



Normatividad, control interno y órganos de gobierno

Introducción

Si bien es cierto que las organizaciones deben contar con un marco normativo conocido e identificado plenamente por sus directivos y empleados para tener en claro el deber ser de la empresa y de cada uno de ellos, así como los procesos operativos y productivos que la compañía lleva a cabo, también es cierto que algunas empresas que carezcan de su formalización y actualización conlleva a la organización en muchos casos a generar confusión en los puestos y actividades desarrolladas, ineficiencia en los procesos productivos de la organización, y pérdida de confianza por parte de los inversionistas o terceros interesados, por citar algunos ejemplos.

Por consecuencia y con la finalidad de regular la conducta de los colaboradores de una organización e incrementar la productividad del negocio, estableciendo reglas, directrices y procedimientos para alcanzar los objetivos definidos por el Directorio, es fundamental que se desarrolle un sistema normativo interno acorde a las actividades de la empresa, el cual debe ser aprobado previamente y antes de su implementación por dicho órgano de gobierno.

Adicionalmente, el sistema de normatividad debe ser dinámico y flexible para que pueda ser adecuado en caso de ser necesario, de manera oportuna.

Normatividad aplicable a las organizaciones

Las diversas normas, leyes, y disposiciones, así como las políticas corporativas y los manuales operativos, entre otros, conforman la normatividad aplicable a una organización.

Dicha normatividad tiene como propósito promover la competitividad de las empresas en condiciones similares del mercado, y en su caso, dependiendo de la industria a la cual dirija sus actividades, regular los procedimientos y operaciones relacionadas con la gestión del negocio para el cumplimiento de los objetivos establecidos por el Directorio, mediante su apego y cabal cumplimiento.

La normatividad puede clasificarse de acuerdo a su emisor en:

Normatividad Externa: Es el conjunto de disposiciones emitidas por las autoridades federales, estatales, municipales y/o locales, las cuales toda organización deberá cumplir de manera cabal de conformidad con su régimen constitutivo.

Normatividad Interna: Es el conjunto de disposiciones aprobadas por el Directorio de conformidad con las recomendaciones de sus órganos de apoyo (Comités) que tienen como finalidad describir los procesos operativos y normar el comportamiento del personal de las organizaciones para alcanzar los objetivos establecidos.

interna que deberá de implementar y cumplir con cabal apego la organización, es importante que su diseño se realice tomando en consideración las recomendaciones que para tal efecto realice el Comité de Prácticas Societarias o cualquier otro Comité delegado por el Directorio para ejercer las funciones de revisión y diseño del sistema normativo de la entidad, así como las propuestas de mejora realizadas por el Comité de Auditoría.

Asimismo y debido a los constantes cambios y dinamismo de los mercados nacionales e internacionales, es de vital importancia que las organizaciones lleven a cabo cuando menos una vez al año una revisión exhaustiva de su normatividad interna con la finalidad de alinearla a las disposiciones emitidas por las entidades reguladoras correspondientes y asegurarse de que éstas cuentan con los requisitos establecidos en la ley para competir en dichos mercados.



Los órganos de gobierno y el sistema normativo

La implementación del sistema normativo interno de cualquier organización recae en la administración, mientras que los órganos de gobierno son los responsables de emitir las recomendaciones pertinentes alineadas a los objetivos establecidos en el plan estratégico para adecuar y vigilar su cabal cumplimiento dentro de la organización, de acuerdo a las directrices definidas para cada uno de los mencionados órganos en el modelo de Gobierno Corporativo.

Vigilancia y cumplimiento de la normatividad

Una de las funciones primordiales del Directorio es la vigilancia del apego y cumplimiento de la organización a las disposiciones regulatorias, fiscales, legales y de normatividad interna, por lo que es importante que dicha actividad sea considerada dentro de su agenda de trabajo.

Adicionalmente y como veremos más adelante, para que el Directorio pueda vigilar de manera eficiente el cumplimiento de la normatividad externa e interna de la empresa, puede apoyarse de un Comité de Auditoría.

Responsabilidad del Comité de Auditoría

El Comité de Auditoría como un órgano de apoyo al Directorio, tiene dentro de sus funciones y responsabilidades realizar un monitoreo constante y periódico del apego que la empresa tiene a la normatividad externa aplicable. De igual forma, dicho Comité debe supervisar el cumplimiento con la normatividad interna aprobada por el mencionado Directorio y diseñada por la administración de la entidad, con la finalidad de emitir una opinión y, en su caso, proponer las mejoras que considere oportunas para mitigar las posibles desviaciones detectadas.

Por otra parte, el Comité de Auditoría debe asegurarse de la debida actualización de la normatividad interna con base en las disposiciones emitidas por las entidades regulatorias correspondientes, para lo cual podrá apoyarse en los informes e investigaciones que el auditor interno emita sobre la materia.

Elaboración de la normatividad interna: Rol de la administración.

Si bien es cierto que la administración es la encargada de elaborar y proponer la normatividad



Beneficios de la implantación de un sistema normativo acorde a las necesidades de la empresa

Algunos empresarios suelen tener la impresión de que el diseño e implementación de la normatividad interna involucra la contratación adicional de personal y/o asesores externos especialistas en la materia; en contraparte, hay empresarios que opinan que el diseño y la implementación de la normatividad genera eficiencia en la operación y transparencia en la rendición de cuentas, así como la atracción de inversión a través de los mercados bursátiles con el objetivo de fomentar la permanencia del negocio.

La realidad en todos los casos, es que el sistema normativo brinda muchos beneficios para la organización.

A continuación se enlistan algunos de los beneficios de contar con un adecuado sistema normativo de manera enunciativa, más no limitativa:

- Logro de los objetivos establecidos por el Directorio.
- Sinergia entre las áreas operativas de la organización
- Atracción de inversionistas.
- Eficiencia en la gestión del negocio.
- Competitividad en los mercados nacionales e internacionales.
- Transparencia en la rendición de cuentas.
- Confianza por parte de los inversionistas.
- Beneficios fiscales por el adecuado y oportuno cumplimiento de la normatividad externa.

Normatividad como parte de la cultura organizacional

La cultura organizacional comprende aspectos esenciales que no siempre se encuentran visibles, pero que son inherentes a cualquier tipo de organización. En ella se contemplan valores, creencias, y percepciones básicas que se concretan en roles, actividades y conductas dentro de las empresas. A través de políticas, manuales, procedimientos, códigos, organigramas y procesos, así como de las formas de comunicar y manejar la información, se desarrolla una cultura y una filosofía corporativa.

La cultura organizacional es el reflejo de los valores sobre los cuales fue constituida una Sociedad y la manera en que ésta realiza sus operaciones cotidianas. Es también, lo que distingue, identifica y orienta el actuar de los dueños, directivos y otros empleados, y la imagen que se proyecta al público en general.

El arraigo de la cultura organizacional en los colaboradores forma parte indispensable del desarrollo de la misma, genera una empatía entre éstos y provoca que todos se orienten a las metas y objetivos comunes facilitando el crecimiento sostenido de la compañía y mejorando sus oportunidades de supervivencia en el tiempo.

La implementación y mantenimiento de la cultura organizacional es de vital importancia para el cumplimiento de los objetivos de negocio y representa un papel estratégico para determinar

la manera en que se desea que se hagan las cosas.

Los tres elementos principales que encontramos girando alrededor de la cultura organizacional son:

Los valores son las convicciones que tienen los miembros de la organización para preferir cierto estado de cosas por encima de otras, de tal manera que se establecen juicios morales para distinguir lo que está bien de lo que no.



Fuente: Deloitte, gobierno corporativo, 2011.

Un hábito es el modo especial de proceder o conducirse, adquirido por la repetición de actos o comportamientos semejantes.

Por su parte, las normas son aquellas reglas que se deben seguir o a las cuales se deben adecuar las conductas de los individuos dentro de una comunidad.

Al analizar estos tres conceptos se observa que la relación de los mismos sientan las bases para lo que se conoce como cultura organizacional, de donde surge la normatividad corporativa. Ésta última implica la implementación de reglas y normas claras para regular el proceder de los colaboradores de una empresa, así como de la operación de la organización misma.

La obra normativa está constituida por diferentes documentos como pueden ser: las políticas corporativas, el reglamento de trabajo, el código de ética y conducta, entre otros. Juega un rol muy importante en la definición de la cultura organizacional, estableciendo los parámetros de actuación e interacción entre la organización, sus miembros y el entorno y los órganos de gobierno de la organización, quienes a su vez definen tanto la cultura organizacional como la forma en la que se normarán las acciones de la misma.

Conclusiones

Ciertamente un sistema normativo se compone de un conjunto de reglas, directrices, normas y/o pronunciamientos. Sin embargo, lo más importante es tener presente que los sistemas normativos internos de ninguna manera son genéricos, por lo que el Directorio u órgano rector de cada entidad, deberá definir los lineamientos a considerar por parte de la administración para estructurar el sistema normativo a implementar de conformidad con las necesidades y perfil de la organización.

El adecuado diseño de la normatividad interna y su apropiada implementación, fomentará la confiabilidad y la transparencia en las operaciones, así como la adecuada rendición de cuentas y mejora en la toma de decisiones.

Finalmente, si el sistema normativo opera eficientemente, solo requerirá un monitoreo periódico por parte de los órganos de gobierno y se tendrá la seguridad de que las decisiones en torno al tema, están siendo atendidas de la mejor manera.

Contacto:

Daniel Aguiñaga

Socio Líder de Gobierno Corporativo

Tel: 55 5080 6000

daguinaga@deloittemx.com

Rodrigo Badiola

Socio de Gobierno Corporativo

Tel: 55 5080 6000

rbadiola@deloittemx.com



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios.

Los más de 312,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos. Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-LATAM, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende 3 Marketplaces: México-Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta publicación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta publicación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta publicación.