



Centro de  
Especializaciones  
Noeder

*Diploma de Especialización Internacional*

# **IMPLEMENTADOR Y AUDITOR SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN - ISO 27001 Y CONTINUIDAD DEL NEGOCIO - ISO 22301**

**MÓDULO V**

**FORMACIÓN DE AUDITORES INTERNOS  
EN LAS NORMAS ISO 27001 E ISO 22301**

**CLASE 02**

**Mg. Ing. Julio Pereyra Rosales**



# Temario

- Principios de auditoría.
- Gestión de riesgos en auditoría.

# 1. Principios de auditoría



# Principios de auditoría





# Principios de auditoría



- Realizar la auditoría de forma ética, con honestidad y responsabilidad.
  - Sólo realizar actividades de auditoría si es competente para hacerlo.
  - Realizar la auditoría de manera imparcial.
  - Ser sensible a cualquier influencia que pueda ejercer sobre su juicio mientras lleva a cabo una auditoría.
- 
- Los hallazgos de la auditoría, las conclusiones de auditoría y los informes de auditoría deberían reflejar de manera veraz y precisa las actividades de auditoría.
  - La comunicación es veraz, precisa, objetiva, oportuna, clara y completa.



# Principios de auditoría

Los auditores deben tener el debido cuidado de acuerdo con la importancia de la tarea que realizan y la confianza depositada en ellos por el cliente de auditoría y otras partes interesadas.



Los auditores ejercen discreción en el uso y la protección de la información adquirida en el desempeño de sus funciones.



# Principios de auditoría

## Independencia



## Enfoque en el Riesgo



Los auditores deben ser independientes de la actividad auditada siempre que sea posible y, en todos los casos, deberían actuar de forma tal que no estén sujetos a prejuicios ni a conflictos de intereses.



El enfoque basado en el riesgo influye sustancialmente en la planificación, conducción y presentación de informes de las auditorías para garantizar que las auditorías se centren en asuntos que son importantes para el cliente de auditoría y para lograr los objetivos del programa de auditoría.



# Principios de auditoría



**Enfoque  
basado en  
evidencia.**

- La evidencia de auditoría es verificable.
- En general, se basa en muestras de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un tiempo finito y con recursos limitados.
- Se debería aplicar un uso apropiado del muestreo, ya que está estrechamente relacionado con la confianza que se puede depositar en las conclusiones de la auditoría.

## 2. Gestión de riesgos de auditoría



# Gestión de riesgos en auditoría

*“Todas las organizaciones – pequeñas o grandes, públicas o privadas – se enfrentan a factores internos y externos que le quitan la certeza de alcanzar sus objetivos. Ese efecto de falta de certeza es el riesgo y es inherente a todas las actividades”*

Kevin Knight, Jefe del TC que elaboró la norma ISO 31000:2009 de gestión del Riesgo



# Alcance de la gestión de riesgos en auditoría



Adversa  
(Amenaza)



Incertidumbre



Beneficia  
(Oportunidad)



# Principios de la gestión de riesgos en auditoría





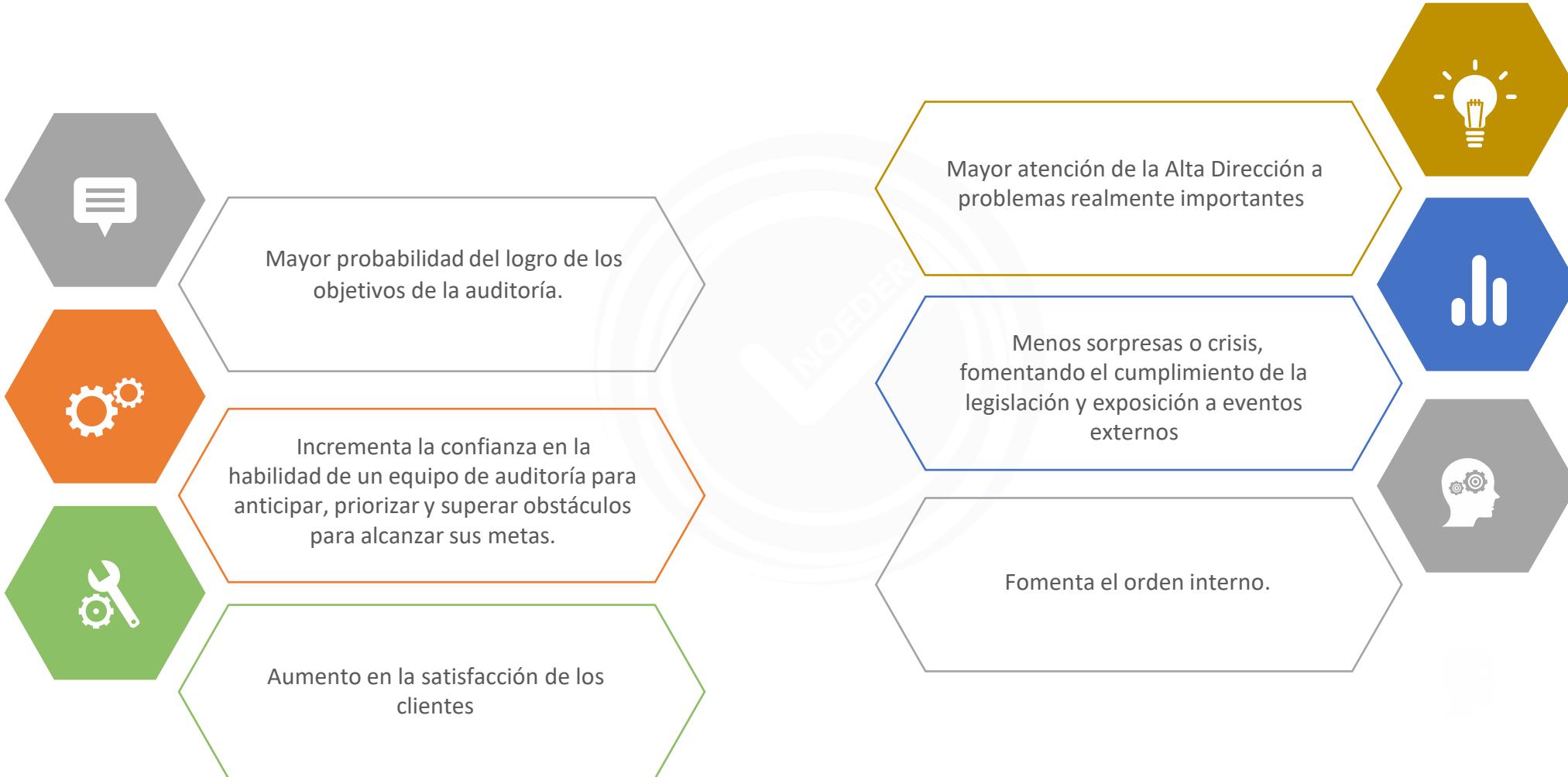
# Principios de la gestión de riesgos en auditoría

- 8. La gestión del riesgo mejora continuamente mediante aprendizaje y experiencia.
- 7. El comportamiento humano y la cultura influyen considerablemente en todos los aspectos de la gestión del riesgo y oportunidades en todos los niveles y etapas.
- 6. Las entradas a la gestión del riesgo y oportunidades se basan en información histórica y actualizada, así como en expectativas futuras.





# Beneficios de la gestión de riesgos en auditoría





# Alcance de la gestión de riesgos en auditoría

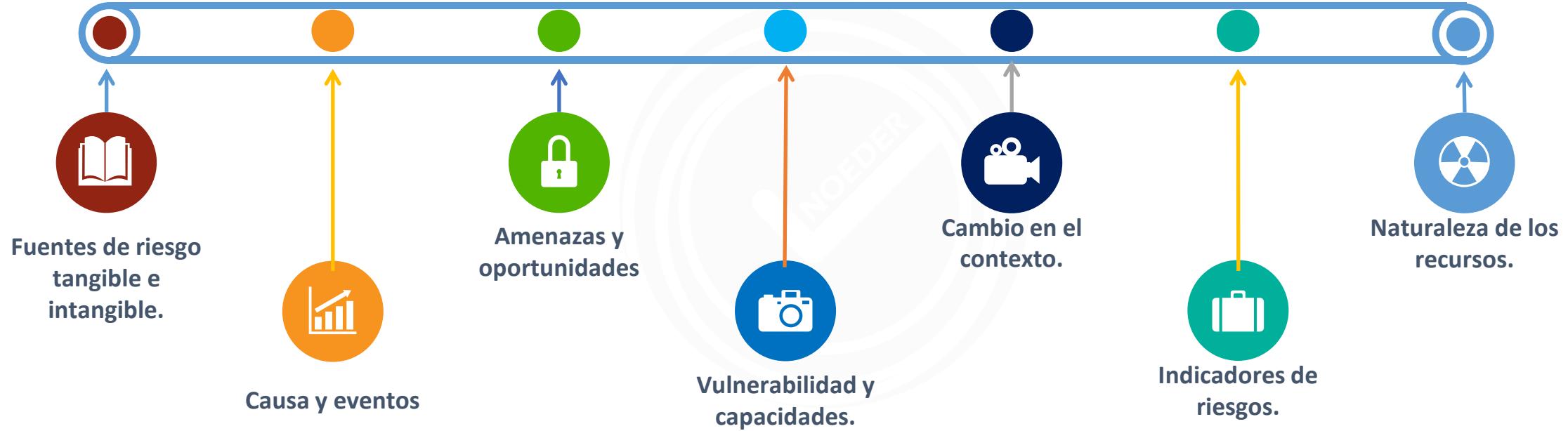


## Pensamiento basado en riesgos

Permite la eficacia del proceso de auditoría



# Criterios para la identificación de riesgos en auditoría





# Ejemplos de riesgos en auditoría



Auditor no competente.



No se cumpla con el programa de auditoría.



El personal auditado no se presenta a tiempo en la auditoría.



No existe una clara determinación de los objetivos de la auditoría.



Demora en la entrega de los informes de auditoría.



El personal designado (trabajo remoto / teletrabajo) se encuentran expuestos a riesgo operativos no identificados y vulnerables.



# Ejemplo de gestión de riesgos en auditoría

Fuentes de riesgo	Consecuencias	Controles para implementar
No se cumple el Programa y Plan de Auditoria Interna	1. No se realiza la auditoría interna. 2. No se podría detectar oportunamente Hallazgos.	1. Programa de Auditoria. 2. Plan de Auditoría. 3. Seguimiento del Jefe del SIG y Auditor Responsable
Falta de competencia del personal auditor	1. Demora en el proceso de auditoría. 2. Informe de Auditoría no adecuado.	Procedimiento de Auditoria Interna ( criterios de selección del equipo auditor)
Extravío / pérdida de registros de auditoría	1. Demora en el proceso de auditoría. 2. Informe de Auditoría no adecuado.	1. Programa de Auditoria. 2. Plan de Auditoría. 3. Seguimiento del Jefe del SIG y Auditor Responsable
Demora en la entrega del informe de auditoría	1. Demora en el proceso de auditoría. 2. El tiempo de implementación de acciones se extiende.	1. Programa de Auditoria. 2. Plan de Auditoría. 3. Seguimiento del Jefe del SIG y Auditor Responsable
El personal responsable no implementa las acciones correctivas ( como resultado de la auditoría)	Demora en el seguimiento de la eficacia de acciones correctivas.	1. Programa de Auditoria. 2. Plan de Auditoría. 3. Seguimiento del Jefe del SIG y Auditor Responsable
El auditor interno no detecta hallazgos eficaces	1. Demora en el proceso de auditoría. 2. Informe de Auditoría no adecuado.	Procedimiento de Auditoria Interna ( criterios de selección del equipo auditor)

# ¡Gracias!



Centro de  
Especializaciones  
Noeder

Conócenos más haciendo clic en cada botón

---

