

CONTARTE



Ley Sarbanes Oxley

La ley Sarbanes Oxley o "Ley SOX"



Surge como respuesta a escándalos financieros de grandes corporaciones como:

"El caso ENRON"



¿Cómo lo hace?



Incrementando los controles internos de las empresas e implementando medidas preventivas que garanticen la integridad y precisión de los informes financieros.



¿Para quiénes aplica?



Deben cumplir esta norma las empresas públicas registradas ante la Comisión de Bolsa y Valores (SEC, por sus siglas en inglés)

¿Qué hace?



Regula las funciones financieras contables y de auditoría, y penaliza el crimen corporativo.

¿Qué busca?

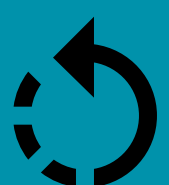


Monitorear a las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Nueva York y sus filiales, para evitar fraudes y riesgo de bancarrota, protegiendo al inversor.

- ▶ Establecer nuevos estándares para comités corporativos y comités de audiencia.
- ▶ Establecer nuevos estándares de contabilidad y penas criminales para los gerentes de las corporaciones.
- ▶ Establecer estándares independientes para auditores externos.
- ▶ Certificación de los estados financieros ante los organismos supervisores.

Aspectos relevantes

- ▶ Obliga a las firmas de auditoría a rotar el socio principal del proyecto, al menos una vez cada 5 años. Para de esta manera fomentar el nivel de independencia.
- ▶ Pretende una interacción entre la auditoría interna, la externa y la gerencia, que permita cubrir e incrementar el nivel de control en la totalidad de la organización.
- ▶ Las entidades registradas ante SEC, deben crear un comité auditoría (CA), que sea formado por consejeros o personas independientes.



Niveles del control según la ley SOX

1 Estructuras y procedimientos de control interno

Equivalente del sistema de control interno a que hace referencia COSO

2 Controles internos contables

Cada comité establece procedimientos para la recepción, retención y tratamiento de los reclamos recibidos por el emisor, sobre asuntos de contabilidad, controles internos contables o auditoría.

3 Controles internos

Nivel práctico asociado con la efectividad con la que las organizaciones se enfrentan a problemas concretos.

Responsabilidades de la dirección

El director ejecutivo de una entidad inscrita en la SEC, debe certificar que es responsable de:



Determinar controles y procedimientos, que aseguren que la información relevante es comunicada.



Evaluar los controles y procedimientos de exposición previos a la inscripción.



Concluir sobre la efectividad de los controles y el nivel de exposición en la fecha de evaluación.

Efectos en Colombia

La SEC, obliga a que la gerencia de las compañías extranjeras registradas en la bolsa, presenten un reporte de control interno certificado por los auditores externos, que contenga mínimo los siguientes elementos:

Pronunciamiento explícito por parte de la gerencia, en el cual esta asume la responsabilidad de la instauración y mantenimiento de un sistema de control sobre el reporte financiero la compañía.

Informe descriptivo del marco de trabajo utilizado por la gerencia que permita la correcta evaluación de de la efectividad del sistema de control implementado sobre los reportes financieros.

Evaluación de parte de la gerencia del sistema de control interno utilizado en la elaboración de los estados financieros del periodo fiscal más reciente, identificando las posibles debilidades materiales del sistema.

Incluir en el reporte si la firma que audita los estados financieros, emitió una certificación sobre la evaluación de parte de la gerencia, del sistema de control interno utilizado en la elaboración de los estados financieros.



@revistacontarte



@revistacontarte



revistacontarte