

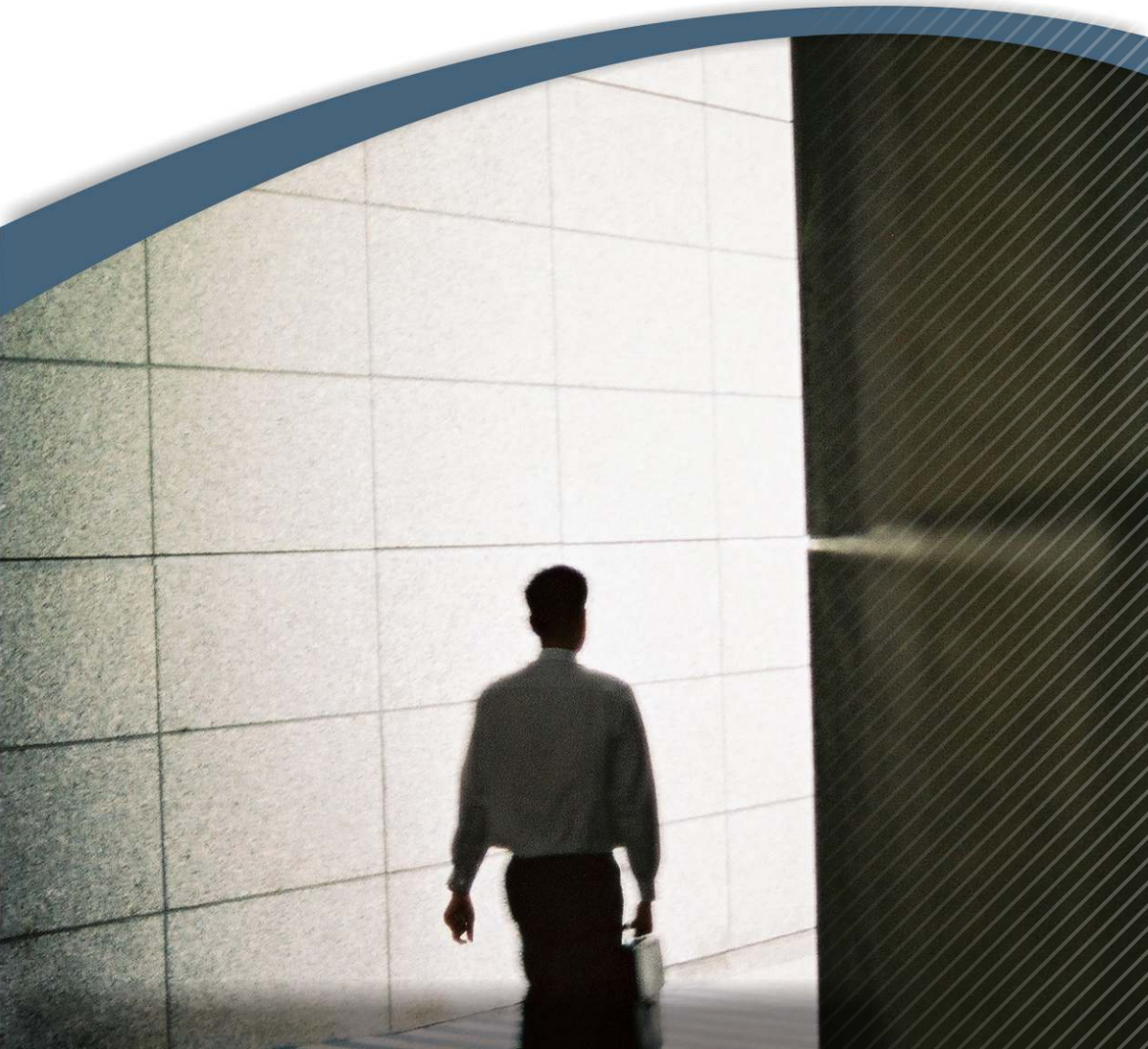


Instituto de Contadores Públicos
de Nuevo León



IMCP

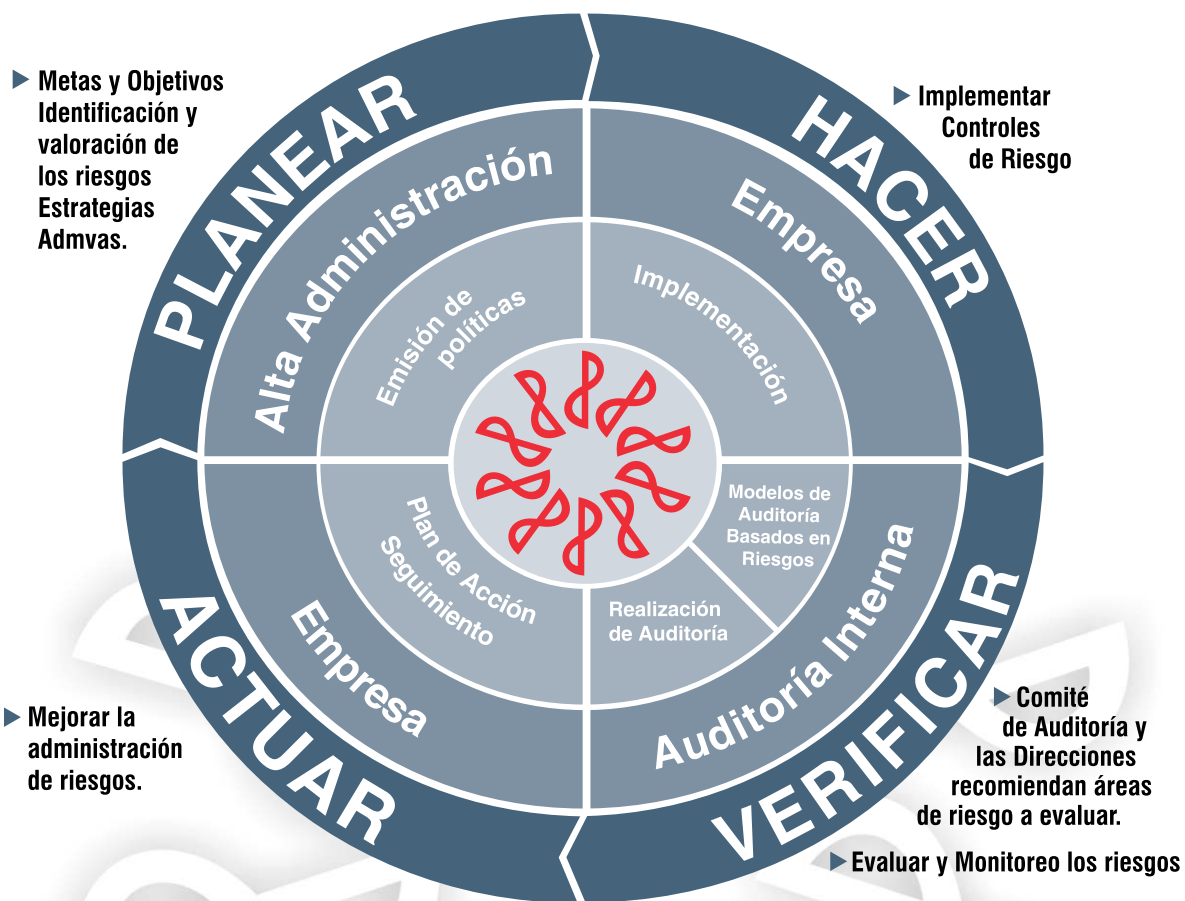
Riesgo Integral, Transparencia e Institucionalización



Control Interno y Evaluación de Riesgos

Monterrey, N.L. / Mayo 2007
1,500 ejemplares impresos

Modelo de Mejora Continua del Control Interno



Opciones para el manejo del riesgo:

- Anticipar / Prevenir
- Evitar
- Aceptar
- Mitigar / Disminuir
- Transferir

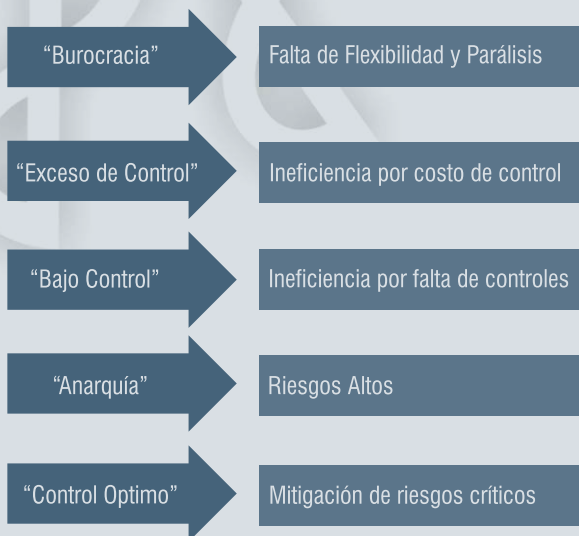
Beneficios del Control Interno

- Crea un ambiente de control
- Mejora continua:
 - Estandarización de procesos
 - Reducción de complejidad
 - Sinergias
- Empowerment

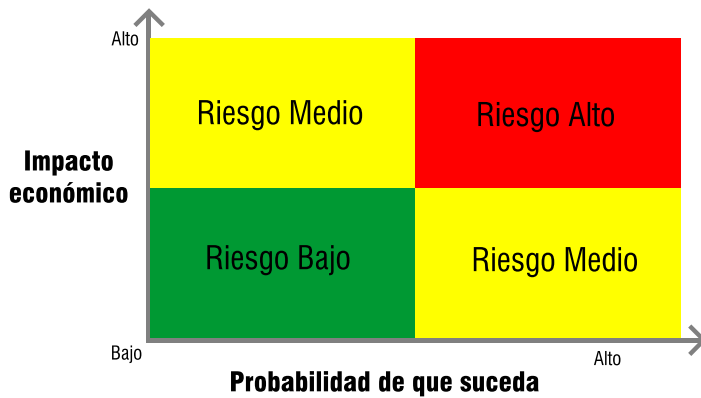
Componentes del Control Interno

1. Ambiente de control interno
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control interno
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

¿Qué tanto control interno?



Perfil de riesgo y control interno



La capacidad de la administración de evaluar los riesgos operativos y estratégicos del negocio y de considerarlos en su exacta dimensión, tanto de la posibilidad de que ocurra algún evento, como el impacto que tendría en: la rentabilidad, la continuidad, permanencia y sustentabilidad ambiental de la empresa.

Trece pasos para evaluar el control interno.

Paso	Nombre	Análisis	Acción
1	Establish Behavioral Boundaries	Identifica tus productos y servicios. ¿Tienes valores compartidos? ¿Están documentados tus procedimientos?	Comunicación de valores y documentación de procedimientos
2	Choose Your Customers	Si tus clientes fueran sujetos de regulación o de alguna restricción, ¿Tienes manera de monitorear el cumplimiento?	Creación de autorizaciones y controles regulatorios
3	Did you get what you paid for?	¿Hay algún método para saber si recibiste los insumos por los que pagaste? ¿Hay alguna persona independiente de la que realizó la compra o el pago que revisa y lleva un registro?	Creación de controles de validez
4	Who's reading your e-mail?	¿Tienes algún método para prevenir que personas .no autorizadas tengan acceso a bases de datos o información confidencial?	Creación de controles de autorización y validación
5	What's it really worth?	¿Hay algún método que identifica defectos en tus productos incluyendo el tiempo de inventario y el registro de datos incorrectos? ¿Hay algún mecanismo que prevenga a los gerentes sobre defectos no reportados?	Creación de controles de clasificación y seguimiento de defectos
6	Growth Busters!	¿Hay algún mecanismo para identificar restricciones tanto humanas como de sistemas? ¿Hay algún mecanismo de respaldo?	Creación de un mecanismo de contingencias
7	Has your slip sailed?	¿Puedes saber si tu mercancía ha sido entregada?	Creación de controles de validación
8	Keep everyone happy	¿Pueden los gerentes identificar si se entregó un producto defectuoso independientemente de quien lo haya procesado?	Creación de mecanismos de revisión y seguimiento
9	Cash is the same as money?	¿Alguna persona independiente de quien realizó la venta o el envío revisa y lleva registro de la venta y del ingreso del pago?	Creación de controles de cuentas por cobrar
10	Where did it go? How do you know?	¿Hay conciliación entre el efectivo y los estados de cuenta bancarios?	Creación de un sistema de validación de transferencias
11	Take your temperature often	¿Hay algún mecanismo para monitorear tu rentabilidad, costos y otras medidas financieras?	Creación de un sistema de información financiera
12	Speaking out loud to a crowd	¿Hay algún mecanismo para asegurar que los estados financieros se presentan correctamente?	Creación de controles de presentación
13	Knowing the best and brightest	¿Tu gente es evaluada por el cumplimiento con políticas, procedimientos y valores?	Sistema de evaluación del desempeño

Reseña

Martes 27 de Marzo

Fraude en México "Aspectos de prevención, detección e investigación"

Expositores:

- Shelley Hayes
Socia de Financial Advisory Services de KPMG
- José Claudio Treviño
Senior de Fraud Investigation and Dispute Services de E&Y

El día 27 de Marzo, nos acompañaron grandes panelistas y expertos que abarcaron un tema de actualidad y de gran importancia para México y para las empresas, que es el Fraude.



Martes 18 de Abril

Modelo para la Administración de Riesgos Norma: AS/NZ Hb4360, COSO, ERM

El día 18 de Abril la sala recibió un buen número de participantes debido a que el tema expuesto es de gran interés además de que se contó con la presencia de un gran expositor

Expositor: Fernando Gutiérrez Peón MA



Próximos eventos

Semana del 21 al 25 de mayo

Lunes 21 Ejercicio Independiente
El que hacer del Contador Público

Martes 22 Docencia
Mesa redonda con los Directores de las diferentes casas de estudio

Miércoles 23 Gobierno
El Contador y la contribución en el sector público

Jueves 24 Empresa
Prácticas Corporativas del sector

Viernes 25 General
Conferencia Magistral y actividades de cierre

Elaborado por: **C.P.C. Anastasio H. González Garza**
anastasio.gonzalez@grupoimsa.com

Diseño e Impresión: **Rodrigo González**
regonzalez@grupoeiffel.com.mx