un



universidad de el salvador

facultad de ciencias economicas

escuela de contaduria publica

2013

Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna

RESUMEN Y ANÁLISIS

YELAYAGRUPO04l

Alumna: Yeorgina Yeannette Molina Zelaya

Grupo: 04

Cátedra: Seminario de Auditoría

Catedrático: lic. Javier Miranda



POR LA LIBERTAD HACIA LA CULTURA

RESUMEN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA (LAS NORMAS)

Para normar la actividad de auditoría interna en la práctica profesional, el Instituto de Auditoría Interna de El Salvador publicó una ayuda para el auditor interno conocido como: el libro rojo.

El libro rojo está compuesto como se presenta a continuación:

Cada una de estas tres partes fundamentales cumple con un propósito específico, la cual es como precede.

Antes de dar a conocer la composición y objetivo fundamental de cada elemento de la norma, se debe establecer el significado de **Auditoría interna**, la cual es una actividad en la cual debe de establecerse independencia y objetividad que permita efectuar el aseguramiento y consulta que permita dar un mejoramiento dentro de las operaciones de todo ente, permitiendo de esta manera y en este sentido cumplir con los objetivos trazados en la compañía y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno.

1. **CÓDIGO DE ÉTICA.**

El código de ética consta de dos componentes:

1. Principios
2. Reglas de conducta
   1. **Los principios**

Son aquellos de los cuales se espera que el profesional de auditoría interna pueda ponerlos en práctica respetándolos y cumpliéndolos de la mejor manera posible respetando cada uno de los lineamientos y obligaciones que surgen con la aplicación de cada uno de ellos.

* 1. **Reglas de conducta.**

Son las que marcan los parámetros a seguir en cuanto a cada principio cuyo fin de las reglas es que el auditor interno de continuidad a su labor de auditoría haciéndolo de la mejor manera.

Por ejemplo se tiene que, dentro del principio de Integridad desempeñar su labor con honradez, esmero y responsabilidad, respetando leyes y regulaciones, evitando actividades que puedan comprometer su integridad de carácter ilegal así como el respeto de los objetivos establecidos por la entidad en la que labora, se convierten en las reglas de conducta del principio de Integridad.

1. NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

**2.1 Propósito de las Normas**

El propósito de las normas se puede resumir en los siguientes:

* Los principios deben de representar de manera óptima lo que una auditoría interna debe ser
* El marco es aquel que debe ser preparado de acuerdo a la actividad por realizar dentro de las operaciones dentro de la organización
* Las bases miden el desempeño llevado a cabo en la auditoría interna
* La mejora debe de estar enfocada a los procesos y operaciones de la entidad

Las Normas son requisitos enfocados a:

1. Declaraciones para evaluar de manera efectiva el desempeño tanto a nivel individual como organizacional.
2. Interpretaciones que aclaren lo regido en las declaraciones
   1. **Estructura de las Normas**

La estructura de las normas está formado por: las normas de atributos, normas de desempeño y normas de implantación.

Las normas de atributo

Se refieren a las características de las organizaciones y de las personas que prestan servicios profesionales de auditoría interna

Las normas de desempeño

Describen la naturaleza de los servicios prestados y dan criterios para lograr la calidad de los mismos.

Las normas de implantación

Son aquellas que complementan las normas de atributos y de desempeño y además son aplicables a actividades de aseguramiento y de consultoría.

LOS SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO. Cumplen con tareas de evaluación para obtención de evidencia que respalde la opinión formulada del auditor

LOS SERVICIOS DE CONSULTORÍA. Son consejos que el auditor puede brindar al ente, si este así lo solicita.

* + 1. **Normas sobre atributos**

Entre las normas que se pueden mencionar de los atributos se pueden encontrar los siguientes:

1. Propósito, autoridad y responsabilidad
2. Reconocimiento de la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas en el estatuto de auditoría interna
3. Independencia y objetividad
4. Independencia dentro de la organización
5. Interacción directa con el consejo
6. Objetividad individual
7. Impedimentos a la independencia u objetividad
8. Aptitud y cuidado profesional
9. Desarrollo profesional continuo
10. Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad
11. Evaluaciones internas
12. Evaluaciones externas
13. Utilización de cumple con las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna

Para el primer atributo es necesario establecerlos dentro de los estatutos que son presentados a la alta gerencia o al consejo de la entidad, con el fin de que éstos queden plasmados en un documento formal para su cumplimiento, así mismo el numeral cuatro en cuanto a la independencia dentro de la organización debe de estar escrito como parte de la formalidad, recordando que la individualidad es importante, a fin de poner en práctica los principios éticos establecidos para el profesional dentro de la organización, promoviendo además buenos valores dentro del ambiente laboral.