

# LEY SARBANES-OXLEY: RESUMEN



## SECCIÓN 302

Los directivos de la empresa deben certificar en cada informe que:

- Lo han revisado
- No contiene ninguna declaración falsa de hechos materiales u omite declarar un hecho material necesario y que no sea engañosa
- Los estados financieros presentan fielmente la condición financiera y los resultados en todos los aspectos materiales
- Hubo o no cambios en los controles internos



## SECCIÓN 401

- La información financiera revelada debe ser precisa y debe seguir normas de contabilidad aprobadas
- Debe revelar todas las transacciones no incluidas en el balance general



## SECCIÓN 409

- Emisores deben revelar en tiempo real al público cualquier información adicional respecto a su condición financiera y operaciones



## SECCIÓN 802

- Cualquier persona que conscientemente altere, destruya, esconda o falsifique cualquier registro será multado o encarcelado no más de 20 años, o ambos
- Los auditores deben mantener los documentos de auditoría por 5 años. Cualquier persona que conscientemente viole esto será multado o encarcelado no más de 10 años, o ambos