



Cientes de Auditoría

Asistencia- Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley

La Sección 404, Evaluación Gerencial de los Controles Internos, de la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 requiere que la administración realice una evaluación anual de la efectividad que tienen los controles internos de la empresa con respecto a la emisión de informes financieros, que informe sobre dicha evaluación y que el auditor independiente de la empresa someta la evaluación a una auditoría. Para enfrentar estos nuevos requerimientos, los Directores Generales y los Directores de Finanzas precisan de un proceso para documentar, evaluar, y monitorear eficazmente el control interno, típicamente en múltiples unidades de negocio, entidades y plataformas tecnológicas. Los retos son enormes y los riesgos importantes.

Desarrollo de un Proceso de Evaluación del Control Interno

El equipo de administración de su organización deberá planear, ejecutar y mantener una capacidad de documentación y evaluación del control interno capaz de atender de manera eficaz los requerimientos de la sección 404. Las actividades que se describen más adelante son un ejemplo del proceso que la administración pudiera considerar al diseñar su enfoque.

Al diseñar el proceso que seguirá la administración, muchos ejecutivos se formulan las siguientes preguntas:

- ¿Dónde iniciamos el proceso de planeación de la evaluación?
- ¿Cómo estableceremos el alcance de la evaluación (por ejemplo, identificación de unidades de negocio o ubicaciones y controles significativos)?
- ¿Tiene la organización la capacidad y el potencial para manejar lo que se requiere?
- ¿Qué tipo y en qué medida se requiere la documentación?
- ¿Qué es COSO y cómo se aplica a la entidad y a los niveles específicos de control?
- ¿Qué tipos de herramientas de soporte y plantillas se requieren para capturar y preservar la información?
- ¿De qué manera se agruparán e informarán los hallazgos a la organización?
- ¿Habrá suficiente tiempo para tomar medidas correctivas antes de la auditoría al cierre del ejercicio fiscal?

1 Planear y definir la evaluación

Establecer el proceso de evaluación del control interno. Definir los controles y ubicaciones / unidades de negocio importantes que se incluirán. Definir el enfoque del proyecto, sus objetivos, la programación de actividades y los recursos. Poner en operación el proyecto.

2 Documentar controles

Documentar el diseño de los controles importantes para todas las ubicaciones y unidades de negocio importantes.

3 Evaluar el diseño y la efectividad operativa

Evaluar el diseño y la efectividad operativa del control interno sobre la emisión de informes financieros y documentar los resultados de la evaluación.

4 Identificar y corregir deficiencias

Identificar, acumular y evaluar las deficiencias en el diseño y el control operativo. Comunicar hallazgos y corregir deficiencias.

5 Informar sobre el control interno

Elaborar la aseveración, por escrito, de la administración respecto de la efectividad del control interno sobre la emisión de informes financieros.

6 Auditoría de control interno

Prepararse para que el auditor independiente lleve a cabo la auditoría de control interno.

¿Cómo puede asistirles KPMG?

KPMG reconoce que su organización deberá dedicar un importante esfuerzo para cumplir con los requerimientos de la sección 404. Aprovechando nuestra amplia experiencia en control interno y vasto conocimiento de los riesgos y de las diversas industrias así como nuestra metodología dirigida y la Plantilla de Evaluación de Controles (patentada), podemos asistir a su organización respecto de la incertidumbre, riesgos y cargas que ésta enfrenta.

Amplia experiencia en control interno

A lo largo de los años, KPMG ha proporcionado servicios que se concentran en los estados financieros y ambiente de control interno de las organizaciones. También, nuestros profesionales cuentan con amplia experiencia en servicios de cumplimiento FDICIA, enfocándose en controles internos sobre la emisión de informes financieros.

Asimismo, están involucrados de manera activa con los organismos que determinan las normas, con lo que pueden proporcionar una nueva percepción y guía en la auditoría del control interno sobre la emisión de informes financieros con relación a la auditoría de estados financieros.

Vasto conocimiento

Con su amplitud y profundidad de experiencia y conocimientos nuestros profesionales están bien preparados para darle a la administración observaciones y recomendaciones perspicaces respecto del enfoque y proceso de evaluación del control interno. Nuestros equipos interdisciplinarios, que están empapados en los retos de tipo regulaciones y de negocios de industrias específicas, le brindan una gama de habilidades y recursos que van desde enfoques de auditoría interna y externa con base en riesgos, hasta un entendimiento de la manera en que el conocimiento de los impuestos, el manejo de los riesgos de la información y forensics puede mejorar el proceso de control interno.

Metodología dirigida

Nuestra metodología sirve de guía a nuestros profesionales quienes dan a los clientes de auditoría sus comentarios y recomendaciones referentes al enfoque de la administración y al proceso para la evaluación del control interno sobre la emisión de informes financieros. Además, nuestros profesionales cuentan con la experiencia necesaria para ayudar a que su organización documente el control interno sobre la emisión de informes financieros.

Planilla de Evaluación de Controles

Perfeccionada por los conocimientos, experiencia y metodología de KPMG, nuestra Plantilla de Evaluación de Controles contempla la necesidad que tiene una organización de contar con capacidades de documentación y evaluación con base en la tecnología y sirve para que la administración pueda llevar un control de los avances en la organización en tiempo real.

Contactos

Rafael Gómez Eng
gomez.rafael@kpmg.com.mx
+52 (81) 8122 1812
Monterrey, N.L.

Fernando Banchs
banchs.fernando@kpmg.com.mx
+52 (55) 5246 8543
México, D.F.

Jesús González
jesusgonzalez@kpmg.com.mx
+52 (55) 5246 8652
México, D.F.

www.kpmg.com.mx
www.kpmg.com.mx/gobiernocorporativo

Controls	Control Type	Owner
<input checked="" type="checkbox"/> The shipping department uses barcode scanners to load the truck from finished goods inventor...	System access	J. Smith
<input checked="" type="checkbox"/> The system automatically manages the invoice numbers and tracks all documents and messages/c...	Authorization	J. Smith