

Cómo implementar la ley Sarbanes-Oxley utilizando Enterprise Risk Assessor

Con la introducción del Sarbanes-Oxley Act las organizaciones necesitan tener procesos que evalúen sus controles internos y brinden evidencia, que permita a los ejecutivos satisfacer los requerimientos del acta. Methodware, el líder mundial en software de Administración de Riesgos, tiene más de 9 años de experiencia en soluciones de software que ayudan a este proceso.

Este artículo cubre:

[Antecedentes de la ley Sarbanes-Oxley](#)
[Utilizar Enterprise Risk Assessor para Monitoreo del Control](#)
[Ejemplo de Evaluación del Control](#)
[Más Información](#)

Antecedentes

El Sarbanes-Oxley Act de 2002 fue promulgado como ley por el Presidente Bush el 30 de Julio 2002. Esta Acta introduce muchas reformas que impactan en el gobierno corporativo.

El Acta establece que los informes anuales registrados en la SEC deben contener un "Informe de Control Interno".

El Informe de Control Interno necesita incluir una evaluación de la eficacia de los controles internos, así como, los procedimientos del emisor para los informes financieros.

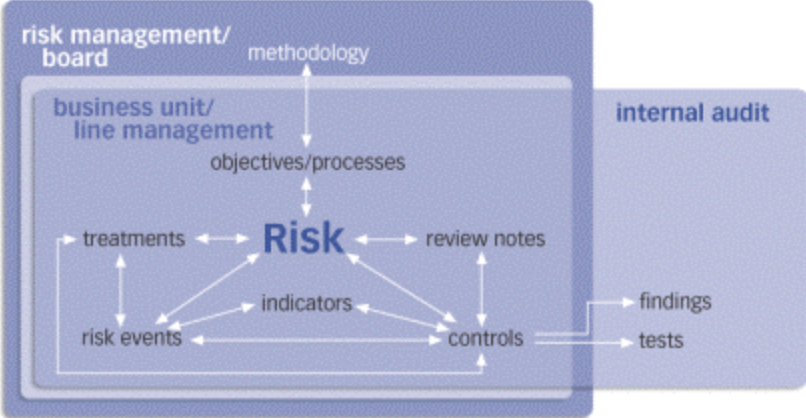
- Los Controles Internos tienen que ser establecidos y mantenidos. Esto debe asegurar que la información material relacionada con la compañía (incluyendo las subsidiarias consolidadas) sea conocida por el oficial certificante, como asimismo, por los otros ejecutivos de la compañía;
- La eficacia de los controles internos de la compañía deben ser evaluados por el oficial certificante. El informe debería incluir sus conclusiones respecto a la eficacia de los controles internos;
- Exposición a los auditores de la compañía y al comité de auditoría de todas las deficiencias significativas de los controles internos de la compañía;
- Exposición a los auditores de la compañía y al comité de auditoría de cualquier fraude (sea o no material) que involucre a la gerencia o empleados de otra compañía que juegue un rol significativo en el sistema de control interno de la compañía;
- El informe debería exponer cualquier cambio producido, desde la fecha en que tales controles fueron evaluados por última vez, que pudiera afectar significativamente los controles internos de la compañía.

Utilizar Enterprise Risk Assessor para Monitoreo del Control

Enterprise Risk Assessor asiste a la gerencia en la identificación, documentación y oportunidad de los Controles Internos de la organización. Uno de los desafíos más grandes es reportar sobre los controles internos consistente y rápidamente a través de una cantidad de unidades de negocio y regiones geográficas. Este desafío es mucho mayor cuando el proceso necesita ser repetido regularmente. Con una estructura que es desarrollada por su compañía y aplicada en forma confiable en toda la empresa, esta tarea se ve simplificada, y se pueden emitir los informes en minutos en lugar de días.

Compatible con las Estructuras existentes (Methodware le provee los modelos de negocio COSO para que utilice como punto de partida) el software se puede utilizar para cumplir con las prácticas aceptadas de control interno.

Enterprise Risk Assessor es mucho más que una herramienta de evaluación de Control Interno. En el largo plazo para administrar el proceso de evaluación del Control Interno se requiere un proceso integral de administración de riesgos. Esto asegura que los controles internos sean evaluados dentro del contexto de los riesgos del negocio. Establecer un sistema de Administración de Riesgos ayudará a asegurar que la gerencia de línea evalúe regularmente los controles y de tal forma mantenga la actualidad de la evaluación. El diagrama de abajo ilustra los distintos interesados en el proceso de Administración de Riesgos y sus interrelaciones, todas las cuales pueden ser administradas mediante Enterprise Risk Assessor.



Ejemplo de Evaluación del Control

Ejemplo de una Página de Control en Enterprise Risk Assessor.

The screenshot shows a software window titled "Control : Retain qualified legal staff in regards to external Financial Report...". The window has a menu bar with "File", "Edit", "Section", "Window", and "Help". Below the menu bar, the control ID "2.3.1.1.2.2" and the control name "Retain qualified legal staff in regards to external Financial Reporting" are displayed. There are three tabs: "Weaknesses", "Linked Risks", and "Attachments". Under "Weaknesses", there are two sub-tabs: "Details" and "Additional Information". The "Details" sub-tab is active, showing the text: "Retain competent personnel who are knowledgeable of, and have experience with, applicable laws, regulations or rules affecting the entity's external Financial Reporting". To the right of the main text area is a "Reference" input field. Below that is a "Characteristics" section with several fields: "Relevant" (checked), "Test" (unchecked), "Category" (Manual), "Control Status" (Apply), "Control Evaluation" (Effective (no test)), "Who Performs" (Steve Brent), "Control Cost" (0), and "Due date for review" (03/14/2003). Each field has a dropdown arrow or a lightbulb icon next to it.

Informe de ejemplo de Enterprise Risk Assessor

corpora2.rtf - Microsoft Word

File Edit View Insert Format Tools Table Window Help Type a question for help

Final Showing Markup Show

CONTROL EVALUATION REPORT

Sarbanes-Oxley 2002 Controls Evaluated as Not Effective

Identify and implement necessary system changes

Identify and implement necessary systems changes

Category	Status	Evaluation	Performed By
Computer	Do Not Apply	Not Effective (test)	Roger Hall

Relevant: Yes Test Control: No Due for review by:

Reporting Date

Sarbanes-Oxley Related Yes

Sarbanes-Oxley 2002 Controls Evaluated Effective

Periodic review of contract agreements

Review of significant contractual agreements by management or supervisory personnel responsible for preparation of external financial reports

Category	Status	Evaluation	Performed By
	Apply	Effective (tested)	Steve Brent

Relevant: Yes Test Control: No Due for review by:

Reporting Date

Sarbanes-Oxley Related Yes

Retain qualified legal staff in regards to external Financial Reporting

Retain competent personnel who are knowledgeable of, and have experience with, applicable laws, regulations or rules affecting the entity's external Financial Reporting

Category	Status	Evaluation	Performed By
----------	--------	------------	--------------

Page 1 Sec 1 1/1 At 15.7cm Ln 5 Col 57 REC TRK EXT OVR English (U.S)

Los informes se pueden generar rápida y fácilmente para cualquier subconjunto de controles, y desde cualquier parte de la organización. Se pueden ejecutar informes consolidados, mostrando áreas de interés o preocupación de toda la compañía. Los informes pueden ser personalizados para mostrar información necesaria para propósitos específicos (ej: Información para la Auditoría Externa).

Es importante la integración con Auditoría Interna para evaluación y validación de los controles. [Enterprise Risk Assessor](#) permite que esto se logre fácilmente, con características específicas, relacionadas con auditoría, y el seguimiento de las observaciones y problemas es directo.

Mayor Información

Si le gustaría obtener mayor información acerca de [Enterprise Risk Assessor](#), o acerca de cómo puede ConsulNet ayudarle a monitorear sus Controles Internos, por favor envíenos un [email](#) Para una lista detallada de FAQ (preguntas frecuentes) sobre Sarbanes-Oxley le recomendamos bajar el catálogo de FAQs desde <http://www.protiviti.com> - (ver el *link* en su página principal).

