**MARÍA ORBELINA NAVARRO PALMA NP09001 MNAVARROGT04**

RESUMEN DE LAS NORMAS DE DESEMPEÑO

Las normas de desempeño proporcionan criterios de calidad para evaluar los servicios de Auditoría Interna, las cuales se enuncian a continuación:

* **Administración de la actividad de auditoría interna:** Debe hacerse la gestión eficaz de la actividad de auditoría, la cual es eficaz cuando los resultados cumplen con el propósito y la responsabilidad, la actividad cumple con la definición de auditoría interna y las normas, y que lo individuos cumplan con esto.

Esta consta de otras normas las cuales son la “**planificación**” que consiste en elaborar planes de trabajo basados en riesgo, los cuales deben ser comunicados a la alta gerencia y al consejo para que puedan ser aprobados, lo que se le conoce como **“comunicación y aprobación”;** seguidamente deben asegurarse los recursos apropiados, suficientes y eficaces para cumplir con el plan aprobado, para lo cual se requiere una buena **“administración de recursos”**, posteriormente se procede a elaborar **“políticas y procedimientos”** que sirven como guía para la actividad de auditoría; por lo que además el Director ejecutivo de auditoría debería compartir, **“coordinar”** la actividad de auditoría con otros proveedores y además **informar periódicamente a la alta gerencia** y al consejo la actividad de auditoría en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan.

* **Naturaleza del trabajo:** La auditoría debe evaluase de forma que contribuya a la mejora de procesos de gobierno, gestión de riesgos y control. Esta norma está compuesta por las siguientes normas:

Debe evaluarse y hacerse recomendaciones con el fin de mejorar el proceso **“Gobierno”** que contribuya al logro de objetivos, por lo que laactividad de auditoría interna debe evaluar con eficacia y contribuir a los procesos de “**Gestión de Riesgo”**, además debe evaluar la ocurrencia de fraude y como la organización maneja la gestión de riesgo de fraude; deberá mantener **“control”** que asista a la organización en el mantenimiento de esos controles para que sean efectivos y adecuados.

* **Planificación del trabajo:** Los auditores internos deben elaborar y documentar su plan de trabajo tomando en cuenta muchas cosas dentro de ellas su **“alcance del trabajo”** (debe ser suficiente para satisfacer los objetivos, debe tomar en cuenta los sistemas, registros, personal. Si durante el trabajo de aseguramiento surgen trabajos de consultoría debería lograrse un acuerdo escrito sobre objetivos y alcance), objetivos, tiempo etc. Dentro de otras cosas deben tener **“consideración sobre la planificación”:** en los **“objetivos”** (estos deben reflejar los resultados de la evaluación), los riesgos significativos, la adecuación y eficacia y las oportunidades de introducir mejoras. Seguidamente se hará la “**asignación de los recursos”** suficientes y adecuados para lograr los objetivos y además se deben preparar y documentar **“programas de trabajo”** que incluyen procedimientos para identificar, analizar y evaluar la información durante la tarea.

* **Desempeño del trabajo:** Los auditores deben identificar, analizar, evaluar y documentar la información para cumplir de manera eficiente los objetivos, lo cual se detalla a continuación.

Los auditores debe “**identificar la información”** que sea suficiente y fiable, relevante y útil que permita alcanzar los objetivos, deben **“analizar y evaluar”**, es decir basar sus conclusiones y resultados en sus propios análisis. También **“documentarán la información”** que sea relevante y que les permita soportar las conclusiones y resultados del trabajo de auditoría interna, pero además de esto debe realizarse una **“supervisión del trabajo”** adecuada para asegura el logro de los objetivos, la calidad del trabajo y el desarrollo del personal.

* **Comunicación de resultados:** Los auditores deben comunicar los resultados de los trabajos, por lo que deberán tomar en cuanta:

Algunos **“criterios para la comunicación”**, la comunicación deben incluir objetivos y alcance, así como las conclusiones y recomendaciones, y al final de los resultados debe incluir la opinión como auditor interno. Se debe considerar la **“calidad de la información”**, es decir precisa, objetiva, clara, concisa, constructiva, completas y oportunas. Algo bien importante que no debe dejarse sin comunicar son los **“errores y omisiones”** significativos, el Director Ejecutivo de auditoría comunicará la información corregida a todas las partes que recibieron la comunicación original.

Los auditores internos pueden informar que sus trabajos son realizados de conformidad con las normas requeridas solo si los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad respaldan dicha afirmación, a lo que se le llama **“uso realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”**, de lo contrario que no se cumpla con este requerimiento se expondrá en una **“declaración de incumplimiento de normas”** tal situación. Finalmente el Director Ejecutivo de auditoría debe **“difundir los resultados”**, deberá revisar y aprobar la comunicación final del trabajo antes de su emisión y decidir a quienes y como será distribuida la comunicación. También debe considerar dar una **“opinión global”** para la cual debe tomar en cuenta las expectativas de la alta gerencia y el consejo.

* **Seguimiento del proceso:** El Director Ejecutivo de auditoría debe establecer procesos de seguimiento para vigilar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implementadas eficazmente.
* **Decisión de aceptación de los riesgos por la dirección:** Cuando el Director Ejecutivo de auditoría considere que la alta dirección ha aceptado un nivel de riesgo residual que pueda ser inaceptable par la organización, debe tratar este asunto con la alta dirección.