

SARBANES OXLEY E INFORME COSO

Un enfoque sistémico.

El “manejo” de los criterios contables usados en la confección de estados contables, el elaborarlos con creatividad mas que con seriedad, sacude al mundo de los negocios. Muchos miles de artículos se han escrito sobre la Ley Sarbanes Oxley (USA 2002) y en particular sobre las Secciones 302,404 y 409 de la misma, que imponen nuevas obligaciones a los oficiales de la organización (CEO y CFO) y a los auditores.

El tiempo dirá de su efectividad, pero sin duda es un buen momento para la actuación de quienes :

- están preocupados porque el sistema de control interno funcione en su empresa
- piensan que hacer las cosas correctas es un buen negocio

Sin duda que hay aquí muchos conceptos involucrados que incluyen desde Administración de Conocimiento, Gobierno Corporativo, Códigos de Conducta, Gobernabilidad de la tecnología de la información. Pero uno de los aspectos más tangibles de todo esto es el Sistema de Control Interno existente.

Se debe lograr que el mismo asegure por lo menos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Información contable confiable
- Cumplimiento de Normas y disposiciones

Cumplir la Ley Sarbanes Oxley implica centrarse en los controles de exposición de la información (o mejor dicho de divulgación para ser mas precisos).

Si nos remitimos al Informe Coso (un marco para el Control Interno), vemos que los tres objetivos (y los componentes del control interno) forman un sistema.

El estado contable es un resumen que dice mucho de lo que ha ocurrido durante un ejercicio financiero y a una fecha determinada.

Sin embargo si durante el año el sistema de control no permitió detectar o corregir errores, ineficiencias, fraudes, etc ,la tentación de forzar los criterios contables al confeccionar los estados contables es mayor.

Por ello sostenemos que los estados financieros junto a todos los elementos complementarios de información son el resultado de las acciones del año (pagos, ventas, litigios, administración de fondos de pensión, seguros, etc.). Sobre estas acciones debe existir un sistema de control sano, integrado, económico y asignado a la responsabilidad de todos los miembros de la organización.

La metodología MEYCOR COSO

Normalmente en organizaciones medianas o grandes el implantar o monitorear un sistema de control interno sano es todo un desafío.

MEYCOR COSO es una herramienta que puede asistirlo en la evaluación, auditoría, documentación, mejora y seguimiento del sistema de control interno.

Así como ante el problema del año 2000, todo quería ser Y2K compatible (hasta los teléfonos, videograbadoras, etc.) ahora pasa algo similar con Sarbanes Oxley.

Debe tener en cuenta que la documentación es critica, pero no se trata solo de un problema de documentación pues sería solo algo formal e inútil.

Tampoco es solo un workflow donde sólo hay un conjunto de tareas y responsabilidades de hacer algo.

Brevemente incluye los siguientes pasos:

1. IDENTIFICACION DE LA ORGANIZACIÓN
2. CUESTIONARIOS DE AUTOEVALUACION SOBRE LOS 5 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO
3. IDENTIFICACION DE LOS PROCESOS DEL NEGOCIO (CON SUS SUBPROCESOS Y ACTIVIDADES)
4. ASIGNACION DE EQUIPOS DE EVALUADORES
5. IDENTIFICACION DE PROCESOS CRITICOS (TENIENDO EN CUENTA RIESGOS, CUENTAS CONTABLES, IMPORTANCIA PARA EL NEGOCIO, ETC)
6. RELEVAMIENTO DE OBJETIVOS DE NEGOCIO, RIESGOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL
7. AUDITORIA DE LA AUTOEVALUACION DE CONTROLES
8. MEDICION DE LA EXPOSICION AL RIESGO
9. DISEÑO DE PLANES DE ACCION PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO
10. SEGUIMIENTO EN EL TIEMPO

The screenshot shows a software interface for risk and control evaluation. The title bar reads 'Evaluación de Riesgos y Actividades de Control'. On the left, there is a tree view with two main sections: 'PROCESOS y SUB-PROCESOS' and 'OBJETIVOS y FACTORES DE RIESGO'. The 'PROCESOS' section includes 'Proceso1 (Gerencia1)', 'subproceso 2.1 (Gerencia1)', 'subproceso 2.1 (Gerencia de Compras)', 'subproceso 2.2 (Gerencia de Compras)', and 'programacion de Compras (Gerencia de Compr)'. The 'OBJETIVOS' section includes 'programacion de Compras (Gerencia de Compr)' with sub-items '1 - Que se compren las cantidades adecu...' and '2 - Que exista capital inmovilizado por...'. The main workspace is divided into several panels. At the top left, there is a 'Revisor' dropdown set to 'ADMIN' and a 'Procesar' button. Below this is the 'Objetivo de Control' field with the text 'Que se compren las cantidades adecuadas según el plan de producción'. To the right of this are 'Categorías' and 'Componentes' sections, each with a list of items and navigation arrows. The 'Categorías' list includes 'Operacional', 'Información Contable', and 'Cumplimiento'. The 'Componentes' list includes 'Entorno de Control' and 'Evaluación de los Riesgos'. Below these are 'Ponderación' (0,00) and 'Ponderación Total' (0,00) fields, along with a 'Riesgo máximo aceptable' dropdown set to 'Totalmente cubierto'. The 'Factor de Riesgo' field contains 'Que se deteriore materia prima comprada en exceso'. Below this are 'Impacto' (Alto) and 'Probabilidad' (Media) dropdowns. The 'Ponderación' and 'Ponderación Total' fields are both set to 0,00. The 'Actividades de Control' section shows '1 / 1' and a list with 'Control informático de partidas ingresadas'. Below this are buttons for 'Anterior', 'Agregar', 'Siguiete', and 'Borrar'. There are also 'Comentario de Actividad' and 'Costo Anual' fields. At the bottom, there is an 'Evaluación global de las Actividades' dropdown set to 'Bueno Regular' and a checkbox for 'Auditar Actividades de Control'.

Figura 1 Ejemplo de evaluación de riesgos y actividades de control

En resumen sin duda un software no deja de ser una herramienta. Pero MEYCOR COSO permite facilitar las actividades de los encargados de control interno, auditores internos y externos y gerencias de negocio preocupadas por mejorar sus resultados. Esta herramienta permitirá construir o mejorar su sistema de control interno (total o parcial por ejemplo solo acotado al objetivo Información contable) y de este modo podrá recibir con tranquilidad la evaluación de los auditores externos que podrán así efectuar su tarea de atestiguamiento en forma mas rápida y eficaz.