

## **CONSEJOS PARA LA PRÁCTICA**

El estatuto de auditoría interna constituye una declaración reconocida para la revisión y aceptación por parte de la dirección y para su aprobación.

Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

- Independiente dentro de la organización

Debe responder a un nivel jerárquico, dentro de la organización que le permita cumplir con sus responsabilidades.

- Objetividad individual

Los auditores internos no deben colocarse en situaciones que puedan menoscabar su capacidad para emitir juicios profesionales objetivos, la objetividad individual implica que el DEA organice las asignaciones del personal de forma tal que impidan conflictos de intereses y prejuicios potenciales y reales.

- Impedimentos a la independencia y Objetividad

Una limitación al alcance es una restricción puesta sobre la actividad de auditoría interna que le impide cumplir sus objetivos y planes.

- Aptitud y cuidado Profesional

El DEA en su calidad de director, debe asegurar que las personas asignadas a cada trabajo posean en conjunto la aptitud para la aplicación de las normas.

- Obtención de proveedores externos de servicios para apoyar o complementar la actividad de auditoría interna.

El DEA debe obtener asesoramiento y asistencia competente, independiente y objetivo, es decir, que los proveedores externos de servicios pueden ser utilizados para la actividad de auditoría interna para asuntos relacionados.

- Cuidado Profesional

El cuidado profesional adecuado no implica infalibilidad, es decir, exige la aplicación del cuidado y conocimientos que se esperan de un auditor interno razonablemente prudente y competente en iguales o similares circunstancias.

- Desarrollo profesional continuo.

Los auditores internos son responsables de continuar su formación a fin de mejorar y mantener su competencia profesional, deben de perfeccionar sus conocimientos, aptitudes y otras competencias.

- Programa de aseguramiento y mejora de la calidad PAMC

El DEA debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC).

El DEA establece una estructura para informar los resultados de las evaluaciones internas que mantenga la credibilidad y objetividad apropiada al menos una vez al año.

- Planeación

El director ejecutivo de auditoría es responsable de desarrollar un plan basado en riesgos.

- Comunicación y aprobación

El DEA debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, a la alta dirección y al consejo para la adecuada revisión y aprobación.