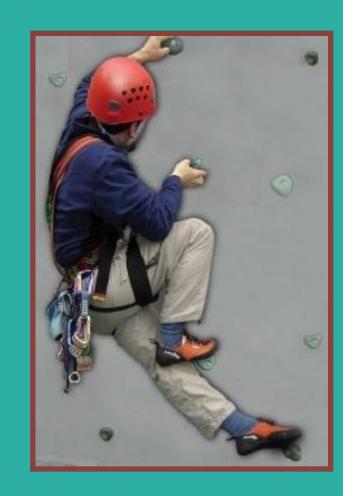
# Auditoría de sistemas de información

La auditoría de sistemas como apoyo a la Revisoría Fiscal



Néstor Orlando Velandia Sosa



#### **CONTENIDO:**

- 1. La función de la revisoría fiscal
- 2. Definición de auditoría de sistemas (AdeS) ISACA
- 3. Definición de AdeS como apoyo a una revisoría fiscal
- **4.** Características de una AdeS. (basadas en las Normas de A. de S. ISACA)
- Estándares y marcos de referencia de la auditoría de SI
- 6. Rol del auditor de SI
- 7. Rol de la auditoría de SI
- 8. Fases de la Auditoría de Sistemas

CIRCULAR EXTERNA 115-000011 DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

## Resalta la importancia de la R.F. en nuestro país:

- ☐ Brinda confianza para la inversión, el ahorro, el crédito y contribuye al desarrollo económico del país.
- □ Da confianza a los propietarios de las empresas sobre el sometimiento de la administración a las normas legales y estatutarias, el aseguramiento de la información financiera, la salvaguarda y conservación de los activos sociales y su conducta en procura de la razonabilidad de los estados financieros.

#### CIRCULAR EXTERNA 115-000011 DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

#### Funciones de la R.F.:

- □ Cerciorarse de que las operaciones que se celebren cumplan o se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.
- ☐ Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea, junta de socios, junta directiva o al gerente (según el caso), de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad.
- ☐ Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan inspección, vigilancia o control de las compañías, y rendirles informes.
- ☐ Velar porque se lleven regularmente la contabilidad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva
- ☐ Velar porque se conserve debidamente la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.

#### CIRCULAR EXTERNA 115-000011 DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

#### Funciones de la R.F.:

- Inspeccionar los bienes de la sociedad (o bajo custodia) y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación de los mismos.
- ☐ Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes para establecer un control permanente sobre los valores sociales
- Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente
- ☐ Convocar a la asamblea o a la junta de socios a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario.
- ☐ Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que le encomiende la asamblea o junta de socios.
- Verificar si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros en poder de la compañía

#### CIRCULAR EXTERNA 115-000011 DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

#### Otras condiciones de la R.F.:

- ☐ Velar por el cumplimiento de las leyes y acuerdos entre los particulares
- ☐ Dar fe pública:
  - Su atestación y firma hará presumir legalmente que el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales y estatutarios
  - Para el caso de balances, se presumirá que los saldos han sido tomados fielmente de los libros y reflejan en forma razonable la situación financiera de la empresa en la fecha del balance.
- ☐ Sus funciones le han sido asignadas por mandato legal

## 2. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA DE SISTEMAS ISACA

"Cualquier auditoría que abarca la revisión y evaluación de todos los aspectos (o de cualquier porción de ellos) de los sistemas automáticos de procesamiento de la información, incluidos los procedimientos no automáticos relacionados con ellos y las interfaces correspondientes".

Auditoría de sistemas?
Auditoría de SI?
Auditoría de TI?
Auditoría informática?

## 3. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA DE SISTEMAS COMO APOYO A UNA REVISORÍA FISCAL

Examen de carácter técnico, crítico, objetivo e independiente a un objeto de auditoría relacionado con el PED de una empresa, que demanda la participación de personal competente en los campos de tecnología informática y auditoría con el fin de emitir una opinión profesional.

En una revisoría fiscal, el auditor de sistemas forma parte de un equipo de auditoría con quien se acuerdan los objetivos, alcances, enfoques, recursos, metodologías y plazos para la realización del trabajo.

## 4. CARACTERÍSTICAS DE UNA A. DE S. (basadas en las Normas de A. de S. - ISACA)

☐ Realizada con criterios de eficiencia, eficacia y economía • Empleo de técnicas y enfoques apropiados en el plan de auditoría y al determinar prioridades para la asignación de los recursos. ☐ Emplea un enfoque de auditoría basado en riesgos Identificar y evaluar riesgos relevantes ☐ Labor de auditoría de SI debe ser supervisada ■ Basada en evidencia suficiente, confiable y pertinente Que permita alcanzar los objetivos de auditoría y obtener conclusiones objetivas y razonables del resultado de la auditoría ☐ Determinar la naturaleza, plazos y alcance de los procedimientos de auditoría que adelantará. Realizada con actitud de escepticismo profesional Considerar la materialidad de la auditoría y su relación con el riesgo de auditoría

## 5. Estándares y marcos de referencia de la auditoría de SI

- COBIT: Control Objectives for Information and related Technology
- ☐ ITIL: The Information Technology Infrastructure Library
- □ ISO 20000 Estándar internacional en gestión de servicios de TI
- □ COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
- ☐ ISO 27001 Estándar internacional para la implementación de SGSI
- MAGERIT: "Metodología de Análisis y Gestión de Riesgos de los Sistemas de Información" (creado en España por Consejo Superior de Administración Electrónica)
- □ ISO 27005: Estándar para la administración del riesgo de seguridad de la información

#### 6. ROL DEL AUDITOR DE SI

#### ¿Quién es un auditor de SI?

Un Auditor de SI proporciona a los equipos de auditoría la pericia de un especialista respecto de los SI de una entidad.

#### ¿Cuál es el rol del Auditor de SI?

Los Auditores de SI deben apoyar el trabajo de los auditores financieros en la realización de evaluaciones tecnológicas de empresas con SI complejos

#### ¿Qué destrezas necesita un Auditor de SI?

- 1. Conocimientos en TI y en los Controles de TI
- 2. Conocimiento de la metodología para auditar Estados Financieros
- 3. Capacidad de adelantar procedimientos CAATs

## 6. ROL DEL AUDITOR DE SI

#### SE ESPERA QUE EL AIDITOR DE SI

- Centre en identificar los riesgos de TI con incidencia sobre la información del SI contable.
- ☐ No realicen actividades de auditoría diferentes a las mencionadas a menos que tales actividades se soliciten explícitamente.
- ☐ Tengan suficiente entendimiento en la metodología de auditoría.
- ☐ Presenten sus hallazgos en términos que los equipos de auditoría general puedan entender.
- Sean expertos en las CAATs.

## 7. ROL DE LA AUDITORÍA DE SI



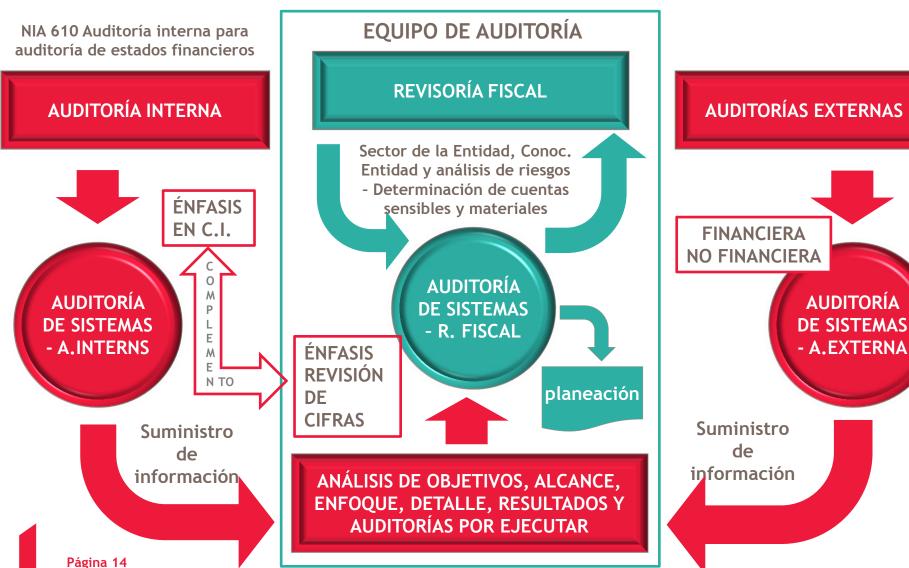






## 7. ROL DE LA AUDITORÍA DE SI

#### Obtener la evidencia de auditoría



## 7. ROL DE LA AUDITORÍA DE SI

#### Por fase de la Auditoría

FASE DE LA AUDITORÍA	PARTICIPACIÓN DEL AUDITOR DE SI
Alcance	Apoyo al revisor fiscal en la elaboración de la propuesta, identificando los procesos de TI y SI relevantes.  Determinar el nivel de complejidad de los sistemas
Identificar y evaluar el riesgo de TI	<ul><li>En empresas con sistemas complejos:</li><li>Evaluar y documentar la efectividad de los CGTI</li></ul>
Diseño de la respuesta de auditoría	<ul> <li>Apoyar la discusión del equipo de auditoría</li> <li>Establecer conjuntamente objetivos, alcances, estrategias y enfoque de la A. de S.</li> </ul>
Obtener evidencia de auditoría	<ul> <li>Diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría que resulten aplicables. Validar resultados.</li> </ul>
Formar una opinión	<ul> <li>Evaluar con el equipo de auditoría los resultados de auditoría (efecto sobre la opinión)</li> </ul>
Informe	Preparar el informe

## Identificar y evaluar el riesgo de TI

#### CONOCIMIENTO

- Del negocio
  - De la empresa
  - Del área de TI

IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS Y RECURSOS

#### **CONOCIMIENTO**

- De la plataforma de TI
- De los principales SI.
- De los principales procesos de TI
- De los riesgos de la empresa y de los riesgos de TI

#### POR CADA UNO DE LOS CICLOS DE AUDITORÍA SUJETOS A EVALUAR, ESTABLECER:

#### **EVALUACIÓN**

- ENTENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE TI
- Seguridad lógica al nivel de aplicación
- Controles en asignación de accesos y permisos de aplicación
- Controles de interfaz
- Controles de cambio en programas y de conversión de Datos
- Controles de integridad de transacción y de integridad de datos
- Controles a la programación de trabajos (jobs) Batch

#### SISTEMA ES COMPLEJO?

COMPRENSIÓN

**DEL NEGOCIO** 

## Identificar y evaluar el riesgo de TI

Consideraciones para establecer la necesidad de un auditor de sistemas en una Revisoría Fiscal

- ☐ Es implementación nueva?
- ☐ Ha presentado cambios durante el periodo?
  - Actualización suministrada por el distribuidor
  - Paquete modificado internamente
  - Paquete modificado por el proveedor
  - Desarrollo de software personalizado
  - No hay cambios en el periodo
- ☐ Naturaleza del cambio
- ☐ Single sign on?

- ☐ Cambios o adiciones importantes a la funcionalidad del sistema aplicados en el período.
  - Cambios de mantenimiento
  - Cambios de configuración
  - Generación de informes
  - Cambios de emergencia vía código fuente
  - Parches
  - Actualizaciones
  - No hay cambios realizados
- Procesamiento en batch?
- Interfaz personalizada?"

## Identificar y evaluar el riesgo de TI

#### **EVALUACIÓN A LOS CONTROLES GENERALES DE TI (CGTI)**

- ☐ Un control general es aquel que se orienta a mitigar un vasto número de riesgos, usualmente comunes, típicos e importantes y que afectan a todos los sistemas de información
- ☐ Cuando los CGTIs operan en forma conjunta y efectiva, constituyen la base de un control interno informático confiable.
- ☐ Se enfocan a mitigar riesgos de importancia material, con probabilidad de ocurrencia y/o con alto impacto sobre los intereses de una empresa.
- ☐ Hay CGTI con enfoque a plataforma de TI con enfoque a los SI. Estos últimos conciernen a la Revisoría Fiscal cuando buscan mitigar riesgos importantes sobre los estados financieros

## Identificar y evaluar el riesgo de TI

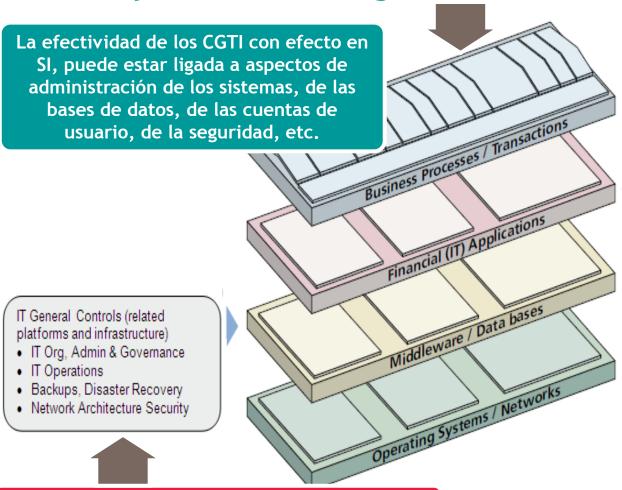
#### UNA EVALUACIÓN DE CGTI PERMITE:

- ☐ Establecer un **nivel de confianza** sobre la efectividad del control interno informático institucional a nivel de aseveración
- ☐ Condicionar el **enfoque y la estrategia de auditoría** para abordar los riesgos tecnológicos más importantes
- ☐ Determinar el diseño, naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas y procedimientos de auditoría que deben ejecutarse, enfocándose sobre los aspectos críticos identificados

#### **CONSIDERACIONES ADICIONALES**

- Debe considerar eventos realizados durante el período auditado.
- Las evaluaciones al SI financiero se refieren a aquel sistema del que fueron obtenidos los estados financieros a la fecha de corte de la evaluación (sistemas en producción) y no de aplicativos en proceso de construcción o implementación.

Identificar y evaluar el riesgo de TI



IT Application Controls

- Completeness
- Existence
- Accuracy
- Valuation

IT General Controls (related to applications)

- Logical Security
- · Change Management

Para el caso de las revisorías fiscales En Colombia, no aplican todas estas excepciones

## Identificar y evaluar el riesgo de TI

#### EVALUACIÓN DE CGTI - Plataforma de TI

- ☐ Plan Estratégico de Tecnología.
- Políticas, normas, procedimientos y estándares de TI
- Organización, capacitación y gestión del Departamento de TI.
- ☐ Gestión del recurso tecnológico (contratos de mantenimiento Hw & Sw)
- Proyectos y contratos de TI en curso
- ☐ Plan para la atención de contingencias informáticas
- Copias de respaldo y restauración
- ☐ Gestión al cumplimiento normativo de TI

#### EVALUACIÓN DE CGTI - SI Administrativo y financiero

- Segregación de funciones de usuarios y de personal de TI
- ☐ Seguridades de acceso físico
- ☐ Seguridades lógicas (efectividad del esquema de seguridad de TI)
  - Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información
  - Rol del administrador de seguridad
  - Gestión de contraseñas en cuentas de usuario
  - Gestión de log de auditoría
- ☐ Administración del sistema, de cuentas de usuarios de BD
- Desarrollo, mantenimiento y liberación de aplicaciones.
  - Administración de ambientes tecnológicos

## Diseño de la respuesta de auditoría

#### REUNIÓN CON EL EQUIPO DE AUDITORÍA

ACUERDO DE ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS

- Socializar conclusiones preliminares de evaluar los CGTI
- Establecer conjuntamente objetivos, alcances y enfoque de la A. de S.
- Identificar las pruebas de auditoría a realizar (ciclos, procesos, sistemas, datos)
- Definir conjuntamente las estrategias de la A. de S. a realizar
- Elaborar la planeación de A. de S.
- Diseñar los programas de auditoría
- Alistar recursos

## Diseño de la respuesta de auditoría

#### RIESGOS IMPORTANTES DE TI, IMPACTO Y RESPUESTA DE AUDITORÍA

RIESGO	IMPACTO	RESPUESTA DE AUDITORÍA
Errores inadvertidos en los datos	Confiabilidad de los datos del sistema es cuestionable	Cambie la naturaleza de los procedimientos de auditoría previstos
Cambios inapropiados en transacciones del sistema	Confiabilidad de los datos del sistema es cuestionable	Ejecute CAATs para identificar datos modificados en forma indebida
Las aplicaciones no permiten ejercer una adecuada segregación de funciones	Probabilidad de fraude	Aplique procedimientos para identificar indebida segregación de funciones
Cambios no autorizados en los programas	Probabilidad de fraude	Aplique procedimientos para identificar indebida segregación de funciones
Uso de programas errados	Las transacciones del sistema podría incluir errores	Realizar CAATs para cuantificar posibles errores
Falla en cambios de las aplicaciones	Las transacciones del sistema podría incluir errores	Realizar CAATs para cuantificar posibles errores

#### Obtener la evidencia de auditoría

#### ANÁLISIS, CONCLUSIÓN Y SOCIALIZACIÓN DE RESULTADOS

OBTENER LA
EVIDENCIA DE
AUDITORÍA

- Ejecutar la auditoría de sistemas conforme al programa
- Obtener la evidencia respectiva
- Análisis de resultados
- Diseñar oportunidades de mejora
- Documentar resultados del trabajo
- Socializar y validar resultados con el auditado y obtener sus comentarios por escrito

#### Obtener la evidencia de auditoría

#### CARACTERÍSTICAS DE UNA A. DE S. (BASADAS EN LAS NORMAS DE ADES - ISACA)

#### El Auditor de Sistemas debe:

- Evaluar el ambiente de control de la organización.
- Tener en cuenta el riesgo de irregularidades y acciones ilegales y comunicar sin demora al nivel apropiado este tipo de situaciones.
- Evaluar si la función de SI está alineada al plan estratégico de la organización y si ésta cuenta con una declaración del desempeño esperado por la empresa (eficacia y eficiencia) y evaluar su cumplimiento.
- Evaluar la eficacia de los recursos de SI y el desempeño de los procesos Advos.
- Evaluar los cumplimientos legales, ambientales y de calidad de la información, así como los requisitos fiduciarios y de seguridad.
- ☐ Considerar la necesidad del **trabajo de otros expertos** y establecer si resulta adecuado y suficiente frente a los objetivos de auditoría.
  - Validar las credenciales profesionales, competencias, experiencia recursos, independencia y procesos de control de calidad utilizados
- El proceso de auditoría debe quedar debidamente documentado
- ☐ Se debe aplicar el **código de ética profesional** al realizar las tareas de auditoría

#### Obtener la evidencia de auditoría





#### Obtener la evidencia de auditoría

Algunas normas legales colombianas relacionadas con temas de TI

De aplicación general

LEY DE LA PROTECCIÓN DE LOS DATOS Y LA INFORMACIÓN (DELITOS INFORMÁTICOS)

LEY ESTATUTARIA DE PROTECCIÓN DE DATOS

LEY ANTITRÁMITES SIMPLIFICACIÓN DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS

LEY DE DERECHOS DE AUTOR EN MATERIA DE SOFTWARE

LEY DE COMERCIO ELECTRÓNICO, CERTIFICADOS Y FIRMA DIGITAL De aplicación sectorial

## EJEMPLO DE NORMAS APLICABLES A UN SECTOR:

SECTOR FINANCIERO: CE038-2009 C.I. CE041-2007 SARO CE052-2007 SEG & CALIDAD

CUMPLIMIENTO DE NORMAS

Normas y disposiciones internas

- Actas de Junta Directiva
- Circulares reglamentarias
- Carta de valores
- Procedimientos
- Políticas informáticas

#### Obtener la evidencia de auditoría



PO1 Definir el plan estratégico de TI.

PO5 Administrar la inversión en TI.

PO7 Administrar recursos humanos de TI.

Al1 Identificar soluciones automatizadas.

Al2 Adquirir y mantener el software aplicativo.

Al3 Adquirir y mantener la infraestructura tecnológica

Al4 Facilitar la operación y el uso.

Al5 Adquirir recursos de Tl.

Al6 Administrar cambios.

DS2 Administrar servicios de terceros.

DS3 Administrar desempeño y capacidad.

DS4 Garantizar la continuidad del servicio.

DS5 Garantizar la seguridad de los sistemas.

DS6 Identificar y asignar costos.

DS7 Educar y entrenar a los usuarios.

DS8 Administrar la mesa de servicio y los incidentes.

DS9 Administrar la configuración.

DS11 Administrar los datos.

DS12 Administrar el ambiente físico.

ME1 Monitorear y evaluar el desempeño de TI.

#### Obtener la evidencia de auditoría

FFFCTIVIDAD Y FFICIENCIA FN **OPERACIONES** DE TI

**ADFCUADO** USO DE LOS **RECURSOS DE** 

EJEMPLO: PO1 Definir el plan estratégico de TI. Un PESI debe:

- ☐ Tener integradas las estrategias de negocio y de Tl
- ☐ Identificar las inversiones obligatorias, de sustento y discrecionales.
- ☐ Los ejecutivos deben conocer las capacidades tecnológicas actuales y decidir sobre su rumbo futuro en función de las oportunidades que ofrece TI
- ☐ Mostrar su contribución a los objetivos de negocio (en términos de funcionalidad, estabilidad, complejidad, costos).
- ☐ Establecer los riesgos relacionados con las inversiones de TI
- ☐ Mencionar cómo TI dará soporte a los programas de inversión corporativos
- ☐ Indicar cómo se cumplirán y medirán los objetivos esperados
- ☐ Incluir el presupuesto de inversión, las fuentes de financiamiento, la estrategia de adquisición y los requerimientos legales.

#### Adicionalmente:

- ☐ Se deben presentar advertencias oportunas sobre las desviaciones del plan de TI
- ☐ Debe existir una rendición de cuentas del logro de los beneficios y del control de los costos, asignada y monitoreada.

Aspectos de respaldo y contingencia

Aspectos de usuario

Aspectos de cumplimiento

Aspectos de administración de cambios

Aspectos de niveles de servicio

Instrumentos gerenciales de apoyo (FACILITADORES)

Aspectos de gestión de riesgos

Aspectos de administración de terceros Aspectos del sistema

Aspectos estratégicos y de negocio

Aspectos de proyecto (adquisc, implement. Produc),

Aspectos técnicos del S.I. (diseño, soporte),

Aspectos funcionales y operativos

Aspectos administrativos

Aspectos de gestión del S.I. y sus datos (Adm sist y Adm DB)

Aspectos económicos

Aspectos de infraestructura (capacidad, rendimiento)

/ | \

CONFIABILIDAD

Y OPORTUNIDAD DE LA

INFORMACIÓN

Aspectos de Seguridad

## 8. FASES DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS Obtener la evidencia de auditoría

TAACs - PRUEBAS SUSTANTIVAS A LOS DATOS DE LOS SI

Considerar naturaleza, enfoque y extensión de las pruebas

- Pruebas de detalle de transacciones y saldos.
- Procedimientos de revisión analítica, p. ej.: identificar fluctuaciones o partidas inusuales.
- Pruebas de cumplimiento de CGTI, p. ej.: probar los procedimientos de acceso a las bibliotecas de programas.
- □ Pruebas de cumplimiento de controles de aplicación, p. ej.: probar validaciones, totales de control, cálculos, etc.

Es requerido el apoyo del equipo de Revisoría Fiscal en temas contables



#### NIA 16: LAS TAACS SON ÚTILES ESPECIALMENTE CUANDO

- Ausencia de documentos de entrada
- 🔲 Rastro visible de auditoría, o
- Para mejorar la efectividad de los procedimientos de auditoría.

8. FASES DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS Obtener la evidencia de auditoría CONFIABILIDAD **OPORTUNIDAD** DE LA INFORMACIÓN S.I CONTABLE **M1** Y sus aplicativos auxiliares EE/FF **REALIDAD M4** 

Se cumplen las aseveraciones de los EE/FF?

#### Obtener la evidencia de auditoría

ASEVERACIONES DE AUDITORÍA DE EEFF	EXPLICACIÓN
Integridad	Todo lo que debiera estar en los estados financieros se incluye
Existencia	Todo lo que está en los estados financieros, debiera estar en los estados financieros
Exactitud	Todo se ha registrado en un monto que es matemáticamente correcto, se resume en forma apropiada y se registra correctamente
Valuación	Todo se muestra en el monto apropiado, de acuerdo con su naturaleza y con los principios de contabilidad aplicables
Revelación y presentación	Todo se encuentra clasificado, descrito y revelado en forma apropiada en los estados financieros

## 8. FASES DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS Obtener la evidencia de auditoría

#### CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA INFORMACIÓN

#### **RIESGOS ASOCIADOS A LOS S.I.**

- Interfaz del usuario: Posibilidad de adicionar, modificar o elimina información.
- Procesamiento de datos: Posibilidad de cambiar en forma indebida o con propósitos fraudulentos la funcionalidad de los sistemas
- Procesamiento de errores: Aceptación de errores por la incapacidad técnica del sistema de validar su contenido, estructura o rango.
- ☐ Uso indebido del sistema: Empleo del sistema con fines malintencionados
- Acceso indebido a la información protegida, privilegiada o privada
- Extracción y publicación no autorizada de datos o con fines indebidos
- Pérdida de integridad de la información por errores o cambios indebidos a programas o a los datos.
- Inutilización de los SI por no implementación, implementación incompleta

## 8. FASES DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS Obtener la evidencia de auditoría

#### **COBIT VS ASEVERACIONES DE LOS E/F:**

ASEVERACIONES COBIT	RELEVANCIA EN AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS	ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Efectividad	Puntualidad, coherencia y forma utilizable, no son objetivos de una auditoría de estados financieros.	Existencia y Precisión
<u>Eficiencia</u>	No relevante	<u>Ninguna</u>
Confidencialidad	No relevante	<u>Ninguna</u>
Integridad	Influye sobre la confiabilidad de la información financiera	Existencia y Precisión
<u>Cumplimiento</u>	No relevante	<u>Ninguna</u>
<u>Disponibilidad</u>	No relevante	<u>Ninguna</u>
Confiabilidad	La confiabilidad de los datos utilizados influencian la extensión de las pruebas	Todas

## Formarse una opinión

#### INFORME DE RESULTADOS AL EQUIPO DE AUDITORÍA

OBTENER LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA

- Socializar resultados con el equipo de auditoría
- Establecer conjuntamente efectos de estos resultados sobre:
  - ✓ La razonabilidad de la información contable
  - ✓ El cumplimiento de normas
  - ✓ La efectividad de los controles
  - ✓ Manejo de los recursos de TI
  - Eventuales irregularidades mediante la utilización de los recursos de TI
  - ✓ Revelaciones importantes
- Apoyar en la redacción de las notas para la opinión

Muchas gracias.