

## DIAGNÓSTICO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### DESCRIPCIÓN GENERAL

- El Control Interno ( CI ) se define como un proceso que es realizado por el Consejo de Administración, la Administración y otro personal de una entidad y está diseñado para proveer una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías:
  - a. Efectividad y eficiencia en las operaciones.
  - b. Confiabilidad en los reportes financieros.
  - c. Cumplimiento de leyes y regulaciones.
- El Director de Auditoría Interna ( DAI ) como parte fundamental de sus responsabilidades, deberá desarrollar y mantener un programa continuo que asegure que la actividad de AI revise continuamente su efectividad. Dicho programa deberá estar diseñado para verificar los aspectos mencionados en el párrafo anterior.

### EXPERIENCIAS ACTUALES | NECESIDAD DEL SERVICIO

- Cambios significativos en la empresa respecto de expansiones, crecimiento acelerado, fusiones y adquisiciones sin estandarización de procesos.
- Implementación de nuevas tecnologías y sistemas están sucediendo en este momento o se avecinan en muy corto plazo.
- Se percibe a la actividad de AI como que no agrega valor a la empresa ni contribuye a su estrategia.
- Se percibe a la Administración de la empresa poco involucrada en este aspecto de Control Interno.
- Se percibe que la empresa hace poco o nulo énfasis en el aspecto de control en general, mucho menos en control interno.

### ENFOQUE Y METODOLOGÍA

- El enfoque conocido como COSO - ARC ( Administración de Riesgos Corporativos ) permite a la Administración de las empresas enfrentar de manera efectiva la incertidumbre y la oportunidad de riesgos asociados, mejorando en forma importante la capacidad de construir Valor. Se centraliza en el riesgo del negocio y en los controles internos, tiene como objetivo el crear y preservar valor en la empresa, su alcance es sobre la alineación de la estrategia, los procesos, el recurso humano, la tecnología y el conocimiento con el propósito de evaluar y administrar riesgos; enfatiza en la estrategia y su aplicación es en toda la empresa y a través de ella.

## DIAGNÓSTICO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### BENEFICIOS

- Algunos de los principales elementos que conforman este nuevo concepto de control interno son los siguientes :
- Ambiente de Control – Fundamentos , Disciplina y Estructura.
- Establecimiento de Objetivos.
- Identificación de Eventos Relevantes.
- Identificación de Riesgos – Cumplimiento de Objetivos.
- Capacidad de Respuesta a Riesgos Identificados.
- Actividades de Control – P y P.
- Información y Comunicación – Procesos , Sistemas y Responsabilidades.
- Monitoreo – Calidad del CI

- Genera mayor eficiencia interna para la actividad de AI.
- En forma conjunta con la Actividad de AI provee y establece el criterio formal y marco de referencia para documentar, evaluar, probar y mejorar el sistema de CI.
- Favorece el entrenamiento de los Auditores Internos y los usuarios de los Procesos y de la Administración como los componentes y atributos del CI.
- Facilita la definición del alcance del Plan Anual de Auditoría Interna.
- Establece un lenguaje común para ser utilizado en todos los niveles de la Organización.
- Promueve mayor efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Provee mayor confiabilidad en los reportes financieros.
- Favorece el mejor cumplimiento de leyes y regulaciones.

### CAPACIDADES Y HABILIDADES DEL CONSULTOR

- DiagnoXControl es una empresa líder en México en la prestación de servicios de consultoría relacionados con la implementación del sistema de Gobierno Corporativo, la implementación y operación de Comités de Auditoría y otros Comités y el análisis, estudio y evaluación del sistema de control interno que todas las organizaciones deben mantener operando.
- La Firma trabaja de la mano con sus clientes para lograr documentar el control interno sobre el sistema de reporte e información y la revelación de controles y procedimientos; evalúa, diseña y recomienda mejoras en procesos y controles.

## DIAGNÓSTICO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- DiagnoXControl es la unión de 2 de las mas importantes firmas de Consultoría a nivel nacional como lo son: Intertax, S.C. y Gabriel Gutiérrez y Asociados S.C.
- DiagnoXControl tiene mas de 30 profesionales distribuidos en el país en diferentes localidades.
- La característica mas importantes de la Firma es que buscamos establecer un lenguaje común de soluciones para nuestros clientes.

### CONTACTOS

Juan Francisco Martínez Magallanes  
[jfmm@diagnoxcontrol.com](mailto:jfmm@diagnoxcontrol.com)

Gabriel Gutiérrez Pimentel  
[ggutierrez@diagnoxcontrol.com](mailto:ggutierrez@diagnoxcontrol.com)