

INTRODUCCIÓN A SOX LEY SARBANES OXLEY



Antecedentes

La ley Sarbanes-Oxley Act del 2002 constituyó un hito en la protección de la confiabilidad de la información pública (estados financieros).

La ley fue redactada por dos congresistas que le dieron el nombre (Sarbanes y Oxley) y **fue aprobada como ley, el 30 de julio de 2002**, por el presidente de los EEUU, George Bush.

Surge a raíz de los **escándalos financieros** que propiciaron los casos Enron, Worldcom y varios más, que implicaron fraudes millonarios y una catástrofe financiera, incluso entre compañías que no tenían que ver con esto.

Sus delitos provocaron el desmoronamiento de la confianza del público inversor y de la sociedad.

- ✓ La ley entro en vigor el 15 de noviembre de 2004 para empresas que tienen una capitalización pública mayor a 75 millones de dólares y para empresas mexicanas en Estados unidos el 31 de julio del 2005.





Principales obligados

- Empresas que cotizan en bolsa en Estados Unidos.
- Sus subsidiarias que son de propiedad total.
- Empresas extranjeras que realizan negocios en Estados Unidos.
- Empresas de contabilidad que realizan auditorías en otros negocios.

SÍGUENOS EN



www.finanzasconfiables.com asesoria@finanzasconfiables.com

Características y requisitos

- ❑ Establecer un nuevo consejo de vigilancia supervisado por la SEC.
- ❑ Definir nuevas funciones y responsabilidades para el comité de auditoría, independientes a la administración.
- ❑ Establecer nuevas reglas para la conformación de los consejos de administración.
- ❑ Que los directivos acompañen los reportes con una certificación personal.
- ❑ Crear un código de ética para los altos funcionarios de la organización.
- ❑ Definir un esquema de medición del control interno que se aplique constantemente.






Finanzas
CONFIABLES
ASOCIACIÓN

¿Desconoces tu situación fiscal?

Podemos ayudarte a conocer el estado de su situación fiscal e indicarte el proceso a seguir para regularizarte y evitar problemas futuros.

 33 26 44 66 78

www.finanzasconfiables.com
asesoria@finanzasconfiables.com



www.finanzasconfiables.com asesoria@finanzasconfiables.com

Características y requisitos

- ❑ Que los directivos certifiquen el buen funcionamiento de sus sistemas de control interno.
- ❑ Establecer nuevos requerimientos de información que abarcan cuestiones financieras y no financieras que no aparecen en los estados respectivos.
- ❑ El auditor externo tiene que verificar la certificación del control interno y emitir un dictamen al respecto.
- ❑ Reforzar las penas por fraudes corporativos y de personal administrativo.
- ❑ Emitir reglas sobre conflictos de interés.
- ❑ Nuevos esquemas de administración de riesgos.



Beneficios

- ✓ Fortalecimiento del control interno.
- ✓ Mejora la documentación, la seguridad de datos y educa mejor a los nuevos empleados.
- ✓ Aumento de la participación del comité de auditoría.
- ✓ Reduce la complejidad para proteger varios tipos de datos.
- ✓ Fortalecimiento de áreas débiles.



Empresas que implementan SOX



FEMSA



BIMBO



Televisa



www.finanzasconfiables.com asesoria@finanzasconfiables.com

Bibliografía



- IDC Online. (05 de octubre de 2010). Ley Sarbanes-Oxley. Recuperado el 29 de octubre de 2022, de Ley Sarbanes-Oxley: <https://idconline.mx/juridico/sabias-que/2005/ley-sarbanes-oxley>
- Fernando Rozen, C. (2008). Sarbanes-Oxley Act y el control interno sobre el reporte financiero. Temas de Management, 6(1), 8+. <https://link.gale.com/apps/doc/A190286902/IFME?u=anon~9b4c1082&sid=googleScholar&xid=1a9241df>
- Tec Innova. (29 de julio de 2022). SOX – ¿Qué es la Ley Sarbanes Oxley? Recuperado el 29 de octubre de 2022, de SOX – ¿Qué es la Ley Sarbanes Oxley?: <https://www.tec-innova.mx/sox-que-es-la-ley-sarbanes-oxley/>

