

# Boardroom Questions

Auditoría Interna como recurso valioso para el Comité de Auditoría



Los cambios continuos en el ámbito económico, político y social, así como los relacionados con el cambio climático, han detonado una disrupción sin precedentes que impulsa a las organizaciones, a la Alta Dirección y a los órganos de gobierno a actuar oportunamente ante posibles riesgos y desafíos.

Además, el surgimiento de nuevas regulaciones, la generación de datos, así como el comportamiento dinámico de los clientes y las expectativas que se tienen de la fuerza laboral, requieren de un ajuste, tanto en la forma como operan actualmente las compañías como en los temas de transformación digital para incrementar la agilidad que demanda el mercado, por lo que contar con el talento adecuado y una Función de Auditoría Interna (FAI) que genere valor y confianza será fundamental.

## ¿Qué es y por qué es un tema crítico para el Consejo y Comité de Auditoría?



Las tareas y responsabilidades del Comité de Auditoría como brazo operativo del Consejo de Administración evolucionan más allá de la emisión de informes financieros y el control de riesgos, derivado de desafíos como la volatilidad económica mundial, conflictos geopolíticos, ciberseguridad, cumplimiento regulatorio, gestión y retención de talento, así como temas ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ASG).

Por ello, las áreas de riesgo, control o cumplimiento como segunda línea de defensa contribuyen a la transformación de las entidades mediante la evaluación de posibles impactos, su mitigación y el fortalecimiento de la confianza con las partes interesadas, pues abordar estos asuntos de manera coordinada, representa avanzar rápida y libremente, considerando que la confianza es uno de los principales habilitadores en los negocios, en la que aporta también la FAI.

## Impactos, beneficios e implicaciones para el Consejo



El Consejo de Administración y la Alta Dirección buscan un desarrollo continuo de acuerdo con las condiciones económicas del sector y país en el que operan sus entidades, enfocándose en alianzas y combinando crecimientos orgánicos e inorgánicos, como las fusiones y adquisiciones (M&A, por sus siglas en inglés), además de invertir en tecnologías digitales para gestionar riesgos.

La FAI enfrenta distintos desafíos como tercera línea de defensa, debido a la necesidad de ejecutar auditorías más rápidas, eficientes e inteligentes, apoyadas en la tecnología y en datos.

Tanto el Consejo como el Comité de Auditoría tienen un interés genuino en contar con una FAI ágil, eficiente, tecnológica y enfocada en riesgos estratégicos, así como en los asociados a procesos básicos del negocio.



## Preguntas para el Consejo de Administración o el Comité de Auditoría

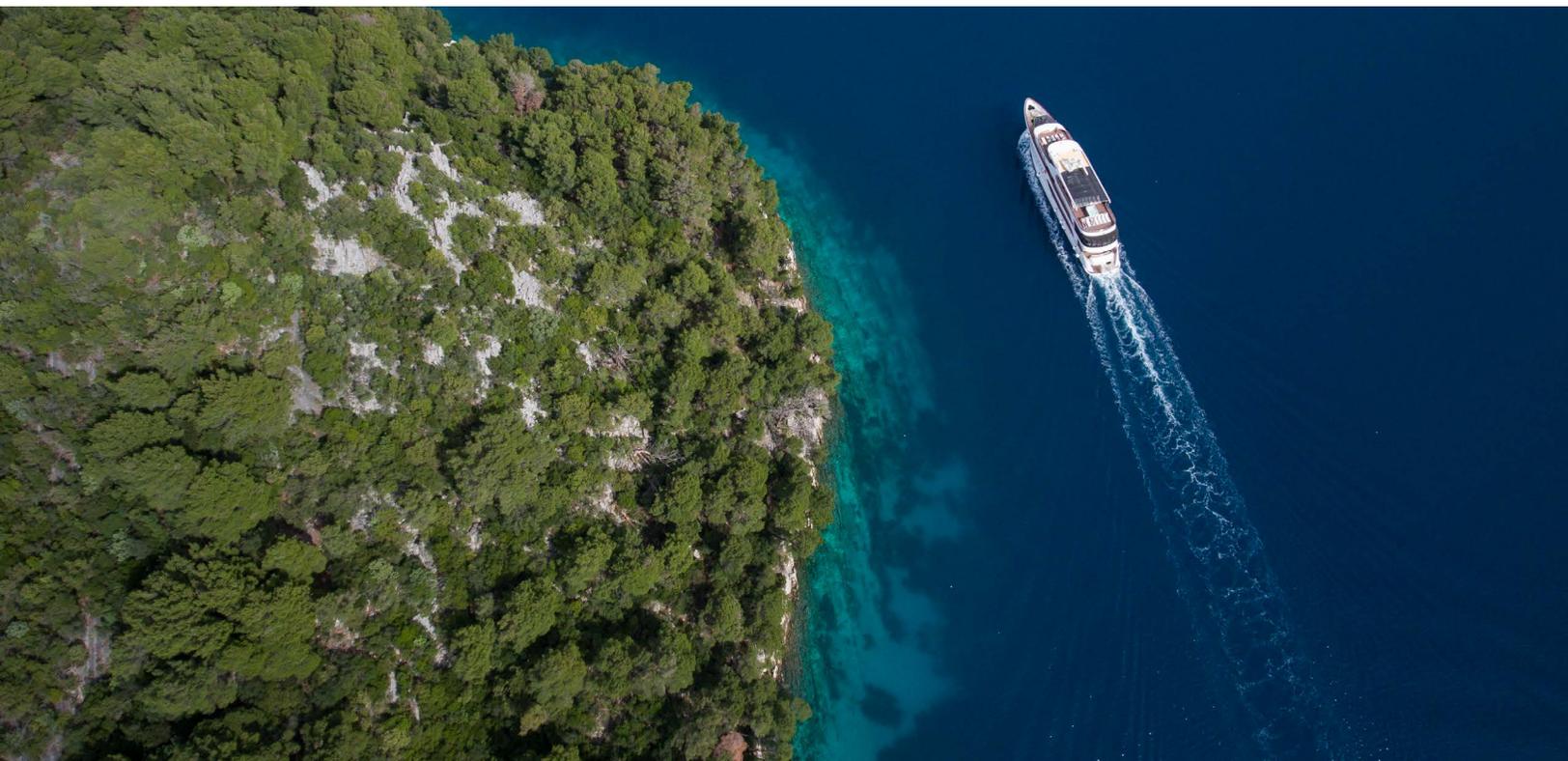


- ¿La FAI está enfocada en los riesgos estratégicos de la entidad?
- ¿Se cuenta con un ejercicio actualizado de gestión de riesgo empresarial (GRE)?
- ¿Qué papel juega la tecnología en las auditorías ejecutadas por la FAI?
- ¿Se cuenta con un programa anual de auditoría interna revisado y aprobado por su Comité?
- ¿El personal que compone la FAI cuenta con conocimientos robustos en tecnología?
- ¿Cómo luce el entrenamiento que reciben los profesionales de la FAI ante las condiciones cambiantes actuales?
- ¿Se tiene un programa para identificar, atraer y retener al talento necesario para la FAI?
- ¿Se cuenta con indicadores clave que ayuden a medir el valor que agrega la FAI a la organización?
- ¿Cómo incorpora y utiliza la FAI los datos que se están generando actualmente?
- ¿Cómo califica la comunicación de la FAI con el Comité de Auditoría, así como con sus partes interesadas al interior de la empresa?

## Preguntas para la Alta Dirección



- ¿Considera que la transformación digital se incorpora rápidamente en la entidad, así como en la FAI?
- ¿Se han implementado los controles necesarios para mitigar riesgos asociados a los datos que se están generando actualmente?
- ¿Cuenta la entidad con una segunda línea de defensa (áreas de riesgo, control o cumplimiento) que trabaje de forma coordinada con la FAI?
- ¿Existe una estrategia que ayude a identificar, atraer y retener talento derivado del trabajo remoto?
- ¿Cómo se evalúa el ambiente de control en la organización?
- ¿Existe un involucramiento adecuado de la Alta Dirección con relación a los temas de riesgo y control?
- ¿Qué habilidades se consideran más importantes para los profesionales que componen la FAI?
- ¿Se dispone de un proceso robusto para el adecuado seguimiento a los planes de acción que aborden los hallazgos de las auditorías?
- ¿Se cuenta con reportes ejecutivos de la FAI que permitan a la Alta Dirección y el Comité de Auditoría enfocarse en lo más importante?
- ¿Se efectúan evaluaciones periódicas a la FAI para evaluar el valor que están agregando a la entidad?



## Acciones que debe contemplar el Consejo



En un mercado caracterizado por su constante dinamismo es imperativo disponer de una FAI ágil, proactiva y eficaz, respaldada por la tecnología adecuada para brindar el soporte necesario al Consejo de Administración, el Comité de Auditoría y la Alta Dirección para alcanzar los objetivos de crecimiento de la entidad a corto, mediano y largo plazo. Esto, de la mano de las partes interesadas para brindar valor y fortalecer la confianza.

Por lo anterior, es importante que el Comité de Auditoría, evalúe y revise:

- El perfil actual de los profesionales que componen la FAI
- El nivel de dominio de dichos profesionales en temas tecnológicos
- Que el plan anual de auditoría aborde los riesgos estratégicos actuales y emergentes identificados en el ejercicio de GRE
- Los recursos tecnológicos con los que cuenta la FAI para llevar a cabo auditorías más ágiles, eficientes e inteligentes
- Que la FAI trabaje de forma cercana y tenga comunicación con la segunda línea de defensa, así como con la Alta Dirección



### Acerca de KPMG Board Leadership Center en México

Es un programa global con presencia local exclusivo para miembros del Consejo de Administración en México, que tiene como objetivo promover un gobierno corporativo efectivo para impulsar el valor de la empresa a corto, mediano y largo plazo, generando confianza en los *stakeholders* de las organizaciones.

kpmg.com.mx  
800 292 5764 (KPMG)  
blc@kpmg.com.mx



KPMG MÉXICO



KPMG MÉXICO



@KPMGMEXICO



KPMGMX



Las declaraciones realizadas en este informe y los estudios de casos relacionados se basan en los resultados de nuestra encuesta y no deben interpretarse como una aprobación de KPMG a los bienes o servicios de las empresas.

Es posible que algunos o todos los servicios descritos en este documento no estén permitidos para los clientes de auditoría de KPMG y sus afiliados o entidades relacionadas.

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 en que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas con base en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2024 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.