

## **CUMPLIMIENTO DE LEY SARBANES-OXLEY PARA EMPRESAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA NYSE**

### **DESCRIPCIÓN GENERAL**

- Como consecuencia de los fraudes realizados en el pasado reciente en la Bolsa de NY y con casos de sobra conocidos por el mundo financiero como Enron, Parmalat y WorldCom, por citar sólo algunos, el Congreso de los Estados Unidos decidió en el año 2002 publicar la Ley Sarbanes–Oxley que aborda en forma específica los diferentes lineamientos a los que están sujetas de aquí en adelante todas las empresas que cotizan en NYSE. Esos lineamientos están establecidos a manera de los que se conoce en el medio como “Gobierno Corporativo”.
- Todas las empresas mencionadas tendrán la obligación de observar la Ley SOX y enviar los reportes a los que ésta obliga a la SEC con la periodicidad indicada.
- Como un requisito básico en la Sección 302 de la Ley, el Director General y el Director de Finanzas certifican que ellos ya leyeron los reportes financieros anuales y/o trimestrales y que, basados en su conocimiento, la información que se presenta en forma razonable y no contiene información no precisa u omisiones que se consideren importantes. Asimismo, confirman con esta afirmación su responsabilidad para establecer, mantener y evaluar controles y procedimientos para la revelación apropiada y confirman que ellos han comunicado cualquier deficiencia significativa y/o debilidades importantes en los controles internos o cualquier otra instancia de fraude de los empleados que haya sido revelada a los auditores y al Comité de Auditoría.
- Bajo los lineamientos establecidos en la Sección 404 la Administración de la empresa expide un Reporte de Control Interno en forma conjunta al Informe Anual en donde declara:
  1. Las responsabilidades de la Administración para establecer y mantener controles internos adecuados y los procedimientos necesarios para la emisión de los reportes financieros.
  2. La conclusión de la Administración respecto de la efectividad de los controles internos al final del ejercicio.
  3. El Contador Público que ha realizado el Dictamen de los estados financieros, ha avalado y ha reportado a la Administración de la empresa sobre los controles internos y los procedimientos para la emisión de los estados financieros.

## CUMPLIMIENTO DE LEY SARBANES-OXLEY PARA EMPRESAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA NYSE

### EXPERIENCIAS ACTUALES | NECESIDAD DEL SERVICIO

- Se carece de procesos y de controles bien documentados.
- En caso de que los procesos y controles estuvieran documentados, no se están logrando los resultados planeados ni se están ejecutando efectivamente.
- La empresa carece de un proceso para evaluar el diseño y operación de sus controles. La evidencia hasta ahora de esa evaluación resulta insuficiente.
- La empresa carece de procesos documentados y controles para comunicar y revelar cambios significativos en el perfil de Riesgos ( ARC ).
- Se percibe que la empresa hace poco o nulo énfasis en el aspecto de control en general, mucho menos en control interno.

### ENFOQUE Y METODOLOGÍA

- Identificar prioridades del sistema de reportes financieros, documentar los procesos, evaluar y medir los riesgos y controles que impactan directamente esos procesos son, en definitiva, parte muy importantes de la metodología que seguimos en este servicio. El enfoque y metodología conocido como COSO- ARC (Administración de Riesgos Corporativos) permite a la Administración de las empresas enfrentar de manera efectiva la incertidumbre y la oportunidad de riesgos asociados, mejorando en forma importante la capacidad de construir Valor. Este enfoque está presente en las revisiones que se realizan, ya que la Ley misma está basada en este modelo de ARC. El enfoque que utilizamos permitirá a nuestros clientes cumplir satisfactoriamente con lo establecido en las Secciones 302 y 404.
- El enfoque que utilizamos se basa en la ejecución de varias etapas, a saber:
  - Evaluar el estatus actual.
  - Identificar los procesos relevantes o significativos.
  - Documentar el diseño de los procesos.
  - Evaluar los procesos críticos.
  - Diseñar las posibles soluciones y validarlas con la empresa.

## CUMPLIMIENTO DE LEY SARBANES-OXLEY PARA EMPRESAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA NYSE

### BENEFICIOS

- Implementar las soluciones en forma conjunta con la empresa . Como parte final de nuestra intervención , la empresa tendrá las siguientes ventajas o beneficios :
  - Reducir el proceso de cierre cada mes.
  - Simplificar o eliminar controles redundantes o ineficientes.
  - Mejorar la efectividad del diseño de los controles.
  - Reducir el nivel de los honorarios de Auditoría Externa.
  - Administrar mejor la empresa.

- Procesos y controles documentados. Esto se traduce en mayor confianza y seguridad a los Directores General y de Finanzas para la certificación.
- Identificación de los riesgos clave y los puntos críticos de control de los procesos.
- Análisis detallado de los procesos.
- Indicadores clave del desempeño.
- Mayor capacidad de reporte en los estados financieros. Mayor seguimiento de los aspectos clave del control interno.
- Establecimiento de planes de acción con enfoque de valor agregado.
- Provee mayor confiabilidad en los reportes financieros.
- Favorece el mejor cumplimiento de leyes y regulaciones.

### CAPACIDADES Y HABILIDADES DEL CONSULTOR

- DiagnoXControl es una empresa líder en México en la prestación de servicios de consultoría relacionados con la implementación del sistema de Gobierno Corporativo, la implementación y operación de Comités de Auditoría y otros Comités y el análisis, estudio y evaluación del sistema de control interno que todas las organizaciones deben mantener operando.
- La Firma trabaja de la mano con sus clientes para lograr documentar el control interno sobre el sistema de reporte e información y la revelación de controles y procedimientos; evalúa, diseña y recomienda mejoras en procesos y controles.

## CUMPLIMIENTO DE LEY SARBANES-OXLEY PARA EMPRESAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA NYSE

---

- DiagnoXControl es la unión de 2 de las mas importantes firmas de Consultoría a nivel nacional como lo son : Intertax , S.C. y Gabriel Gutiérrez y Asociados S.C.
- DiagnoXControl tiene mas de 30 profesionales distribuidos en el país en diferentes localidades.
- La característica mas importantes de la Firma es que buscamos establecer un lenguaje común de soluciones para nuestros clientes.

---

### CONTACTOS

Juan Francisco Martínez Magallanes  
[jfmm@diagnoxcontrol.com](mailto:jfmm@diagnoxcontrol.com)

Gabriel Gutiérrez Pimentel  
[ggutierrez@diagnoxcontrol.com](mailto:ggutierrez@diagnoxcontrol.com)