



## Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2002 Independencia Organizacional

La naturaleza especializada de la auditoría y aseguramiento de los sistemas de la información (SI) y de las habilidades necesarias para realizar este tipo de compromisos requiere estándares que apliquen especialmente a las auditorías y aseguramiento de SI. El desarrollo y disseminación de los estándares de auditoría y aseguramiento de SI son la piedra angular de la contribución profesional de ISACA® a la comunidad de auditoría.

Los estándares de auditoría y aseguramiento de SI definen requerimientos obligatorios para la auditoría de SI y presentación de informes e informan a:

- Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI de profesionales del nivel mínimo de desempeño aceptable requerido para cumplir las responsabilidades profesionales indicadas en el Código de Ética Profesional de ISACA.
- Expectativas de la gerencia y otras partes interesadas de la profesión respecto al trabajo de los profesionales.
- Los poseedores de la Certificación de Auditoría de Sistemas de la Información en Inglés Certified Information Systems Auditor® (CISA®). El incumplimiento de estos estándares puede dar lugar a una investigación sobre la conducta del poseedor del certificado CISA por la Junta Directiva de ISACA o el comité apropiado y, en última instancia, en una acción disciplinaria.

Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben incluir una declaración en sus trabajos, donde sea apropiado, indicando que el trabajo ha sido realizado de acuerdo con los estándares de auditoría y aseguramiento de los SI de ISACA o de otros posibles estándares aplicables.

ITAF™, un marco de trabajo de prácticas profesionales para auditoría y aseguramiento de SI, proporciona múltiples niveles de dirección:

- **Estándares**, divididos en tres categorías:
  - Estándares generales (series 1000)-Son los principios rectores bajo los que opera la profesión de auditoría y aseguramiento de SI. Aplican a la realización de todas las tareas, y hacen frente a la ética, independencia, objetividad y debida diligencia del profesional de auditoría y aseguramiento de SI, así como los conocimientos, competencia y habilidades. Las declaraciones de los estándares (en **negrita**) son obligatorias.
  - Estándares de desempeño (series 1200)-Tienen que ver con la forma en que se conduce la asignación, tales como planificación y supervisión, definición del alcance, riesgos y materialidad, la movilización de recursos, supervisión y administración de asignaciones, evidencias de auditoría y aseguramiento, y el ejercicio de su juicio profesional y debida diligencia.
  - Estándares de presentación de informes (series 1400)-Direccionan los tipos de informes, medios de comunicación y la información comunicada.
- **Guías**, apoyan a los estándares y también se dividen en tres categorías:
  - Guías generales (series 2000).
  - Guías de rendimiento (series 2200).
  - Guías de presentación de informes (series 2400).
- **Herramientas y técnicas**, proporcionan una guía adicional para los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI, por ejemplo, documento técnico (white paper), programas de auditoría / aseguramiento de SI, los productos de la familia de COBIT® 5.

Se proporciona un glosario en línea de los términos utilizados en ITAF en [www.isaca.org/glossary](http://www.isaca.org/glossary).

**Aclaración:** ISACA ha diseñado esta guía como el nivel mínimo de desempeño aceptable requerido para cumplir las responsabilidades profesionales indicadas en el Código de Ética Profesional de ISACA. ISACA no pretende que el uso de este producto garantice un resultado exitoso. La publicación no debe considerarse como incluyente de cualquier procedimiento y pruebas o excluyente de otros procedimientos y pruebas que estén razonablemente dirigidos a obtener los mismos resultados. Para determinar la conveniencia de cualquier procedimiento o prueba específica, los profesionales de controles deben aplicar su propio juicio profesional a las circunstancias de procedimiento específicas presentadas por los sistemas particulares o entorno de SI.

El Comité de Estándares Profesionales y Administración de Carreras de ISACA, en Inglés "ISACA Professional Standards and Career Management Committee" (PSCMC) se ha comprometido a una amplia consulta en la preparación de estándares y guías. Antes de emitir cualquier documento, se emite internacionalmente un borrador de la norma para comentar por el público general. Los comentarios pueden también presentarse a la atención del director de desarrollo de estándares profesionales por correo electrónico ([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org)), fax (+1.847. 253.1443) o correo postal (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA).

### ISACA 2013-2014 Professional Standards and Career Management Committee

Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson	Texas Health and Human Services Commission, USA
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP Enterprises Security Services, UK
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC, USA
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS Assurance Services, New Zealand
Kameswara Rao Namuduri, Ph.D., CISA, CISM, CISSP	University of North Texas, USA
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd., Japan
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO, Belgium
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial, USA
Todd Weinman	TheWeinman Group, USA

# Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2002 Independencia Organizacional

La guía se presenta en las siguientes secciones:

1. Propósito de la guía y vinculación con estándares.
  2. Contenido de la guía.
  3. Relación con estándares y procesos de COBIT 5.
  4. Terminología.
  5. Fecha de vigencia.
- 

## 1. Propósito de la Guía y Vinculación con Estándares

### 1.0 Introducción

Esta sección clarifica:

- 1.1 Propósito de la guía.
  - 1.2 Vinculación con estándares.
  - 1.3 Uso de términos 'función de auditoría' y 'profesionales'.
- 

### 1.1 Propósito

- 1.1.1** El propósito de esta guía es direccionar la [independencia](#) de la función de auditoría y aseguramiento de SI en la empresa. Se consideran tres aspectos importantes:
- La posición de la función de auditoría y aseguramiento de SI dentro de la empresa.
  - El nivel al que reporta la función de auditoría y aseguramiento de SI dentro de la empresa.
  - El desempeño de servicios distintos de auditoría dentro de la empresa por la gerencia y profesionales de auditoría y aseguramiento de SI.
- 1.1.2** Esta guía ofrece orientación sobre la evaluación de la independencia organizacional y detalla la relación entre la independencia organizacional y la carta y plan de auditoría.
- 1.1.3** Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben considerar esta guía para determinar cómo implementar el estándar, usar su juicio profesional en su aplicación, estar preparado para justificar cualquier desviación y buscar orientación adicional si lo considera necesario.
- 

### 1.2 Vinculación con Estándares

- 1.2.1** Estándar 1001 Estatuto de auditoría.
- 1.2.2** Estándar 1002 Independencia organizacional.
- 1.2.3** Estándar 1003 Independencia profesional.
- 1.2.4** Estándar 1004 Expectativa razonable.
- 1.2.5** Estándar 1006 Competencia.
- 

### 1.3 Uso de Términos

- 1.3.1** De aquí en adelante:
- 'Función de auditoría y aseguramiento de SI' está referenciada como 'función de auditoría'.
  - 'Profesionales de auditoría y aseguramiento de SI' está referenciada como 'profesionales'.
-

## 2. Contenido de la Guía

<b>2.0 Introducción</b>	<p>La sección del contenido de la guía está estructurada para proporcionar información sobre los siguientes temas de compromiso clave de auditoría y aseguramiento de SI:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>2.1 Posición en la empresa.</li><li>2.2 Nivel de presentación de informes.</li><li>2.3 Servicios distintos de auditoría.</li><li>2.4 Evaluación de la independencia.</li><li>2.5 Carta y plan de auditoría.</li></ul>
<b>2.1 Posición en la Empresa</b>	<p><b>2.1.1</b> Para permitir la independencia organizacional, la función de auditoría necesita tener una posición en la empresa que le permita realizar sus responsabilidades sin interferencia. Esto se puede lograr a través de:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Establecer la función de auditoría en el Estatuto de Auditoría como una función o departamento independiente, fuera del departamento operacional. La función de auditoría no debe ser asignada a ninguna responsabilidad o actividad operacional.</li><li>• Asegurar que la función de auditoría informa a un nivel dentro de la empresa que le permita lograr la independencia organizacional. Informar a la gerencia de un departamento operacional podría comprometer la independencia organizacional, como se describe en más detalle en la sección 2.2.</li></ul> <p><b>2.1.2</b> La función de auditoría debe evitar realizar roles distintos de auditoría en las iniciativas que requieran la asunción de responsabilidades de administración, debido a que estos roles podrían poner en peligro la independencia futura. La independencia y responsabilidad final de la función de auditoría debe ser direccionada en el Estatuto de Auditoría como se describe en el Estándar 1001 Estatuto de Auditoría.</p>
<b>2.2 Nivel de Presentación de Informes</b>	<p><b>2.2.1</b> La función de auditoría debe reportar a un nivel dentro de la empresa que le permita actuar con independencia organizacional total. La independencia debe estar definida en la Estatuto de Auditoría y confirmada por la función de auditoría a la junta directiva y aquellos encargados del Gobierno de forma regular, al menos anualmente.</p> <p><b>2.2.2</b> Para asegurar la independencia organizacional de la función de auditoría, se debe informar de lo siguiente a aquellos encargados del Gobierno (ejemplo, consejo de administración) para su entrada y/o aprobación:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Plan y presupuesto de recursos de auditoría.</li><li>• El plan de auditoría (basado en riesgos).</li><li>• Desempeño de seguimiento realizado por la función de auditoría sobre la actividad de auditoría de SI.</li><li>• Seguimiento del alcance significativo o limitaciones de recursos.</li></ul> <p><b>2.2.3</b> Para asegurar la independencia organizacional de la función de auditoría, se necesita soporte explícito tanto de la junta directiva como de la gerencia ejecutiva.</p>

## Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2002 Independencia Organizacional

### 2.3 Servicios Distintos de Auditoría

- 2.3.1** En muchas empresas, la expectativa de la gerencia y personal de SI es que la función de auditoría puede estar involucrada en la prestación de servicios distintos de auditoría. Esto implica, tiempo completo o parcial, participación de los profesionales en iniciativas de SI y equipos de proyecto de SI para proporcionar funciones de asesoramiento o consultivas.
- 2.3.2** Las actividades rutinarias y administrativas o que involucren cuestiones que son generalmente insignificantes se consideran sin responsabilidad de administración y, por tanto, no podrían perjudicar su independencia. Los servicios distintos de auditoría que tampoco podrían perjudicar la independencia o la [objetividad](#), si se aplican las salvaguardas adecuadas, incluyen la prestación de asesoramiento rutinario en controles y riesgos de tecnologías de la información.
- 2.3.3** Los siguientes servicios distintos de auditoría se consideran que atentan contra la independencia y objetividad, porque las amenazas creadas podrían ser tan significativas que ninguna salvaguarda podría reducirlas a un nivel aceptable:
- Asumir responsabilidades de gerencia o realizar actividades de gerencia.
  - Participación material de los profesionales en la supervisión o desempeño de diseño, desarrollo, pruebas, instalación, configuración o la operativa de sistemas de la información que son materiales o significativos para el objeto de la auditoría o aseguramiento.
  - Diseñar controles para sistemas de la información que sean materiales o significativos para el objeto de los compromisos de auditoría actuales o planificados para el futuro.
  - Servir en un rol de Gobierno donde los profesionales son responsables de forma independiente o en conjunto de la toma de decisiones de gerencia o aprobación de políticas y estándares.
  - Proporcionar asesoramiento que forma la base principal de las decisiones de gerencia.
- 2.3.4** Prestar servicios distintos de auditoría en áreas que son actualmente, o en el futuro, el sujeto de un trabajo de auditoría también crea amenazas a la independencia que puede ser difícil de superar con salvaguardas. En esta situación, la percepción puede ser que tanto la independencia y objetividad de la función de auditoría y profesionales han sido dañados por la realización de servicios distintos de auditoría en esa área específica. La función de auditoría y los profesionales deben determinar si las salvaguardas adecuadas se pueden implementar para mitigar suficientemente estas amenazas reales o percibidas a la independencia.
- 2.3.5** Se puede encontrar una guía más detallada sobre el tratamiento de estas amenazas a la independencia en el Estándar 1003 Independencia Profesional y la Guía relacionada 2003.
-

## Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2002 Independencia Organizacional

<b>2.4 Evaluación de la Independencia</b>	<b>2.4.1</b>	La independencia debe ser evaluada regularmente por la función de auditoría y los profesionales. Esta evaluación debe hacerse de forma anual para la función de auditoría y antes de cada compromiso con los profesionales, como se describe en el Estándar 1003 Independencia Profesional. La evaluación debe considerar factores tales como: <ul style="list-style-type: none"><li>• Cambios en relaciones personales.</li><li>• Intereses financieros.</li><li>• Asignaciones de trabajo y responsabilidades anteriores.</li></ul>
	<b>2.4.2</b>	La función de auditoría necesita revelar los posibles problemas relacionados con la independencia organizacional y discutirlos con el consejo de administración o los encargados del Gobierno. Se necesita encontrar una resolución y confirmarla en la carta o plan de auditoría.
<b>2.5 Carta y Plan de Auditoría</b>	<b>2.5.1</b>	La Estatuto de Auditoría debe detallar, en virtud de la ‘responsabilidad’, la implementación de independencia organizacional de la función de auditoría. Además de detallar la independencia, el Estatuto de Auditoría debe también incluir posibles impedimentos a la independencia.
	<b>2.5.2</b>	La independencia organizacional debe estar reflejada en el plan de auditoría. La función de auditoría tiene que ser capaz de determinar el alcance del plan independientemente, sin restricciones impuestas por la gerencia ejecutiva.

## 3. Relación con Estándares y Procesos de COBIT 5

<b>3.0 Introducción</b>	Esta sección proporciona una visión general relevante de: <ul style="list-style-type: none"><li>3.1 Relación con Estándares.</li><li>3.2 Relación con los procesos de COBIT 5.</li><li>3.3 Otras guías.</li></ul>
-------------------------	---

<b>3.1 Relación con Estándares</b>	La tabla proporciona una visión general de: <ul style="list-style-type: none"><li>• Los estándares más relevantes de auditoría y aseguramiento de SI de ISACA que están directamente soportados por esta guía.</li><li>• Las declaraciones estándar más relevantes para esta guía.</li></ul>
------------------------------------	--

Nota: Sólo se enumeran las declaraciones estándar más relevantes para esta guía.

<b>Título del Estándar</b>	<b>Declaración Estándar Relevante</b>
1001 Estatuto de Auditoría	La función de auditoría y aseguramiento de SI deberá documentar la función de auditoría apropiadamente en un Estatuto de Auditoría, indicando propósito, responsabilidad, autoridad y responsabilidad final. La función de auditoría y aseguramiento de SI deberá tener aceptado y aprobado el Estatuto de Auditoría a un nivel apropiado dentro de la empresa.

## Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2002 Independencia Organizacional

Titulo del Estándar	Declaración Estándar Relevante
1002 Independencia Organizacional	La función de auditoría y aseguramiento de SI deberá ser independiente del área o actividad a ser revisada para permitir llevar a cabo objetivamente la asignación de auditoría y aseguramiento.
1003 Independencia Profesional	Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán ser independientes y objetivos, tanto en actitud como en apariencia en todas las materias relacionadas al trabajo de auditoría y aseguramiento.
1004 Expectativa Razonable	Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben tener expectativa razonable que el alcance del trabajo permite concluir sobre la materia y se ocupa de las restricciones.
1006 Competencia	Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI, colectivamente con otros asistentes de la asignación, deben poseer habilidades y competencia adecuadas en la realización de trabajos de auditoría y aseguramiento de SI y ser profesionalmente competentes para realizar el trabajo requerido.

### 3.2 Relación con los procesos de COBIT 5

La tabla proporciona una visión general de los más relevantes:

- Procesos de COBIT 5.
- Propósito de los procesos de COBIT 5.

Se encuentran actividades específicas realizadas como parte de la ejecución de estos procesos en *COBIT 5: Habilitación de Procesos*.

Procesos de COBIT 5	Propósito de los Procesos
EDM01 Asegurar el establecimiento y mantenimiento del marco de Gobierno.	Proporcionar un enfoque consistente integrado y alineado con el enfoque de Gobierno de la empresa. Para asegurar que las decisiones relacionadas con TI se hacen en línea con las estrategias y objetivos de la empresa, asegurando que los procesos relacionados con TI son supervisados de forma efectiva y transparente, se confirma el cumplimiento con los requerimientos legales y regulatorios, y se cumplen los requerimientos de Gobierno de los miembros del consejo.
APO01 Gestionar el marco de gerencia de TI.	Proporcionar un enfoque de gerencia consistente que permita conseguir los requerimientos de Gobierno de la empresa, que abarca los procesos de gerencia, estructuras organizacionales, roles y responsabilidades, actividades confiables y repetibles y las habilidades y competencias.

## Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2002 Independencia Organizacional

Procesos de COBIT 5	Propósito de los Procesos
MEA02 Monitorear y evaluar el sistema de controles internos.	Obtener transparencia para los interesados clave en la adecuación de los sistemas de control interno y, por tanto, proporcionar confianza en las operaciones, confianza en el logro de objetivos empresariales y una adecuada comprensión del riesgo residual.

### 3.3 Otras Guías

En la implementación de estándares y guías, se insta a los profesionales a buscar otras guías cuando se considere necesario. Esto podría ser con el apoyo de:

- Colegas dentro y fuera de la empresa, por ejemplo, a través de asociaciones profesionales o grupos de redes sociales profesionales.
- Gerentes.
- Órganos de Gobierno dentro de la empresa, ejemplo, comité de auditoría
- Otras guías profesionales (por ejemplo, libros, papeles, otras guías) de áreas de auditoría de SI y aseguramiento.

## 4. Terminología

Término	Definición
Independencia	La ausencia de condiciones que amenazan la objetividad o apariencia de objetividad. Estas amenazas a la objetividad deben ser gestionadas a nivel de auditor individual, compromiso, funcional y organizacional. La independencia incluye independencia de criterio e independencia en apariencia.
Objetividad	La capacidad de ejercer un juicio, expresar opiniones y presentar recomendaciones imparcialmente.

## 5. Fecha de Vigencia

### 5.1 Fecha de Vigencia

Esta guía revisada es efectiva para toda asignación de auditoría y aseguramiento de SI de SI con fecha de inicio igual o posterior al 1 de Septiembre de 2014.