

# Boardroom Questions

La responsabilidad del Comité de Auditoría ante la actualización de las normas globales de Auditoría Interna



La función de Auditoría Interna permite a los comités de auditoría desempeñar adecuadamente sus responsabilidades, así como generar valor para sus organizaciones. Para lograrlo, la comunicación constante y la colaboración estrecha son necesarias, pues garantizan la independencia, objetividad y condiciones fundamentales para el correcto desempeño de estos órganos de gobierno.

En este contexto, el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) ha publicado una actualización de las normas globales de Auditoría Interna, las cuales entraron en vigor el pasado 9 de enero de 2025, estableciendo mayores expectativas en cuanto a la interacción e involucramiento de los comités y la Alta Dirección con esta área.

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



El Comité es responsable de, entre otras funciones, asegurar que la empresa gestione correctamente los riesgos. Para conseguirlo, debe otorgar la autoridad necesaria a la función de Auditoría Interna y colaborar estrechamente con ella, garantizando que esta disponga del enfoque adecuado y los recursos humanos, tecnológicos y financieros necesarios para realizar su labor de manera efectiva.

A su vez, los resultados de dicha función son fundamentales para proporcionar al Comité de Auditoría la información requerida para la toma de decisiones acertadas. Si esta no cumple con las normas, su efectividad y eficiencia podrían verse comprometidas, lo que afectaría el valor que se aporta a la compañía.

## Impactos, beneficios e implicaciones para el Consejo



Un gobierno corporativo sólido y eficiente debe contar con un área de Auditoría Interna consolidada y alineada con las mejores prácticas. Para alcanzar este objetivo, el cumplimiento de las normas es crucial.

Las normas proporcionan una visión integral de la función, abarcando todos los aspectos esenciales para su adecuada operación, como la ética y el profesionalismo, la gobernanza y la gestión, así como la evaluación de su desempeño.

Tomar las acciones necesarias para adoptar estas normas y monitorear su cumplimiento garantiza que la organización cuente con una función de Auditoría Interna comprometida con la excelencia y la mejora continua, así como orientada a convertirse en una aliada estratégica del negocio.

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



- ¿El área de Auditoría Interna reporta directamente al Comité, manteniendo su independencia con la Alta Dirección?
- ¿El estatuto de Auditoría Interna se revisa y aprueba anualmente para garantizar que refleje con precisión las expectativas sobre su función?
- ¿Se ha documentado adecuadamente la autoridad del área, de manera que refleje sus expectativas y se comuniquen a los *stakeholders* correspondientes?
- ¿El plan de auditoría se elabora estratégicamente con base en los principales riesgos que enfrenta la empresa? ¿Es validado por el Comité de Auditoría?
- ¿El Comité aprueba anualmente el presupuesto de la función de Auditoría Interna?
- ¿El Comité de Auditoría tiene sesiones ejecutivas con la Dirección de Auditoría Interna y sin la presencia de la Alta Dirección?
- ¿Se involucra el Comité en el nombramiento, remuneración, evaluación y, en su caso, sustitución de la Dirección de Auditoría Interna?
- ¿El Comité aprueba los objetivos de desempeño del área de Auditoría Interna y es informado sobre los resultados de los programas de mejora continua?
- ¿La función realiza una evaluación externa de calidad al menos cada cinco años? ¿Sus resultados son informados al Comité?
- ¿Se ha desarrollado un plan estratégico del área y se ha presentado al Comité de Auditoría para su valoración?

## Preguntas para la Alta Dirección



- ¿Se han revisado el mandato y estatuto de la función?
- ¿Auditoría Interna tiene acceso ilimitado a datos, información, personal y propiedades físicas necesarias para ejecutar sus actividades?
- ¿Existe colaboración con el Comité de Auditoría respecto a los nombramientos en la Dirección de Auditoría Interna?
- ¿Se establecen diálogos con la función sobre los principales riesgos de la compañía, para posteriormente establecer su plan anual?
- ¿Se fomenta consistentemente el posicionamiento del área de Auditoría Interna en toda la organización?
- ¿Se informa al Comité sobre el desempeño de la Dirección de Auditoría Interna?
- ¿Se analizan periódicamente, en conjunto con la Dirección de Auditoría Interna, los recursos necesarios para que la función cumpla con sus actividades adecuadamente?
- ¿El área de Auditoría Interna presenta periódicamente los avances de los planes de remediación y se toman acciones para los que no cumplen con las fechas compromiso?



## Acciones que debe considerar el Consejo de Administración



El apoyo y colaboración del Comité de Auditoría y la Alta Dirección son cruciales para posicionar efectivamente a la función de Auditoría Interna dentro de la empresa, asegurando que esta opere de forma eficiente y cumpla con el mandato designado por el propio Comité.

Para ello, es importante que este órgano se asegure de llevar a cabo las siguientes acciones:

- Verificar que las capacidades y competencias de la Dirección de Auditoría Interna estén actualizadas y alineadas con las necesidades de la organización
- Corroborar que el mandato y estatuto de la función estén actualizados y reflejen de manera precisa las expectativas del Comité
- Definir una estrategia para asegurar que la función de Auditoría Interna esté alineada con el mandato y estatuto, así como que contemple los aspectos relacionados con los recursos humanos, financieros y tecnológicos
- Asegurar una colaboración y coordinación adecuadas entre la Administración, la función de Control Interno y el área de Auditoría Interna
- Establecer de manera clara, en conjunto con la Dirección de Auditoría Interna, los asuntos que serán informados al Comité
- Revisar detalladamente el plan anual de auditoría, asegurándose de que se hayan considerado los principales riesgos a los que está expuesta la empresa



### 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



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.

© 2025 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.