

COSO – Marco Integrado

Componente: Información y Comunicación

Principio 13:

La organización obtiene o genera información relevante y de calidad, y la utiliza para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del sistema de control interno.

Consultor: Enrique Monroy

27 de Octubre de 2021



Información y Comunicación

Objetivo (COSO) Información:

Hace referencia a la información financiera y no financiera, interna y externa, abarca aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, así como otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Importancia del Componente:

Cuando se cumple este componente (**Información y Comunicación**) se puede asumir que la entidad prepara informes de conformidad con las reglas, regulaciones, y normas aplicables o con los objetivos de “reporting” específicos de la entidad.



Información y Comunicación

Dentro del Componente de Información y Comunicación encontramos el **Principio 13:**

La organización obtiene o genera información relevante y de calidad, y la utiliza para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del sistema de control interno.

Elementos fundamentales

- Identifica los requisitos de información
- Capta las fuentes de datos internos y externos
- Procesa los datos relevantes y los transforma en información
- Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento
- Evalúa los costos y beneficios



Información y Comunicación

Principio 13

Identifica los requisitos de información

Los requisitos de la información están dados por los objetivos/ utilidad/ finalidad de la misma.

La administración debe de diseñar y ejecutar controles para la identificación de la información relevante y que esta cumpla con los estándares establecidos, por ejemplo:

- Normas de Información Financiera
- Elaboración de indicadores de desempeño/ riesgo prioritario (KPIs/ KRIs)
- Reportes a los órganos de gobierno



Información y Comunicación

Principio 13

Capta las fuentes de datos internos y externos

La información proviene de diferentes fuentes y en diferentes formas.

Las fuentes de datos deben ser verificables con el fin de obtener información confiable.

Las entradas a los repositorios o sistemas de información deben contar con controles preventivos que permita validarlas y así se garantice la confiabilidad de la información.

Fuentes internas	Datos Internos
Reportes de los Sistemas de Producción	Métricas de consumo de energía eléctrica y combustibles vs Produccción (eficiencia operativa)
Encuestas a Clientes	Factores de satisfacción/ insatisfacción de Clientes
Minutas del Comité Operativo	Decisiones estratégicas y su efectividad
Línea directa para informantes (canal de denuncias)	Eventos de fraude y su seguimiento

Información y Comunicación

Principio 13

Capta fuentes de datos internos y externos

La información se puede obtener a través de varias formas como entradas manuales, recopilación, o tecnologías de información

Fuentes de datos externos	Datos Externos
Resultados de entidades del mismo sector industrial	Métricas de industria y mercado.
Entidades regulatorias	Requerimientos normativos nuevos o ampliados
Medios (redes) sociales/ noticias/ blogs	Opiniones de la entidad/ productos/ imagen - reputación
Línea directa para informantes (canal de denuncias)	Eventos de corrupción - sobornos

Información y Comunicación

Principio 13

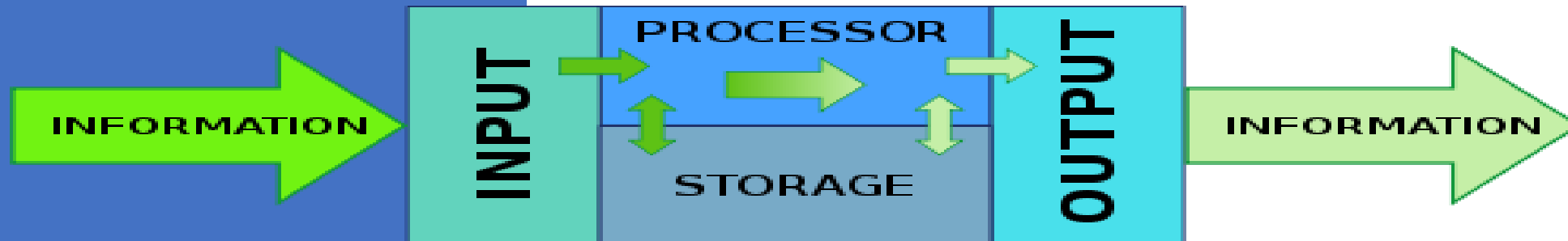
Procesa los datos relevantes y los transforma en información

Los datos relevantes se procesan y se sintetizan en información relevante para la toma de decisiones.

Por ejemplo:

Las organizaciones desarrollan **sistemas de información** para obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos de fuentes tanto internas como externas, y convertirlos en información significativa y procesable, cumpliendo con los requerimientos definidos de información.

Los sistemas de información implican una combinación de personal, datos, y tecnología que apoyan a los procesos del negocio.



Información y Comunicación

Principio 13

Mantiene la calidad a lo largo del procesamiento

Se requiere validar, a través de controles preventivos y detectivos, la calidad de la información en los diferentes puntos del proceso.

Por ejemplo, la sección 404 de la Ley S-Ox:

La información financiera debe de cumplir con características de calidad que hacen que se considere confiable:

- ✓ Integra
- ✓ Exacta
- ✓ Válida
- ✓ Protegida (salvaguarda)



Generic Occupational Description	Examples of Occupational Groups	Comments	Exposure Rank	Control Band	Control Options		
					Source	Pathway	Receptor
1 Care workers in the vicinity of ADPs involving infected patients	ICU staff, doctors, nurses, dentists, surgical staff	ADPs: Aerosol Generating Procedures. General ventilation requirements will require special considerations pertaining to clinical environment	E4	D	Isolation of patient, restricted staff access, regular surface disinfection. Visitor or facecovering on patient	LEV. General ventilation, regular surface disinfection	Preferably PPEs, otherwise minimum FFP3 and visitor, gown, gloves and/or hygiene - hand washing/hand sanitizing
2 Care workers not in the vicinity of ADPs involving infected patients	Doctors, nurses, dentists, surgical staff, social care staff		E4	D	Isolation of patient, restricted staff access, regular surface disinfection. Visitor or facecovering on patient	Barrier / enclosure, General ventilation, regular surface disinfection	Minimum FFP3 and visitor, gown, gloves and/or hygiene - hand washing/hand sanitizing
3 Care workers where infected patients may be present	GP clinic, GP practice, generic A & E, Ambulance staff, care home staff, Therapists (eg counsellors, psychologists), nurses, physiotherapists, midwives, pharmacists, optometrists, ICU auxiliary workers and assistants	First aiders may not be health care professionals but need to adopt measures described here	E4	D	Isolation of patient, restricted staff access, regular surface disinfection	Barrier / enclosure, General ventilation, regular surface disinfection	Minimum FFP3 and visitor, gown, gloves and/or hygiene - hand washing/hand sanitizing
4 Public facing workers - high risk face to face contact (distancing cannot be assured)	Police officers, Police community support officers, Traffic officers, Firefighters, Social services, Therapists (eg counsellors, psychologists), Prison officers and other staff, retail professionals, school teachers, nursery nurses, child care staff, education support staff, public transport staff (eg train stewards, air line stewards), first aiders, ministers of religion, rail bar workers, handmessers, taxi cab drivers, chauffeurs, security guard and related work, bus and coach drivers, sales and retail, chefs, supermarket cleaning hygiene staff, Police community support officers, Traffic officers	Reasonable to anticipate regular close distance (<2m) or extended duration of contact in enclosed spaces (eg interview rooms)	E3	C	Requires distancing and hand washing / sanitisation by public as far as practicable, implement government advice on face coverings	Barriers, regular surface disinfection of frequent touch points, one way systems as far as reasonably practicable, general ventilation, avoid retail cash payments	FFP3 should be considered for prolonged contact, otherwise full resistant masks, visitor, gown and/or hygiene - hand washing/hand sanitizing
5 Public facing workers - low risk face to face contact (distancing is practicable)	Civilian police staff, probation service staff, bus drivers or supermarket employees, hospitality, restaurant / cafe, gym, lecturers, personal advisors (financial, law etc.), fire safety engineers, Retail staff, Railways maintenance staff, Railway freight staff, Delivery drivers, Environmental health officers, postal services, essential civil service (benefits, border control, etc.), Occupational hygienists, some Ministry of defence personnel, health and safety advisors, local authority planners, charity staff (eg foodbanks), funeral staff, parallel and broadcasting, telecommunication engineers, waste collection, veterinary services	Presuming that distancing can be enhanced by barriers and other workplace arrangements such as one way routes and staggered shift patterns	E2	B	Distancing, frequent hand washing / sanitisation by public as far as practicable	Barriers, regular surface disinfection of frequent touch points, one way systems as far as reasonably practicable, general ventilation	Visitor / safety spectacles & fluid resistant mask and/or hygiene - hand washing/hand sanitizing
6 Non public facing services where distancing may not be practicable	Food production staff, Engineering maintenance, financial services, energy (eg nuclear or gas, electricity), telecommunications, utilities (eg water), call centre staff, agriculture	Presuming control of workplace arrangements is more consistent, ie public not present, screening of staff, clothing and quarantine arrangements etc.	E2	A	Distancing, frequent hand washing / sanitisation	Regular surface disinfection of frequent touch points, one way systems as far as reasonably practicable, general ventilation	Visitor / safety spectacles & fluid resistant mask and/or hygiene - hand washing/hand sanitizing
7 Non public facing services where distancing is practicable	Financial services, energy (eg nuclear, oil, gas, electricity), telecommunications, utilities (eg water, sewerage), Food distribution, cleaning hygiene staff	Presuming control of workplace arrangements is more consistent, ie public not present, screening of staff, clothing and quarantine arrangements etc. Very low risk band	E1	A	Normal social distancing as advised for general population	Regular surface disinfection of frequent touch points, one way systems as far as reasonably practicable, general ventilation	Hand washing/sanitizing as advised for general population
8 Ability to work exclusively from home in isolation or within household bubble	Possibly personal advisors, some civil service and administration staff	Exposure more likely to come from non-occupational sources	E0	N	Normal social distancing as advised for general population	Ni	Hand washing/sanitizing as advised for general population

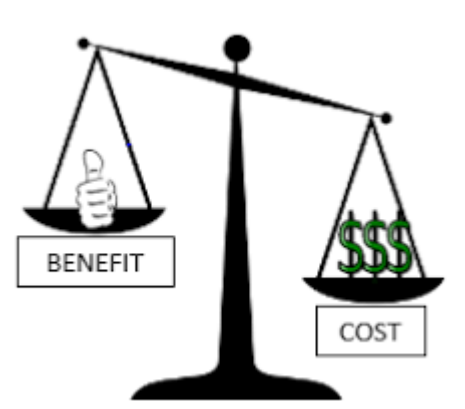
Información y Comunicación

Principio 13

Evalúa los costos y beneficios

El beneficio y utilidad de recolectar/ acopiar, procesar y reportar la información debe de ser superior al costo.

En caso de que el costo de producir información sea mayor a su beneficio no debería de llevarse a cabo este tipo de reporte por carecer de valor, o en su caso se deben de buscar formas más eficientes para producirlo.



Conclusiones. COSO. Información y Comunicación



- ✓ La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos.
- ✓ La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno.
- ✓ La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.