

## Sistema de Control Interno

### Generación de Valor y Plataforma de Evolución

#### Definición y valor del concepto

Un sistema de control interno, no solo existe para atender requerimientos normativos y regulatorios, el sistema de control tiene que operar.

Un sistema de control interno es valioso y efectivo cuando i) provee confianza sobre la generación de información financiera, ii) brinda seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de la operación iii) atiende aspectos regulatorios, iv) establece una plataforma para el logro de objetivos de la organización.

Para las compañías que no son públicas, un sistema de control interno aporta valor a través de i) gestionar proactiva y eficientemente los riesgos críticos, ii) facilitar el acceso a recursos financieros, iii) atraer nuevos inversionistas



#### Diagnóstico básico ¿Su empresa lo necesita?

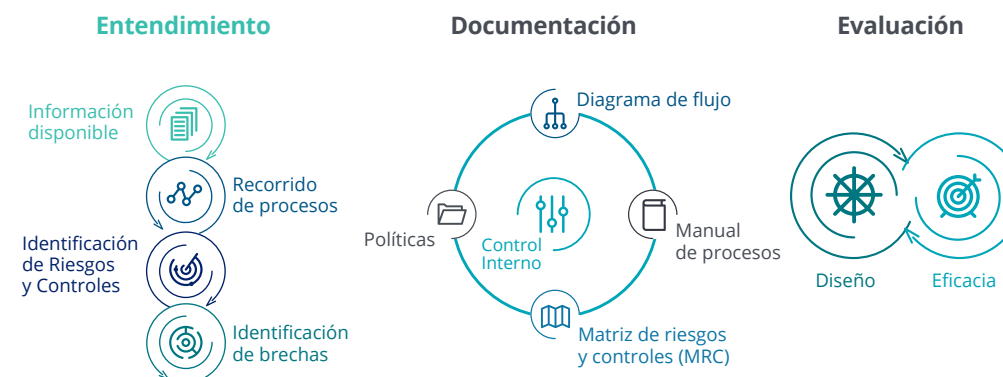
- El sistema de control interno de su organización está alineado a objetivos estratégicos?
- ¿El diseño de su sistema de control interno soporta de forma adecuada las necesidades / situación actual de su organización?
- ¿Confía en la gestión actual de riesgos significativos? ¿Los riesgos están controlados de forma adecuada y efectiva?
- ¿Considera que la función de control interno aporta valor al negocio?
- ¿Quién es el responsable del control interno en su organización?
- ¿Considera que su organización cuenta con los controles necesarios o existe un sobre control?
- ¿Considera que existe un equilibrio adecuado entre controles manuales y automáticos?

**Miguel Hernández**  
Líder de Auditoría Interna  
+52 (55) 5080 6295  
mihernandez@deloittemx.com

**Sergio Villarreal**  
Líder de Auditoría Interna  
+52 (55) 8133 7370  
svillarreal@deloittemx.com

#### Sistema de Control Interno

Nuestros servicios de "Diseño, Implementación y Evaluación a su sistema de Control Interno" le asisten en su esfuerzo de institucionalización y evaluación de la misma



#### Beneficios de un Sistema de Control Interno

- Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del sistema de control interno.
- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee *feedback* del funcionamiento del negocio.
- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, a través de la fijación de objetivos claros y medibles y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.
- Establece mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

#### Cuáles son los resultados del esfuerzo de "Diseño, Implementación y Evaluación" del sistema de control interno:

- Mapa de Procesos
- Flujos de Proceso
- Manual de Políticas y Procedimientos
- Sugerencia de Indicadores Claves de Desempeño (Nivel Operativo, Dirección y Órganos de Gobierno)
- Reportes Clave

#### Formalización y Mantenimiento de Documentación de Procesos:

Nuestros servicios de fortalecimiento de la infraestructura de control interno a través de la documentación y mantenimiento de documentación de procesos.



#### Beneficios de la documentación y mantenimiento de procesos:

- Las organizaciones son entidades vivas en dónde el cambio es una constante que demanda atención oportuna y gestión proactiva y diligente.
- Identificar y reflejar cambios significativos en la estructura organizacional y en la estructura del negocio / operación de la organización, obligaciones de cumplimiento mandatorio.
- Actualización de la base de riesgos significativos / alineados a objetivos de la organización.
- Establecer un baseline de riesgos y racionalizar controles redundantes / duplicado.

#### Cuáles son los resultados del esfuerzo de "Documentación y Mantenimiento de documentación de proceso:

- Manual de Políticas y Procedimientos
- Flujos de Proceso
- Matrices de Riesgos y Controles

#### Beneficios y Valor

- Identificación de riesgos significativos
- Gestión proactiva de riesgos (no sorpresas)
- Gestión de riesgos alineada a objetivos estratégicos
- Balance de control (enfocado a lo crítico)
- Sugerencia de controles
- Confianza sobre la generación de información financiera
- Seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de la operación
- Cumplimiento regulatorio
- Enfoque a esfuerzos y recursos, consistente en el tiempo y con medidores de lo esperado vs. resultado final