Capítulo extraído del libro "**Análisis funcional de sistemas y tecnologías de la información**" de Aníbal Mario Mazza Fraquelli (2025) **ISBN 978-987-26981-3-3**.

Las Auditorías: Semejanzas y Diferencias

Presentación del tema

La auditoría constituye un mecanismo esencial de control, verificación y aseguramiento dentro de las organizaciones. En el contexto de las Tecnologías de la Información (IT), adquiere una dimensión estratégica, ya que los procesos, registros contables, operaciones financieras y decisiones gerenciales dependen cada vez más de sistemas digitales. Pueden distinguirse tres modalidades relevantes para la gestión organizacional: la auditoría interna, la auditoría externa y la auditoría de sistemas.

Aunque comparten principios metodológicos comunes, cada modalidad posee objetivos, alcances y responsabilidades diferenciadas. Comprender sus semejanzas y diferencias permite integrar la dimensión de control y gobernanza en el diseño de los sistemas de información y en la estructura organizacional.

Concepto general y características comunes

La auditoría puede definirse como un proceso sistemático, independiente y documentado destinado a obtener evidencia y evaluarla objetivamente para determinar el grado de cumplimiento de criterios establecidos. En el entorno tecnológico actual, esos criterios pueden incluir normas contables, regulaciones legales, políticas internas y estándares de seguridad como ISO 27001 y COBIT.

Las tres modalidades comparten varios atributos: están orientadas a evaluar el cumplimiento de criterios, utilizan procedimientos metodológicos formales, producen evidencia documentada, concluyen con un informe con observaciones y recomendaciones, y tienen como finalidad última fortalecer la confianza en la información y los procesos.

Auditoría interna

La auditoría interna es una función organizacional permanente que evalúa procesos, controles y riesgos con el objetivo de mejorar la eficiencia, la transparencia y la gestión. Forma parte de la estructura organizacional, reporta generalmente al directorio o comité de auditoría, evalúa procesos financieros, operativos y tecnológicos, y tiene un enfoque preventivo y de mejora continua.

En entornos digitalizados, evalúa controles de acceso, segregación de funciones, seguridad de bases de datos, integridad de sistemas ERP y cumplimiento de políticas tecnológicas. Su ventaja es el conocimiento profundo del negocio; su limitación es la posible pérdida de independencia frente a las áreas auditadas.

Auditoría externa

La auditoría externa es realizada por profesionales independientes a la organización, sin relación contractual permanente. Tiene como objetivo primario proporcionar una opinión independiente sobre estados financieros y cumplimiento regulatorio. Está regulada por normas profesionales y genera informes destinados a terceros: accionistas, reguladores e inversores.

En el plano tecnológico, los auditores externos evalúan los sistemas de información que generan y procesan la información financiera, prestando especial atención a los controles generales de TI (ITGC) que afectan la confiabilidad de esa información.

Auditoría de sistemas

La auditoría de sistemas —también denominada Auditoría de TI (IT Audit)— es un proceso especializado orientado a evaluar la confiabilidad, seguridad, integridad, disponibilidad y eficiencia de los sistemas de información. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, analiza la arquitectura tecnológica, los controles lógicos, los mecanismos de seguridad, la calidad de los datos y los procesos automatizados.

Su alcance puede incluir infraestructura tecnológica, aplicaciones, bases de datos, redes, seguridad lógica y continuidad operativa. Se apoya en marcos como COBIT e ISO 27001. Sus técnicas específicas incluyen la auditoría de caja blanca —con acceso al código fuente—, la auditoría de caja negra —evaluación del sistema desde afuera— y las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Comparación de las tres modalidades

Dimensión	Auditoría interna	Auditoría externa	Auditoría de sistemas
Pertenencia	Interna	Independiente externa	Interna o externa especializada
Objetivo	Mejora continua	Opinión independiente	Confiabilidad de los sistemas
Foco en TI	Procesos y controles	ITGC financieros	Arquitectura y seguridad
Destinatarios	Dirección	Terceros	Dirección y reguladores

Conceptos clave

- Las tres modalidades comparten metodología formal pero difieren en objetivo y alcance.
- Auditoría interna: foco en mejora continua y control organizacional.
- Auditoría externa: opinión independiente para terceros sobre cumplimiento.
- Auditoría de sistemas: confiabilidad, seguridad e integridad de los sistemas tecnológicos.

- ITGC como objeto de evaluación en la intersección de auditoría financiera y de sistemas.

Preguntas de repaso del tema

1. ¿Qué características comparten las tres modalidades de auditoría?
2. ¿Cuál es la diferencia principal entre auditoría interna y auditoría externa?
3. ¿Por qué la auditoría de sistemas tiene un alcance diferente al de la auditoría financiera?
4. ¿Qué son los ITGC y por qué son relevantes para la auditoría externa?
5. ¿Cómo contribuye la auditoría interna a la gobernanza de TI?
6. ¿Qué marcos de referencia sustentan la auditoría de sistemas?
7. ¿Por qué la independencia es un requisito fundamental de la auditoría externa?
8. ¿Qué técnicas específicas utiliza la auditoría de sistemas?
9. ¿Cómo se relaciona la auditoría con la gestión de riesgos tecnológicos?
10. ¿Por qué la evidencia documentada es un requisito común a las tres modalidades?