

TABLA DE CONTENIDO

SIGLAS.....	11
PRESENTACIÓN.....	15
INTRODUCCIÓN	21
¿Ventaja competitiva mediante el cumplimiento?.....	22
El desafío de los ‘cien billones de dólares’	23
¿Campo de juego desnivelado?.....	23
Líderes y rezagados	24
Siguiendo generación.....	24
Desafíos de la implementación	25
Conclusión	27
1. EL PUENTE HACIA LA EXCELENCIA.....	29
La paradoja Sarbanes-Oxley.....	29
La confianza se sacudió / Los reguladores reaccionaron	31
Fortuna fuera de la desgracia.....	32
Entrelazando las metas.....	33
Sostener no es “una vez y listo”	36
Reduzca la complejidad	38
Incrementando la calidad.....	40

Principios orientadores	41
Actúe: más allá del cumplimiento	41
2. EN EL ENFOQUE ESTÁ LA CLAVE.....	43
El dilema del CFO	44
Enfoque de arriba-hacia-abajo, basado-en-riesgos	45
¿Por qué de arriba-hacia-abajo?	46
Enfoque de optimización SOX de Deloitte.....	47
Tecnología	48
Cuatro fases del enfoque de optimización SOX.....	49
Planes de acción.....	51
Trampolín para el mejoramiento.....	52
3. CONTROL INTERNO Y GOBERNABILIDAD.....	53
Introducción.....	53
Obligaciones y oportunidades.....	57
Vinculando el gobierno corporativo con las actividades de control.....	59
Paso 1: Comience con el final en la mente	62
Paso 2: Comprométase y organícese.....	68
Paso 3: Seleccione una estructura de control interno adecuada.....	70
Paso 4: Empodere al comité de revelaciones	73
Paso 5: Establezca un programa de control interno	78
4. ASUMIENDO EL CONTROL	93
Introducción.....	93
Un puente hacia la excelencia	94
Comience con el fin en la mente.....	95
El rol del auditor independiente	96
Lecciones aprendidas	97
Guía para la implementación.....	107
5. CUMPLIMIENTO SOSTENIBLE.....	181
Sarbanes-Oxley, Acto Uno	181

Sarbanes-Oxley, Acto Dos.....	182
Año uno en proceso de revisión	183
Año dos en revisión previa.....	188
Marco para la solución del cumplimiento sostenido.....	189
Gente	190
Procesos	194
Tecnología.....	200
¿Qué va a hacer usted en el año dos de Sarbanes-Oxley?	203
6. AMENAZAS AL CUMPLIMIENTO.....	205
Introducción.....	205
1. Carencia de un programa de administración del control interno para toda la empresa, impulsado por los ejecutivos	206
2. Carencia de un programa formal de administración del riesgo de la empresa.....	210
3. Controles inadecuados asociados con el registro de transacciones no rutinarias, complejas e inusuales.....	213
4. Integración posterior a la fusión controlada ineffectivamente	215
5. Carencia de controles efectivos sobre el ambiente TI.....	217
6. Procesos ineffectivos de preparación de la información financiera y de la revelación	220
7. Carencia de controles formales sobre el proceso de cierre financiero	222
8. Carencia de políticas y procedimientos de contabilidad actualizados, completos y documentados.....	224
9. Incapacidad para evaluar y probar los controles sobre los procesos tercerizados	226
10. Inadecuado entendimiento sobre riesgos y controles por parte de la junta y del comité de auditoría.....	228
7. PROGRAMAS Y CONTROLES ANTIFRAUDE.....	231
Introducción.....	231
Vista de conjunto	232
Programas y controles antifraude – La estructura de COSO	235

Sección 1. Preguntas por considerar	242
Sección 2. Ejemplo de plan de implementación. Realización de valoraciones del riesgo de fraude.....	246
Sección 3. Muestra del proceso	248
Sección 4. Lista muestra de esquemas de fraude.....	252
Sección 5. Programas y controles antifraude – Pasos y consideraciones.....	259
APÉNDICE	279
DOCUMENTOS DE REFERENCIA	287