

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN EL DESCUBRIMIENTO DE ERRORES Y DESVIACIONES

Auditoría en Informática

HALLAZGO

Se refiere a un conjunto de información que recopila información específica sobre la actividad, tarea, proceso, condición, etc., analizados y evaluados, que sea considerada de interés para la organización.

Son hechos que el auditor ha detectado durante su examen y servirán como base para que el auditor pueda emitir sus conclusiones y recomendaciones para mejorar el funcionamiento del sistema auditado.

Los hallazgos no abarcan las conclusiones obtenidas por el auditor, sino simplemente hechos e informaciones obtenidas que ayudan al análisis de los resultados obtenidos en la elaboración del informe.

MÁS SOBRE LOS HALLAZGOS

El hallazgo de auditoría es el resultado de comparar un criterio establecido y la situación real encontrada durante el examen del sistema auditado.

Permitirá al auditor identificar los hechos y debilidades importantes en la gestión de los recursos del sistema de información y en su correcto funcionamiento.

Suelen informar sobre defectos y puntos negativos del sistema.

Deben tener cierta importancia que les dé la suficiente relevancia para que merezcan ser comunicados a la organización en el informe de auditoría.

Deben estar basados en hechos y evidencias concretos que figuren en los papeles de trabajo y que les permitan ser identificados con facilidad.

Deben haber sido detectados con criterios de objetividad, equidad y realidad para otorgarles independencia del criterio del auditor.

Deben ser lo suficientemente convincentes para que sean comprensibles y coherentes para otras personas que no hayan participado en el proceso de auditoría.

Deben estar basados en una labor y trabajo profundos y extensos que respalden las conclusiones y recomendaciones formuladas a partir de estos.

REQUISITOS BÁSICOS DE LOS HALLAZGOS

**Requisitos de los
hallazgos de auditoría**

```
graph LR; A[Requisitos de los hallazgos de auditoría] --- B[ ]; B --- C[Importancia relativa]; B --- D[Basados en hechos y evidencias precisas]; B --- E[Objetivos]; B --- F[Convincentes]; B --- G[Basados en un trabajo suficiente];
```

Importancia relativa

Basados en hechos y evidencias precisas

Objetivos

Convincentes

Basados en un trabajo suficiente

PASOS A SEGUIR EN EL DESARROLLO DE HALLAZGOS

1. Identificación de la condición o asuntos deficientes o debilidades del sistema de información según los criterios aceptables definidos.
2. Identificación de los responsables respecto a las operaciones implicadas en el hallazgo.
3. Verificación de la causa o causas de la deficiencia detectada.
4. Determinación de si la deficiencia es un caso aislado o una condición generalizada y difundida.
5. Determinación de la relevancia y consecuencias de la deficiencia.
6. Entrevista con los interesados que puedan estar afectados con el hallazgo para obtener datos adicionales.
7. Determinación de las conclusiones de auditoría obtenidas por el análisis de la evidencia a raíz del hallazgo.
8. Definición de las acciones correctivas y/o recomendaciones que subsanen la deficiencia detectada.

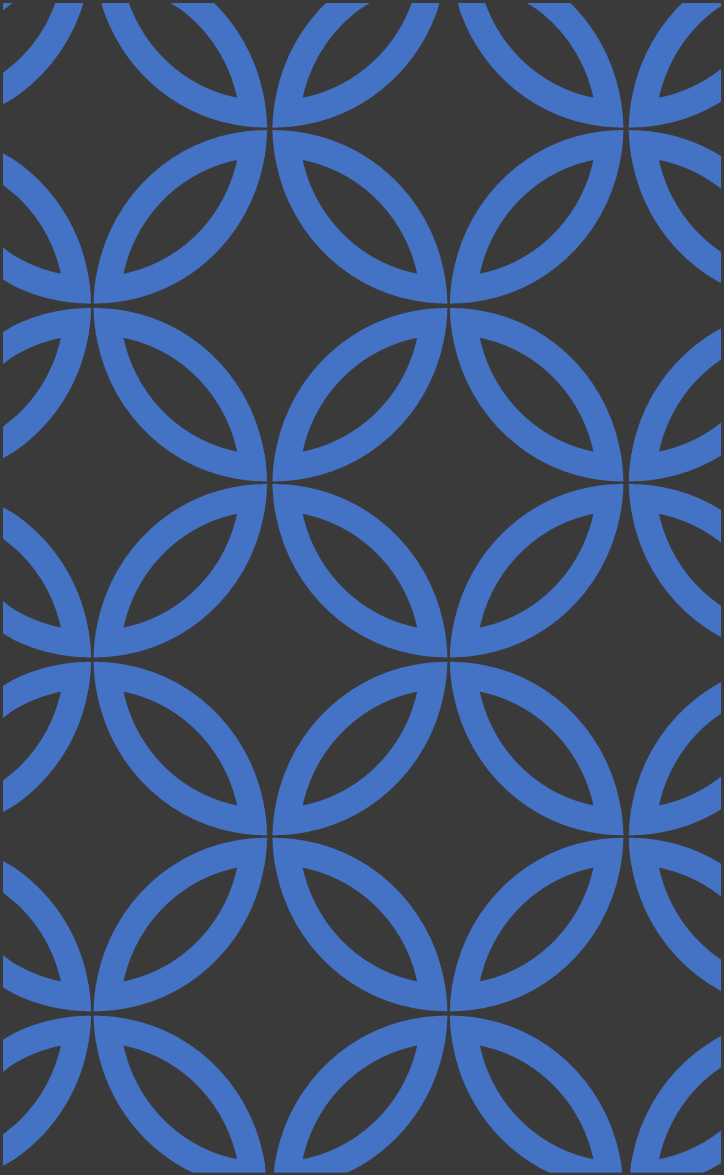
ACTIVIDAD

En pleno proceso de auditoría informática, las herramientas de auditoría han detectado una serie de debilidades que podrían clasificarse como hallazgos. No obstante, la importancia de estas es bastante banal y, además, el trabajo realizado para detectarlas no facilita suficiente información como para respaldar las posibles conclusiones que puedan obtenerse.

¿Estas debilidades podrían considerarse hallazgos?

¿Cumplen con todos los requisitos?





APLICACIÓN DE CRITERIOS COMUNES PARA CATEGORIZAR LOS HALLAZGOS COMO OBSERVACIONES O NO CONFORMIDADES

IMPORTANCIA DE LOS HALLAZGOS

En términos de auditoría, se consideran desviaciones los incumplimientos de los requisitos de acreditación detectados por la observación de los hallazgos detectados en la auditoría.

Cuando debe tomarse la decisión sobre la clasificación de un hallazgo como no conformidad u observación, siempre es recomendable ser prudente y clasificarla como no conformidad para darle prioridad a su análisis y corrección.

CLASIFICACIÓN DE LOS HALLAZGOS

Oportunidades de mejora: no son fallos detectados en sí, son recomendaciones del auditor para mejorar la eficiencia y eficacia del sistema de información auditado.

Observaciones: aspectos de requisitos que podrían mejorarse, pero que no requieren una actuación inmediata.

No conformidades: se detectan no conformidades cuando se encuentra algún incumplimiento de un requisito definido en la auditoría. Requieren una actuación inmediata en cuanto son detectadas.

UN HALLAZGO SE CLASIFICARÁ COMO NO CONFORMIDAD CUANDO:

Se trate de fallos generales del sistema.

Se detecte la ausencia de algún elemento importante para el sistema de información.

Se detecte un conjunto de varias observaciones que, vistas de un modo aislado, no son importantes, pero que en su detección global pueden desembocar en fallos más relevantes.

SE CONSIDERARÁN OBSERVACIONES AQUELLOS HALLAZGOS EN QUE:

Se detecten fallos ocasionales, aislados, que no se produzcan con periodicidad.

Se detecten fallos cuya resolución sea fácil o rápida.

Se detecten incumplimientos parciales de los requisitos definidos en la auditoría.

SERÁN OPORTUNIDADES DE MEJORA:

Las recomendaciones del auditor que, en caso de no aplicarlas, no provoquen debilidades o fallos en el sistema.

Las recomendaciones que estén basadas en el juicio y la experiencia del auditor.

ACTIVIDAD

Ante la duda de clasificar un hallazgo entre no conformidad, observación o recomendación, ¿por qué se recomienda clasificarlo como no conformidad? Justifique su respuesta.

ACTIVIDAD

En pleno proceso de auditoría del sistema, el software informático ha detectado un fallo general del sistema que señala una debilidad grave del mismo. Por otra parte, también se ha detectado una debilidad de menor gravedad cuya aparición es puramente ocasional (no hay periodicidad de la debilidad).

Clasifique ambos hallazgos e indique cuál de los dos debería ser resuelto prioritariamente.