

Marco de trabajo para los reportes de las organizaciones de servicios (SOC 1, SOC 2 y Cyber Exam)

Visión General de los Reportes SOC

Los informes de control de organización de servicios (SOC) son informes de control interno sobre los servicios proporcionados por una organización de servicios que proporcionan información valiosa que las entidades usuarias, clientes, reguladores y sus auditores necesitan para evaluar y abordar los riesgos asociados con un servicio externalizado.

¿Qué informe SOC es el apropiado para una organización de servicio?

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) fue el encargado de desarrollar la norma SSAE 18 (SOC 1), así como de crear el marco de trabajo del reporte para los controles de la organización de servicios (SOC) – SOC 1 y SOC 2 para cubrir los controles sobre los servicios prestados por las diferentes organizaciones de servicios con la intención de: (1) abordar diversas necesidades y requerimientos de reportes de la organización de servicios, y (2) proporcionar información valiosa para atender las necesidades de los usuarios, incluida la evaluación de riesgos relacionada con la subcontratación de un tercero. Cada informe SOC se resume a continuación de acuerdo con cada una de las necesidades específicas de los usuarios.



Diagnóstico básico ¿Su empresa lo necesita?

- ¿Cuenta su organización con servicios externalizados de TI o procesos de negocio?
- ¿Un informe emitido por un auditor independiente le puede ayudar a su organización que brinda servicios; en crear confianza ante sus clientes?
- ¿Un informe emitido por un auditor independiente le puede ayudar a su organización a cumplir con requerimientos específicos de sus usuarios y evaluación de riesgos relacionada con la subcontratación de un tercero?

	SOC 1	SOC 2
Alcance	ICFR	Trust Principles (Security, Availability, Processing Integrity, Confidentiality and/or Privacy)
Audiencia	Entidades usuarias y sus auditores	Entidades usuarias y clientes prospecto
Uso	Auditorías SOX y reportes financieros	Auditorías regulatorias y operacionales
Formato	Informe detallado que incluye los resultados de las pruebas realizadas para obtener la seguridad de la efectividad operativa de los controles (Tipo 2)	Informe detallado que incluye los resultados de la efectividad operativa (Tipo 2)
Componentes del reporte	Opinión del auditor de servicio, declaración de la gerencia, descripción del sistema, resultados de los controles (incluidas las pruebas de eficacia operativa y resultados) (tipo 2) y otra información relevante	Opinión del auditor de servicio, declaración de la gerencia, descripción del sistema, resultados de los controles (incluidas las pruebas de eficacia operativa y resultados) (tipo 2) y otra información relevante

Principales impulsores de los reportes SOC 1 y SOC 2

Como parte de la continua búsqueda de eficiencia y rentabilidad de muchas empresas, la externalización de funciones o actividades no básicas a organizaciones de servicios con experiencia especializada, personal y/o equipo, desempeña un papel vital para ayudar a las empresas a alcanzar sus metas. Como resultado, las organizaciones de servicios están cada vez más integradas con muchos aspectos de las operaciones cotidianas del usuario y el marco de control interno relacionado, desde la presentación de informes financieros hasta el cumplimiento de requisitos legales, reglamentos, normas, contratos, entre otros.

El incremento en el uso de estos servicios ha generado una demanda por parte de las empresas para garantizar los controles de los sistemas que soportan estos servicios.

Actualmente y gracias al marco de trabajo SOC, existen alternativas adicionales para que las compañías de servicios provean un reporte utilizable. Las organizaciones de servicio pueden ahora determinar las opciones de reportes más efectivas para cubrir las demandas del mercado, las necesidades de su base de usuarios y asistir en el desarrollo de nuevos negocios.

Cyber Exam

Su objetivo es expandir los informes de riesgos cibernéticos para abordar la necesidad del mercado de una mayor transparencia de las partes interesadas. El marco de presentación de informes establece un mecanismo estandarizado para proporcionar a una amplia gama

de usuarios información útil sobre el programa de gestión de riesgos de ciberseguridad de una entidad para respaldar la toma de decisiones informada y estratégica.

Los beneficios generales de los reportes de terceros (SOCs) :

- Mayor transparencia
- Informes independientes y objetivos
- Mayor valor económico para usuarios deseados
- Útil en toma decisiones informadas y estratégicas
- Una ventaja competitiva estratégica y la mejora de la marca y reputación
- Eficiencias operacionales
- Conjunto completo de criterios de control

México

José González
+52 (55) 5080 6189
jgonzalezsaravia@deloittemx.com

Alejandra Báez
+52 (55) 5080 6722
abaez@deloittemx.com

Luis Peña
+52 (55) 5080 6307
luispena@deloittemx.com

Occidente y Monterrey

Salomón Rico
+52 (81) 8133 7351
srico@deloittemx.com

David Rodríguez
+52 (55) 5080 6128
drodriguezfraiz@deloittemx.com

Jorge Palomino
+52 (55) 5080 7550
jpalomino@deloittemx.com

Mayra Rivera
+52 (81) 8133 7505
mrivera@deloittemx.com

