

## Estándar de auditoría y aseguramiento de SI 1207 Irregularidades y actos ilegales

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 1207 Irregularidades y actos ilegales

### Declaraciones

- 1207.1** Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben considerar el riesgo de irregularidades y actos ilegales durante la asignación.
- 1207.2** Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben mantener una actitud de escepticismo profesional durante la asignación.
- 1207.3** Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben documentar y comunicar, de manera oportuna, cualquier acto ilegal o irregularidad material a la parte apropiada.
- 

### Aspectos clave

Los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI deben:

- Reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable en la planificación y realización de la asignación al:
  - Conocer que podrían existir errores materiales, deficiencias de control o falsas declaraciones debido a irregularidades o actos ilegales, independientemente de la evaluación de riesgo de irregularidades y actos ilegales
  - Obtener un entendimiento de la empresa y su entorno, que incluye controles internos que pretenden evitar o detectar irregularidades y actos ilegales que sean relevantes para el tema, el alcance y los objetivos de la asignación
  - Obtener evidencia suficiente y relevante para determinar si la dirección u otras personas dentro de la empresa poseen conocimientos de cualquier irregularidad y acto ilegal real, sospechado o alegado.
- Considerar relaciones inusuales o inesperadas que pueden indicar un riesgo de errores materiales, deficiencias de control o falsas declaraciones debido a irregularidades y actos ilegales al realizar los procedimientos de la auditoría.
- Diseñar y realizar procedimientos para probar la adecuación de los controles internos y el riesgo de que la dirección no respete los controles que pretenden evitar o detectar irregularidades y actos ilegales.
- Evaluar si los errores identificados, las deficiencias de control o las falsas declaraciones pueden ser indicios de una Irregularidad o acto ilegal. Si existiera dicho indicio, considerar las implicaciones en relación a otros aspectos de la asignación y, en particular, las representaciones de la dirección.
- Obtener manifestaciones escritas de la dirección al menos una vez al año o, más a menudo, según la asignación, para:
  - Reconocer la responsabilidad de la dirección en el diseño y la implementación de controles internos que prevengan y detecten irregularidades o actos ilegales.
  - Divulgar los resultados pertinentes de cualquier evaluación de riesgo que indique que puedan existir errores, deficiencias de control o falsas declaraciones como resultado de una irregularidad o acto ilegal.
  - Divulgar el conocimiento de la dirección sobre irregularidades y actos ilegales que afectan a la empresa en relación a la dirección y los empleados que tienen funciones significativas en el control interno.
  - Divulgar el conocimiento de la dirección sobre cualquier irregularidad y acto ilegal sospechada o alegada que afecte a la empresa según lo comunican los

## Estándar de auditoría y aseguramiento de SI 1207 Irregularidades y actos ilegales

- Aspectos clave continúa
- empleados, ex empleados, reguladores y otros.
- Comunicar, de manera oportuna, a:
    - El nivel apropiado de dirección sobre cualquier información identificada u obtenida que pudiera existir una irregularidad material o acto ilegal.
    - Los responsables del gobierno sobre cualquier irregularidad material y actos ilegales que involucren a la dirección o los empleados que tengan funciones significativas en el control interno.
  - Presentar reportes a los responsables del gobierno cualquier sobre cualquier debilidad material en el diseño y la implementación de controles internos que pretenden prevenir y detectar cualquier irregularidad y acto ilegal que sea identificado durante la asignación, incluso si se encuentran fuera del alcance.
  - Considerar los requerimientos de reportes profesionales y legales aplicables en las circunstancias.
  - Considerar retirarse de la asignación si los errores materiales, las deficiencias de control, las falsas declaraciones o los actos ilegales afectan el desempeño continuo de la asignación.
  - Documentar todas las comunicaciones, planificación, resultados, evaluaciones y conclusiones relacionadas con las irregularidades materiales y los actos ilegales que han sido notificadas a la dirección, los responsables del gobierno, reguladores y otros.

### Términos

Término	Definición
Irregularidad	Violación de una política de gestión establecida o de los requerimientos regulatorios. Puede constar de falsas declaraciones u omisiones deliberadas de información sobre el área que está siendo auditada o sobre la empresa como un todo, negligencia grave o actos ilegales intencionales.
Falsa declaración material	Declaración accidental o intencional no verdadera que afecta los resultados de una auditoría a un alcance medible.
Escepticismo profesional	Actitud que incluye una mente interrogativa y una evaluación crítica de la evidencia de la auditoría. Fuente: Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) AU 230.07

### Enlace a estándares y lineamientos

Tipo	Título
Estándar	1008 Criterios
Estándar	1202 Evaluación de riesgo en planificación
Estándar	1205 Evidencia
Lineamiento	2206 Uso del trabajo de otros expertos
Lineamiento	2207 Irregularidades y actos ilegales

### 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.