

Marco de Control Interno COSO 2013

Componente: Información y Comunicación

Principio: 15.- La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento control interno.



Juan Lorenzo Barrera Guerra Jr. C.P. y M.F.

Agenda



01 Antecedentes

02 Contenido

03 Conclusiones

Antecedentes

Gaa (2009)

Toda organización debe contar con una **estrategia de comunicación** con sus partes interesadas, en apego a su marco operativo y regulatorio.

Tankosic et al. (2017)

Todas las líneas formales de comunicación en una organización **operan en conjunto con los flujos informales de información** para el **cumplimiento de metas organizacionales**.

Reilly & Larya (2018)

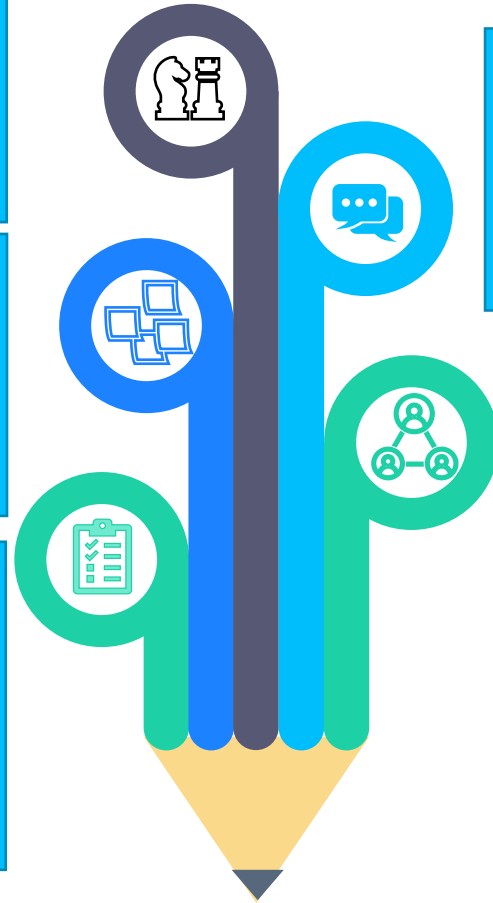
Los canales de comunicación externa, su contenido y frecuencia pueden **reflejar las prioridades en asignación de recursos** de una empresa, así como su estrategia a largo plazo.

COSO (2013)

La comunicación externa permite presentar al interior de la empresa, **información externa relevante** y proporciona datos a las partes externas **en respuesta a necesidades y expectativas**

Abu Naser et al. (2018)

La comunicación es un **proceso práctico y dinámico que interfiere en todas las etapas administrativas** y facilita su desempeño.

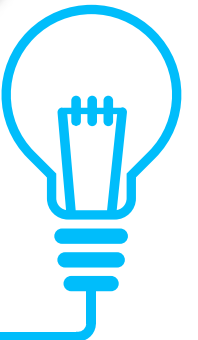


Contenido

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

14. La organización comunica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de Control Interno.

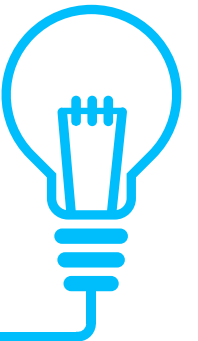
15. La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento control interno.



Contenido

Todos los componentes y principios del Modelo de Control Interno COSO 2013, merecen tener la importancia debida sin distinción alguna para su aplicación.

*“”Deficiencia de control interno” refiere a cualquier falta de un componente o componentes y sus principios relevantes, ya que reducen la probabilidad de que una organización cumpla con sus objetivos de negocio” **COSO (2013)***



Contenido

La información de las evaluaciones llevadas a cabo por terceros se comunican adecuadamente al Consejo, por ejemplo:

- **Reportes del Auditor externo con el Comité de Auditoría.**
- **Informes de Abogados o Consultores.**
- **Reclamaciones de clientes sobre calidad.**
- **Informes sobre cambios en regulaciones.**
- **Resultados de las revisiones de las autoridades.**
- **Cuestionamientos de proveedores en relación a la cadena de suministro.**

Se cuenta con mecanismos de comunicación con terceros que aseguran la gestión independiente y objetiva de los datos proporcionados, garantizando la confidencialidad u anonimato, esto cuando los medios regulares no garantizan la eficacia, por ejemplo:

Líneas de denuncia disponibles para terceras partes.



Comunicación de terceros con el Consejo de Administración



Abrir la recepción de comunicaciones de externos

Líneas de comunicación independientes



Comunicación con partes interesadas externas

Definición de los métodos de comunicación apropiados



Establecimiento de **canales para comunicar de forma efectiva los datos de la organización** a las partes interesadas externas como son:

- **Accionistas.**
- **Reguladores (SAT, SEC, etc.)**
- **Clientes.**
- **Proveedores.**
- **Entre otros.**

Los medios de comunicación a aplicar con terceros deben considerar:

- **La oportunidad de la información.**
- **Público al que van dirigidos.**
- **Naturaleza y expectativas de la información.**
- **Cumplimiento regulatorio.**



Conclusiones

- *Las organizaciones deben comunicarse con los grupos externos en referencia a las situaciones que afectan el funcionamiento del Control Interno (Deloitte, 2015).*

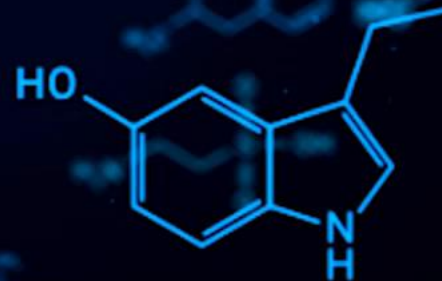
Conclusiones

- *Las compañías deben comunicar continua y claramente a los interesados en la información y terceras partes que los valores y el código de conducta están siendo aplicados y promovidos (Provasi & Riva, 2015).*



Conclusiones

Es responsabilidad del Consejo de Administración garantizar una comunicación efectiva entre la sociedad y los accionistas, (Consejo Coordinador Empresarial, 2018).



Bibliografía

- Abu Naser, S. S., Al Shobaki, M. J., & Ammar, T. M. (2018). Impact of Communication and Information on the Internal Control Environment in Palestinian Universities. SSRN Electronic Journal, 10(11), 41–60. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3085429>
- Commitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Internal Control-Integrated Framework (American Institute of Certified Public Accountants (ed.); Issue May, 2013).
- Consejo Coordinador Empresarial. (2018). Código de Principios y Mejores Prácticas de Gobierno Corporativo. https://www.bmv.com.mx/docs-pub/MARCO_NORMATIVO/CTEN_MNOD/CPMPGC-Julio 2018.pdf
- Gaa, J. C. (2009). Corporate governance and the responsibility of the board of directors for strategic financial reporting. Journal of Business Ethics, 90(SUPPL. 2), 179–197. <https://doi.org/10.1007/s10551-010-0381-9>
- Provasi, R., & Riva, P. (2015). The Updated COSO Report 2013. Journal of Modern Accounting and Auditing, 11(10). <https://doi.org/10.17265/1548-6583/2015.10.001>
- Reilly, A. H., & Larya, N. (2018). External Communication About Sustainability: Corporate Social Responsibility Reports and Social Media Activity. Environmental Communication, 12(5), 621–637. <https://doi.org/10.1080/17524032.2018.1424009>
- Tankosic, M., Ivetic, P., & Mikelic, K. (2017). Managing internal and external Communication in a Competitive Climate via EDI concept. International Journal of Communications, 2, 1–6.

