

Sabor del mes



AUDITORÍA INTERNA Y LA OBSOLESCENCIA Y CAPACIDAD DE TI

NOVIEMBRE 2023

La Norma 2110.A2 –Gobierno– del IAI establece que “La actividad de Auditoría Interna debe evaluar si el gobierno de tecnología de la información de la organización apoya las estrategias y objetivos de la organización”.

La Norma 2130.A1 –Control– del IAI establece que “La actividad de Auditoría Interna debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles en respuesta a los riesgos del gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, respecto de lo siguiente:

- Logro de los objetivos estratégicos de la organización;
- Fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa;
- Eficacia y eficiencia de las operaciones y programas;
- Protección de activos; y
- Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos”.

El sistema de Tecnologías de la Información (TI) de una organización está compuesto de: arquitectura, redes de comunicación, hardware y software (incluyendo los servicios en la nube) siendo planificado y gestionado a través de un proceso de gobierno de TI que debería tener en cuenta los objetivos y la estrategia de la organización.

Dentro de los riesgos asociados al proceso de gobierno de TI se encuentra el de obsolescencia y capacidad de todos los componentes de TI, ya que su materialización podría dar lugar a eventos como los siguientes:

- Pérdidas financieras o ineficiencias en la consecución de los objetivos de la organización.
- Incumplimientos normativos por inadecuados sistemas de control.
- Ataques de ciberseguridad.
- Errores en el registro de los datos y/o en la elaboración del reporting.

Los trabajos de aseguramiento que podría llevar a cabo Auditoría Interna sobre la obsolescencia y la capacidad de TI se pueden enfocar, al menos, de dos formas:

- Realizando un trabajo de aseguramiento global sobre el proceso de gobierno de TI para evaluar si se dispone de la arquitectura, redes de comunicación, hardware y software adecuados y actualizados para apoyar en la consecución de los objetivos y la estrategia de la organización.
- Realizando en todos los trabajos de aseguramiento pruebas de auditoría sobre la obsolescencia y capacidad de TI en los procesos/subprocesos/tareas que se estén evaluando.

¿LLEVA A CABO AUDITORÍA INTERNA TRABAJOS RELACIONADOS CON LA OBSOLESCENCIA Y LA CAPACIDAD DE TI EN TU ORGANIZACIÓN?



EN CASO AFIRMATIVO, ¿EN QUÉ CAMPOS SE PONE UN MAYOR FOCO DURANTE LAS REVISIONES DE AUDITORÍA INTERNA?

