00 (setecentos e oitenta reais)
Manutenção da certificação	-
2ª via do Certificado	R\$ 450,00 (Quatrocentos e cinquenta reais)

## 8. CÓDIGO DE ÉTICA DO IIA

### 8.1 Introdução

O propósito do Código de Ética do *The Institute of Internal Auditors* é promover uma cultura ética na profissão de auditoria interna, uma atividade independente e objetiva de avaliação (*assurance*), além de consultoria desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.

Um Código de Ética é necessário e conveniente para a profissão de auditoria interna que está alicerçada na confiança depositada em sua avaliação auxiliando uma organização na realização dos seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

O Código de Ética do *The Institute of Internal Auditors* é estendido além da Definição de Auditoria Interna ao adicionar dois componentes essenciais:

- Princípios relevantes para a profissão e prática de Auditoria Interna;
- Regras de conduta que descrevem normas de comportamento esperado dos auditores internos. Essas regras são um subsídio na interpretação dos Princípios em aplicações práticas e têm o objetivo de orientar a postura ética dos auditores internos.

### 8.2 Aplicabilidade e Exigência

A aplicação desse Código de Ética é elegível, tanto a entidades, quanto a indivíduos que executem serviços de auditoria interna. Para os membros do IIA Global, possuidores ou candidatos às certificações profissionais do IIA, as violações do Código de Ética serão avaliadas e administradas de acordo com os Estatutos e Diretivas do *The Institute of Internal Auditors*.

Nas Regras de conduta, a ausência da menção a uma conduta específica não impede o fato de ser considerada inaceitável ou imprópria e, portanto, o membro detentor da certificação ou o candidato à certificação podem estar sujeitos à ação disciplinar.

### 8.3 Princípios

É esperado que os auditores internos apliquem e defendam os seguintes princípios:

- 1) **Integridade:** A integridade dos auditores internos estabelece crédito e fornece a base para a confiabilidade atribuída aos seus julgamentos.
- 2) **Objetividade:** Os auditores internos exibem o mais alto grau de objetividade profissional na coleta, avaliação e comunicação de informações sobre a atividade ou processo examinado. Efetuam ainda uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes e não são influenciados indevidamente pelos interesses próprios ou de terceiros.
- 3) **Confidencialidade:** Os auditores internos respeitam o valor e a propriedade das informações que recebem e não divulgam informações sem a autorização apropriada, exceto em caso de obrigação legal ou profissional de como devem proceder.
- 4) **Competência:** Os auditores internos aplicam as habilidades, experiência e o conhecimento, necessários na execução dos serviços de Auditoria Interna.

## 8.4 Regras de conduta

### 8.4.1 Integridade

O auditor interno deve:

- 1) Executar seus trabalhos com honestidade, diligência e responsabilidade.
- 2) Observar e divulgar informações exigidas pela lei e pela profissão.
- 3) Respeitar e contribuir para os objetivos legítimos e éticos da organização.
- 4) Ser contrário a qualquer atividade ilegal ou, ainda, envolvimento em atos impróprios para a profissão de Auditoria Interna ou para a organização.

### 8.4.2 Objetividade

O auditor interno deve:

- 1) Recusar a participação em qualquer atividade e relacionamento prejudicial ou que, presumidamente, possa prejudicar sua avaliação imparcial, incluindo atividades e relacionamentos que podem estar em conflito com os interesses da organização.
- 2) Recusar tudo que seja prejudicial ou que, presumidamente, possa prejudicar seu julgamento profissional.
- 3) Divulgar todos os fatos materiais de seu conhecimento que, caso não sejam divulgados, podem distorcer o relatório apresentado sobre as atividades objeto da revisão.

### 8.4.3 Confidencialidade

O auditor interno deve:

- 1) Ser prudente no uso e proteção das informações obtidas no curso de suas funções.
- 2) Inutilizar informações para qualquer vantagem pessoal, de qualquer outro modo contrário a lei ou em detrimento dos objetivos legítimos e éticos da organização.

### 8.4.4 Competência

O auditor interno deve:

- 1) Ser comprometido somente com aqueles serviços para os quais possua os necessários conhecimentos, habilidades e experiência.
- 2) Executar os serviços de Auditoria Interna em conformidade com as Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna.
- 3) Melhorar continuamente sua proficiência, eficácia e qualidade dos seus serviços.