**Apunte: La Auditoría Informática**

**Importancia**

La auditoría informática es clave dentro de los **sistemas de información** y de las **organizaciones**.  
Responde a la necesidad de asegurar que el desarrollo tecnológico cumple con **niveles adecuados de calidad** y que se aplican **controles efectivos**.

**Control en los Sistemas de Información**

* La ingeniería informática, como toda ingeniería, requiere **sistemas de control** que garanticen calidad.
* Dos áreas centrales:
  1. **Desarrollo**: asegurar que los proyectos cumplen metodologías y procedimientos internos o externos.
  2. **Seguridad**: garantizar que los sistemas no sean vulnerables.
     + La seguridad es un proceso dinámico, similar a la “lucha entre coraza y cañón”.
     + Los controles deben ser **exhaustivos**, ya que un error en seguridad puede ser tan grave como uno en desarrollo.

**Auditoría y Certificaciones**

* Las auditorías se apoyan en **metodologías** y **normas internacionales**.
* Una auditoría puede ser la base para obtener una **certificación**, que brinda prestigio y confianza.
* La certificación implica ser evaluado por un **organismo externo** conforme a normas internacionales (ej. ISO).

**Controles Internos**

* Son **mecanismos internos** implementados por la organización.
* Función:
  + Prevenir y corregir errores durante el funcionamiento diario.
  + Vigilar la calidad en el uso de las TIC.
* Características:
  + Operan de manera **continua**.
  + Reportan principalmente al **departamento de informática**.
  + Se basan en códigos de buenas prácticas.

**Auditoría Interna**

* Se diferencia de los controles internos porque es **periódica** (generalmente semestral).
* Objetivo: comprobar que los controles internos funcionan adecuadamente.
* Alcance: genérico, abarcando los sistemas de información.
* El auditor interno **reporta a la Dirección General**, no solo al área de informática.
* Implica **supervisión, mantenimiento y mejora** de los sistemas de control.

**Auditoría Externa**

* Realizada por un **profesional independiente**.
* Objetivos:
  + Validar la veracidad y calidad de los resultados de la auditoría interna.
  + Garantizar independencia y objetividad.
* Reporta directamente a la **Dirección General**.
* Puede ser **voluntaria** o **obligatoria** (por certificaciones).
* Características diferenciales:
  + **Alcance**: visión global del sistema de información.
  + **Informe**: público y general.
  + **Independencia**: total.
  + **Responsabilidad**: contractual.
  + **Impacto**: menor que la auditoría interna (por ser menos continua).

**Comparativa: Auditoría Interna vs. Externa**

* **Quién la realiza**:
  + Interna → empleado de la empresa.
  + Externa → auditor independiente.
* **Encargo**:
  + Interna → voluntario.
  + Externa → voluntario u obligatorio (ej. certificaciones).
* **Alcance**:
  + Interna → departamento de informática.
  + Externa → todo el sistema de información.
* **Informe**:
  + Interna → restringido.
  + Externa → público/general.
* **Independencia**:
  + Interna → limitada.
  + Externa → total.
* **Responsabilidad**:
  + Interna → profesional.
  + Externa → contractual.
* **Continuidad**:
  + Interna → más constante.
  + Externa → periódica.
* **Impacto en la empresa**:
  + Interna → mayor.
  + Externa → menor.

**Clasificación General (Taxonomía)**

Las auditorías pueden clasificarse por:

* **Alcance**: parcial o completa.
* **Tipo de trabajo**: financiera (cuentas), operativa, de gestión.
* **Encargo**: obligatoria o voluntaria.
* **Independencia**: interna o externa.

**Conclusiones de la Clase**

* La **necesidad de control** en sistemas de información asegura calidad y prestigio.
* Las auditorías son una **garantía externa de buenas prácticas**.
* Las **auditorías externas** son esenciales para obtener **certificaciones internacionales**.
* Una empresa auditada y certificada transmite **solvencia y capacidad** a clientes y socios.