

Marco Para la Práctica Profesional de Auditoría Interna



Marzo 2009



Marco Para la Práctica Profesional de Auditoría Interna

Marco Para la Práctica Profesional de Auditoría Interna

- Definición de Auditoría Interna
- Código de Ética
- NEPAI
- Consejos para la Práctica



Copyright para The Institute of Internal Auditors, inc. 247 Maitland
Avenue, Altimore Springe, Florida USA
Todos los Derechos Reservados

Instituto de Auditoría Interna de El Salvador
iai_es@yahoo.es Tel.2517-9777

Este libro presenta un compendio de estándares internacionales para la práctica de la Auditoría Interna en cualquier lugar del mundo. Es, al mismo tiempo, una guía para ayudar a las organizaciones en la forma como deben entenderse y aplicarse las normas, superando los juicios discrecionales por una visión mundial acerca de cómo ejercer la profesión.

The professional practices framework

Imprime: Instituto de Auditores Internos de El Salvador

Edición y Reproducción: Insituto de Auditoría Interna

© Copyright Para The Institute of Internal Auditors, Inc

Todos los derechos reservados

El Instituto de Auditoría Interna de El Salvador, como parte de la gran familia de Auditores Internos Internacionales, autorizado por The Institute of Internal Auditors a partir del 13 de Julio 2008, con el fin de proporcionar una base que facilite la interpretación y aplicación de conceptos, metodología y técnicas fundamentales para la profesión, publica este libro que considera aspectos relevantes para el enfoque en la práctica actual de la Auditoría Interna y considerando un mundo globalizado y en constante desarrollo, pretende ayudar a los profesionales a satisfacer las necesidades de un mercado que demanda servicios de Auditoría Interna de alta calidad.

El presente Libro Rojo consta de cuatro partes fundamentales:

- Definición de Auditoría Interna
- 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 Auditoría Interna, basándose en la confianza y asegurando el buen desempeño de la gestión de riesgos, control y gobierno de las diferentes entidades donde se destacan los profesionales en Auditoría Interna.

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna se constituyen principalmente sobre atributos, desempeño e implantación, con el propósito de definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como debe ser, proporcionando un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría Interna que aporten valor a las diferentes entidades donde ejercen, estableciendo parámetros para evaluar el desempeño de los auditores internos, fomentando la mejora en los diferentes procesos de operación dentro de las compañías.

Los Consejos para la Práctica representan lineamientos respaldados por el Instituto Global para la implementación de las normas, así como una ayuda para su aplicación en entornos específicos de Auditoría Interna. Los Consejos están diseñados para una mayoría de Auditores Internos; otros están desarrollados para satisfacer necesidades de sectores específicos y determinadas especialidades de Auditoría Interna.

ÍNDICE

Definición de Auditoría Interna.....	1
Código de Ética	
Introducción.....	3
Principios.....	4
Reglas de Conducta.....	5
Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna	
Introducción.....	7
Normas sobre Atributos.....	10
Normas sobre Desempeño.....	19
Glosario.....	32
Consejos para la Práctica	
1000-1 Estatuto de Auditoría Interna	38
1200-1 Aptitud y Cuidado Profesional.....	50
1300-1 Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.....	62
2010-1 Enlace del Plan de Auditoría con los Riesgos y Exposiciones..	82
2120-1 Evaluar la Adecuación de los Procesos de Gestión de Riesgo...94	
2200-1 Planificación del Trabajo.....	107
2330-1 Documentación de la Información.	114
2410-1 Criterios para la Comunicación	122
2500-1 Seguimiento del Progreso.....	131
Resumen Ejecutivo del COSO ERM.....	135
Resumen para el Comité de Auditoría – Normas de Auditoría Interna. ¿Para que sirven?	147

Definición de Auditoría Interna

La 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.

