

A1-52 ¿Cuál es el **MEJOR** curso de acción a seguir por un auditor SI cuando un proceso de monitoreo subcontratado para el acceso remoto es inadecuado y la gerencia no está de acuerdo ya que señala que el sistema de detección de intrusiones (IDS) y los controles del cortafuegos (firewall) están activados?

- A. Revisar el hallazgo del informe de auditoría con la retroalimentación de la gerencia.
- B. Retirar el hallazgo ya que los controles de IDS están activados.
- C. Retirar el hallazgo porque las reglas del cortafuegos son monitoreadas.
- D. Documentar el hallazgo identificado en el informe de auditoría.

D es la respuesta correcta.

Justificación:

- A. El auditor SI puede incluir la respuesta de la gerencia en el informe, pero eso no afectará la obligación de informar sobre el hallazgo.
- B. El hallazgo sigue siendo válido y la respuesta de la gerencia será documentada; sin embargo, la auditoría puede indicar la necesidad de revisar la validez de la respuesta de la gerencia.
- C. El hallazgo sigue siendo válido y la respuesta de la gerencia será documentada; sin embargo, la auditoría puede indicar la necesidad de revisar la validez de la respuesta de la gerencia.
- D. **La independencia del auditor SI dicta que la información adicional proporcionada por el auditado se tome en consideración. Normalmente, un auditor SI no se retracta de forma automática ni revisaría el hallazgo.**

A1-53 Una organización usa un banco para procesar su nómina semanal. Las hojas de control de horarios y los formularios de ajuste de nómina (p. ej., cambios en los sueldos por hora, despidos) se llenan y entregan al banco, que prepara los cheques y los informes para su distribución. Para garantizar de **MEJOR** manera la exactitud de los datos de la nómina:

- A. Los informes de nómina deben compararse con los formularios de entrada.
- B. La nómina bruta debe recalcularse manualmente.
- C. **Los cheques deben compararse con los formularios de entrada.**
- D. Los cheques deben reconciliarse con los informes de salida.

A es la respuesta correcta.

Justificación:

- A. **La mejor manera de confirmar la exactitud de datos, cuando los datos de entrada son proporcionados por la organización y los datos de salida son generados por el banco, es verificar la entrada de datos (formularios de entrada) con los resultados de los informes de nómina.**
- B. El recálculo manual de la nómina bruta solo verifica si el procesamiento es correcto, y no la exactitud de los datos de entrada.
- C. La comparación de los cheques con los formularios de entrada no es factible porque los cheques tienen la información procesada y los formularios de entrada tienen los datos de entrada.
- D. La reconciliación de cheques con los informes de salida solo confirma que los cheques se emitieron de acuerdo con informes de salida.