

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Las auditorias virtuales y el riesgo de pérdida de datos privados



**UNIVERSIDAD MILITAR
NUEVA GRANADA
AUTOR:**

Jennifer Paola Carvajal Alvarado

Director:

Iván Cortes Clopatofsky

Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada

Especialización en Control Interno, II semestre

29 de octubre de 2021

Nota autor

Este trabajo de investigación formativa fue elaborado de la asignatura de Investigación que hace parte del programa.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Tabla de Contenido

Tabla de Contenido	2
Resumen	5
Definición del problema	6
Pregunta de investigación	7
Objetivos	8
Objetivo General	8
Objetivos Específicos	8
Marco teórico	8
Concepto de auditoria virtual	8
Ventajas de las auditorias virtuales	9
Desventajas de las auditorias virtuales	9
Limitaciones de una auditoria remota	10
Norma ISO 19011:2019	12
Generalidades del procedimiento actual de la auditoria virtual	13
Como afectan las auditorias virtuales a la seguridad de la información	14
Herramientas seguras para el desarrollo de las auditorias virtuales	16
Conclusiones	19
Recomendaciones	20
Referencias	22

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Lista de apéndices

1. Acceso remoto

Es trabajar desde un dispositivo tecnológico con acceso a otro a través de una red local o externa como internet, puede conectarse nacional o internacionalmente. (alegsa, 2016).

2. Almacenamiento en la nube

Es una herramienta para almacenar datos en computadoras donde la información se guarda en la llamada “nube” para tener acceso en línea (alegsa, 2016). Realmente es como si fuera un disco duro, necesita de previa instalación de la aplicación para el uso en una computadora, celular o Tablet. Se accede desde un sitio web, y puede visualizar los archivos y modificarlos en línea.

3. TAAC

Técnicas de auditoria asistidas por computadora. (alegsa, 2016).

4. Chat

Recurso en Internet a través de aplicaciones que permite comunicarse en tiempo real entre varias personas o usuarios a través de mensajes de texto, compartir imágenes, archivos y videos. (alegsa, 2016).

5. Comunicación asincrónica

Es aquella en la que los usuarios utilizan un sistema de comunicación en tiempos diferentes por ejemplo del correo electrónico. (Grupo de investigacion e interaccion y learning GRIAL, 2018).

6. Comunicación sincrónica

Es aquella en la que los usuarios, a través de una red virtual como chats, pueden interactuar en tiempo real y se comunican entre sí mediante texto, audio y o video. (Grupo de investigacion e interaccion y learning GRIAL, 2018)

7. Registros electrónicos

Son aquellos datos o información que se crea, modifica y comparten a través de un sistema informático, correos, chats.

8. Auditoría: Proceso sistemático, de inspección o verificación que es documentado, con el cual se obtienen evidencias objetivas y evaluarlas de manera con el fin de determinar si cumple o no cumplen los criterios de auditoría. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.1).

9. Evidencia objetiva: son datos que respaldan la existencia o veracidad de algo. Puede obtenerse por medio de la observación o medición, se compone de registros, declaraciones y demás información que sea pertinente para los criterios de auditoría. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.8).

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

- 10. Criterios de auditoria:** Conjunto de requisitos, normas , y procedimientos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia objetiva. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.7).
- 11. Programa de auditoría:** Es una planificación que se lleva a cabo en una auditoria para el desarrollo de la misma, en el cual se establece un periodo determinado de orden cronológico el cual es dirigida hacia un propósito específico. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.4).
- 12. Alcance de la auditoría:** se entiende como la extensión o los límites de una auditoría de acuerdo a los objetivos que se busquen. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.5).
- 13. Plan de auditoría:** Descripción de las actividades detalladamente en común acuerdo con las partes interesadas. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.6).
- 14. Auditado:** Organización que es auditada en su totalidad o por partes. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.13).
- 15. Auditor:** Es la persona preparada que se encarga de llevar a cabo una auditoría en la cual revisa, examina y evalúa los resultados de la gestión. (Nueva ISO19011:2018, 2018, pág. 3.15).

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Resumen

A lo largo de estos años, en pleno siglo XXI Colombia y el mundo entero ha venido evolucionando tecnológicamente, Sin embargo, el aumento del riesgo de la información sigue siendo el talón de Aquiles de las empresas y más cuando se trata de realizar auditorías de manera remota o virtual, el acceso a información privilegiada es el nuevo reto que las empresas en Colombia deben tener cuenta al momento de ejecutarla, desarrollando mecanismos para salvaguardar la información y evitar materializar riesgos futuros que puedan ocasionar perdidas a la entidad.

Con este proyecto de investigación se pretende desarrollar una propuesta para mejorar la seguridad de la información en el desarrollo de las auditorías virtuales o remotas en las empresas colombianas, con el fin de blindar la información privilegiada y poder controlar los procesos y el acceso a ellos.

Palabras clave: remota, virtualidad, evitar materialización, auditoria remota, seguridad de la información.

Abstract

Throughout these years, in the XXI century, Colombia and the whole world have been evolving technologically, however, the increased risk of information continues to be the achilles heel of companies and even more so when it comes to conducting audits remotely or virtually, Access to privileged information is the new challenge for companies in Colombia to safeguard the information and avoid materializing future risks that may cause losses to the entity.

The aim os this research Project is to develop a proposal to improve information security in the development of virtuak or remote audits in colombian companies, in order to shield privileged information and to be able to control processes and Access to them.

Keywords: remotely, virtually, avoid materializing, remote audit, information security.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Debido a los cambios tecnológicos que se vienen realizando cada día como consecuencia de cualquier evento presentado, en este caso con la crisis sanitaria ocasionada en el año 2020, que acelero la implementación de procesos remotos o virtuales en el ejercicio de la auditoría interna a las empresas en Colombia, dejó como tarea realizar controles para mitigar los riesgos asociados a la pérdida de información privilegiada por el acceso a la información de primera mano.

El tema trabajado nace del interés que como futura especialista en auditoria interna ejerceré y por ende debo estar preparada para enfrentar estos nuevos retos asociados a la tecnología y ciberseguridad. Sin embargo, también atañe de manera global ya que cuestiona la forma de trabajar virtual o remotamente, pero a la vez nos aporta herramientas para mantener segura la información que únicamente concierne a las empresas en Colombia.

Es por eso que en el desarrollo del trabajo investigativo se traen a colación conceptos claves y recomendaciones basadas en normas ISO, procedimientos de auditoria asistidas por computador (TAAC), las normas SGSI que servirán de guía o referencia de estudio a profesionales y a las mismas empresas en Colombia en el ejercicio de la auditoria.

Definición del problema

La auditoría interna constituye una herramienta fundamental para el seguimiento y control a la correcta aplicación de los procedimientos en las empresas en Colombia, teniendo en cuenta que es una actividad independiente y objetiva llevada a cabo en una organización con el objetivo de asegurar y mejorar los procesos.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

En consideración, uno de los efectos que dejó la crisis sanitaria ocasionada por el COVID 19, fue el trabajo desde casa, a lo que muchas empresas no estaban acostumbradas y los llevo a tomar decisiones inmediatamente para dar continuidad al negocio.

Por las restricciones de movilidad y de contacto generadas por esta situación, las empresas debieron desarrollar sus actividades virtualmente, como resultado de esto surgió el auge de la realización de las auditorías remotas como mecanismo para enfrentar esta crisis mundial, debido a la imposibilidad de ejecutar auditorias in-situ.

Por lo anterior, las entidades optaron por el uso de herramientas con tecnología avanzada para el desarrollo de sus actividades. Debido a esto, las auditorias virtuales cobraron un papel importante y necesario convirtiéndose en la clave, para evitar que se materialicen riesgos, logrando realizar un control más frecuente y eficiente en las empresas en Colombia.

Sin embargo, con la llegada de esta nueva modalidad, surge la inquietud ¿Cómo afecta a la seguridad de la información? o ¿Cómo se garantiza que la información esté disponible sin generar el riesgo de pérdida de esta? Por ello es un deber de cada empresa asegurar que la información recolectada en el ejercicio de la auditoria sea exclusiva y confidencial para las partes interesadas.

Pregunta de investigación

¿Cómo afecta una auditoría remota a la seguridad de la información en las entidades en Colombia?

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Objetivos

Objetivo General

Desarrollar una propuesta para mejorar la seguridad de la información en la realización de las auditorías virtuales o remotas en las entidades colombianas, con el fin de blindar la información privilegiada y poder controlar los procesos y el acceso a ellos.

Objetivos Específicos

Establecer e identificar las generalidades del procedimiento para el desarrollo de las auditorías remotas o virtuales.

Determinar cómo afecta una auditoría remota a la seguridad de la información en las entidades colombianas.

Proponer herramientas y/o controles para mejorar la seguridad de la información en la realización de las auditorías virtuales o remotas en las empresas colombianas.

Marco teórico

Concepto de auditoría virtual

Partiendo del concepto básico de una auditoría virtual, se considera un proceso sistemático, independiente, documentado y controlado para obtener evidencias a través de medios virtuales como correos, video llamadas, fotografías sin necesidad de estar presente en una compañía. Con el fin de evaluar el desempeño si cumple con los criterios de auditoría y establecer controles, tomar decisiones en pro de la mejora continua. (Nueva ISO19011:2018, 2018). Lo anterior, es un concepto clave y acertado ya que permite a los auditores desarrollar su trabajo desde cualquier ubicación nacional e incluso internacional.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Ventajas de las auditorias virtuales

Se considera ventajas para las empresas en Colombia en cuanto al desarrollo de la auditoria virtual las mencionadas a continuación ya que facilitan los procesos, evitan desplazamientos, disminuyen los costos y la información recolectada está disponible para la revisión:

- Comunicarse de forma remota.
- Acortar distancias.
- Reducir tiempos de desplazamientos y costos de viaje.
- Adaptar las auditorías a los diferentes modelos de las organizaciones.
- Se puede aumentar el tamaño de la muestra.(IMF Blog de MBA, 2020).

Por lo anterior, las auditorias virtuales se convirtieron en un mecanismo para enfrentar la crisis mundial ocasionada por el COVID-19, permitiendo desarrollar las auditorias desde la comodidad de la casa.

Desventajas de las auditorias virtuales

Así como hay muchas ventajas con esta nueva modalidad, también existen desventajas de las cuales a lo largo del desarrollo de la auditoria no se prevén antes de y causan frustración al auditor y demora en los informes a las partes interesadas.

- Las calidades de los documentos digitalizados en algunos casos no son óptimas.
- La conexión de internet no sea estable.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

- La ubicación del auditor este alterada con el ruido externo o interrupciones ajenas a él.
- No se controle el desempeño del auditor o tenga otras prioridades utilizando el horario laboral.
- El uso de programas no autorizados, computadores no corporativos y disponibilidad de los datos de la empresa ocasiona perdida de información clasificada, así mismo el uso de correos electrónicos no es confiable para el envío de documentos.(IMF Blog de MBA, 2020).

El mayor inconveniente hoy en día son las caídas de red que paralizan la actividad y procesos que son dependientes de la internet a lo que ni el mejor programa del mundo pueda controlar, un tema muy desafiante para los que nacimos en la generación del milenio, llamados así a los nacidos entre 1981 y 1999). (BBVA, 2021). O para la generación z que al igual que los milenials comparten la década de los noventa e inicios del año 2000. (SANCHEZ MATEES, 2018). Hemos crecido rodeados de tecnología y acostumbrado a la inmediatez de esta. No obstante, se considera importante realizar una buena planificación que contenga visitas con factor sorpresa para recoger evidencias y realizar el debido control y seguimiento del deber ser, ya que, si no se conoce la empresa, difícilmente de manera virtual se logre evidenciar posibles riesgos.

Limitaciones de una auditoria remota

Trabajar de manera virtual es muy cómodo sin embargo para el ejercicio de la auditoria existe una serie de limitaciones, que paralizan el proceso y por ende no se pueden realizar del todo, a continuación, algunas de ellas:

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

- Los auditores deben conocer de las normas ISO19001 para su buen desempeño.
- Es indispensable el uso de las TICs como conjunto de herramientas seguras para el normal desarrollo de las auditorias.
- Salvaguardar la información: la protección de datos y confidencialidad de la misma puede estar expuesta a ataques cibernéticos, hackers, correos spam, o a personas inescrupulosas.
- La mala calidad de la conexión de internet puede retrasar los procesos de las auditorias.
- La información solicitada (muestra) puede ser alterada por los auditados con fines evasivos a la no conformidad.(IMF Blog de MBA, 2020).

Considero que la virtualidad hoy en día es una herramienta fundamental para muchas entidades, porque nos abrió las puertas a nuevos procesos, la posibilidad de desarrollar actividades remotamente. Sin embargo, a título personal esta modalidad es más para seguimiento y control que las organizaciones puedan hacer a las instituciones que de tiempo atrás se tenga conocimiento, con el fin de mejorar procesos. La presencialidad siempre va a ser necesaria ya que se pueden encontrar más hallazgos, las evidencias son más reales y además que minimiza pérdida de la información y caídas de internet.

Finalmente, la auditoria juega un rol muy importante en las empresas en Colombia, el control interno ayuda a salvaguardar los bienes materiales, controlar procesos, minimizar riesgos. Ya sea la auditoria remota o presencial cumple su función, el de evaluar los distintos procesos

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

para hallar falencias y brindar oportunidades de mejora, por lo tanto, es un tema de gran relevancia que no se puede pasar por alto.

Sin embargo, una de las mayores preocupaciones que aquejan esta nueva modalidad de trabajo es la seguridad de la información, debido a que la misma posiblemente se encuentra expuesta al riesgo de pérdida o uso indebido por personas inescrupulosas que utilicen su acceso a información privilegiada y clasificada de una entidad para fines fraudulentos. Otra posibilidad de pérdida de la información puede materializarse con la desvinculación del funcionario, se considera importante y sobre todo relevante poder salvaguardar absolutamente todo con estrategias diseñadas para tal fin.

Norma ISO 19011:2019

El enfoque que le da esta norma al desarrollo de las auditorías virtuales internas o externas aplica para todas las compañías colombianas en la planificación de la misma conforme a los sistemas de gestión.

Actualmente la ISO 19011:2018 pretende que el auditor conozca la organización a la cual se va a auditar: al igual que la presencial cualquier auditor puede hacer uso de esta norma que está diseñada para la gestión de programas de auditoría, su direccionamiento está en conocer cuáles son partes interesadas, los riesgos y las oportunidades. (SGSI, 2020).

Antes de la crisis sanitaria del 2020 las empresas estaban acostumbradas a realizar las auditorías de manera presencial sin embargo la post pandemia aceleró el futuro que teníamos con la tecnología y las empresas se vieron obligadas a implementar las auditorías virtuales o remotas para continuar realizando controles a los procesos, con ventajas económicas para la empresa porque dejó de incurrir en costos de viajes en cuanto a desplazamiento del personal auditor.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Generalidades del procedimiento actual de la auditoría virtual

La auditoría remota actualmente se desarrolla teniendo en cuenta los siguientes aspectos: la planificación, revisión de documentos, reconocimiento del sitio, entrevistas remotas y reunión de clausura.

La planificación es el pilar principal para llevar a cabo una auditoría efectiva, aun mas en una auditoría remota donde es importante que las partes interesadas conozcan de forma clara y precisa el alcance de la misma y el cronograma de las diferentes actividades que se van a desarrollar con el objetivo de evitar contratiempos. La reunión de planificación de las partes interesadas consiste en desarrollar el alcance y la programación de la misma. Los auditores argumentan el enfoque de auditoría remota a las partes interesadas. Adicionalmente, en la planificación se deben establecer los medios por medio de los cuales se solicitará y recibirá la información, (ejemplo: videos, fotografías) dado que esto es fundamental para que el flujo de la información objeto de revisión sea constante y eficiente.

La revisión de documentos y el reconocimiento del sitio son factores importantes a la hora de realizar una auditoría remota, debido a que se pueden presentar demoras en el inicio de esta, por ende, es necesario que en la planificación de la auditoría remota se defina si se requiere un recorrido virtual del proceso a evaluar, para precisar que elementos tecnológicos se utilizaran y si se debe tramitar permisos ante el auditado u otras entidades.

Al igual que la presencialidad, las entrevistas remotas se pueden realizar programando video llamadas con las partes interesadas utilizando las herramientas tecnológicas como (por ejemplo, Zoom, Skype, Meet). Este elemento, requiere de una preparación cuidadosa por parte del

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

auditor, teniendo en cuenta que le permite recolectar información importante para complementar el análisis de la documentación recibida.

Una de las limitaciones de las auditorias remotas es el contacto presencial con el auditado, sin embargo, es importante que, al realizar una entrevista remota, el auditor planifique las preguntas con anterioridad y que al momento de realizarlas propicie un ambiente de cordialidad y agradable, con el objetivo que la misma se realice de forma eficiente y efectiva.

Finalmente, en la reunión de cierre de la auditoría se presentan los resultados de forma preliminar a las partes interesadas con el fin de resolver inquietudes y establecer oportunidades de mejora. (Litzenberg & Ramírez, 2020). Este último elemento le permite al auditado conocer de manera preliminar los resultados de la auditoría con el fin de diseñar estrategias que permitan implementar acciones para el mejoramiento de los procesos.

Como afectan las auditorias virtuales a la seguridad de la información

Teniendo en cuenta el concepto de seguridad de la información que se define como un método para salvaguardar la información, tomar las medidas preventivas para protegerlas y mantener la confidencialidad. (Perez, 2017). Las auditorias virtuales se convirtieron hoy en día en la herramienta idónea para el desarrollo de los trabajos desde casa, sin embargo, esta nueva modalidad para las empresas en Colombia genera desconfianza a la hora de compartir la información a las partes interesadas, ya que se hace necesario utilizar plataformas con la capacidad suficiente para soportar los archivos adjuntos y a la vez que esté al alcance y disponibilidad de quienes hacen uso de ella. No obstante, no todas las plataformas o sitios web son seguros, en el sentido de que se puede filtrar, hackear o hacer público los datos de una empresa. Según la norma ISO 27001 los riesgos en materia de seguridad actualmente están

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

asociados en primer lugar a las amenazas (hackers, spywase, spam), a la instalación de aplicaciones informáticas no autorizadas, al posible uso inapropiado del email y de la web por los empleados, a los mismos proveedores con programas obsoletos no seguros, a contingencias o catástrofes que se presenten, y a la pérdida, sustracción o robo de la información de la organización. (NORMA ISO 27001, pág. 13). ya que se trata de información clasificada y privada de una entidad se hace necesario generar estrategias para salvaguardar la información y cerrar oportunidades de fraude para los delincuentes, teniendo en cuenta que en muchas ocasiones el riesgo se puede materializar internamente porque está al alcance de funcionarios que pueden extraer datos al hacer uso de equipos de cómputo personales externos lo que puede incurrir al uso indebido de información privilegiada que no solo puede afectar la reputación de las empresas colombianas, si no también acarrear pérdidas económicas que pueden llevar al punto de la banca rota a los inversionistas.

No solo es un deber de la empresa sino de los auditores en general que deben ser cuidadosos frente a las medias de protección de datos y manejo de la información, ya que están formados para ser íntegros colaboradores que deben manejar la tecnología siempre en un estado de alerta constante para evitar fraudes.

En el caso de que la información que es confidencial, privada de una empresa, en el sentido de que solo a esta le atañe los datos de sus clientes, estados de la situación financiera o nuevas estrategias de mercadeo, formula de sus productos caigan en manos de la competencia, sea divulgada, ofertada o se vuelva pública de forma no autorizada, podría ser el detonante al fracaso, credibilidad de los clientes, y quiebra de una compañía. (Universidad Libre, 2015). Por lo anterior es un trabajo constante que las empresas colombianas instauren controles a los

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

procesos y continuamente actualizarlos con aras de mejorar y salvaguardar información y por ende evitar que se materialicen riesgos asociados a la pérdida de información.

Herramientas seguras para el desarrollo de las auditorias virtuales

Según la NORMA ISO 27001 que en siglas significa Thechnology Security techniques son un estándar de buenas prácticas cuyo objetivo es brindar soporte de los datos que se encuentran registrados en las organizaciones, para ello implementa un SGSI para el cuidado de la información, brindando confidencialidad, disponibilidad e integridad de los datos, para asegurar el buen uso y evitar que la información deje de ser privada

Los controles a la seguridad de la información deben basarse en tres pilares los cuales deben garantizar que la información sea:

- Accesible únicamente por quienes estén autorizados para ello (confidencialidad),
- Se preserve adecuadamente, es decir, que no pueda ser manipulada indebidamente o se pierda una parte de ella (integridad),
- Se pueda acceder a ella justo cuando la necesitas (disponibilidad). (Valbuena, 2020).

Además de estas recomendaciones, existen unos procedimientos para la auditoria asistidos por el computador también llamados (TAAC), son procedimientos computarizados cuyo objetivo es identificar, extraer y resumir partidas como forma de comparar, analizar variaciones o coincidencias que son parametrizadas de forma específica para realizar un proceso y medir su efectividad. (Auditool, 2021).

Al realizar una auditoría, apoyada en esta herramienta, es importante tener en cuenta como principio las características específicas y establecer una rutina que sea útil y ayude a desarrollar las pruebas, por ende, es importante cumplir con los objetivos de la auditoria y lo concerniente a esta.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

El ejercicio de la auditoría debe mantener su esencia, no debe cambiar en ciertos puntos, es decir, igual que en el desarrollo de la auditoría presencial se deben generar una planeación, ejecución y elaboración de informe. (Auditorias, conceptos y definiciones clave, 2020). Es decir, el procedimiento es igual, lo que debemos asegurar es la información que se registra y que concierne únicamente a las partes interesadas.

Se considera importante realizar las auditorias virtuales bajo el esquema de las TICS (tecnologías de Información y Comunicación) que son el conjunto de herramientas basados en una evaluación más objetiva y sistemática de las políticas y procesos de la empresa con el fin de generar un informe más acertado y eficiente para las partes interesadas. La manera correcta y efectiva de llevarla a cabo es tener claro los criterios al momento de planear y desarrollar la auditoria para darle un enfoque adecuado y dar una información exacta de la eficiencia y eficacia de esta, por ejemplo, los sitios web que se van a utilizar sean exclusivos y autorizados por la empresa para ello debe quedar plasmado en la planeación desde el inicio y en común acuerdo con las partes interesadas con la finalidad de:

- Otorgar seguridad de la información almacenada y compartida.
- Tener acceso controlado de los participantes o del personal autorizado.
- Autenticar las personas con usuarios y contraseñas.
- Comprobar la compatibilidad de la plataforma entre las partes interesadas.
- Fomentar el uso de cámaras web cuando sea pertinente y necesaria la evaluación física de una empresa.
- Asegurar una conexión de internet que sea estable y de buena calidad.
- Asegurar que la capacidad de los equipos de cómputo sean los acordes a la actividad realizada. (Chesniuk, 2021).

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Ahora bien, la solución a la pregunta de investigación ¿cómo afectan las auditorías remotas a la seguridad de la información? Realmente afecta porque la información es susceptible a la tecnología, pero las empresas pueden hacer uso de herramientas y procedimientos seguros para gestionar que la seguridad de la información sea confiable y no se filtre de esta manera se logra minimizar los riesgos de pérdida de los datos confidenciales. Como tal el objetivo de salvaguardar la información es asegurar la continuidad un negocio, reducir el daño que puede ocasionar la pérdida de datos y previniendo posibles incidentes incluso si llegara a materializarse tal riesgo minimizaría su impacto. Las empresas deben estar a la vanguardia de la tecnología del siglo XXI, crear una metodología de gestión para el riesgo de pérdida de información, mediante la cual analicen el grado de exposición y se establezcan protocolos de actuación frente a posibles incidentes. (Ayudaley, 2020).

Las auditorías remotas llegaron para quedarse con el fin de seguir cumpliendo con las actividades y compromisos de las organizaciones, el uso de las TICS es la forma segura para comprender y asegurar la información privilegiada y clasificada de las empresas en Colombia, es la manera cómoda de usar las plataformas digitales en pleno siglo XXI donde los ciberataques están a la vanguardia buscando las oportunidades de fraude.

Las empresas en Colombia deben crear acuerdos de seguridad y confidencialidad de datos con el fin de garantizar que la información sea clara, suficiente, veraz y sobre todo que no se filtre, la metodología debe incluir softwares que garanticen la protección de datos. Tanto el auditor como los colaboradores de la organización debe tener las habilidades y destrezas para el manejo eficaz de todas las herramientas tecnológicas requeridas para llevar a cabo un proceso de auditoría de forma segura y a su vez que propongan la mejora continua.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Conclusiones

- 1) El principal error que comenten las empresas en Colombia en cuanto al desarrollo de las auditorias remotas o virtuales es no salvaguardar la información que comparten con los funcionarios de la misma .al no existir controles para el uso adecuado de las herramientas de trabajo remoto desde la casa, aumenta el riesgo de ocasionar perdidas económicas a la entidad.
- 2) Las auditorias virtuales o remotas les permite a las organizaciones reducir costos a, minimizar tiempos en cuanto a desplazamiento, permite llevar a cabo un control más frecuente y tomar acciones de inmediato. Sin embargo, hay falencias en cuanto a controles y el uso de herramientas fiables para el desarrollo de los procesos.
- 3) Los riesgos siempre van a existir, y más si se trata de virtualidad, es un hecho que las empresas colombianas deben estar a la vanguardia de la tecnología con el fin de no ser víctima de hacker o de personas inescrupulosas cuyo objetivo es dañar el buen nombre de las compañías.
- 4) El uso de herramientas tecnológías para el desarrollo de las auditorias virtuales ha tenido un auge pese a la crisis sanitaria que el mundo entero vivió a causa del virus COVID 19, ya que se ha vuelto indispensable para mejorar la optimización de los procesos, automatizándolos y generando reportes inmediatamente así mismo se minimizan tiempos y maximizan controles, sin embargo, el uso que algunas empresas le ha dado aún sigue pidiendo mejoras.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

- 5) El principal enemigo de las auditorias virtuales es la mala calidad de las imágenes o evidencias recogidas ya que ponen en duda la veracidad y calidad del las mismas.

Recomendaciones

- 1) Las entidades en Colombia que estén ejecutando esta modalidad de auditorías remotas o virtuales deben garantizar que la información sea real, confiable y que la calidad de la muestra recopilada no sea divulgada, así mismo el uso de herramientas autorizadas por la empresa para compartir documentos y datos propios del proceso.
- 2) Es importante la realización de las auditorias remotas bajo el esquema de las TICS, el uso de estas reduce la posibilidad de perdida de la información ya que desde la planeación se establecen los parámetros, los sitios virtuales autorizados para la ejecución, a lo cual las partes interesadas se deben poner de acuerdo desde el inicio con el fin de establecer controles en cuanto a permisos, roles y responsabilidades de cada funcionario.
- 3) Con el fin de contrarrestar los llamados ataques cibernéticos e incluso hackeos de información por personas inescrupulosas, se hace necesario la implementación de un software que contenga las características necesarias para salvaguardar la información, minimizar riesgos y que en si cumpla con los criterios mínimos de aceptación para el logro de los objetivos de las empresas en Colombia.
- 4) Es importante realizar las auditorias virtuales bajo los protocolos de seguridad, al igual que las desarrolladas insitu conservan un protocolo, una planeación, ejecución y seguimiento y así las empresas evitan materializar riesgos asociados a la perdida de

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

la información y datos confidenciales, y como plan de mejora se busca maximizar controles y evitar fuga de datos.

- 5) Antes de llevar a cabo una auditoria se debe validar la conexión a internet y la estabilidad de esta, así mismo contar con equipos de alta gama que garanticen la calidad de las evidencias recolectadas para generar informes precisos a las partes interesadas.

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Referencias

- alegsa, I. (23 de junio de 2016). *diccionario de informatica y tecnologia*. Obtenido de https://www.alegsa.com.ar/Dic/almacenamiento_en_la_nube.php
- Auditool. (17 de 01 de 2021). *HERRAMIENTAS DEL TI PARA LA EJECUSION DE AUDITORIAS*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6818-herramientas-de-ti-para-la-ejecucion-de-la-auditorias>
- Auditorias, conceptos y definiciones clave. (2020). *Auditorias, conceptos y definiciones clave*. Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria#auditorasvirtualesoremotas>
- Ayudaley. (14 de Julio de 2020). *Seguridad de la informacion aspectos a tener en cuenta*. Obtenido de <https://ayudaleyprotecciondatos.es/2020/07/14/seguridad-de-la-informacion/>
- BBVA. (7 de Julio de 2021). *Quienes son los millenials y porque son una generacion unica*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/quienes-millennials-generacion-unica/>
- Chesniuk, S. (27 de Abril de 2021). *Uso de TICS en auditorias remotas*. Obtenido de <https://metroquimica.net/blogs/news/uso-de-tics-en-auditorias-remotas>
- Grupo de investigacion e interaccion y learning GRIAL. (2018). *Herramientas para el tutor virtual*. Obtenido de http://tutoriales.grial.eu/herramientastutor2013/herramientas_de_comunicacin_sincrnica_y_asincrnica.html
- IMF Blog de MBA. (2020). *Sistemas de calidad*. Obtenido de <https://blogs.imf-formacion.com/blog/mba/auditorias-remoto-ventajas-desventajas-limitaciones/>
- Litzenberg, R., & Ramírez, C. (Abril de 2020). Obtenido de <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/EHSKB-Remote-Auditing-for-COVID-19-and-Beyond-Spanish.pdf>
- NORMA ISO 27001. (s.f.). *Proteccion de datos personales y seguridad de la informacion*. Obtenido de <http://www.alaroavant.com/uploads/files/Presentacion%20ISO27001%20Alaro%20Avant.pdf>
- Nueva ISO 9001: 2015. (MARZO de 2020). *Nueva ISO 9001: 2015*. Obtenido de <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2020/03/en-que-consisten-una-auditoria-virtual-de-sistemas-de-gestion/>
- Nueva ISO19011:2018. (Julio de 2018). *Nueva ISO19011:2018*. Obtenido de <https://www.cecep.edu.co/documentos/calidad/norma-iso-19011-2018.pdf>
- Nueva ISO19011:2018. (Julio de 2018). *Nueva ISO19011:2018, 3.1*. Obtenido de <https://www.cecep.edu.co/documentos/calidad/norma-iso-19011-2018.pdf>

AUDITORIAS VIRTUALES Y EL RIESGO DE PERDIDA DE DATOS PRIVADOS

Orama perez, A., Urbina Parra, B. d., Gil Gonzalez, B. B., Martinez Alamo, D., Araujo, G., Becerril Ortiz, J., . . . Vasquez, Y. (Junio de 2020). *Auditorias Remotas a Los Sistemas De Gestion*. bogota.

Perez, A. (9 de Octubre de 2017). *Seguridad de la informacio, un conocimiento imprescindible*. Obtenido de <https://www.obsbusiness.school/blog/seguridad-de-la-informacion-un-conocimiento-imprescindible>

Quiroga, F. (2 de Mayo de 2019). *Tipos o clases de auditorita*. Obtenido de <https://tueconomiafacil.com/tipos-o-clases-de-auditoria/>

SANCHEZ MATEES, A. (15 de Julio de 2018). *LA VANGUARDIA*. Obtenido de 10 DATOS SOBRE LA GENERACION Z: <https://www.lavanguardia.com/vivo/20180715/45818419326/dia-habilidades-juventud-generacion-z.html>

SGSI. (28 de Mayo de 2020). *Auditorias virtuales del sistema de gestion ISO27001*. Obtenido de <https://www.pmg-ssi.com/2020/05/auditorias-virtuales-de-sistemas-de-gestion-iso-27001/>

Universidad Libre. (10 de Junio de 2015). *Seguridad de la informacion*. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/ul/noticias/noticias-universitarias/152-seguridad-de-la-informacion>

Valbuena, C. (24 de Julio de 2020). *como mitigar los riesgos de una auditoria remota*. Obtenido de https://blog.kawak.net/mejorando_sistemas_de_gestion_iso/como-mitigar-los-riesgos-de-una-auditoria-remota