



■ **Control Interno como Herramienta de Crecimiento para PyMEs"**

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -



LAS ORGANIZACIONES Y EL CONTROL INTERNO (Detección de necesidades)

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

Deteccion de Necesidades

- Cambios en la Estructura de Gobierno de la Organización.
- Cambios en la Situación Económica y Financiera.
- Implantación de Nuevos Sistemas de Gestión.
- Implementación de Normas de Calidad.
- Implantación de Políticas de RSE.

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

[La Organización]

Que es?

Es un sistema de actividades y recursos (materiales e inmateriales) coordinados por una unidad de mando, que interactúan con distintos grupos de interés para el logro de objetivos preestablecidos.

- **XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa** -

[Organización]



- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

Cambios que afectan su accionar

- Globalización
- Mayor participación del BRIC en el PBI Mundial
- Incertidumbre, cambio, inestabilidad (G20)
- Ciclos de producción más cortos (avances tecnológicos)
- Ciclo de vida de los productos más cortos (innovación)
- Tiempo de permanencia de los CEO's en las Cías
- Mucha información y poco tiempo para procesarla

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

Cambios que Afectan su Accionar

Objetivos

Tradicionales



Rentabilidad

\$\$\$

Actuales

Rentabilidad

Procesos, RRHH y Clientes

Mejora del ambiente de trabajo

Contribución social

Buen sistema de Control Interno

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

Control Interno Informe COSO Gobierno Corporativo

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

Informe COSO Marco General /Definición de Control Interno

Al fin de establecer una denominación común del Control Interno, el informe COSO lo define de la siguiente manera:

El control Interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

Informe COSO Marco General /Componentes del Sistema

Los componentes son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

- XI Congreso de la Pequeña y Mediana Empresa -

]



Informe COSO

Marco General /Componentes del Sistema

El Ambiente de Control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Sirve como la base de los demás componentes.

Dentro de ese entorno, la DG Evalúan los Riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos.

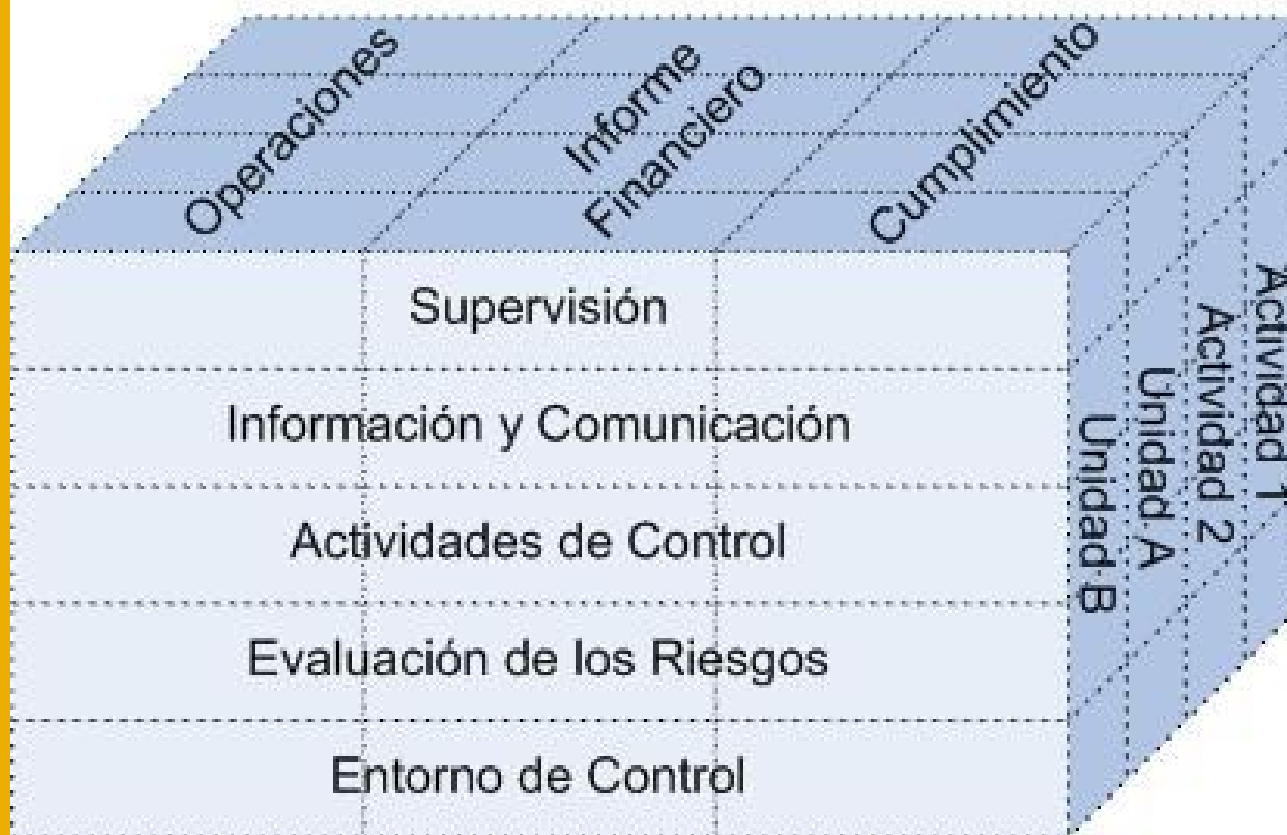
Las Actividades de Control se establecen para hacer frente a esos riesgos.

Mientras tanto la Información relevante se capta y se Comunica por toda la organización.

Todo el proceso es Supervisado y modificado según las circunstancias.

Informe COSO Cubo de Control

Relación entre objetivos y componentes



COSO ERM (Enterprise Risk Managment)

Cuatro categoría de Objetivos; Ocho componentes del Sistema de Control Interno y de alcance corporativo

Alineado con
los objetivos, vistos
En cuatro categorías

Que
Ocho componentes
del sistema
interrelacionados



Donde
Considera a las
actividades
de todos los niveles
de la organización

COSO ERM (Enterprise Risk Managment)



- En septiembre del 2004 se publica el informe denominado Enterprise Risk Managment, el cual constituye el Marco Global para la Administración Integral de Riesgos.
- El COSO ERM (COSO II) incluye el control interno considerarlo en el COSO original, por lo que en ningun caso reemplaza al Internal Control Integrated Framework, conocido como el COSO I.

COSO ERM (Enterprise Risk Managment)

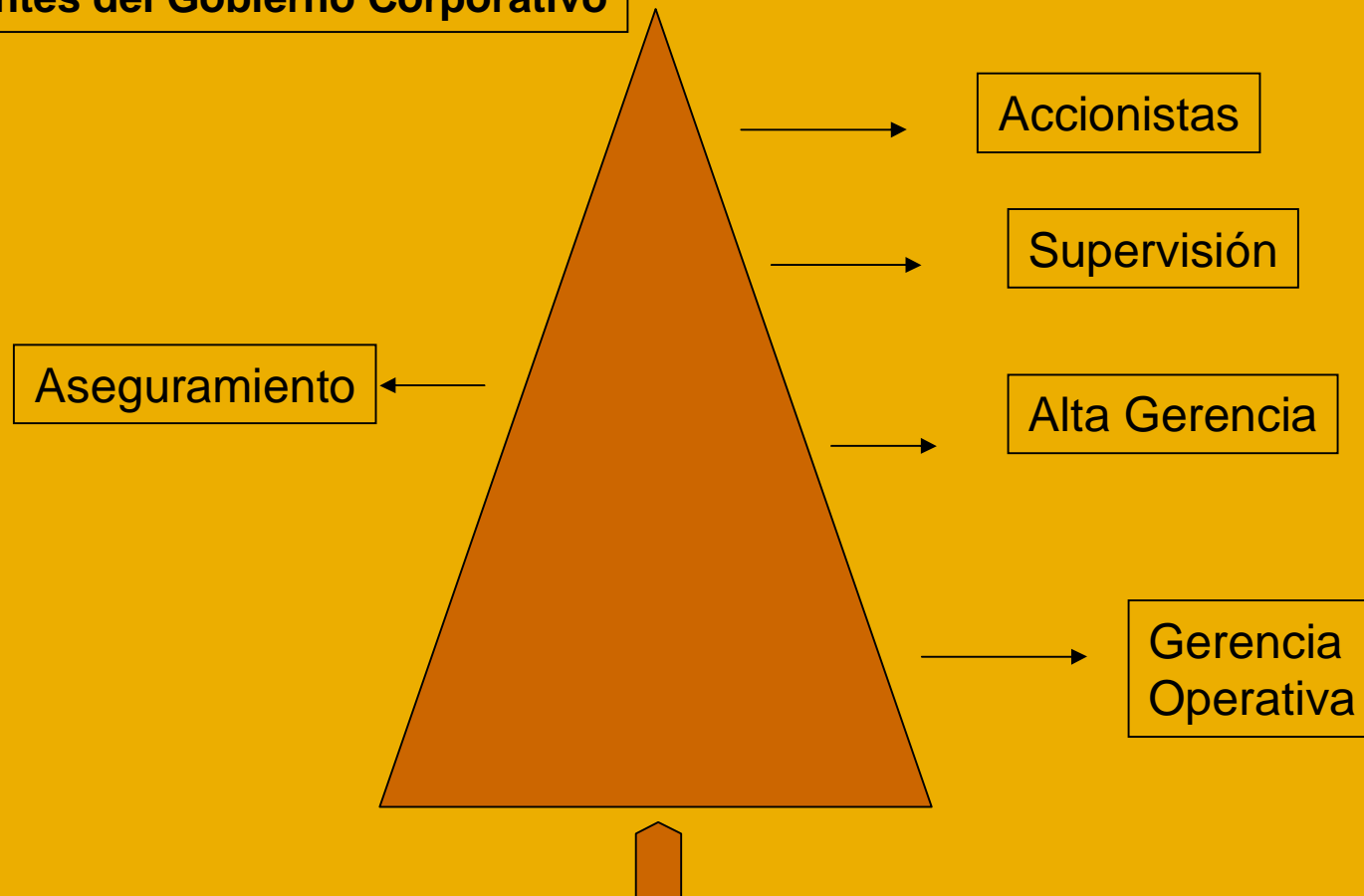
Roles y responsabilidades

- **Todas** las personas en una entidad tienen alguna responsabilidad en la administración del riesgo.
- El **CEO es responsable en general y debe asumir su función.**
- El resto de los gerentes o altos ejecutivos deben soportar la filosofía de riesgos, promover el cumplimiento dentro del **apetito** al riesgo y administrar el efectivo funcionamiento de los componentes de la administración del riesgo dentro de su esfera de responsabilidad **consistentemente con la cultura de riesgos**
- El personal es responsable por ejecutar sus actividades de acuerdo con las directivas y protocolos previstos de riesgo.
- La Junta Directiva provee un significativo **seguimiento** de la administración del riesgo.
- Externos proveen información para la administración del riesgo.
- Las **partes externas no son responsables** por la efectividad de la administración del riesgo.



El rol del Gobierno Corporativo en el Sistema de Control Interno

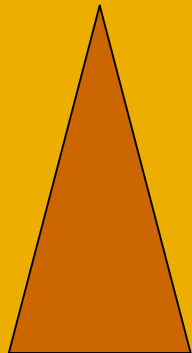
Componentes del Gobierno Corporativo



SISTEMA de CONTROL INTERNO

El rol del Gobierno Corporativo en el Sistema de Control Interno

Componentes del Gobierno Corporativo



Grupo de Supervisión (Consejo Directivo, Comités)

Grupo de Dirección (Gerencia Ejecutiva , Alta Gerencia)

Grupo de Desempeño (Gerencia Operativa y de Soporte)

Grupo de Aseguramiento (Auditores Internos, Externos)

[

]

Muchas gracias