



Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

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®). 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.

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 2401 Reportes

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 ofrece ayuda a los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI sobre los diferentes tipos de trabajo de auditoría de SI e informes relacionados.
 - 1.1.2 La guía detalla todos los aspectos que se deben incluir en un informe de trabajo de auditoría y proporciona a los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI con las consideraciones a realizar cuando se redacta y termina un informe de trabajo de auditoría.
 - 1.1.3 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 1007 Afirmaciones
 - 1.2.2 Estándar 1205 Evidencia
 - 1.2.3 Estándar 1401 Reportes
 - 1.2.4 Estándar 1402 Actividades de seguimiento
-

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 2401 Reportes

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:

2.1 Tipos de trabajo

2.2 Contenidos requeridos del informe de trabajo de auditoría

2.3 Eventos posteriores

2.4 Comunicación adicional

2.1 Tipos de Trabajo

2.1.1 Los profesionales pueden realizar cualquiera de los siguientes tipos de trabajo de auditoría:

- Examen
- Revisión
- Conformidad Sobre Procedimientos

Nota: Estos términos están definidos en ITAF, 2ª Edición.

2.1.2 Tanto el examen como la revisión involucran:

- Planificación del trabajo
- Evaluar el diseño efectivo de procedimientos de control
- Probar la operatividad efectiva de los procedimientos de control (la naturaleza, oportunidad y grado de prueba puede variar entre ambos tipos de trabajo)
- Formar una conclusión, e informar, sobre el diseño y/o efectividad operativa de los procedimientos de control basándose en criterios identificados:
 - La conclusión para un trabajo de aseguramiento razonable se expresa como opinión positiva y ofrece un alto nivel de aseguramiento.
 - La conclusión para un trabajo de aseguramiento limitada se expresa como opinión negativa y ofrece solo un nivel moderado de aseguramiento.

2.1.3 Un trabajo de 'conformidad sobre procedimientos' no dan lugar a la expresión de aseguramiento de los profesionales. Los profesionales se encargan de llevar a cabo procedimientos específicos para lograr las necesidades de la información de las partes que han aprobado realizar los procedimientos (ej.: gerencia ejecutiva, comité o encargados del Gobierno). Los profesionales emiten un informe de hallazgos verdaderos a las partes que han aprobado los procedimientos. Los destinatarios forman sus propias conclusiones de este informe por la naturaleza, oportunidad y grado de los procedimientos que no permiten a los profesionales expresar ninguna aseguramiento. El informe está restringido a las partes que han aprobado realizar los procedimientos porque otros no son conscientes de las razones de los procedimientos y pueden mal interpretar el resultado.

2.1.4 Un informe de conformidad sobre los procedimientos puede también ser distribuido a terceros (ej.: órgano regulatorio) cuando sea predeterminado y aprobado por las partes que aprobaron los procedimientos antes del inicio del trabajo actual. Los profesionales deben considerar esto, usando su juicio profesional, basado en el riesgo de mal interpretación del trabajo a realizar.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

2.1.5 Los profesionales, antes de completar el trabajo de auditoría, se les solicita cambiar el trabajo de auditoría de examen o revisión a conformidad sobre procedimientos, necesitan considerar la adecuación de hacerlo y no pueden aceptar un cambio cuando no hay justificación razonable para el cambio. Por ejemplo, un cambio no es adecuado para evitar un informe cualificado.

2.2 Contenidos Requeridos del Informe de Trabajo de Auditoría

2.2.1 Al desarrollar un informe de trabajo de auditoría, se debe considerar toda evidencia relevante obtenida, independientemente si aparecen corroborando o contradiciendo la materia. Cuando haya una opinión, debe ser apoyada por los resultados de los procedimientos de control basados en los criterios identificados. Los profesionales deben concluir si se ha obtenido [evidencia suficiente](#) y [apropiada](#) para apoyar las conclusiones en el informe de trabajo de auditoría. Se puede encontrar más ayuda detallada en el Estándar 1205 Evidencia.

2.2.2 Cuando se concluya en un trabajo de examen o revisión, los profesionales deben llegar a una expresión de opinión sobre si, en todos los aspectos materiales, el diseño y/o operación de los procedimientos de control en relación al área de actividad fueron efectivos. Esta opinión puede ser:

- **No cualificada**—Los profesionales deben expresar una opinión no cualificada cuando concluyan que, en todos los aspectos materiales, el diseño y/o operación de los procedimientos de control en relación al área de actividad fueron efectivos, de acuerdo con los criterios aplicables.
- **Cualificada**—Los profesionales deben expresar una opinión cualificada cuando:
 - Hayan obtenido evidencia suficiente y apropiada, concluyan que la debilidad del control, individualmente o en grupo, son materiales, pero no predominante en los objetivos de auditoría de SI
 - No son capaces de obtener evidencia suficiente y apropiada en que basar la opinión, pero concluyen que los efectos posibles sobre los objetivos de auditoría de SI de debilidades no detectadas, si hay, podrían ser materiales pero no predominantes
- **Adversa**— Los profesionales deben expresar una opinión adversa cuando una o más deficiencias significativas se une a una debilidad material y predominante
- **Renuncia**—Los profesionales deben renunciar una opinión cuando no son capaces de obtener evidencia suficiente y apropiada en que basar la opinión, y concluyen que el posible efecto sobre los objetivos de auditoría de las debilidades no detectadas, si hay, podría ser tanto material como predominante.

2.2.3 El informe de examen o revisión de los profesionales sobre la efectividad de procedimientos de control debe incluir los siguientes elementos:

- Un título apropiado y distintivo, claramente distinguir el informe de cualquier otro tipo de informe no sujeto a estándares de auditoría
- Identificar los destinatarios a quien se dirige el informe, de acuerdo a los términos en la carta de auditoría o carta de encargo.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

2.2 Contenidos Requeridos del Informe de Trabajo de Auditoría cont.

- Identificar la parte responsable, incluyendo una declaración de la parte responsable para la materia.
- Descripción del alcance del trabajo de auditoría, el nombre de la entidad o componente de la entidad que relata la materia, incluyendo:
 - Identificación o descripción del área de actividad
 - Criterios usados como basa para la conclusión de los profesionales
 - Fecha o periodo de tiempo en que el trabajo, evaluación o medida relata la materia
 - Declaración que el mantenimiento de una estructura de control interno efectiva, incluyendo procedimientos de control para el área de actividad, es responsabilidad de la gerencia
- Declaración identificando la fuente de la representación de la gerencia sobre la efectividad de los procedimientos de control
- Declaración que los profesionales han realizado el trabajo de auditoría para expresar una opinión sobre la efectividad de los procedimientos de control
- Identificación del propósito (ej.: Objetivos de auditoría de SI) para lo que se han preparado los informes de los profesionales y titulados para confiar en él, y una renuncia de responsabilidad para su uso para cualquier otro propósito o por cualquier otra persona
- Descripción del criterio o rechazo de la fuente del criterio. Además, los profesionales deben considerar revelar:
 - Cualquier interpretación significativa hecha para aplicar el criterio
 - Métodos de medición utilizados cuando el criterio permite una elección entre un número de métodos de medición.
 - Cambios en los métodos de medición estándar utilizados
- Declaración del trabajo de auditoría ha sido realizado de acuerdo con los estándares de auditoría y aseguramiento de SI de ISACA u otros estándares profesionales aplicables. Cualquier no cumplimiento con estos estándares debe ser mencionado explícitamente en el informe.
- Además detalles explicativos sobre las variables que afectan a la aseguramiento proporcionada y otra información como adecuada
- Hallazgos, conclusiones y recomendaciones para las acciones correctivas e incluir la respuesta de la gerencia. Para cada respuesta de la gerencia, los profesionales deben obtener información sobre las acciones propuestas para implementar o direccionar las recomendaciones informadas y la implementación planificada o fechas de acción.
 - La gerencia responsable puede decidir aceptar el riesgo de no corregir una condición informada por coste, complejidad de la acción correctiva o de otras consideraciones. El comité de directores (o los encargados del Gobierno) deben estar informados de las recomendaciones por las que la gerencia acepta el riesgo de no corregir la situación informada.
 - Si los profesionales y el auditado no están de acuerdo sobre una recomendación particular o comentario de auditoría, las comunicaciones del trabajo pueden mostrar ambas posiciones y las razones del desacuerdo. Los comentarios escritos del auditado

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

2.2 Contenidos Requeridos del Informe de Trabajo de Auditoría cont.

pueden ser incluidos como un anexo al informe del trabajo. Alternativamente, la visión del auditado se puede presentar en el cuerpo del informe o en una carta de introducción. La gerencia ejecutiva, o los encargados del Gobierno, deben tomar una decisión sobre qué punto de vista apoyan.

- Un párrafo indicando que debido a las limitaciones inherentes de cualquier control interno, pueden ocurrir y no ser detectadas declaraciones erróneas debido a errores o fraude. Además, el párrafo debe indicar que las proyecciones de cualquier evaluación de los controles internos sobre los informes financieros a periodos futuros está sujeto al riesgo que los controles internos puedan volverse inadecuados por los cambios en las condiciones, o que el nivel de cumplimiento con las políticas o procedimientos podría deteriorar. Un trabajo de auditoría no está diseñado para detectar toda debilidad en los procedimientos de control porque no se realiza continuamente durante el periodo y las pruebas realizadas sobre los procedimientos de control son en base a muestras.
- Un resumen del trabajo realizado, que ayudara a los usuarios del informe a comprender mejor la naturaleza de la aseguramiento comunicada
- Una expresión de opinión acerca de si, en todos los aspectos materiales, el diseño y/o operación de los procedimientos de control en relación al área de actividad fueron efectivos. Cuando la opinión de los profesionales es cualificada, se debe incluir un párrafo describiendo las razones de la cualificación.
- Cuando sea apropiado, referenciar cualquier otro informe separado que deba ser considerado, como un informe separado que comunique las vulnerabilidades de seguridad que está protegido frente a difusión y debe ser distribuido a listas restringidas de destinatarios.
- Fecha de emisión del informe del trabajo de auditoría. En muchos casos la fecha del informe se basa en la fecha del evento. Es recomendable mencionar también las fechas en que fue realizado el trabajo de auditoría, si no se menciono ya en el resumen del trabajo realizado.
- Nombres de las personas o entidad responsable del informe, firmas adecuadas y lugares.

- 2.2.4** Los informes de conformidad sobre procedimientos debe ser en forma de procedimientos y hallazgos. El informe debe contener los siguientes elementos:
- Título adecuado y distintivo, distinguir claramente el informe de cualquier otro tipo de informe no sujeto a estándares de auditoría.
 - Identificar la parte responsable, incluyendo una declaración de la parte responsable de la materia
 - Declarar que el trabajo de auditoría se ha realizado de acuerdo con los estándares de auditoría y aseguramiento de SI de ISACA u otros estándares profesionales aplicables. Cualquier no cumplimiento con estos estándares debe ser mencionado explícitamente en el informe.
 - Identificación de la materia (o la afirmación escrita relacionada al mismo) y el propósito (ej.: objetivos de auditoría de SI) del trabajo de auditoría.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

2.2 Contenidos Requeridos del Informe de Trabajo de Auditoría cont.

- Declarar que los procedimientos realizados fueron los acordados por las partes responsables identificadas en el informe
- Declarar que la suficiencia de los procedimientos es responsabilidad única de las partes responsables y un rechazo de responsabilidad de la suficiencia de esos procedimientos
- Una lista de procedimientos realizados (o referencia a los mismos)
- Una descripción de los hallazgos, incluyendo suficiente detalle de errores y excepciones encontrados
- Declarar que los profesionales solo realizaron la conformidad sobre procedimientos y, por tanto, no se expresa aseguramiento
- Declarar que si los profesionales hubieran realizado procedimientos adicionales, podrían haber surgido otras materias a la atención de los profesionales y hubiera sido reportada
- Declarar las restricciones sobre el uso del informe ya que es de uso único por las partes específicas
- Declarar que el informe solo se refiere a los elementos específicos y que no se extiende más allá de ellos
- Referencias a cualquier otro informe separado que se pueda considerar
- Fecha de realización del informe del trabajo de auditoría. En muchas instancias, la fecha del informe se basa en la fecha del evento. Se recomienda mencionar también las fechas en que se realizó el trabajo de auditoría, si no se menciona ya en el resumen del trabajo realizado.
- Nombres de personas o entidad responsable del informe, firmas adecuadas y locales.

2.2.5 Hay dos tipos de reporte de examen:

- **Informes directos**—Sobre la materia en lugar de sobre una aserción. El informe deberá hacer referencia solo al sujeto del trabajo y no debe hacer ninguna referencia a la aserción de la gerencia sobre la materia.
- **Informes indirectos**—Basados en aserciones de la gerencia sobre la materia.

Se puede encontrar más ayuda detallada sobre la diferencia entre informe directo e indirecto en el Estándar 1007 Afirmaciones.

2.3 Eventos Posteriores

2.3.1 A veces los eventos suceden, tras el momento o periodo de tiempo en que la materia fue probada pero antes de la fecha del informe de los profesionales, que tiene un efecto material sobre la materia y por tanto requiere ajustes o revelación en la presentación de la materia o en las afirmaciones. Estos sucesos se referencian como eventos posteriores. En la realización de un trabajo de auditoría, los profesionales deben considerar la información sobre eventos posteriores que llegan a su atención. Sin embargo los profesionales no tienen responsabilidad de detectar los eventos posteriores.

2.3.2 Los profesionales deben consultar con la gerencia a si son conscientes de los eventos posteriores, tras la fecha del informe de los profesionales, que podría tener un efecto material sobre la materia o afirmaciones.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

2.4 Comunicación adicional

- 2.4.1** Los profesionales deben discutir los contenidos del borrador del informe con la gerencia en el área antes de finalizar y entregar, e incluir la respuesta a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la gerencia en el informe final, si es aplicable.
- 2.4.2** Los profesionales deben comunicar deficiencias significativas y debilidades materiales en el entorno de control a los encargados del Gobierno y, si es aplicable, a la autoridad responsable. También deben concluir en el informe que han sido comunicados.
- 2.4.3** Los profesionales deben comunicar a la gerencia las deficiencias de control interno que son menos significativas pero más que [inconsecuentes](#). En esos casos, los encargados del Gobierno o la autoridad responsable deben ser notificados por los profesionales que tales deficiencias de control interno se han comunicado a la gerencia.
- 2.4.4** Los profesionales deben obtener representación escrita de la gerencia reconociendo, al menos, las siguientes afirmaciones:
- La responsabilidad de la gerencia para establecer y mantener los controles internos adecuados y efectivos, incluyendo sistemas de finanza interna y controles administrativos sobre actividades operativas y SI bajo revisión, y las actividades para identificar todas las leyes, reglas y regulaciones, que gobiernan el área del sujeto bajo revisión, y para asegurar el cumplimiento con ellos.
 - Toda información solicitada relevante para los objetivos de trabajo fue proporcionada al equipo de trabajo incluyendo, pero sin limitar:
 - Registros, datos relacionados, ficheros electrónicos e informes
 - Políticas y procedimientos
 - Personal pertinente
 - Resultados de auditorías, revisiones y asignaciones de SI internos y externos relevantes
 - No ha sucedido ningún evento o se ha descubierto ninguna materia desde el final del trabajo de campo que pudiera tener un efecto material sobre el trabajo
 - La gerencia no tiene conocimiento de ningún fraude o sospecha de fraude, irregularidad o acto ilegal relacionado al área bajo revisión, incluyendo gerencia y empleados con responsabilidad en el control interno aun no divulgado.
 - La gerencia no tiene conocimiento de ninguna alegación de fraude o sospecha de fraude, irregularidades y actos ilegales que afecten el área bajo revisión recibida en comunicación por empleados, clientes, contratistas u otros aun no concluidos
 - Conocimiento de responsabilidad del diseño e implementación de programas y controles para prevenir y detectar fraude, irregularidades y actos ilegales.
-

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

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.
1205 Evidencia de Auditoría	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. 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.
1401 Reportes	Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deberán presentar un informe para comunicar los resultados una vez finalizado el trabajo, incluyendo: <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 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.

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

Titulo del Estándar	Declaración Estándar Relevante
1402 Seguimiento	Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI monitorearan la información relevante para concluir si la gerencia ha planeado/tomado apropiadamente, acciones oportunas para direccionar los hallazgos y recomendaciones reportados.

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
EDM05 Asegurar la transparencia hacia las partes interesadas.	Estar seguro que la comunicación a los interesados es efectiva y a tiempo, y la base para el informe se ha establecido para aumentar el rendimiento, identificar áreas para mejorar y confirmar que los objetivos y estrategias relacionados con TI están en línea con la estrategia de la empresa.
MEA01 Supervisar, Evaluar y Valorar Rendimiento y Conformidad.	Proporcionar transparencia del desarrollo, cumplimiento y dirigir el logro de los objetivos.
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.
MEA03 Supervisar, evaluar y valorar la conformidad con los requerimientos externos.	Asegurar que la empresa cumple con todos los requerimientos externos.

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 de la empresa
- Gerentes
- Órganos de Gobierno dentro de la empresa, ejemplo, comité de auditoría
- Organizaciones profesionales
- Otras guías profesionales (por ejemplo, libros, papeles, otras guías)

Guía de Auditoría y Aseguramiento de SI 2401 Reportes

4. Terminología

Término	Definición
Deficiencia inconsecuente	Una deficiencia es inconsecuente si una persona razonable podría concluir, tras considerar la posibilidad de mas deficiencias no detectadas, que las deficiencias, ya sean individuales o en conjunto con otras deficiencias, podrían ser claramente triviales a la material. Si una persona razonable pudiera no alcanzar tal conclusión respecto a una deficiencia particular, esa deficiencia es más que intrascendente.
Evidencia apropiada	La medida de calidad de la evidencia
Evidencia suficiente	La medida de la cantidad de evidencia; apoya todas las cuestiones materiales al objetivo y alcance de la auditoría. Ver evidencia.

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.