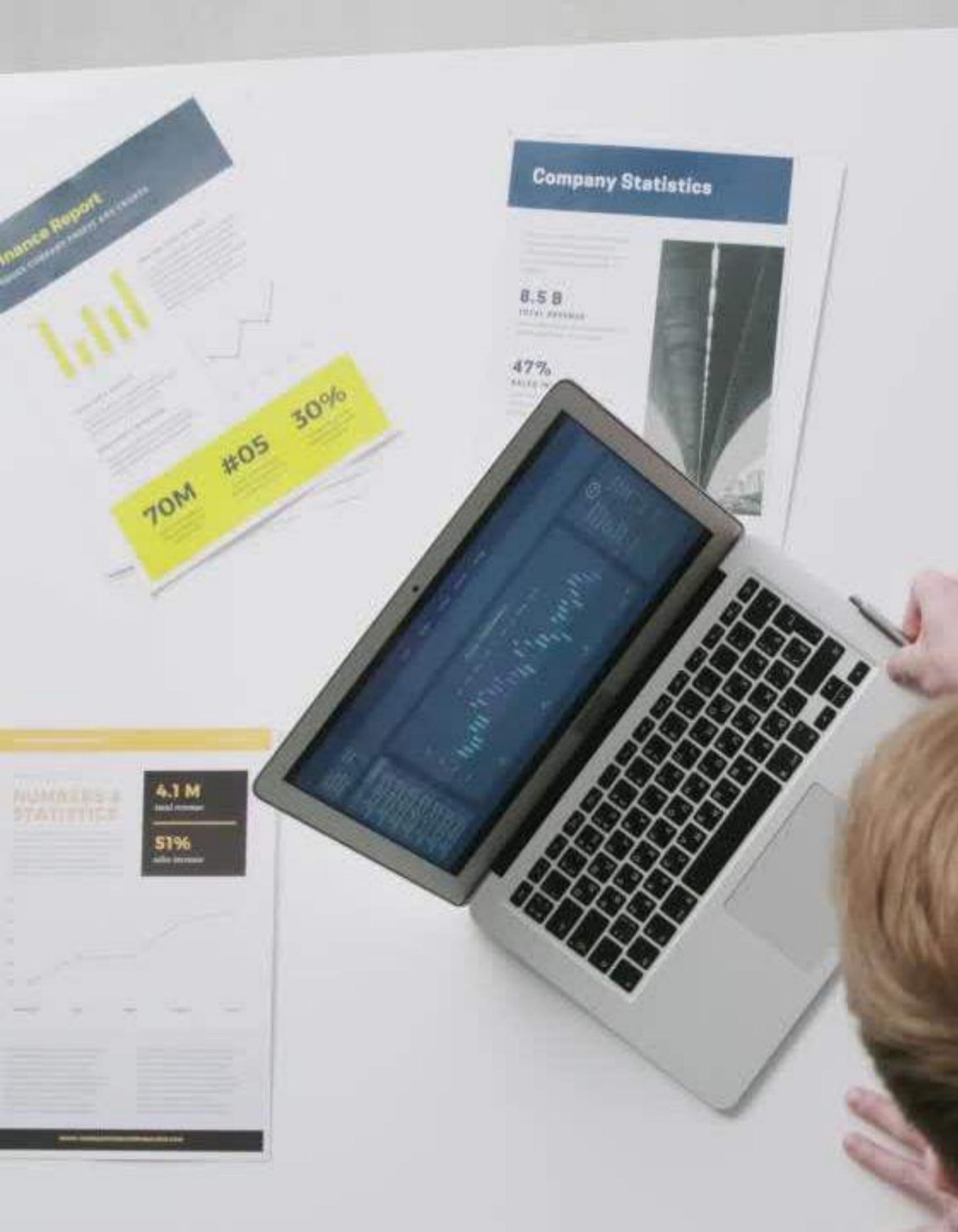
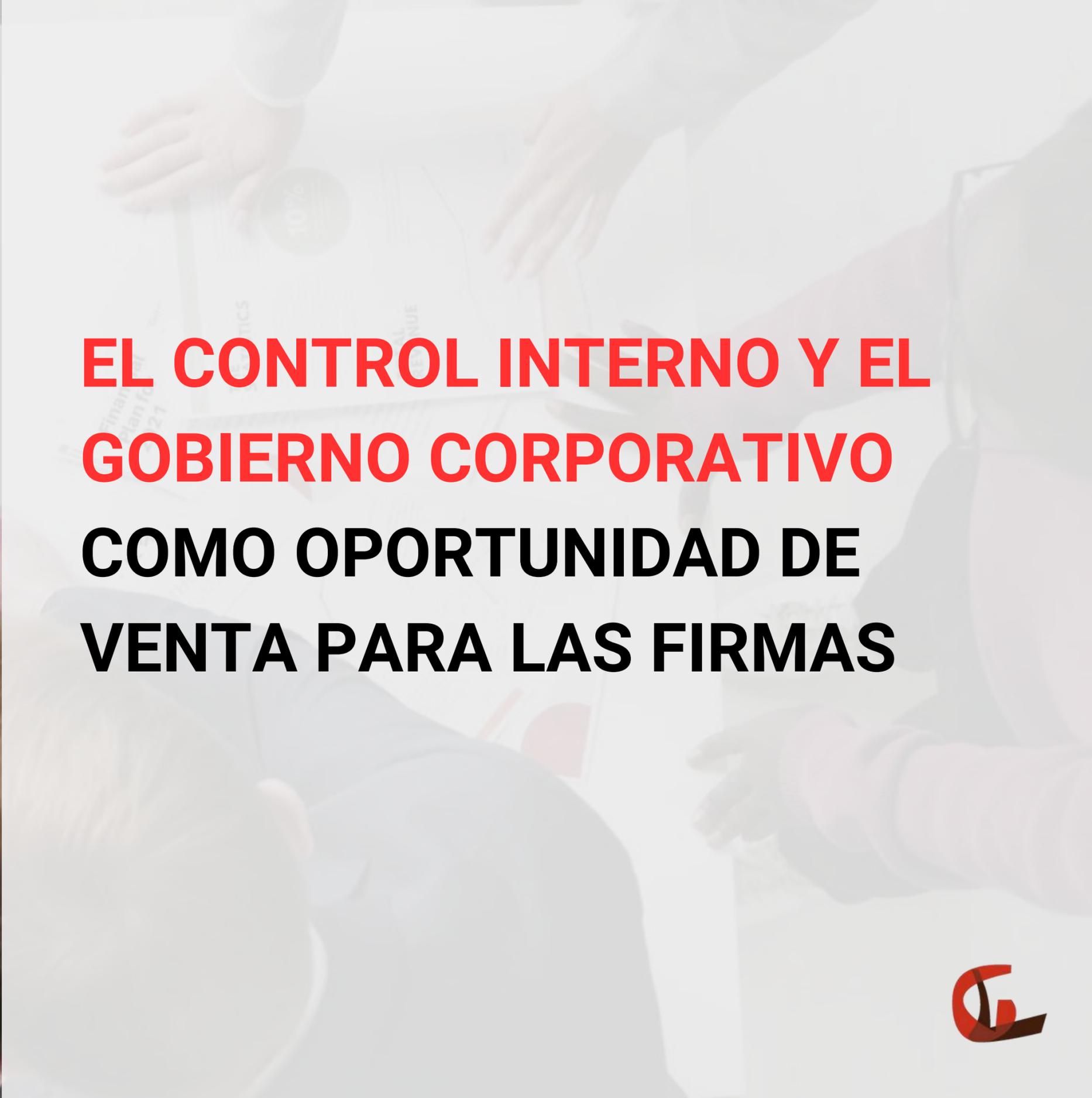


GARRIDO  LICONA.®



**EL CONTROL INTERNO Y EL GOBIERNO CORPORATIVO COMO OPORTUNIDAD DE VENTA PARA LAS FIRMAS**



# PRÉAMBULO

- 1. El COSO como instrumento eficaz en la valuación de control interno**
- 2. Mejores prácticas de Gobierno Corporativo**
- 3. Información financiera transparente y confiable**





# LA IMPORTANCIA DEL **CONTROL INTERNO**

Es el conjunto de las bases organizativas y principios de políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados por una organización para salvaguardar sus activos.



# ¿QUÉ ES EL GOBIERNO CORPORATIVO?

Conjunto de principios y normas que regulan el diseño, integración, funcionamiento de los órganos de la empresa.



# LOS ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU CORRECTA DOCUMENTACIÓN

## Elementos de control interno

Ambiente de control interno

Evaluación de riesgos

Información y comunicación

Actividades de control

Supervisión y monitoreo

## Debida documentación

Entendimiento (narrativa)

Flujograma

Recorrido

Matriz de riesgo y pruebas de control

Segregación de funciones



# ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL GOBIERNO CORPORATIVO

- 1. Integración y funciones del consejo de administración**
- 2. Estructuras corporativas**
- 3. Aplicación de mejores prácticas y revelación de información**



# ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL GOBIERNO CORPORATIVO

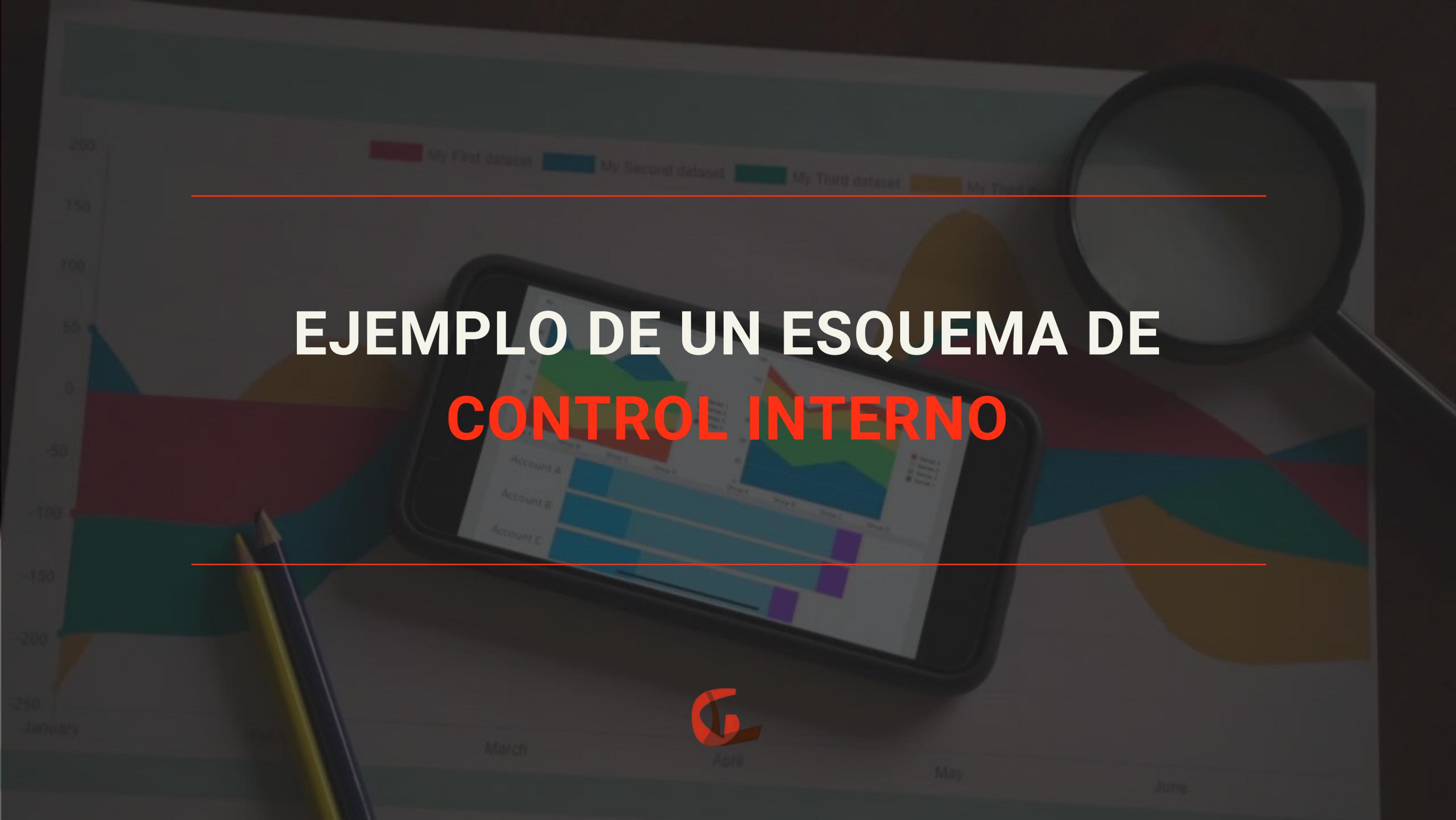
4. Debido cumplimiento a la normatividad
5. Gestión de la administración
6. Creación de Comités de apoyo



# PRINCIPALES COMITÉS DE APOYO

- 1. Comité de auditoría**
- 2. Comité de riesgo y cumplimiento**
- 3. Comité de mejores prácticas societarias**
- 4. Comité de compensaciones**
- 5. Comité de planeación y finanzas**





**EJEMPLO DE UN ESQUEMA DE  
CONTROL INTERNO**



---

# EJEMPLO DE UN GOBIERNO CORPORATIVO

---





**Ricardo Lechuga**

**Socio Director de Asesoría  
Financiera y PLD**

**[rlechuga@garridolicona.co](mailto:rlechuga@garridolicona.com)**

**m**

GARRIDO  LICONA.®

# GARRIDO LICONA®

Great  
Place  
To  
Work®

Certificada

DIC 2022 - DIC 2023

México

TM



## Oficina Central

**Corporativo Nápoles**  
Av. Insurgentes Sur No. 863  
piso 10 y 16, Col. Nápoles,  
C.P. 03810 Benito Juárez,  
México, CDMX

Tel. (55) 9000 1450



## Oficina Monterrey

**Corporativo EQUUS**  
Ricardo Margain No. 355 Torre 1,  
piso 5-511 Col. Valle de Campestre,  
C.P. 66265 San Pedro Garza García,  
Nuevo León

Tel. (81) 8000 5766



## Oficina Querétaro GL

**Edificio "Torre 57"**  
Boulevard Bernardo Quintana  
300, Piso 14, Centro Sur,  
76090, Santiago de Querétaro,  
Querétaro

Tel. (55) 9000 1450

