



Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

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 diseminación 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®) la designación de requisitos. 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 ej., 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.

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 control 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), 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 2203 Rendimiento y Supervisión

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 Esta guía proporciona ayuda a los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI en la realización del trabajo de auditoría y supervisor los miembros de los equipos de auditoría de SI. Cubre:

- Realizar un trabajo de auditoría.
- Roles y responsabilidades, conocimiento requerido y habilidades para realizar trabajos de auditoría.
- Aspectos claves de la supervisión
- Obtener evidencias
- Documentar el trabajo realizado
- Formular hallazgos y conclusiones

1.1.2 Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben considerar esta guía para determinar cómo implementar el estándar, uso de su juicio profesional en su aplicación, estar preparado para justificar cualquier desvío y buscar guías adicionales si se considera necesario.

1.2 Vinculación con estándares

- 1.2.1** Estándar 1005 Debido Cuidado Profesional
 - 1.2.2** Estándar 1006 Competencia
 - 1.2.3** Estándar 1201 Planificación de la asignación
 - 1.2.4** Estándar 1203 Desempeño y supervisión
 - 1.2.5** Estándar 1205 Evidencia
 - 1.2.6** Estándar 1401 Reportes
-

1.3 Uso de términos

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

2. Contenido de la Guía

- 2.0 Introducción** La sección del contenido de la guía está estructurada para proporcionar información sobre los siguientes temas de compromiso clave de auditoría y aseguramiento:
- 1.1 Realizar el trabajo
 - 1.2 Roles y responsabilidades, conocimiento y habilidades
 - 1.3 Supervisión
 - 1.4 Evidencia
 - 1.5 Documentación
 - 1.6 Hallazgos y conclusiones.
-

- 2.1 Realizar el Trabajo**
- 2.1.1** Los profesionales planificarán y realizarán cada trabajo de auditoría de acuerdo con el plan de auditoría de SI aprobado. Establecerán un plan de proyecto del trabajo de auditoría, como se detalla en el Estándar 1201 Planificación de la asignación, permitiendo a los profesionales comprender todos los elementos en el alcance, las habilidades y conocimientos requeridos para realizar el trabajo de auditoría dentro de la planificación acordada, mientras se cubren todos los riesgos identificados.
- 2.1.2** Las principales tareas en la realización de un trabajo de auditoría incluyen:
- **Planificación y análisis de riesgos**—Los profesionales deben realizar estas actividades alineadas con el estándar 1201 Planificación de la asignación y 1202 Planificación del Análisis de Riesgos.
 - **Identificar los controles**—Basado en el alcance, objetivos de auditoría y áreas principales de los riesgos identificados en el plan de auditoría de SI, los profesionales deben identificar los controles en el alcance del trabajo de auditoría.
 - **Evaluar controles y obtener evidencias**—Los profesionales deben evaluar los controles en el alcance obteniendo y analizando la información y evidencias sobre el [diseño efectivo](#) and [desempeño efectivo](#) de los controles, como se describe en el Estándar 1205 Evidencia.
 - **Documentar el trabajo realizado y los hallazgos identificados**—Los profesionales deben documentar el trabajo realizado, registrar la información y evidencias obtenidas y documentar cualquier hallazgo identificado.
 - **Confirmar hallazgos y las siguientes acciones correctivas**—Los profesionales deben confirmar sus hallazgos con el auditado. El auditado debe realizar acciones correctivas sobre los hallazgos antes del final del trabajo de auditoría, los profesionales deben incluir las acciones tomadas en la documentación (y conclusión), pero también deben siempre mencionar los hallazgos originales.
 - **Describir las conclusiones y el informe**—Los profesionales deben describir las conclusiones e informar sobre el impacto de los hallazgos para conseguir los objetivos de la auditoría, como se detalla en el Estándar 1401 Informe. Enfocarse solo sobre los controles hallados, sin evaluar el impacto sobre los objetivos de la auditoría, es insuficiente.
-

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

2.2 Roles y Responsabilidades, Conocimiento y Habilidades

- 2.2.1** Los profesionales a cargo del trabajo de auditoría deben definir y gestionar los roles y responsabilidades de los miembros del equipo de auditoría de SI durante el trabajo, abordando como mínimo:
- Diseñar la metodología y enfoque
 - Creando de programas de trabajo de auditoría
 - Definir los roles de ejecución y revisión
 - Tratar las cuestiones, preocupaciones y problemas que surjan
 - Documentar y aclarar las conclusiones
 - Escribir el informe
- 2.2.2** En base a las necesidades del trabajo, los profesionales a cargo deben considerar las competencias requeridas para el trabajo de auditoría específico. Deben establecer un equipo del trabajo que tenga habilidades, conocimiento y experiencia combinados para completar el trabajo de auditoría con éxito. Los profesionales deben asegurarse de asignar estos roles y responsabilidades a los miembros del equipo de auditoría de SI que mejor se ajusten a sus competencias.
- 2.2.3** Los profesionales solo deben aceptar roles, responsabilidades y tareas asociadas que estén dentro de sus conocimientos y habilidades. Cuestiones de tiempo y dinero podrían prohibir a los profesionales adquirir todo el conocimiento y habilidades necesarias antes de comenzar el trabajo de auditoría; Por lo tanto, se permite a los profesionales aceptar roles, responsabilidades y tareas asociadas si tienen expectativas razonables de que se tomaran las medidas adecuadas durante el trabajo de auditoría para asegurar la terminación exitosa. Las siguientes medidas podrían permitir una expectativa razonable:
- **Aprender en el trabajo**—En ciertas circunstancias, será posible que los profesionales adquieran las habilidades y conocimiento necesario durante el trabajo de auditoría.
 - **Supervisión**—Los profesionales a cargo podrían organizar una supervisión adecuada de los miembros del equipo de auditoría de SI, permitiéndoles conseguir la tarea bajo supervisión exitosamente.
 - **Recursos externos**—Los profesionales a cargo podrían considerar contratar expertos externos para aquellas áreas del trabajo de auditoría que carecen de conocimiento y habilidades internas adecuadas. Los profesionales a cargo deben considerar promocionar el desarrollo de los miembros del equipo de auditoría de SI interna teniéndoles trabajando junco a los expertos externos para asegurar una transferencia al equipo de conocimiento y habilidades.
- 2.2.4** Se detalla la orientación sobre adquisición, mantenimiento y monitorización de las competencias requeridas en el Estándar 1006 Competencia

2.3 Supervisión

- 2.3.1** Cada tarea ejecutada durante un trabajo de auditoría por los miembros del equipo de auditoría debe ser supervisada por los profesionales que tienen responsabilidades de supervisión sobre ellos, para asegurar que los objetivos de auditoría y estándares de auditoría profesional aplicables se cumplen. El alcance de la supervisión requerida dependerá altamente de sus habilidades,

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

2.3 Supervisión cont.

conocimiento y experiencia de los profesionales ejecutando la tarea bajo revisión y sobre la complejidad del trabajo de auditoría.

2.3.2 La supervisión es un proceso que está presente en todo paso del trabajo de auditoría. Esto incluye:

- Asegurar que los miembros del equipo de auditoría tienen las habilidades, conocimiento y experiencia combinados para completar el trabajo de auditoría con éxito.
- Asegurar que se ha establecido y aprobado un plan de proyecto del trabajo de auditoría y un programa de trabajo de auditoría.
- Revisar los papeles de trabajo de la auditoría
- Asegurar que la comunicación del trabajo de auditoría hacia los auditados y otros interesados relevantes es exacta, clara, concisa, objetiva, constructiva y oportuna.
- Asegurar que el programa de trabajo de auditoría aprobado se completa al final del trabajo de auditoría, a menos que los cambios estén justificados y aprobados antemano, y los objetivos del trabajo de auditoría se cumplen.
- Proporcionar oportunidades a los miembros del equipo de auditoría de SI para desarrollar sus habilidades y conocimiento.

2.3.3 Se requiere la revisión de los papeles de trabajo para asegurar que todos los procedimientos de auditoría necesarios se llevan a cabo, las pruebas reunidas son suficientes y adecuadas y las conclusiones apoyan adecuadamente los objetivos y conclusión u opinión del trabajo.

Considerando el objetivo de la revisión, se debe realizar por los miembros del equipo de auditoría de SI teniendo responsabilidades de supervisión sobre los profesionales que crearon los papeles de trabajo de la auditoría.

2.3.4 Durante el proceso de revisión, los revisores deben registrar las cuestiones que puedan surgir. Cuando los profesionales proporcionan una respuesta o solución a las cuestiones planteadas, deben tener cuidado de asegurar que se tiene la evidencia suficiente y adecuada para demostrar que las cuestiones fueron planteadas, tratadas y contestadas.

2.3.5 Se debe documentar y retener las evidencias adecuadas de revisión. Opciones para documentar evidencia de realización de entrevistas consiste, aunque no se limita a:

- Firmar y fechar cada papel de trabajo de la auditoría tras su revisión.
- Completar una lista de comprobación de la revisión del trabajo de auditoría.
- Preparar un documento firmado que proporcione referencia a los papeles de trabajo de la auditoría bajo revisión y detallando la naturaleza, tiempos, alcance y resultado de la revisión.

Todas estas opciones son validas tanto electrónicamente como en papel.

2.3.6 La supervisión permite el desarrollo y supervisión de los profesionales. Los revisores tienen una vista privilegiada del trabajo realizado por otros miembros del equipo de auditoría de SI, lo que permite una evaluación detallada y adecuada de su trabajo. Los revisores deben señalar las áreas de desarrollo y asesorar las formas para mejorar habilidades y conocimientos.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

- 2.4 Evidencia**
- 2.4.1** Los profesionales deben obtener evidencia que es suficiente y adecuada para formar una opinión o soportar las conclusiones y lograr los objetivos de auditoría. Determinar si la evidencia es suficiente y adecuada debe basarse en la importancia del objetivo de auditoría y el esfuerzo que implica obtener las evidencias.
- 2.4.2** Los profesionales deben obtener evidencia adicional si, en su juicio, la evidencia obtenida no cumple con los criterios de ser suficiente y apropiada para formar una opinión o apoyar las conclusiones y lograr los objetivos de auditoría.
- 2.4.3** Los profesionales deben seleccionar el procedimiento más apropiado para reunir pruebas, dependiendo de la materia a auditar.
- 2.4.4** Los profesionales deben considerar la fuente y naturaleza de la evidencia obtenida para evaluar su fiabilidad y la necesidad de más verificaciones.
- 2.4.5** Se debe realizar el análisis e interpretación adecuado por los profesionales para apoyar los hallazgos de auditoría y formar conclusiones. La evidencia e información recibida debe compararse con expectativas identificadas o desarrolladas por profesionales. Los profesionales deben tener en cuenta:
- Diferencias inesperadas
 - La ausencia de diferencias cuando las esperaban
 - Errores potenciales
 - Actos fraudulentos o ilegales
 - Incumplimiento con leyes o regulaciones
 - Actividades inusuales o no recurrentes
- 2.4.6** Deben identificar las desviaciones de las expectativas, los profesionales deben preguntar a la gerencia sobre las razones de la diferencia. Las explicaciones de gerencia deben ser adecuadas, de acuerdo al juicio profesional, los profesionales deben modificar sus expectativas y volver a analizar la evidencia e información.
- 2.4.7** Desviaciones significativas no explicadas adecuadamente por el auditor deben resultar en hallazgos de auditoría y ser comunicados a la gerencia ejecutiva o a los encargados del Gobierno. Dependiendo de las circunstancias, los profesionales podrían recomendar las acciones apropiadas que deben tomarse.
- 2.4.8** Orientación detallada de las diferentes clases de evidencia, procedimientos para recolectar evidencias, fuentes pertinentes, formas de evaluar las pruebas, etc., se puede encontrar en la guía Estándar 1205 Evidencia
-

2.5 Documentación

- 2.5.1** Los profesionales deben preparar la documentación suficiente, apropiada y relevante puntualmente que proporciona una base para la conclusión y contiene evidencia de la revisión realizada. Suficiente, apropiada y relevante documentación debe permitir a una persona prudente e informada, sin conexión previa con el trabajo de auditoría, volver a realizar las tareas realizadas durante el trabajo de auditoría y alcanzar la misma conclusión. La documentación debe incluir:
- Objetivos y alcance del trabajo de auditoría
 - Plan del proyecto del trabajo de auditoría
 - Programa de trabajo de auditoría

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

2.5

Documentación cont.

- Pasos de auditoría realizados
 - Evidencia obtenida
 - Conclusiones y recomendaciones
- 2.5.2** La documentación ayuda en la planificación, ejecución y revisión de los trabajos de auditoría ya que:
- Identifica quien de los miembros del equipo de auditoría de SI realizo cada tarea de auditoría y su role en la preparación y revisión de la documentación.
 - Registra las pruebas requeridas
 - Apoya la exactitud, integridad y validez del trabajo realizado
 - Proporciona soporte para las conclusiones alcanzadas
 - Facilita el proceso de revisión
 - Documenta si se alcanzaron los objetivos del trabajo
 - Proporciona la base para los programas de mejora de la calidad
- 2.5.3** Por lo general, antes de empezar el trabajo los profesionales deben establecer un programa preliminar para la revisión. Este programa de auditoría debe estar documentado de forma que permita a los profesionales registrar la finalización de los trabajos de auditoría e identificar el trabajo que queda por hacer. Con forme progresa el trabajo, los profesionales evaluaran la adecuación del programa de auditoría basándose en la información obtenida durante el trabajo de auditoría. Cuando los profesionales determinen que los procedimientos planeados no son suficientes, deben modificar el programa de auditoría en consecuencia.
- 2.5.4** Se deben documentar las actividades de desempeño y supervisión en los papeles de trabajo de auditoría. El diseño y contenido de los papeles de trabajo de auditoría varía dependiendo de las circunstancias el trabajo de auditoría particular. La gerencia de auditoría y aseguramiento de SI, sin embargo, debe detallar un número limitado de plantillas estándar como papel de trabajo para los diferentes tipos de trabajos de auditoría. Los papeles de trabajo estándar mejoran la eficiencia del trabajo de auditoría y facilitan la supervisión. La gerencia de auditoría y aseguramiento de SI debe también determinar los portadores de los medios a emplear y los procedimientos de almacenaje y retención para los papeles de trabajo.
- 2.5.5** Los profesionales deben asegurar que la documentación del trabajo realizado esta completa de manera oportuna. Toda la información y evidencia requerida para formar una conclusión u opinión debe ser obtenida antes de la fecha de emisión del informe de auditoría. Los papeles de trabajo de auditoría deben incluir la fecha en que se prepararon y revisaron.
- 2.5.6** Los papeles de trabajo de la auditoría son propiedad de la empresa. La gerencia de auditoría y aseguramiento de SI controla los papeles de trabajo y proporciona acceso al personal autorizado. Las solicitudes de acceso a los papeles de trabajo de la auditoría por los auditores externos deben ser aprobadas por la gerencia ejecutiva y los encargados del Gobierno. Las peticiones de acceso por externos, distintos de los auditores externos, debe ser aprobada por la gerencia ejecutiva y los encargados del Gobierno y asesorados por un abogado.
-

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

- 2.6 Hallazgos y Conclusiones**
- 2.6.1** Los profesionales deben analizar la evidencia e información recogida, como se describe en la sección 2.4.5. Las desviaciones significativas de las expectativas deberían dar lugar a conclusiones. Los profesionales deben confirmar estos hallazgos con el auditado, así como el impacto de estos hallazgos sobre otros aspectos del [entorno de control](#).
- 2.6.2** Los profesionales pueden proponer acciones correctivas a realizar, pero nunca las ejecutaran. El auditado debe realizar las acciones correctivas que remedian el hallazgo original, antes de finalizar el trabajo de auditoría, los profesionales deben incluir las acciones correctivas tomadas en la documentación.
- 2.6.3** Los profesionales deben concluir sobre los hallazgos identificados y evaluar su impacto sobre los objetivos de auditoría. Las conclusiones deben realizarse sobre los hallazgos originales. Si se han tomado acciones correctivas, se puede formular un anexo a la conclusión explicando la acción correctiva y el impacto de la acción correctiva sobre la conclusión original.
- 2.6.4** Toda conclusión formulada y tanto si los objetivos de auditoría han sido alcanzados como si no, se debe documentar en el informe de trabajo de auditoría. Se pueden encontrar directrices detalladas sobre la documentación en el Estándar 1401 Informe y en la Guía 2401 Informe.
-

3. Relación con Estándares y Procesos de COBIT 5

- 3.0 Introducción** Esta sección proporciona una visión general relevante de:
- 3.1 Relación con Estándares.
 - 3.2 Relación con los procesos de COBIT 5.
 - 3.3 Otras guías.
-

- 3.1 Relación con Estándares** La tabla proporciona una visión general de:
- Los estándares más relevantes de ISACA que están directamente soportados por esta guía.
 - Las declaraciones estándar más relevantes para esta guía.

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

Titulo del Estándar	Declaración Estándar Relevante
1005 Debido Cuidado Profesional	Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI ejercerán debido cuidado, incluyendo la observación de estándares de auditoría profesional aplicables, en la planificación, desarrollo y presentación de los resultados de los trabajos.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

Título del Estándar	Declaración Estándar Relevante
1006 Competencia	<p>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.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI, junto con otros que ayuden en el trabajo, deberán poseer el conocimiento adecuado de la materia.</p>
1201 Planificación de la Asignación	<p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben planear cada trabajo de auditoría y aseguramiento de SI para dirigir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Objetivo(s), alcance, línea de tiempo y entregables • Cumplimiento con leyes aplicables y estándares de auditoría profesionales • Uso de enfoque basado en riesgos, cuando sea adecuado • Cuestiones específicas del trabajo • Requisitos de documentación y presentación de informes. <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán desarrollar y documentar un plan de proyecto del trabajo de auditoría o aseguramiento de SI, describiendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza, objetivos, línea de tiempo y recursos requeridos del trabajo • Tiempos y grado de los procedimientos de auditoría para completar el trabajo
1203 Desempeño y Supervisión	<p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán conducir el trabajo de acuerdo al plan de auditoría de SI aprobado para cubrir los riesgos identificados y dentro del plan acordado.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento proporcionaran supervisión al personal de auditoría de SI para quienes tienen la responsabilidad de supervisar, para cumplir los objetivos de auditoría y cumplir con los estándares de auditoría profesional aplicables.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI aceptarán sólo tareas que están dentro de su conocimiento y habilidades o para los que tienen expectativas razonables de adquirir las habilidades durante el trabajo o lograr la tarea bajo supervisión.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán obtener evidencias suficientes, confiables, relevantes y a tiempo para conseguir los objetivos de auditoría. Los hallazgos y conclusiones de auditoría deben</p>

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

Título del Estándar	Declaración Estándar Relevante
	<p>estar soportados por análisis e interpretación apropiados de estas evidencias.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento deberán documentar el proceso de auditoría, describiendo el trabajo de auditoría y la evidencia de auditoría que soporta los hallazgos y conclusiones.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán identificar y concluir sobre los hallazgos.</p>
1205 Evidencia de Auditoría	<p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento deberán obtener evidencia suficiente y adecuada para llegar a conclusiones razonables sobre las que basar los resultados del trabajo.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán evaluar la suficiencia de la evidencia obtenida para apoyar las conclusiones y lograr los objetivos del trabajo..</p>
1401 Reportes	<p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán presentar un informe para comunicar los resultados una vez finalizado el trabajo, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de la empresa, destinatarios y cualquier restricción al contenido y circulación. • El alcance, objetivos de trabajo, periodo de cobertura y naturaleza, tiempos y alcance de los trabajos realizados • Los hallazgos, conclusiones y recomendaciones • Cualquier cualificación o limitación al alcance que el profesional de auditoría y aseguramiento de SI tiene respecto al trabajo • Firma, fecha y distribución de acuerdo a los términos de la Estatuto de Auditoría o carta de compromiso <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI velaran por que los hallazgos del informe de auditoría estén soportados por evidencias de auditoría suficientes y adecuadas.</p>

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*.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

Procesos de COBIT 5	Propósito de los Procesos
APO07 Administración de recursos humanos.	Optimizar las capacidades de los recursos humanos para cumplir los objetivos empresariales.
APO08 Administración de relaciones.	Crear mejores resultados, aumentar la confidencialidad, confianza en TI y uso efectivo de los recursos.
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 desde auditoría y aseguramiento de SI:

- 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).

4. Terminología

Término	Definición
Diseño Efectivo	Si se operan los controles de la compañía según lo prescrito por las personas con la autoridad y competencia necesaria para realizar el control efectivo, satisfacer los objetivos de control de la compañía y poder prevenir efectivamente o detectar errores o fraudes que pueden dar lugar a errores materiales en las declaraciones financieras, se considera que están diseñados efectivamente. Fuente: PCAOB, Estándar de Auditoría No. 5, 2007
Entorno de control	La actitud y las acciones de la junta directiva y la administración respecto de la importancia del control dentro de la organización. El entorno del control proporciona disciplina y estructura para conseguir los objetivos primarios del sistema de control interno. El entorno del control incluye los siguientes elementos: <ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Filosofía de gerencia y estilo operativo • Estructura organizacional • Asignación de autoridad y responsabilidad • Políticas y prácticas de recursos humanos • Competencia del personal Fuente: Estándares Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, 2010

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2203 Rendimiento y Supervisión

Término	Definición
Desempeño efectivo	Si un control es operado como está diseñado y la persona que realiza el control posee la autoridad y competencia necesaria para realizar el control de forma efectiva, se considera que el control está funcionando de forma efectiva. Fuente: PCAOB, Estándar de Auditoría No. 5, 2007

5. Fecha de Vigencia

5.1 Fecha de Vigencia

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