



# Reuniones privadas con el responsable de Auditoría Interna

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

**Al mantener una reunión privada con el responsable de Auditoría Interna, el Comité de Auditoría tiene la posibilidad de hacer preguntas, además de aquellas relacionadas con el plan de auditoría interna. Como resultado de su trabajo, el responsable de Auditoría Interna podría aportar opiniones y puntos de vista valiosos.**

**Relación con la auditoría externa**

**Comentarios confidenciales**

**Actitud de la Gerencia**

**Capacidad del sector de finanzas**

**Ética e integridad**

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

Las reuniones privadas con el responsable de Auditoría Interna le permiten hacer observaciones con franqueza, y muchas veces confidenciales, al Comité de Auditoría Interna, con respecto a temas como la actitud de la gerencia, el sector de finanzas y la efectividad del auditor externo.

Al mantener reuniones privadas con el responsable de Auditoría Interna sin la presencia de la gerencia, el Comité de Auditoría tiene la oportunidad de hacer preguntas sobre algunos temas que pueden no ser específicamente abordados en las reuniones más formales del Comité de Auditoría, y el auditor puede hacer comentarios con franqueza, a veces confidenciales, al Comité de Auditoría.

En general, son pocas las cuestiones a debatir. Los temas clave relacionados con la emisión de informes financieros generalmente son debatidos abiertamente con la gerencia, el Comité de Auditoría y el auditor durante la reunión del Comité de Auditoría.

Por el contrario, las reuniones privadas se enfocan en aquellas áreas en las que el responsable de Auditoría Interna puede aportar comentarios confidenciales al Comité de Auditoría referidos a otros temas. Las reuniones privadas le permiten al Comité de Auditoría la posibilidad de explorar esos temas abiertamente.

Asimismo, el Comité de Auditoría puede tener mayor conocimiento que el área de Auditoría Interna sobre otras cuestiones, y como resultado de esta reunión, el Comité de Auditoría puede conversar con el área de Auditoría Interna sobre las mismas.

No obstante, es necesario que el área de Auditoría Interna maneje con cuidado las reuniones privadas, ya que pueden implicar una falta de transparencia, siendo que la gerencia no está presente para tomar conocimiento de determinados problemas o cuestiones y no tiene la posibilidad de responder. En consecuencia, la gerencia puede sentirse excluida y ponerse a la defensiva. Si se implementan esas reuniones como parte del proceso normal, puede evitarse esa tensión.

En general, las reuniones privadas pueden desempeñar un rol importante en el desarrollo de una relación de confianza y respeto entre el Comité de Auditoría y el responsable de Auditoría Interna.

# Preguntas clave que el Comité de Auditoría deberá considerar:

## Actitudes

La actitud de la gerencia en cuanto a la emisión de informes financieros, controles internos y la auditoría interna

- ¿Cómo evalúa el ejemplo que da la gerencia en cuanto al comportamiento ético?
- ¿Cómo evalúa la ética, los valores y la integridad de la gerencia?
- ¿La gerencia se involucra activamente en el proceso de auditoría interna?
- ¿Cómo evalúa la actitud de la gerencia en cuanto a los sistemas de control interno y los procedimientos de control de revelaciones?
- ¿Existe una presión significativa sobre la gerencia o el personal operativo para cumplir con objetivos financieros, incluso metas de ventas o rentabilidad?
- ¿Es sólida la relación entre la función de auditoría interna y la gerencia/personal operativo?

## Recursos

Capacidad de las personas y los recursos del área de administración financiera y el auditor externo

- ¿Se asignan las personas y los recursos adecuados a las áreas clave de las funciones del negocio y de control?
- ¿El sector de finanzas tiene el conocimiento y la experiencia que se necesitan para ocuparse de las distintas operaciones que enfrenta la compañía?
- ¿La gerencia responde adecuadamente a sus hallazgos y recomendaciones de auditoría interna?
- ¿El sector de finanzas de la compañía cuenta con un número apropiado de integrantes?
- ¿Tienen el conocimiento y la experiencia que se necesitan para ocuparse de las distintas operaciones que enfrenta la compañía?

## Relaciones

Naturaleza de la relación entre la auditoría interna, la gerencia y el auditor externo

- ¿Cómo evalúa la capacidad y la integridad del Director Financiero, incluso su compromiso con la transparencia en la emisión de informes financieros y los controles internos?
- ¿Recibió una cooperación absoluta durante la auditoría y respuestas completas y francas a todas sus preguntas?
- ¿Se le negó información o se vio de alguna forma impedido de obtenerla?
- ¿La gerencia se mostró abierta y franca en las conversaciones que mantuvieron?
- ¿Es constructiva la relación entre la función de auditoría interna y la auditoría externa?
- ¿La función de auditoría interna está sujeta a presiones indebidas de algún tipo?

## Otros temas

Otros temas de preocupación para el Comité de Auditoría o el responsable de auditoría interna

- ¿La auditoría interna tiene seguridad de que todos los riesgos relevantes y significativos están cubiertos en el plan de auditoría interna oportunamente?
- ¿Se asignaron los recursos suficientes para cumplir con la estrategia de auditoría interna en forma adecuada?
- ¿Cuál es el tema más complejo identificado en las auditorías internas del ejercicio anterior que no ha sido debatido en la reunión del Comité de Auditoría?
- ¿Cuáles fueron los dos ó tres temas que se debatieron con la gerencia durante más tiempo?
- ¿El plan de auditoría externa está debidamente enfocado? ¿Existen otras áreas en las que cree que la auditoría externa debería enfocar sus actividades?

<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.