



Las “Auditorías”: Semejanzas y Diferencias

AR Tema extractado del libro “**Análisis Funcional de Sistemas y Tecnologías de la Información**” de Aníbal M. Mazza Fraquelli - ISBN 978-987-26981-3-3

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 (TI), la auditoría adquiere una dimensión estratégica, ya que los procesos, registros contables, operaciones financieras y decisiones gerenciales dependen cada vez más de sistemas digitales.

En términos generales, pueden distinguirse tres modalidades relevantes para la gestión organizacional:

1. **Auditoría Interna.**
2. **Auditoría Externa.**
3. **Auditoría de Sistemas** (o Auditoría de Tecnologías de la Información – IT Audit).

Aunque comparten principios metodológicos comunes, cada una posee objetivos, alcances y responsabilidades diferenciadas. Para estudiantes de licenciatura en administración, 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.

Desarrollo

1. Concepto General de Auditoría

La auditoría puede definirse como un proceso sistemático, independiente y documentado destinado a obtener evidencia y evaluarla objetivamente con el fin de determinar el grado de cumplimiento de criterios establecidos.

En el entorno tecnológico actual, estos criterios pueden incluir:

- Normas contables.
 - Regulaciones legales.
 - Políticas internas.
 - Estándares de seguridad (por ejemplo, ISO 27001 – *International Organization for Standardization* / Organización Internacional de Normalización).
 - Marcos de gobernanza como COBIT (*Control Objectives for Information and Related Technologies* / Objetivos de Control para Tecnologías de la Información y Relacionadas).
-

2. Auditoría Interna

2.1 Definición

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.

2.2 Características

- Forma parte de la estructura organizacional.
- Reporta generalmente al directorio o comité de auditoría.
- Evalúa procesos financieros, operativos y tecnológicos.
- Tiene enfoque preventivo y de mejora continua.

2.3 Relación con TI

En entornos digitalizados, la auditoría interna evalúa:

- Controles de acceso.
- Segregación de funciones.
- Seguridad de bases de datos.
- Cumplimiento de políticas digitales.
- Gestión de riesgos tecnológicos.

Ejemplo:

Auditoría interna que revisa la correcta asignación de permisos en un ERP (Enterprise Resource Planning / Planificación de Recursos Empresariales).

2.4 Objetivo Estratégico

Fortalecer el sistema de control interno y anticipar riesgos.

3. Auditoría Externa

3.1 Definición

La auditoría externa es realizada por profesionales independientes ajenos a la organización, generalmente con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

3.2 Características

- Independencia estructural.
- Enfoque principalmente financiero.
- Obligatoria en muchas jurisdicciones.
- Busca brindar confianza a terceros (inversores, reguladores, bancos).

3.3 Relación con TI

Dado que los estados financieros se generan a partir de sistemas informáticos, la auditoría externa también debe evaluar:

- Controles generales de TI (ITGC – *IT General Controls* / Controles Generales de TI).

- Integridad de procesamiento.
- Seguridad de datos financieros.

Ejemplo:

Verificar que el sistema contable no permita modificaciones no autorizadas en balances cerrados.

3.4 Objetivo Estratégico

Garantizar transparencia y confiabilidad frente a terceros.

4. Auditoría de Sistemas (IT Audit)

4.1 Definición

La auditoría de sistemas o auditoría de TI es un examen especializado orientado a evaluar la seguridad, integridad, disponibilidad y eficiencia de los sistemas de información.

4.2 Alcance

Incluye evaluación de:

- Infraestructura tecnológica.
- Redes.
- Bases de datos.
- Aplicaciones.
- Ciberseguridad.
- Gestión de accesos.
- Continuidad del negocio.

4.3 Marco de Referencia

Puede basarse en estándares como:

- COBIT.
- ISO 27001.

- NIST (*National Institute of Standards and Technology* / Instituto Nacional de Estándares y Tecnología).

4.4 Ejemplo

Auditoría que revisa:

- Existencia de backups.
- Configuración de firewalls.
- Políticas de autenticación multifactor (MFA – Multi-Factor Authentication / Autenticación Multifactor).

4.5 Objetivo Estratégico

Reducir riesgos tecnológicos y garantizar resiliencia digital.

5. Semejanzas entre las Tres

1. Buscan evaluar cumplimiento de criterios establecidos.
2. Utilizan metodologías sistemáticas.
3. Requieren evidencia documentada.
4. Se basan en análisis de riesgos.
5. Contribuyen a la gobernanza corporativa.

Todas forman parte del ecosistema de control organizacional.

6. Diferencias Fundamentales

| Aspecto | Auditoría Interna | Auditoría Externa | Auditoría de Sistemas |
|-------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
| Dependencia | Interna | Independiente | Puede ser interna o externa |
| Objetivo | Mejora y control | Opinión financiera | Evaluación tecnológica |
| Alcance | Integral | Estados financieros | Sistemas y TI |
| Enfoque | Preventivo | Validación | Seguridad y eficiencia |
| Público | Dirección | Terceros | Dirección y áreas TI |

7. Interrelación

En organizaciones digitalizadas:

- La auditoría externa depende de controles tecnológicos.
- La auditoría interna evalúa riesgos de TI.
- La auditoría de sistemas alimenta ambas.

Existe complementariedad.

8. Ejemplo Integrado

Empresa implementa nuevo ERP.

- Auditoría de sistemas evalúa seguridad y configuración.
- Auditoría interna revisa segregación de funciones.
- Auditoría externa verifica impacto en estados financieros.

Cada una cumple función específica.

9. Rol en la Gestión de Riesgos

Las auditorías contribuyen a:

- Identificar vulnerabilidades.
- Evaluar controles.
- Mitigar amenazas.
- Cumplir regulaciones.

En entornos tecnológicos complejos, la auditoría de sistemas se vuelve crítica.

10. Dimensión Estratégica

La correcta articulación entre auditoría interna, externa y de sistemas:

- Fortalece la confianza del mercado.
- Reduce riesgos legales.
- Mejora calidad de información.
- Incrementa eficiencia operativa.

La administración debe garantizar coordinación y autonomía funcional.

Conclusión

La auditoría interna, la auditoría externa y la auditoría de sistemas constituyen mecanismos complementarios dentro del sistema de control organizacional. Mientras la auditoría interna promueve mejora continua y prevención de riesgos, la auditoría externa garantiza transparencia frente a terceros, y la auditoría de sistemas asegura la integridad y seguridad del entorno tecnológico que sostiene las operaciones.

En el contexto de las Tecnologías de la Información, la auditoría de sistemas adquiere relevancia estratégica, ya que la confiabilidad financiera y operativa depende de la robustez de los sistemas digitales. Comprender sus diferencias y puntos en común permite a los futuros administradores integrar control, gobernanza y seguridad en la arquitectura organizacional, fortaleciendo la sostenibilidad y resiliencia empresarial.

Preguntas de autoevaluación

1. ¿Cuál es la principal diferencia entre auditoría interna y auditoría externa?
 2. ¿Por qué la auditoría externa debe evaluar controles de TI?
 3. ¿Qué elementos específicos analiza la auditoría de sistemas?
 4. ¿Cómo se complementan las tres modalidades de auditoría?
 5. ¿Por qué la auditoría de sistemas es estratégica en organizaciones digitalizadas?
-

Material de Clases

Compilado por **Aníbal M. Mazza Fraquelli** Doctor de la Universidad de Buenos Aires para el uso de sus clases en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires.

Contenidos de esta página

Los contenidos **aquí incluidos integran desarrollos y escritos propios del autor, así como materiales de terceros (documentos, textos, fragmentos, conceptos, imágenes, esquemas, definiciones u otros recursos)**, los cuales son utilizados a título ilustrativo, explicativo o formativo, respetando la normativa vigente en materia de derechos de autor y citando las fuentes cuando corresponde.

La selección, organización, adaptación pedagógica y contextualización de los contenidos constituye un trabajo original del autor, orientado a facilitar los procesos de enseñanza y aprendizaje.

Este material no persigue fines comerciales y su reproducción, total o parcial, queda limitada al ámbito educativo, debiendo preservarse siempre la mención de la autoría y las fuentes originales.

Autorización de uso

Se permite la reproducción, comunicación pública, distribución y utilización total o parcial de los contenidos de su material, en formato físico o digital, con fines exclusivamente educativos, académicos o de divulgación, siempre que se respete la integridad del contenido y se incluya la correspondiente referencia a la fuente y a la autoría.

Las ideas, opiniones e interpretaciones contenidas en este material corresponden exclusivamente al autor.

Queda expresamente excluido cualquier uso con fines comerciales.