

Productividad Organizacional Gobierno Corporativo y Controles Internos

2006



Soluciones Concretas para Situaciones Reales

CONTENIDO

<i>Gobierno Corporativo</i>	
<i>Antecedentes, Objetivos, Organización, Principios, Código de Mejores Prácticas Corporativas</i>	<i>1</i>
<i>Auditoría Interna Objetivo , Metodología y Beneficios</i>	<i>5</i>
<i>Control Interno Definiciones y Componentes</i>	<i>7</i>
<i>Necesidades Reales en Empresas</i>	<i>8</i>
<i>Nuestros Servicios</i>	<i>9</i>
<i>Quiénes Somos Experiencia Profesional</i>	<i>11</i>
<i>Por que utilizar DiagnoXControl</i>	<i>13</i>

Gobierno Corporativo | Antecedentes | Definiciones

El Concepto de Gobierno Corporativo se ha puesto de moda en los últimos años (a raíz de los fraudes en empresas como Enron, Worldcom , Parmalat y otras entidades que cotizan en la NYSE) y se refiere a la serie de aspectos que deben cubrir las empresas para tener bien definidas las funciones y actividades que deben realizar los Accionistas, Consejo Directivo, la Administración de la empresa, las relaciones que tienen éstos con los empleados, la Comunidad y el Gobierno que deben estar caracterizadas siempre por un cumplimiento constante de todos los compromisos establecidos

El Gobierno Corporativo es el conjunto de principios que norman la actuación de los órganos de gobierno en la empresa, como son el Consejo de Administración y los diversos Comités que le apoyan.

El Gobierno Corporativo es el conjunto esencial de acciones directivas que son implementadas por la Organización a fin de lograr razonabilidad en las cifras, rendición de cuentas, transparencia y responsabilidad.

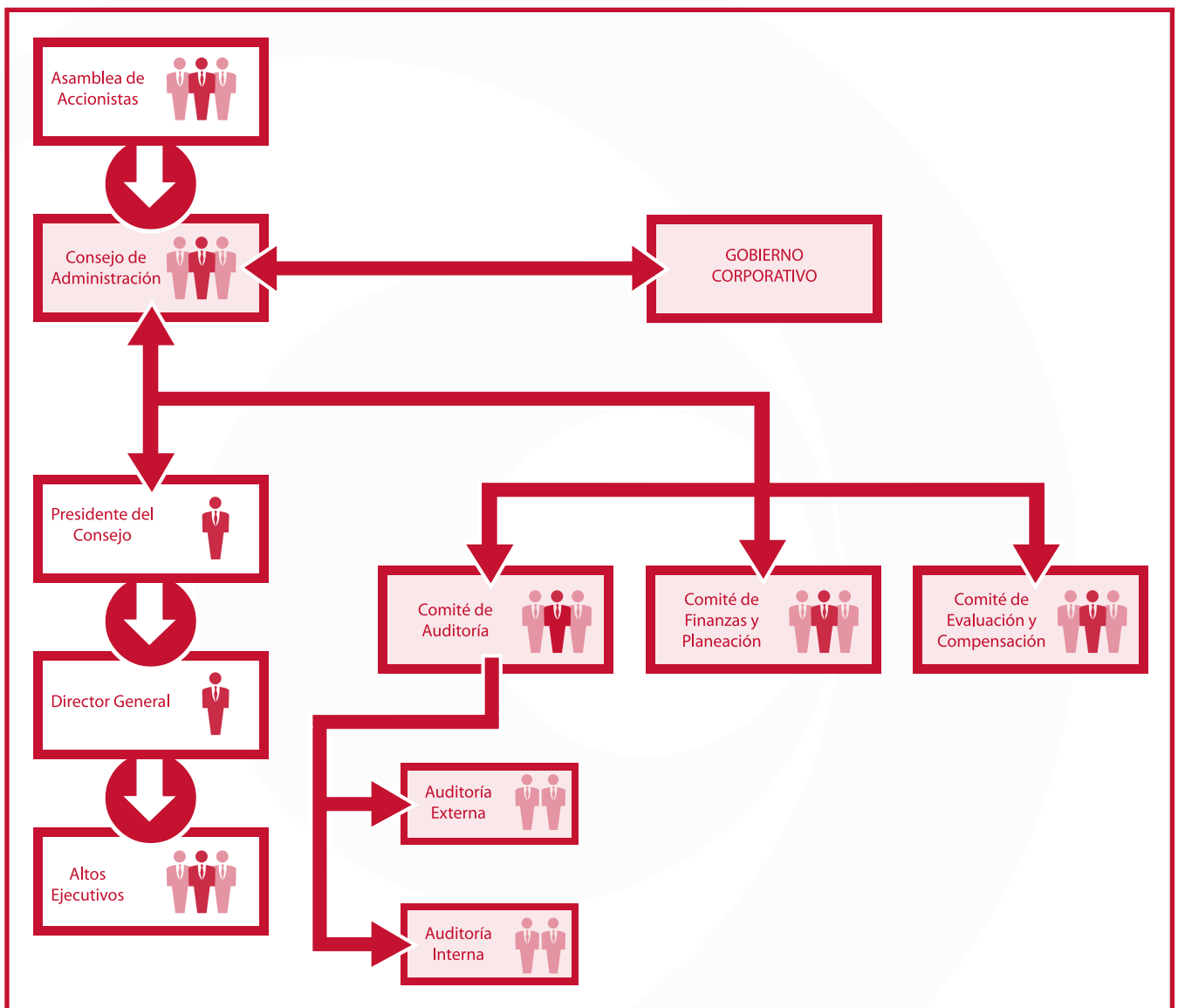
Gobierno Corporativo | Objetivos Generales

- * Optimizar la creación de valor a los Inversionistas.
- * Asegurar la permanencia de la empresa y la optimización de sus operaciones mediante la autorización de sus estrategias generales y la supervisión para el cumplimiento de las mismas.
- * Controlar y supervisar el desempeño de la empresa y el de sus principales riesgos.
- * Proporcionar la información necesaria a los Inversionistas.
- * Asegurar transparencia en las actividades desarrolladas por la empresa.
- * Disponer y operar un eficiente sistema de control interno a través de la autorización de políticas y normas administrativas de observancia general.
- * Fortalecer la confianza en la empresa por parte de los Inversionistas actuales y potenciales, de los organismos regulatorios y otros.

Gobierno Corporativo | Funciones

- Proceso correcto de revelación de información al interior y exterior de la Empresa.
- Aseguramiento Integridad de los sistemas de información contable.
- Infraestructura de control Interno adecuada.
- Implantar Comité de Auditoría.
- Adecuada documentación de procesos.

Gobierno Corporativo | Organigrama



Gobierno Corporativo | Principios / Bases (Marzo de 2002)

Interacción – Consejo de Administración, Administración , AE y AI
Propósito del Consejo – Intereses Accionistas
Responsabilidades del Consejo – DG , Estrategia y CI
Independencia – Nexo personal o profesional
Expertise – Conocer giro y áreas funcionales
Reuniones e Información – Periódicas , Acceso total
Liderazgo – Consejo y DG separados
Revelación – Información oportuna , transparente
Comités – Evaluación y \$\$, Auditoría , P y F
Auditoría Interna – Reportar al CA

Gobierno Corporativo en México | Código de Mejoras Prácticas establecido por el Comité de Mejoras Prácticas Corporativas del CCE

Consejo de Administración.
Comité de Evaluación y Compensación.
Comité de Auditoría.
Comité de Finanzas y Planeación.
Revelación de Información a Accionistas.
Prioritario el fortalecimiento de la Función de Auditoría.
Aplica a empresas que cotizan o no en BMV.
El GC es el mejor medio de disminuir riesgos , aumentar la productividad y demostrar a los Inversionistas y a los mercados que existe la estrategia , la cultura corporativa, el seguimiento y la evaluación interna necesarias para cumplir todos los planes establecidos.

Gobierno Corporativo | Comité de Auditoría

Es un órgano de apoyo al Consejo de Administración que debe servir como conducto alterno para la comunicación entre la Presidencia del Consejo, los Auditores Internos y los Externos, los Directores Generales y los niveles directivos, facultado para vigilar diversas funciones o áreas de operación en la empresa.

A través de este Comité, el Consejo de Administración se asegura de que la Función de Auditoría sea amplia y suficiente y sobre todo, adecuada a sus necesidades.

Ayuda a la Dirección a observar sus obligaciones ante terceros, a la adopción de mejores prácticas de negocios, al cumplimiento del Código de Ética, así como apego a políticas y procedimientos.

Auditoría Interna | Objetivo

Auditoría Interna (AI) es una *actividad* independiente, de aseguramiento objetivo y de consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la empresa. AI coadyuva con la Organización para lograr sus objetivos utilizando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de Administración del Riesgo, Controles Internos y Gobierno Corporativo.

AI evoluciona para convertirse en *una profesión global* . The Institute of Internal Auditors (IIA) .

Comités de Auditoría (Operación en detalle de la actividad), Ley Sarbanes Oxley (SOX), Normas del IIA (Marco de Referencia)

AI | Metodología | Al Implementar

En su ETAPA de Implementación, el alcance del trabajo a realizar en AI consiste en determinar si los factores de administración de riesgo, los procesos de control y los procesos de gobierno corporativo tal y como fueron diseñados y puestos en práctica por la Administración, son adecuados y operan de manera correcta para asegurar que:

- * Los riesgos son administrados e identificados adecuadamente.
- * La interacción entre los grupos de Gobierno Corporativo se presenta conforme se requiere.
- * La información financiera, administrativa y de operación es veraz, confiable y oportuna.
- * Las actividades que el personal realiza están de acuerdo a políticas, procedimientos, normas, leyes y regulaciones aplicables.
- * Los recursos son adquiridos conforme a políticas establecidas, son utilizados eficientemente y están adecuadamente protegidos.
- * Los programas, planes y objetivos son cumplidos.
- * La calidad y la mejora continua son adoptados en los procesos de control de la empresa.
- * Los aspectos de legislativos y de regulación gubernamental que impactan a la empresa son reconocidos y administrados satisfactoriamente.

AI | Metodología | En Operación

Las actividades a realizar que se describen a continuación comprenden las relativas al trabajo que realiza AI, al estar la Actividad de AI en OPERACIÓN:

- * Confirmar duración, objetivo y alcance.
- * Completar la planeación específica de la auditoría asignada (Desarrollar programas de trabajo, solicitar y recibir cierta información del área a ser auditada, considerar auditorías previas, asignación de personal)
- * Ejecutar el trabajo de AI en forma real que incluye metodología de verificación como examen de documentación, pruebas oculares (observación), solicitudes por escrito, así como discutir con los interesados las posibles recomendaciones.
- * Desarrollar un informe del trabajo realizado que contenga, al menos, los siguientes aspectos:

- Antecedentes y Objetivo.
- Alcance.
- Hallazgos de auditoría.
- Recomendaciones.
- Planes de Acción de la Administración.
- Seguimiento a los Informes.

AI | Beneficios

- + Proporcionar recomendaciones y análisis específicos al Consejo de Administración o Director General.
- + Promover crecimiento y expansión de la empresa soportado sobre bases sólidas – Enfasis en Planeación , Visión y Valores.
- + Construir y desarrollar el Gobierno Corporativo.
- + Disponer de información financiera veraz, confiable y oportuna – Sistema de Información.
- + Mejorar la administración del Riesgo.
- + Mejorar el Sistema de Control Interno en la Organización.
- + Agilizar y eficientizar los procesos administrativos para mayor productividad – Adherencia a Políticas y Procedimientos.
- + Asegurar Calidad y Mejora Continua.
- + Asegurar cumplimiento de Leyes y Reglamentos.

Control Interno | Objetivo

El *Control Interno* (CI) se define como un proceso que es realizado por el Consejo Directivo , 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 enfoque conocido como COSO-ERM (Administración de Riesgos) 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.

Control Interno | Componentes | Elementos

- ✦ 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

Necesidades Reales en Empresas

- + Productividad : Lograr Mas con Menos.
- + Planeación Formal – Proceso Estratégico - Transformación.
- + Información Financiera veraz, confiable y oportuna.
- + Sistema de Control Interno / Verificación Independiente.
- + Políticas y Procedimientos.
- + Sistema de Información – Tecnología de Información.
- + Administración del Riesgo.
- + Gobierno Corporativo.
- + Calidad y Mejora Continua / ISO 9001:2000
- + Cumplimiento de Leyes y Reglamentos.

Nuestros Servicios

• Gobierno Corporativo.

Diagnóstico, Diseño e Implementación del sistema de Gobierno Corporativo. Cumplimiento respecto de Código de MPC emitido por el CCE .

• Auditoría Interna (AI)

Implementación y Desarrollo de la actividad de Auditoría Interna de acuerdo a necesidades de la empresa.

• AI Esquemas de CoSourcing y Outsourcing.

Proveer metodología , tecnología y herramientas necesarias para la operación de la actividad de AI. Transformar la actividad de AI , en caso de ser necesario.

• Desempeño de la actividad de AI - Revisión de la Calidad.

Revisar y expedir constancia del cumplimiento de la norma del IIA, al menos una vez al año, del aseguramiento de la calidad de las revisiones (QAR).

• Implementación y Operación del Comité de Auditoría.

Definir objetivos y actuar como intermediarios y coordinadores entre el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría.

• Implementación y Operación del Comité de Evaluación y Compensación.

Definir objetivos y coordinar actividades entre el Consejo de Administración y el Comité de Evaluación y Compensación.

• Implementación y Operación del Comité de Finanzas y Planeación.

Definir objetivos y coordinar actividades entre el Consejo de Administración y el Comité de Finanzas y Planeación.

• Asegurar el cumplimiento de la Ley SOX para empresas que cotizan en NYSE.

Revisión específica orientada al cumplimiento de las secciones 302 y 404 de dicha Ley.

- ✦ ***Diagnóstico y Evaluación del Sistema de Administración de Riesgo Corporativo***
Identificación, medición y evaluación de todos los riesgos de todo tipo que pudiera experimentar la empresa bajo el enfoque ERM - COSO.

- ✦ ***Diagnóstico General del Sistema de Control Interno.***
Asegurar el cumplimiento de objetivos respecto de objetividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en los reportes financieros y cumplimiento oportuno de leyes y regulaciones.

- ✦ ***Servicios especializados en Selección e Implementación de Software ERP.***
Medir la efectividad del proceso de la emisión de la información financiera y evaluar los controles vigentes en la aplicación actual.

- ✦ ***ISO 9001:2000.***
Servicios en empresas que requieren de ISO 9001:2000. Liderazgo en Proyectos de Implementación enfocado a Procesos Administrativos.

- ✦ ***Servicios especializados en empresas del giro Inmobiliario.***
Implementación de Esquemas de Operación administrativos para Fideicomisos Inmobiliarios de Bienes Raíces , mejor conocidos como FIBRAS

Quiénes Somos | *Experiencia Profesional*

Diagnoxcontrol es la unión de las firmas de consultoría Intertax S.C., y Gabriel Gutiérrez y Asociados, S.C.

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 el análisis, estudio y evaluación del sistema de control interno que todas las organizaciones mantienen operando.

Específicamente sobre el área de auditoría interna, realiza también evaluaciones de la calidad del área de auditoría interna de acuerdo a las normas establecidas por el IIA. Estas evaluaciones se hacen una vez al año, al menos.

La firma de consultoría trabaja de la mano de sus clientes para lograr documentar el control interno existente sobre el sistema de reporte y la revelación de controles y procedimientos; evalúa, diseña y recomienda mejoras en procesos y controles.

Como parte adicional de sus servicios dispone de un conjunto importante de personal que conoce los requerimientos de la ley SOX para evaluar su cumplimiento.

Otros servicios adicionales más especializados consisten en la implementación y llevar el liderazgo de proyectos en ISO 9001:2000, así como la evaluación de sistemas ERP en las empresas.

Disponemos de profesionales que colaboran con las empresas a establecer esquemas de operación para los denominados fideicomisos inmobiliarios de bienes raíces, conocidos como "FIBRAS".

DiagnoxControl tiene más de 30 profesionales distribuidos en el país en diferentes localidades.

Una de las características más importantes de DiagnoxControl es que buscamos establecer un lenguaje común para nuestros clientes.

Contáctenos en Oficinas Corporativas o por correo electrónico a ***direcciongeneral@diagnoxcontrol.com***

CP Juan Francisco Martínez Magallanes

- + Socio Director de la firma Intertax, S.C.
- + Socio Director de la firma Martínez Magallanes Consultores, S.C.
- + Socio Director de la firma Guilmar Consultores, S.C.
- + Socio Director de la firma Guilmar Consultores México, S.C.
- + Director General de la empresa Agua Purificada Vitaleza, S.A. de C.V.
- + Asesor fiscal y contable.
- + Auditor Público certificado y autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Instituto Mexicano del Seguro Social y el INFONAVIT para emitir Dictámenes Fiscales.
- + Comisario y Secretario en los Consejos de Administración de diversas empresas.
- + Consejero en diversas Empresas.
- + Consultor de empresas en el Área estratégica de negocios.
- + Presidente del Club Rotario San Nicolás (2002-2003).
- + Tesorero del Distrito 4130 Rotary International (2004-2005).
- + Secretario del Consejo Consultivo de San Nicolás (2003).
- + Miembro de la Comisión de Transparencia, Honor y Justicia de San Nicolás (2003).
- + Asociaciones estratégicas con consultores expertos para formar equipos profesionales multi-disciplinarios.

CP Gabriel Gutiérrez Pimentel

- + Responsable Directo de la operación financiera , contable , legal y fiscal en los denominados Fideicomisos Inmobiliarios de Bienes Raíces (FIBRAS)
- + Director de Administración y Finanzas y Responsable de Proyectos – Internacional de Inversiones , Grupo Pulsar y otras –
- + Director General en empresa mediana.
- + Vivencias prácticas específicas en el manejo del cambio y equipos de transición.
- + Venta e implantación de software ERP.
- + Consultor independiente.
- + Catedrático auxiliar en la carrera de C P - ITESM.
- + Auditor y consultor en PWC.
- + Miembro Activo del Institute of Internal Auditors (IIA) y del Instituto Mexicano de Auditores Internos (Capítulo Autorizado en México)
- + Asociaciones estratégicas con consultores expertos para formar equipos profesionales multi-disciplinarios.

Por que utilizar DiagnoXControl

- + Para mejorar la productividad y rentabilidad de su negocio.
- + Optimizar costos.
- + Asegurar la administración eficiente del capital humano.
- + Consultoría significa experiencia acumulada.
- + Experiencia en varias disciplinas, incluyendo auditoría interna y externa.
- + Disponemos de la fuerza de profesionales en diferentes areas.
- + Poseemos el conocimiento necesario y lo aplicamos en la práctica.
- + Tenemos las habilidades y capacidades requeridas.
- + Proveemos soluciones tangibles, funcionales e integrales que perduran a través del tiempo.

DiagnoXControl | Oficinas Corporativas

Edificio HQ Miravalle | Av. San Pedro 250 Pte. | Col. Miravalle | Monterrey, N.L. | México
[t] (52) 81 8124 01 83 | [f] (52) 81 8124 00 99 | www.diagnoxcontrol.com