



Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

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 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

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 asesoramiento a los profesionales de auditoría y garantía de SI cuando consideren el uso del trabajo de otros expertos. La guía ayuda a evaluar la adecuación de los expertos, revisiones y evaluaciones del trabajo de otros expertos, evaluar las necesidades para realizar procedimientos de pruebas adicionales y expresar una opinión para el trabajo de auditoría, mientras se tiene en cuenta el trabajo realizado por otros expertos.
- 1.1.2** Los profesionales de auditoría y garantía 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 1007 Afirmaciones
- 1.2.2** Estándar 1203 Desempeño y supervisión
- 1.2.3** Estándar 1206 Uso del Trabajo de Otros Expertos
-

- 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’.
-

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

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 garantía:
- 2.1 Considerar el uso del trabajo de otros expertos
 - 2.2 Evaluar la adecuación de otros expertos
 - 2.3 Planificar y revisar el trabajo de otros expertos
 - 2.4 Evaluar el trabajo de otros expertos que no son parte del equipo de trabajo de auditoría
 - 2.5 Procedimientos de prueba adicionales
 - 2.6 Opinión o conclusión de auditoría
-
- 2.1 Considerar el Uso del Trabajo de Otros Expertos**
- 2.1.1** Cuando los profesionales no tienen las competencias requeridas para realizar el trabajo de auditoría (parte), deben considerar buscar ayuda de [otros expertos](#) con las habilidades requeridas.
 - 2.1.2** El uso del trabajo de otros expertos debe ser considerado cuando hay limitaciones que pueden afectar a realizar el trabajo de auditoría, por ejemplo, conocimiento técnico requerido por la naturaleza de las tareas a realizar, recursos de auditoría escasos, limitaciones de tiempo y para hacer frente a posibles problemas de independencia. El uso de otros expertos debe ser considerado si esto se traduce en mejora de la calidad del trabajo.
 - 2.1.3** Los profesionales deben tener suficiente conocimiento del trabajo a realizar para orientar y revisar el trabajo, pero no se espera que tengan un nivel de conocimiento equivalente a los expertos.
 - 2.1.4** Los profesionales deben basar la elección de los expertos específicos y el uso del trabajo de otros expertos en criterios objetivos.
 - 2.1.5** Los profesionales deben comunicar y documentar los requisitos de rendimiento para otros expertos en un contrato o acuerdo antes de que los expertos comiencen el trabajo.
 - 2.1.6** Cuando está prohibido por las políticas internas de la empresa el acceso a registros o sistemas de otros expertos, los profesionales deben determinar la extensión apropiada del uso y dependencia del trabajo de otro experto.
 - 2.1.7** Si no se pueden obtener los expertos necesarios, los profesionales deben documentar el impacto en el logro de los objetivos de auditoría e incluir tareas específicas en el plan de auditoría para gestionar el riesgo de auditoría resultante. Si el riesgo de auditoría resultante no se puede gestionar, los profesionales podrían tener que rechazar el trabajo de auditoría.
-
- 2.2 Evaluar la Adecuación de Otros Expertos**
- 2.2.1** Cuando un trabajo de auditoría implica el uso del trabajo de otros expertos, los profesionales deben considerar la adecuación de los otros expertos mientras planean el trabajo de auditoría de SI. Incluye:
 - Evaluar la independencia y objetividad de los otros expertos
 - Evaluar sus cualificaciones profesionales, experiencia relevante, recursos y uso de procesos de control de la calidad

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

2.2 Evaluar la Adecuación de Otros Expertos cont.

2.2.2 Los profesionales deben considerar cuidadosamente la independencia y objetividad de otros expertos cuando usen su trabajo. El proceso de selección y nombramiento, su posición en la organización, la línea de reporte y el efecto de sus recomendaciones sobre prácticas de gerencia son indicadores típicos de la independencia y objetividad de otros expertos.

2.3 Planificar y Revisar el Trabajo de Otros Expertos

2.3.1 Los profesionales deben considerarlas actividades de otros expertos y su efecto en los objetivos de auditoría de SI mientras planifican el trabajo de auditoría de SI. Incluye:

- Obtener una comprensión del alcance del trabajo, enfoque, tiempos y uso de procesos de control de la calidad
- Determinar el nivel de revisión requerido

2.3.2 Los profesionales deben verificar que la carta o carta de compromiso especifica sus derechos de acceso al trabajo de otros expertos. Los profesionales deben tener acceso a todos los papeles de trabajo, documentación de soporte e informes creados por otros expertos, cuando dicho acceso no cree problemas legales.

2.3.3 La naturaleza, tiempos y alcance de la evidencia de auditoría requerida dependerá de la importancia y alcance del trabajo de otros expertos. Durante el proceso de planificación, los profesionales deben identificar el nivel de revisión que se requiere para proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada para lograr los objetivos totales de auditoría de SI efectivamente. Los profesionales deben revisar el informe final, metodología o programas de auditoría y otros papeles de trabajo de otros expertos.

2.3.4 En la revisión de los papeles de trabajo de otros expertos, los profesionales deben evaluar si el trabajo de otros expertos fue planificado, supervisado, documentado y revisado apropiadamente, para considerar la idoneidad y suficiencia de la evidencia de auditoría que proporcionan, y determinar el grado de uso y confianza del trabajo de los expertos. Esta evaluación puede incluir realizar de nuevo la prueba del trabajo de los otros expertos. El cumplimiento con los estándares profesionales relevantes debe evaluarse también. En general, los profesionales deben evaluar si el trabajo de otro experto es adecuado y completo para permitirles concluir sobre los objetivos de auditoría de SI actuales y documentar una conclusión.

2.3.5 Los profesionales deben realizar revisiones suficientes del informe final de otros expertos para confirmar:

- Se ha cumplido el alcance especificado en la carta de auditoría, términos de referencia o carta de compromiso.
 - Se ha identificado cualquier hipótesis importante utilizada por otros expertos.
 - La evidencia soporta adecuadamente los hallazgos y conclusiones reportados.
-

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

| | |
|--|---|
| 2.4 Evaluar el Trabajo de Otros Expertos Que No Son Parte del Equipo de Auditoría | <p>2.4.1 Las dependencias actuales entre clientes y proveedores en relación al procesamiento y externalización de actividades no esenciales conduce a un entorno de auditoría más complejo. Partes del entorno auditado pueden ser controlados y auditados por otras funciones u organizaciones independientes. Como resultado, la organización externalizada recibirá informes de los terceros sobre el entorno de control de las operaciones externalizadas. En algunos casos esto puede disminuir la necesidad de cobertura de la auditoría de SI a pesar que los profesionales no tengan acceso a documentación de apoyo y papeles de trabajo. Los profesionales deben ser cautos en proporcionan una opinión en estos casos.</p> <p>2.4.2 Los profesionales deben evaluar la utilidad y pertinencia de los reportes emitidos por otros expertos, y deben considerar cualquier hallazgo reportado por los otros expertos. Es la responsabilidad de los profesionales determinar si se basara en el trabajo de los otros expertos y se incorporara directamente o será referenciado por separado en el informe. Los profesionales deben también evaluar el efecto de los hallazgos y conclusiones de otros expertos sobre el objetivo general de auditoría de SI, y verificar que cualquier trabajo adicional requerido para lograr el objetivo general de auditoría de SI se realiza. Todas las afirmaciones hechas por otros expertos deben ser verificadas y aprobadas formalmente por la gerencia; se puede encontrar guía detallada sobre este tema en el Estándar 1007 Afirmaciones.</p> |
| 2.5 Procedimientos de Pruebas Adicionales | <p>2.5.1 Basado en la evaluación del trabajo de otros expertos, los profesionales deben aplicar procedimientos de pruebas adicionales para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las circunstancias donde el trabajo de otros expertos no proporciona tal evidencia.</p> <p>2.5.2 Los profesionales deben considerar si se requiere prueba complementaria del trabajo de otros expertos.</p> |
| 2.6 Opinión o Conclusión de Auditoría | <p>2.6.1 Los profesionales tienen la última responsabilidad para formular una opinión o conclusión de auditoría. Los profesionales necesitan determinar si el trabajo realizado por otros expertos fue suficiente para llegar a la opinión o conclusión de auditoría.</p> <p>2.6.2 Si las pruebas adicionales realizadas no ofrecen evidencia de auditoría suficiente y adecuada, los profesionales deben ofrecer una opinión o conclusión de auditoría adecuada e incluir la limitación al alcance cuando se requiera.</p> <p>2.6.3 Las opiniones y comentarios de los profesionales sobre poder adoptar y la relevancia de los informes de otros expertos debe formar parte del informe del trabajo de auditoría si se usa el informe de los expertos en formar la opinión de los profesionales.</p> |

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

- 2.6 Opinión o Conclusión de Auditoría cont.** **2.6.4** Cuando corresponda, los profesionales deben considerar el grado en que la gerencia ha implementado cualquier recomendación de otros expertos. Esto debe incluir la evaluación de si la gerencia se ha comprometido a remediar los problemas identificados por otros expertos dentro de los plazos adecuados y la situación actual de remediación.

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 auditoría y aseguramiento de SI 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.

| Título del Estándar | Declaración Estándar Relevante |
|--|---|
| 1007 Afirmaciones | Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI revisaran las afirmaciones contra las que la materia será evaluada para determinar que tales afirmaciones son susceptibles de ser auditadas y que las afirmaciones son suficientes, validas y relevantes. |
| 1203 Desempeño y Supervisión | <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 garantía de SI deberán obtener evidencias suficientes, confiables, relevantes y a tiempo para conseguir los objetivos de auditoría. Los hallazgos y conclusiones de auditoría deben estar soportados por análisis e interpretación apropiados de estas evidencias.</p> |
| 1206 Uso del Trabajo de Otros Expertos | <p>Los profesionales de auditoría y garantía de SI deberán considerar usar el trabajo de otros expertos para el trabajo, cuando sea apropiado.</p> <p>Los profesionales de auditoría y garantía de SI deberán evaluar y aprobar la adecuación de las cualificaciones,</p> |

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

| Título del Estándar | Declaración Estándar Relevante |
|---------------------|--|
| | <p>competencias, experiencia relevante, recursos, independencia y procesos de calidad del control de los otros expertos antes del trabajo.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento deberán asesorar, revisar y evaluar el trabajo de otros expertos como parte del trabajo, y documentar la conclusión sobre el grado de uso y confianza en su trabajo.</p> <p>Los profesionales de auditoría y garantía de SI deberán determinar cuando el trabajo de otros expertos, que no son parte del equipo de trabajo, es adecuado y completo para concluir sobre los objetivos del trabajo actual, y claramente documentar la conclusión.</p> <p>Los profesionales de auditoría y garantía de SI deberán determinar cuándo se han basado en el trabajo de otros expertos y se incorpora directamente o se hace referencia por separado en el informe.</p> <p>Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán aplicar procedimientos de pruebas adicionales para obtener evidencia suficiente y adecuada en las circunstancias donde el trabajo de otros expertos no provea evidencia suficiente y adecuada.</p> <p>Los profesionales de auditoría y garantía de SI deberán proporcionar una opinión o conclusión de auditoría apropiada, e incluir cualquier limitación al alcance cuando la evidencia requerida no se obtenga por los procedimientos de prueba adicionales.</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*.

| 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. |

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2206 Uso del Trabajo de Otros Expertos

- 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 garantía de SI:
- Colegas dentro de la empresa
 - Gerentes
 - Órganos de gobierno dentro de la empresa, ejemplo, comité de auditoría
 - Organizaciones profesionales o grupos de redes sociales profesionales
 - Otras guías profesionales (por ejemplo, libros, papeles, otras guías)
-

4. Terminología

| Término | Definición |
|--------------|---|
| Otro experto | Interno o externo a una empresa, otro experto puede referirse a: <ul style="list-style-type: none">• Un auditor de SI de la empresa de auditoría externa• Un consultor de gestión• Un experto en el área del trabajo que ha sido designado por la dirección o por el equipo |

5. Fecha de Vigencia

- 5.1 Fecha de Vigencia** Esta guía revisada es efectiva para todo compromiso de auditoría y garantía de SI con fecha de inicio igual o posterior al 1 de Septiembre de 2014.