

ELSA MARTÍNEZ HERNÁNDEZ

TAREA 1

TIPOS DE AUDITORIA EXTERNA E INTERNA

MATERIA: AUDITORIA EN EL CAMPO DE LA INFORMÁTICA

PROFESOR: OSCAR ROMERO VALENCIA

INGENIERIA EN SISTEMAS COMPUTACIONALES

902

16/MAYO/2025

Auditoría Interna

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Su objetivo principal es ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos, evaluando y mejorando la eficacia de sus procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Tipos de Auditoría Interna:

- **Auditoría Financiera Interna:** Se enfoca en la revisión de la información financiera y contable de la empresa, verificando su exactitud, confiabilidad y cumplimiento normativo interno.
- **Auditoría Operacional:** Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de la empresa, identificando áreas de mejora en procesos y prácticas.
- **Auditoría de Cumplimiento:** Verifica el cumplimiento de las leyes, regulaciones, políticas y procedimientos internos y externos aplicables a la organización.
- **Auditoría de Sistemas de Información (TI):** Examina y evalúa los controles internos de los sistemas de información para garantizar la seguridad, integridad y disponibilidad de la información.
- **Auditoría de Gestión de Riesgos:** Evalúa los procesos de identificación, evaluación, respuesta y monitoreo de los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización.
- **Auditoría de Calidad:** Verifica el cumplimiento de los estándares de calidad establecidos por la organización o por normas externas (como ISO 9001).
- **Auditoría Ambiental:** Evalúa el cumplimiento de las regulaciones ambientales y las políticas internas de sostenibilidad.
- **Auditoría de Seguridad Laboral:** Revisa el cumplimiento de las normativas de seguridad y salud en el trabajo para prevenir accidentes y enfermedades laborales.
- **Auditoría Forense:** Se realiza para investigar posibles fraudes, irregularidades o actividades ilícitas dentro de la organización.
- **Auditoría de Nómina:** Examina los procesos relacionados con el pago de salarios y beneficios a los empleados, verificando su correcta aplicación y cumplimiento legal.
- **Auditoría de Inventarios:** Se enfoca en la revisión de los procesos de gestión de inventarios, incluyendo recepción, almacenamiento, valoración y control de existencias.
- **Auditoría en Construcción:** Evalúa la planificación, el uso del presupuesto, la seguridad, y la calidad en proyectos de construcción.

Auditoría Externa

La auditoría externa es un examen independiente de los estados financieros de una entidad realizado por un auditor externo, con el fin de emitir una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con un marco de información financiera aplicable (como las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - PCGA).

Tipos de Auditoría Externa:

- **Auditoría de Estados Financieros (o Auditoría Financiera Externa):** Es el tipo más común de auditoría externa y tiene como objetivo principal proporcionar una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros. Esta auditoría es a menudo requerida por ley para empresas que cotizan en bolsa y puede ser solicitada por inversionistas, prestamistas u otras partes interesadas.
- **Auditoría de Cumplimiento (Externa):** Similar a la auditoría de cumplimiento interna, pero realizada por un auditor externo para verificar el cumplimiento de regulaciones específicas o contratos con terceros.
- **Auditoría Operacional (Externa):** Aunque menos común, un auditor externo puede ser contratado para evaluar la eficiencia y eficacia de operaciones específicas de una organización desde una perspectiva independiente.
- **Auditoría de Sistemas de Gestión (o de Certificación):** Realizada por organismos de certificación independientes para verificar que el sistema de gestión de una organización (por ejemplo, calidad - ISO 9001, ambiental - ISO 14001, seguridad y salud en el trabajo - ISO 45001) cumple con los requisitos de una norma específica. Estas se consideran **auditorías de tercera parte**.
- **Auditoría de Segunda Parte:** Realizada por un cliente (o en nombre de un cliente) a un proveedor o potencial proveedor para evaluar su capacidad de cumplir con los requisitos contractuales o de calidad.