



# Estándar de auditoría y aseguramiento de SI 1201 Planificación de la asignación

La naturaleza especializada de la auditoría y el aseguramiento de los sistemas de información (SI), así como las habilidades necesarias para llevarlos a cabo, requieren de estándares que sean específicamente aplicables a la auditoría y el aseguramiento de SI. El desarrollo y la difusión de los estándares de auditoría y aseguramiento de SI son una piedra angular de la contribución profesional de ISACA® a la comunidad de auditoría.

Los estándares de auditoría y aseguramiento de SI definen los requerimientos obligatorios para la auditoría, el reporte e informe de SI:

- Profesionales de auditoría y aseguramiento de SI con el nivel mínimo de desempeño aceptable exigido para cumplir con las responsabilidades profesionales indicadas en el Código de Ética Profesional de ISACA.
- La dirección y otras partes interesadas en las expectativas de la profesión con respecto al trabajo de sus profesionales.
- Poseedores de la designación de Auditor Certificado de Sistemas de Información (Certified Information Systems Auditor®, CISA®) de los requerimientos que deben cumplir. El incumplimiento de estos estándares puede resultar en una investigación sobre la conducta del poseedor del certificado CISA por parte del Consejo de dirección de ISACA o del comité apropiado y, en última instancia, en sanciones disciplinarias.

Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben incluir una declaración en su trabajo, cuando corresponda, de que la asignación se ha llevado a cabo en conformidad con los estándares de auditoría y aseguramiento de SI de ISACA u otros estándares profesionales aplicables.

La estructura de ITAF™ para el profesional de auditoría y aseguramiento de SI brinda múltiples niveles de orientación:

- **Estándares**, divididos en tres categorías:
  - **Estándares generales (serie 1000)**: Los principios de orientación según los cuales operan los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI. Se refieren a la realización de todas las asignaciones y se ocupan de la ética, independencia, objetividad, debido cuidado, conocimiento, competencia y habilidad de los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI. Las declaraciones de los estándares (en **negrita**) son obligatorias.
  - **Estándares de desempeño (serie 1200)**: Se refieren a la realización de la asignación; es decir, planificación y supervisión, alcance, riesgo e importancia, movilización de recursos, gestión de supervisión y asignaciones, evidencia de auditoría y aseguramiento, y la puesta en práctica del juicio profesional y debido cuidado.
  - **Estándares de reportes (serie 1400)**: Se refieren a los tipos de reportes, medios de comunicación y a la información comunicada.
- **Lineamientos**, que respaldan los estándares y también están divididos en tres categorías:
  - Lineamientos generales (serie 2000)
  - Lineamientos de desempeño (serie 2200)
  - Lineamientos de reportes (serie 2400)
- **Herramientas y técnicas**, que brindan orientación adicional para los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI; por ejemplo, libros blancos, programas de auditoría/aseguramiento de SI, la familia de productos de COBIT® 5

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

**Límite de responsabilidad:** ISACA ha definido esta guía como el nivel mínimo de desempeño aceptable requerido para cumplir con las responsabilidades profesionales indicadas en el Código de Ética Profesional de ISACA. ISACA no pretende que el uso de este producto garantice un resultado satisfactorio. La publicación no debe considerarse incluyente de cualquier procedimiento y prueba apropiado, o excluyente de otros procedimientos y pruebas que estén razonablemente dirigidos a la obtención de los mismos resultados. Para determinar la aplicabilidad de cualquier procedimiento o prueba específicos, los profesionales de control deben utilizar su propio juicio profesional para las circunstancias de control específicas presentadas por el entorno particular de sistemas o de SI.

El Comité de Gestión de Carreras y Estándares Profesionales (PSCMC) de ISACA está comprometido a realizar consultas extensas en la preparación de estándares y orientación. Antes de emitir cualquier documento, se emite un borrador del mismo y se expone a nivel internacional para recibir comentarios del público en general. También se pueden enviar comentarios en atención del director del desarrollo de los estándares profesionales por correo electrónico ([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org)), fax (+1.847. 253.1443) o correo postal (Oficina Central Internacional de ISACA, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, EE.UU.).

#### Comité de Gestión de Carreras y Estándares Profesionales de ISACA 2012-2013

Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Presidente	Comisión de Servicios Humanos y Salud de Texas, EE.UU.
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	Servicios de Seguridad de Empresas de HP, Reino Unido
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC, EE.UU.
Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP	Servicios de TI Británico Americano, Malasia
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	Servicios de Aseguramiento de SI, Nueva Zelanda
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd., Japón
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	OTAN, Bélgica
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial, EE.UU.
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A., Argentina

# Estándar de auditoría y aseguramiento de SI 1201 Planificación de la asignación

## Declaraciones

- 1201.1** Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben planificar cada asignación de auditoría y aseguramiento de SI para abordar:
- **Objetivo(s), alcance, cronograma y productos**
  - **Cumplimiento con los estándares de auditoría profesional y leyes aplicables**
  - **Uso de un enfoque basado en riesgo, cuando sea apropiado**
  - **Problemas específicos a la asignación**
  - **Requerimientos de reportes y documentación**
- 1201.2** Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben desarrollar y documentar un plan de proyecto de la asignación de auditoría o aseguramiento de SI, que describa:
- **La naturaleza de la asignación, los objetivos, el cronograma y los requerimientos de los recursos**
  - **Los plazos y el alcance de los procedimientos de auditoría para finalizar la asignación**
- 

## Aspectos clave

- Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben:
- Obtener un entendimiento sobre la actividad que se audita. El alcance del conocimiento requerido debe ser determinado por la naturaleza de la empresa, su entorno, las áreas de riesgo y los objetivos de la asignación.
  - Considerar la dirección y orientación del tema, según lo permitido mediante la legislación, las regulaciones, las normas, las directivas y los lineamientos emitidos por el gobierno o la industria.
  - Realizar una evaluación de riesgo que brinde un aseguramiento razonable de que todos los puntos materiales sean cubiertos de manera adecuada durante la asignación. Luego, se pueden desarrollar estrategias de auditoría, niveles de materialidad y requerimientos de los recursos.
  - Desarrollar el plan de proyecto de la asignación utilizando las metodologías de gestión de proyectos adecuadas para asegurar que las actividades se mantengan encaminadas y dentro del presupuesto.
  - Incluir en el plan temas específicos a la asignación, tales como:
    - Disponibilidad de los recursos con la experiencia, las habilidades y el conocimiento apropiados
    - Identificación de las herramientas necesarias para recopilar evidencia, realizando pruebas y preparando/resumiendo información para la generación de los reportes
    - Criterios de evaluación que se utilizan
    - Requerimientos para la generación de reportes y distribución
  - Documentar el plan de proyecto de la asignación de auditoría o aseguramiento de SI para indicar claramente:
    - Objetivo(s), alcance, cronograma y productos
    - Recursos
    - Funciones y responsabilidades
    - Áreas de riesgo identificadas y su impacto en el plan de la asignación
    - Herramientas y técnicas a utilizar
    - Entrevistas de averiguación de datos a realizar
    - Información relevante a obtener

## Estándar de auditoría y aseguramiento de SI 1201 Planificación de la asignación

- Aspectos clave  
Continúa
- Procedimientos para verificar o validar la información obtenida y su uso como evidencia
  - Suposiciones sobre el enfoque, la metodología, los procedimientos y las conclusiones y resultados anticipados
  - Programar la asignación en relación al plazo, la disponibilidad y otros compromisos y requerimientos de la dirección y el auditado, en la medida de lo posible.
  - Ajustar el plan de proyecto durante la asignación de auditoría o aseguramiento de SI para abordar asuntos que surjan durante la asignación, como nuevos riesgos, suposiciones incorrectas o hallazgos de procedimientos ya realizados.
  - Para asignaciones internas:
    - Comunicar el estatuto de la función de auditoría al auditado; cuando sea necesario, utilizar una carta de asignación de auditoría o equivalente para aclarar más o confirmar la participación en asignaciones específicas
    - Comunicar el plan al auditado para que el auditado esté totalmente informado y pueda proporcionar el acceso apropiado a individuos, documentos y otros recursos, cuando se requiera
  - Para asignaciones externas:
    - Preparar una carta de asignación de auditoría diferente para cada asignación de auditoría y aseguramiento de SI externa
    - Preparar un plan de proyecto para cada asignación de auditoría y aseguramiento de SI externa. El plan debe, como mínimo, documentar el(los) objetivo(s) y el alcance de la asignación.

Enlace a los lineamientos

Tipo	Título
Lineamiento	2201 Planificación de la asignación

Fecha de Vigencia

Este estándar de ISACA entrará en vigencia para todas las asignaciones de auditoría y aseguramiento de SI a partir del 1 de noviembre de 2013.