



# Efectividad de la función de auditoría interna

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

**Contar con una función de auditoría interna efectiva puede tener un efecto positivo en el ambiente de control de una organización así como en el diseño y la eficacia operativa de los controles internos. El Comité de Auditoría debería evaluar periódicamente la efectividad de la función de auditoría interna para asegurarse de optimizar los beneficios para la organización.**



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

El Comité de Auditoría es responsable de evaluar la efectividad de la función de auditoría interna. Esta evaluación debe realizarse en forma periódica. Toda evaluación de la auditoría interna debería incluir, asimismo, una evaluación de su objetividad e independencia.

El plan de auditoría interna debería revisarse periódicamente, y el Comité de Auditoría debería analizar si la función de auditoría interna se ha desempeñado de conformidad con el respectivo plan y determinar la calidad de los resultados de las pruebas.

Al momento de acordar las medidas de desempeño de la función de auditoría interna, el Comité de Auditoría debería considerar que éstas deben adaptarse a las circunstancias y a los cambios en la organización.

La auditoría interna cuenta con una doble vía de reporte, donde el responsable de auditoría interna se comunica con los miembros de la dirección ejecutiva (generalmente, el CEO) para abordar temas relacionados con directivas, soporte y la administración y, a su vez, se comunica con el Comité de Auditoría en cuanto a dirección estratégica, refuerzo de la capacidad de supervisión y la obligación de rendir cuentas. Por lo tanto, el Comité de Auditoría también desempeña un papel importante a la hora de verificar la efectividad de la función de auditoría externa: debería asegurarse de que la auditoría interna cuente con el soporte del Comité y tenga una comunicación directa con éste.

Además, el Comité de Auditoría debería evaluar los recursos asignados a la función de auditoría interna y determinar si estos son adecuados para que la auditoría interna cumpla con su respectivo plan. Debe darse especial atención a este aspecto en momentos de cambios en la organización y de reestructuración.

La autoevaluación por parte del responsable de auditoría interna resulta una herramienta de evaluación útil, pero no debe ser el único medio para evaluar la efectividad de la auditoría interna. El Comité de Auditoría debería elaborar sus propias conclusiones en función de su experiencia y su contacto con la función de auditoría interna y considerando la opinión de otras personas, como el CFO, los responsables de las distintas divisiones y los auditores externos. Al evaluar el trabajo de la función de auditoría interna, el Comité de Auditoría debería revisar el plan de trabajo anual de auditoría interna, recibir informes periódicos sobre los resultados del trabajo del auditor interno y controlar el nivel de respuesta de la gerencia a los hallazgos y las recomendaciones del auditor interno.

# Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

## Hallazgos y presentación de información por parte de la auditoría interna

- ¿Como resultado de la auditoría se emiten informes para cada auditoría con una escala de clasificación clara, que identifiquen tanto las causas como las consecuencias de los hechos señalados de manera oportuna y clara, junto con su respectivo impacto, e incluyan recomendaciones confiables para la gerencia?
- ¿Como resultado de la auditoría se emiten informes para el Comité de Auditoría que presenten información de manera clara y concisa, e identifiquen los temas y las tendencias así como sus consecuencias para toda la organización?
- ¿La función de auditoría interna cuenta con mecanismos rápidos y efectivos para escalar aquellos asuntos que requieren la consideración de la alta gerencia o del Comité de Auditoría?
- ¿La función de auditoría interna ha agregado valor a la organización? De ser así, ¿de qué forma lo ha hecho?
- ¿Han generado los procedimientos de auditoría interna numerosos hallazgos significativos? ¿La gerencia responde a estos hallazgos de manera oportuna?

## Herramientas de evaluación

- ¿Es apropiado el uso de encuestas o cuestionarios?
- ¿Quién debería completarlos?
- ¿Existe una confianza excesiva en el proceso de autoevaluación?
- ¿Con qué frecuencia se evalúa la efectividad de la auditoría interna? ¿El Comité de Auditoría revisa periódicamente la calidad y los resultados de los informes y las tareas de la auditoría interna?
- ¿La evaluación contempla la independencia y objetividad de la función de auditoría interna? ¿Cómo podrían incorporarse estos aspectos?

<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.

## Prestación de servicios de auditoría interna

- ¿La función de auditoría interna cuenta con un plan de auditoría bien definido para el año en curso y a largo plazo?
- ¿La función de auditoría interna adapta su metodología para mantenerse actualizada y continuar siendo relevante?
- ¿Los líderes de negocios reconocen a la auditoría interna como una función que plantea desafíos en cuanto a calidad (por ejemplo, al señalar aspectos que desconocen, identificar causas y oportunidades de mejoras en el diseño de los controles, así como tendencias en riesgos y controles)?
- ¿La función de auditoría interna cuenta con presencia en los principales órganos de gobierno y control de la organización, por ejemplo en un Comité de Riesgo?
- ¿La auditoría interna se caracteriza por relaciones sólidas con los niveles jerárquicos (por ejemplo, el responsable de la función de auditoría interna y sus colegas senior mantienen una relación directa y sólida con los miembros del Directorio, los directores comerciales y la alta gerencia)?

## Recursos de auditoría interna

- ¿La función de auditoría interna cuenta con recursos suficientes para cumplir su plan anual y mejorar los proyectos ad hoc cuando resulta necesario? ¿El equipo de talentos es diverso, con una amplia combinación de conocimientos y experiencia?
- ¿Los miembros del equipo de auditoría interna cuentan con suficientes conocimientos técnicos para desempeñar su función de manera efectiva?
- ¿Los miembros del equipo de auditoría interna cuentan con suficiente experiencia en auditoría de sistemas informáticos como para poder comprender y evaluar el nivel de tecnología utilizado por la organización?
- ¿Los recursos de auditoría interna se administran de manera efectiva a fin de maximizar el valor de sus servicios para la organización?