Auditoría interna:

El libro rojo consta de tres partes fundamentales

* Código de Ética
* Normas de Auditoría Interna
* Consejos para la práctica.

Código de ética: Su objetivo principal es promover una cultura de ética en la profesión de auditoria interna, basándose en la confianza y asegurando un buen desempeño de la gestión de riesgos control y gobierno de las diferentes entidades donde se destacan los profesionales en Auditoría Interna.

Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna

Se constituyen principalmente sobre: atributos, desempeño e implantación con propósito definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como este debería de ser. Proporcionando un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades.

Estableciendo paramentros para evaluar el desempeño de la auditoría interna, fomentando la mejora en los diferentes procesos de operación dentro de las compañías.

La estructura de las normas está formada por las normas sobre atributos las normas sobre desempeño y las normas de implementación las normas sobre atributos tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna, el propósito de la norma es definir principios, ejercer y promover un alto rango de actividades, establecer bases para evaluar el desempeño, fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

Norma sobre desempeño describe la naturaleza de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales pueden evaluarse el desempeño de sus servicios,

Norma sobre atributos.

Propósito autoridad y responsabilidad

Consejos para la práctica:

Lineamientos respaldados por el instituto global para la implementación de las normas, ayudando a su aplicación en entornos específicos de Auditoría Interna.

Auditoría interna

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos soportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos de gestión control y gobierno

El código de ética se aplica tanto a los individuos como a las entidades que proveen servicios de auditoría interna, y sus dos componentes principales son:

Principios y las reglas de conducta

Los principios: son relevantes para la profesión y practica de la auditoría interna.

Los auditores internos deben cumplir con los siguientes principios:

Integridad que establece confianza de los auditores internos, provee la base para confiar en su juicio.

Objetividad por que exhiba el mas alto nivel de objetivad profesional, los auditores internos hacen una evaluación.

Confidencialidad los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información a menos que exista una obligación legal para hacerlo.

Independencia y objetivad. La actividad de la auditoria interna debe ser independiente y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo

Independencia dentro de la organización deben responder a un alto nivel jerárquico de la organización que permita la actividad de auditoría interna.

La independencia dentro de la organización se alcanza efectivamente cuando el director ejecutivo de auditoría depende funcionalmente del consejo, y todo depende q este apruebe estatutos, decisiones referentes al nombramiento.

Objetivad individual los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral y evitar cualquier conflicto de intereses

Aptitud y cuido profesional los trabajos deben cumplirse con actitud y cuidado profesional adecuado

Aptitud el director ejecutivo de auditoria debe tener asesoramiento y asistencia competente en caso de que los auditores internos carezcan de los conocimientos. Los auditores internos deben tener conocimientos suficientes para evaluar el riesgo de fraude y la forma en que se gestiona por parte de la organización

Cuidado profesional el auditor interno debe tener cuidado profesional al considerar el alcance necesario para alcanzar los objetivos del trabajo.

Ejercer el debido cuidado profesional considerando la utilización de auditoría y otras técnicas, debe estar alerta a los riesgos materiales que pudieran afectar los objetivos, las operaciones o los recursos.

Desarrollo profesional continuo los auditores internos deben perfeccionar sus conocimientos aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.

Evaluaciones internas el seguimiento continuo forma parte integral de la supervisión revisión y medición del día al día de las actividades de auditoria interna

Los conocimientos suficientes de las prácticas de auditoria interna requieren un entendimiento de todos los elementos del marco internacional para la práctica profesional.

La actividad de auditor interna tendrá resultados de evaluaciones internas, actividades cuya existencia exceda de 5 años también serán evaluados externamente.