

El Instituto de Auditores Internos Global (IIA) ha emitido dos nuevas Guías de Auditoría de Tecnología Global (GTAG por sus siglas en inglés); la GTAG-15: Gobierno de Seguridad de la Información y la GTAG-14: Auditoría a Aplicaciones Desarrolladas por los Usuarios.

Las Guías de Auditoría de Tecnología Global publicadas por el IIA son parte de las Guías para la Práctica, que a su vez son un componente fuertemente recomendado para su aplicación, dentro del Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF por sus siglas en inglés). Identifican diversos niveles de conocimiento de TI necesarios en toda la organización para proporcionar un “enfoque sistemático y disciplinado que permita evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”. Las publicaciones GTAG destacan que los conocimientos sobre cómo se utilizan las TI, sus riesgos asociados y la capacidad de utilizar las TI como recursos son esenciales para que el auditor interno sea eficaz en todos los niveles.

GTAG-14: Auditoría a Aplicaciones Desarrolladas por los Usuarios

El IIA señala que casi todas las organizaciones usan alguna forma de aplicaciones desarrolladas por los usuarios (UDA por sus siglas en inglés) porque pueden desarrollarse con más facilidad, son menos costosas de producir, y por lo general se pueden cambiar con relativa facilidad frente a los programas y reportes elaborados por el personal de TI. Sin embargo, una vez que a los usuarios finales se les da la libertad para extraer, manipular, resumir y analizar sus datos desde esas aplicaciones sin asistencia de personal de TI, los usuarios finales heredan los riesgos antes controlados por la unidad de TI. Estos riesgos incluyen la integridad de datos, la disponibilidad y confidencialidad de la información. Debido a que la dirección confía en este tipo de aplicaciones, que pueden ser una parte significativa de la información financiera y los procesos operacionales, así como la toma de decisiones relacionada; el auditor interno debe determinar y revisar los riesgos de los sistemas y construir una auditoría a aplicaciones desarrolladas por los usuarios en el plan anual de auditoría interna, si es apropiado.

Respecto de la GTAG-14: Auditoría a Aplicaciones Desarrolladas por los Usuarios, el IIA establece lo siguiente:

1. Dirección sobre cómo es el alcance de una auditoría interna de aplicaciones desarrolladas por los usuarios.
2. Orientación sobre cómo el rol del auditor interno como consultor se puede aprovechar para ayudar a la dirección con el desarrollo de un marco eficaz de control sobre aplicaciones desarrolladas por los usuarios.
3. Consideraciones que los auditores internos deben abordar al realizar auditorías a aplicaciones desarrolladas por los usuarios.
4. Un ejemplo de un proceso UDA, así como un programa de auditoría interna para aplicaciones desarrolladas por los usuarios y hojas de cálculo de apoyo para ayudar a los auditores internos a organizar y ejecutar una auditoría.

GTAG-15: Gobierno de Seguridad de la Información

El IIA destaca que la información es un componente importante de la estrategia de la mayoría de las organizaciones competitivas, ya sea por la obtenida directamente, gestión, y por la interpretación de la información de negocios o la retención de la información para el procesamiento de los negocios diariamente. Algunos de los resultados más evidentes de los fracasos de sistemas de Información se deben a

daños de reputación, que colocan a la organización en una situación de desventaja competitiva, y en incumplimiento contractual. Estos impactos no deben subestimarse. Esta Guía de Auditoría de Tecnología Global (GTAG) proporcionará un proceso pensado para ayudar al director ejecutivo de auditoría (DEA) en la incorporación de una auditoría al gobierno de seguridad de la Información en el plan de auditoría, enfocándose en si la actividad de la organización de gobierno de seguridad de la Información ofrece las conductas correctas, prácticas, y la ejecución de los sistemas de información.

Respecto de la GTAG-15: Gobierno de Seguridad de la Información el IIA señala que ayudará en los esfuerzos de:

1. Definir Gobierno de Seguridad de la Información.
2. Ayudar a los auditores internos a entender las preguntas correctas para requerir y saber qué documentación es necesaria.
3. Describir el rol de la actividad de auditoría interna en el Gobierno de Seguridad de la Información.

Acceso gratuito para los socios del IIA a las GTAG 14 y 15 en el sitio web del Instituto de Auditores Internos Global:

<http://www.theiia.org/guidance/standards-and-guidance/ippf/practice-guides/>

Saludos cordiales

Ricardo Correa F.
Director de Desarrollo IAIGC