



SOX Y LA DOCUMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La Sección 404 del Sarbanes - Oxley Act requiere la evaluación de la Gerencia de los controles internos a las compañías y sus filiales que cotizan sus títulos en el mercado de valores de Estados Unidos.

Esta Sección establece que cada informe anual debe contener un informe de control interno que:

- Declare la responsabilidad de la Gerencia de establecer y mantener una estructura y procedimientos de control interno adecuados para el reporte financiero, y
- Contenga una evaluación, al final del año fiscal más reciente del emisor, de la efectividad de la estructura y procedimientos de control interno del emisor para reporte financiero.

La Securities and Exchange Commission (SEC) requiere a las compañías antes indicadas incluir en su informe anual un informe de la gerencia acerca del control interno sobre el reporte financiero, el cual debe incluir:

- Una declaración de la Gerencia de su responsabilidad de establecer y mantener un adecuado control interno sobre el reporte financiero.
- Una evaluación de la efectividad de dichos controles al final del año fiscal más reciente.
- Una declaración identificando el marco de referencia usado por la Gerencia para evaluar la efectividad del control interno sobre reporte financiero.
- Una declaración de que sus auditores han emitido un informe sobre la evaluación de la Gerencia del control interno de la compañía sobre reporte financiero.

Estos aspectos hacen necesario que el control interno interno esté documentado y bien diseñado y que esté operando de manera efectiva. Por lo tanto, la adecuada documentación del control interno es importante para debido a que:

- Mejora la confiabilidad y efectividad en el control interno. Sin la documentación adecuada, el desempeño de los sistemas dependerá exclusivamente de las habilidades y competencias de los individuos responsables de ejecutar el procedimiento de control, lo que puede variar entre individuos y en el tiempo.
- Permite el monitoreo efectivo. Una de las características principales del componente de monitoreo del sistema de control interno de la entidad es la habilidad de identificar cambios. La documentación facilita este monitoreo.
- Facilita la evaluación de la gerencia de la efectividad del control interno proporcionando las bases para

evaluar la efectividad del diseño y planear las pruebas de la efectividad de su operación.

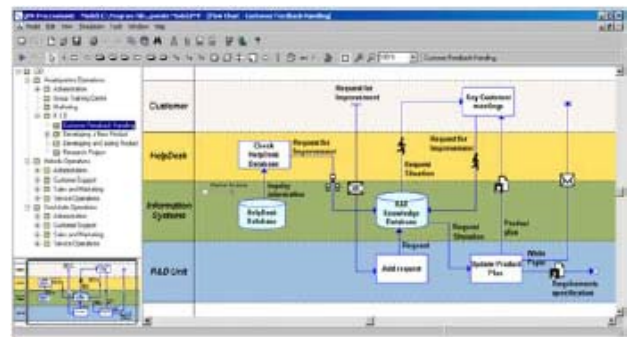
El Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) considera la documentación inadecuada del control interno una deficiencia que puede dar lugar a debilidades importantes, y por consiguiente, la opinión del auditor externo de la compañía estaría calificada.

¿POR QUÉ QPR PROCESSGUIDE?

QPR ProcessGuide es un programa flexible de gerencia y documentación de procesos con opciones en la web que permite que la actualización de los procesos, políticas y procedimientos de control interno se se realice de manera fácil y rápida.

Con QPR ProcessGuide todos los empleados tienen accesos personalizado a procesos bien presentados gráficamente que perfectamente se ajusta a su Intranet corporativa. La característica de fácil uso del proceso de mapeo, la publicación automática en la web y la posibilidad de interacción al día entre los miembros de la organización, proporciona un ciclo rápido controlado para la identificación de riesgos y para el mejoramiento del control interno y de los procesos.

QPR ProcessGuide es una solución escalable desde un sistema individual hasta la gerencia de procesos a nivel corporativo con bases de datos y la utilización de la web. La comunicación efectiva y la completa realización maximizan los resultados financieros de todos los esfuerzos de mejoramiento.



QPR ProcessGuide ayuda a modelar los procesos y controles.

**“Creativos en la Solución...
Comprometidos con la Implantación...”**