**Seminario de Auditoria**  **Grupo teórico**: 04

**Alumna**: Jackeline Crhistell Soto Reyes C**arné**:SR09013 **Usuario**:creyesgt04

**RESUMEN DE EL LIBRO ROJO PÁGINAS DE LA 1 A LA 33**

1. **Definición de auditoría interna**

La auditoría interna se define como la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.

1. **Código de ética**

El propósito del código de ética del instituto es promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna.

Es apropiado contar con un código de ética, ya que la profesión se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección.

Los componentes esenciales del código de ética, además de la definición de auditoría interna son:

* Principios
* Reglas de conducta
  1. **Principios**

Integridad: la integridad de los auditores internos provee la base para confiar en su jucio profesional

Objetividad: los auditores internos reúnen, evalúan y comunican la información sobre la actividad o proceso a ser examinados.

Confidencialidad: los auditores internos no divulgan información sin la debida autorización, solamente si existiese una obligación legal o profesional que lo demande.

Competencia: los auditores al desempeñar su servicio aplican su conocimiento, experiencia y aptitudes.

* 1. **Reglas de conducta para los auditores**

Integridad:

* El trabajo de estos se realizara con honestidad, diligencia y responsabilidad.
* Respetaran las leyes, no participarán en actividades ilegales.
* Contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la empresa.

Objetividad:

* No aceptaran nada que pueda perjudicar o aparentemente perjudicar su juicio profesional.

Confidencialidad:

* Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.

Competencia:

* Participarán solo en aquellos servicios establecidos en la normativa para la práctica profesional de auditoría interna, además de poseer los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.

1. **Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna :Normas sobre atributos**

Las normas son requisitos enfocados a principios de cumplimiento obligatorio.

La estructura de las normas está formada por:

* Normas sobre atributos
* Normas sobre desempeño
* Normas de implantación

Las normas sobre atributos tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna.

**Desglose de las normas sobre atributos**

**1000 Propósito, autoridad y responsabilidad.**

El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de la auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, de conformidad con la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas. El Director Ejecutivo presentara el estatuto a la alta dirección y al consejo para su aprobación.

**1010 Reconocimiento de la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas en el estatuto de auditoría interna.**

En el estatuto de auditoría se reconocerá obligatoriamente la definición de auditoría interna, el Código de ética y las normas.

**1100 Independencia y objetividad**

La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo.

**1110 Independencia dentro de la organización**

El Director Ejecutivo de auditoría debe responder ante un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus actividades.

**1111 Interacción directa con el Consejo**

El Director Ejecutivo de auditoría debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo.

**1120 Objetividad individual**

Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral, y evitar cualquier conflicto de intereses.

**1130 Impedimentos a la independencia**

Al verse comprometida la independencia de hecho o de apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las autoridades correspondientes.

**1200 Aptitud y cuidado profesional**

Los trabajos deben cumplirse con aptitud y cuidado profesional adecuados.

**1210 Aptitud**

Los auditores internos deben reunir los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales.

**1220 Cuidado profesional**

El trabajo de los auditores internos debe cumplir con las aptitudes que se espera de un auditor interno razonablemente, prudente y competente.

**1230 Desarrollo profesional continuo**

Se trata de la perfección de los conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.

**1300 Programa de aseguramiento y mejora de la calidad**

Este programa desarrollado y mantenidos por el Directo Ejecutivo cubrirá los aspectos de la auditoría interna.

**1310 Requisitos del Programa de aseguramiento y mejora de la calidad**

El programa deberá incluir tanto evaluaciones internas como externas.

**1311 Evaluaciones internas**

Incluyen el seguimiento continuo del desempeño de la actividad de auditoría interna, y revisiones periódicas mediante auto evaluación o por parte de otras personas dentro de la organización con conocimientos suficientes de las prácticas de auditoría interna.

**1312 Evaluaciones externas**

Deben realizarse al menos una vez cada cinco meses por un revisor o un equipo de revisión cualificado e independiente. El Director Ejecutivo puede solicitar al Consejo evaluaciones de este tipo más frecuentes y las cualificaciones e independencia del revisor o un equipo de revisión.

**1320 Reportar sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad.**

El Director Ejecutivo comunicara los resultados del programa a la alta Dirección o al Consejo.

**1321 Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”**

El Director Ejecutivo manifestara que la auditoría cumple con la normativa sólo si los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad apoyan esa declaración.

**1322 Declaración de incumplimiento**

Cuando el incumplimiento de la definición de auditoría interna, el código de ética o las normas afecta el alcance u operación general de la actividad de auditoría interna, el Director Ejecutivo de auditoría debe declarar el incumplimiento y su impacto ante la alta dirección y el Consejo.