



# Alcance de la auditoría interna

**Cuestionario del Comité de Auditoría**  
Instituto de Comités de Auditoría

**El rol que puede desempeñar la auditoría interna en una organización puede ser significativo y de un valor alto para el Comité de Auditoría. No es necesario que el alcance se limite a brindar al Comité de Auditoría una seguridad razonable sobre los controles implementados por la gerencia. También se puede ejercer un rol de “consultoría”, dando soporte estratégico al Comité de Auditoría y a la compañía. Es necesario que el alcance de la auditoría interna se adapte a cada organización, ya que no siempre el mismo alcance sirve para todas.**

**Equilibrio entre auditoría y consultoría**

**Participación en la fijación del alcance**

**Madurez del ambiente de control**

**Seguridad brindada actualmente por la auditoría interna**

## Fundamentos de la supervisión del Comité de Auditoría...

El Comité de Auditoría debería estar involucrado en el desarrollo del área de responsabilidad, los objetivos y la misión de la auditoría interna para saber cuál es su rol adecuado en la función de supervisión. Es necesario que el área de responsabilidad sea claramente definida y comunicada para evitar la duplicación de esfuerzos y asegurar que los equipos de auditoría estén concentrados y se maximice la inversión en auditoría interna. Cooperar con la gerencia y el área de auditoría interna en el desarrollo del alcance de la función de auditoría interna ayuda a lograr un equilibrio adecuado entre la evaluación de los controles internos y la responsabilidad por la eficiencia operativa, la administración del riesgo y otros proyectos especiales.

Aunque se basa en los riesgos, el alcance de las tareas de auditoría interna debería cambiar de un año al otro. El Comité de Auditoría debería desempeñar un rol en la revisión periódica del alcance para asegurar que se actualice adecuadamente de acuerdo con las actividades, los mercados y otros aspectos del entorno externo de la organización que puedan tener un impacto sobre los riesgos que ésta enfrenta.

Encontrar el equilibrio correcto entre los servicios de auditoría y una auditoría que agrega valor puede ser difícil. Cuando el ambiente de control de la organización no es lo suficientemente maduro o muestra un cambio o crecimiento significativo, el valor está dado por brindar una seguridad razonable sobre la efectividad de los controles principales. Así se ayuda a mitigar el riesgo de fallas en los controles y problemas financieros relacionados. En cambio, equipos nuevos de auditoría interna seguramente se enfoquen en evaluar la efectividad de procesos y controles “básicos”.

Cuando el ambiente de control es fuerte, los equipos tienen la experiencia suficiente y los procesos de administración del riesgo son lo suficientemente maduros, la función de auditoría interna puede ocuparse menos del trabajo de auditoría y desempeñar un rol más importante para acompañar a la gerencia.

Este tipo de rol requiere una buena administración para asegurar que las responsabilidades del negocio y la independencia de la auditoría interna estén bien definidas.

# Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

## Equilibrio entre auditoría y consultoría

- ¿Cuál es el estado actual del ambiente de control? ¿Es lo suficientemente maduro de forma tal de no necesitar un enfoque completo de la auditoría interna?
- ¿Cuál es el estado actual del proceso de administración del riesgo de la compañía?
- ¿Cuál es el proceso para priorizar los esfuerzos de la auditoría interna? ¿El staff de auditoría interna es adecuado para desempeñar otros roles? ¿Se generarán demoras en las responsabilidades de control?
- ¿Puede la auditoría interna desempeñar el rol extra de consultoría? ¿Cómo se mantendrá la independencia de la auditoría interna si se agrega este rol a su alcance?
- ¿El negocio está atravesando un cambio significativo en las operaciones o en los riesgos externos?

## Madurez del ambiente de control

- ¿Cuál es la visión de la función de auditoría interna sobre el ambiente de control?
- ¿En qué medida es confiable el plan de auditoría interna para detectar errores significativos, irregularidades y debilidades materiales en el control interno?
- ¿Se reportaron deficiencias de control? ¿Existieron recomendaciones significativas para la gerencia acerca de mejoras en los controles? ¿Se implementaron esas recomendaciones?
- ¿Existen otras formas de brindar una seguridad sobre el ambiente de control, por ejemplo, la autoevaluación?

<https://home.kpmg.com/ar/es/home/services/audit/audit-committee-institute.html>

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2017 KPMG, una sociedad civil argentina y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza.

Diseñado por el equipo de Servicios Creativos - Marketing y Comunicaciones Externas - Argentina.

## Participación en la fijación del alcance

- ¿Están claramente definidos los términos de referencia que articulan el alcance de las tareas de auditoría interna?
- ¿El reglamento de auditoría interna es revisado periódicamente para asegurar que siga siendo adecuado?
- ¿Cuál es la participación del Comité de Auditoría en la definición del alcance del plan de auditoría interna? ¿Esto se limita a la aprobación de los planes sugeridos o el Comité de Auditoría tiene un rol en la definición de dichos planes?
- ¿Cuál es el rol de la gerencia en la definición del alcance del plan de auditoría interna? ¿La función de auditoría interna brinda soporte a la gerencia en la evaluación del control interno sobre la emisión de información financiera? ¿Puede la auditoría interna brindar más seguridad para beneficio de la gerencia y del Comité de Auditoría?
- ¿Qué criterios se adoptan para establecer los planes de auditoría interna anuales y a largo plazo? ¿Están integrados al programa de administración del riesgo?
- ¿El plan de auditoría interna es coordinado con el auditor externo?
- ¿De qué forma reacciona la auditoría interna a los cambios en el ambiente de control?

## Seguridad brindada actualmente por la auditoría interna

- ¿Cuál es el alcance actual de la auditoría interna? ¿Es apropiado el nivel de seguridad que brinda?
- ¿La función de auditoría interna brinda seguridad sobre el cumplimiento de las leyes y normas? ¿Se identificaron incidentes de incumplimiento?
- ¿Cuál es el rol de la auditoría interna en brindar seguridad sobre el cumplimiento de políticas y procedimientos? ¿Hubo casos de incumplimiento?
- ¿El rol de la auditoría interna incluye la evaluación de la efectividad de políticas y procedimientos y/o el ambiente de control?
- ¿La auditoría interna evalúa de qué forma responde la compañía a los nuevos riesgos?