

Empresa de Obras Sanitarias de Pasto EMPOPASTO S.A. E.S.P.

La Arquitectura de Control

Pasto, mayo 2021

La Arquitectura de Control en el marco de un buen Gobierno Corporativo

La Arquitectura de Control es el sistema que le permite a una entidad contar con una estructura organizacional, con políticas y procedimientos que provean una seguridad razonable en el logro de sus objetivos, de forma alineada y consistente con los riesgos asumidos.

Desde la perspectiva de Gobierno Corporativo, la Arquitectura de Control tiene como propósito desarrollar de manera práctica los principios y definiciones que desde los órganos de gobierno se han concebido para administrar los riesgos empresariales (estratégicos, financieros, operativos y de cumplimiento) y conducir efectivamente la entidad.

La Arquitectura del Control Interno debe orientarse a soportar los objetivos del Gobierno Corporativo en cuanto al mejoramiento del desempeño empresarial, la credibilidad que genera la operación de la empresa, el cumplimiento de la normatividad vigente, la defensa de los bienes públicos, la integridad empresarial y la eficiencia de los servicios que se prestan al mercado.

En este sentido, es preciso establecer las responsabilidades que deben ejercer los diferentes actores —la Junta Directiva, La Gerencia de la Empresa, el Comité de Auditoría, la Oficina de Control Interno, los responsables de procesos, y en general el personal de la empresa— en cuanto a la definición, implementación y cumplimiento de las políticas acordadas para lograr un sistema de control interno eficaz que apoye el logro de los objetivos mencionados, según lo establecido en la Ley 142 del 1994 y normas concordantes.

Para estos efectos se propone implementar buenas prácticas en materia de control basados en el modelo de las “tres líneas de defensa”, el cual proporciona una forma simple y efectiva de mejorar las comunicaciones entre las diferentes instancias, delimitando claramente las funciones de cada órgano, las responsabilidades y las interacciones que deben existir entre los diferentes niveles organizacionales.

Bajo este modelo, el control que ejercen las gerencias operativas constituye la primera línea de defensa en la gestión de riesgos. Las funciones orientadas

a la supervisión de riesgos y controles, así como al cumplimiento que establece la administración, se ubican en la segunda línea de defensa; el aseguramiento independiente (auditoría interna) es la tercera.



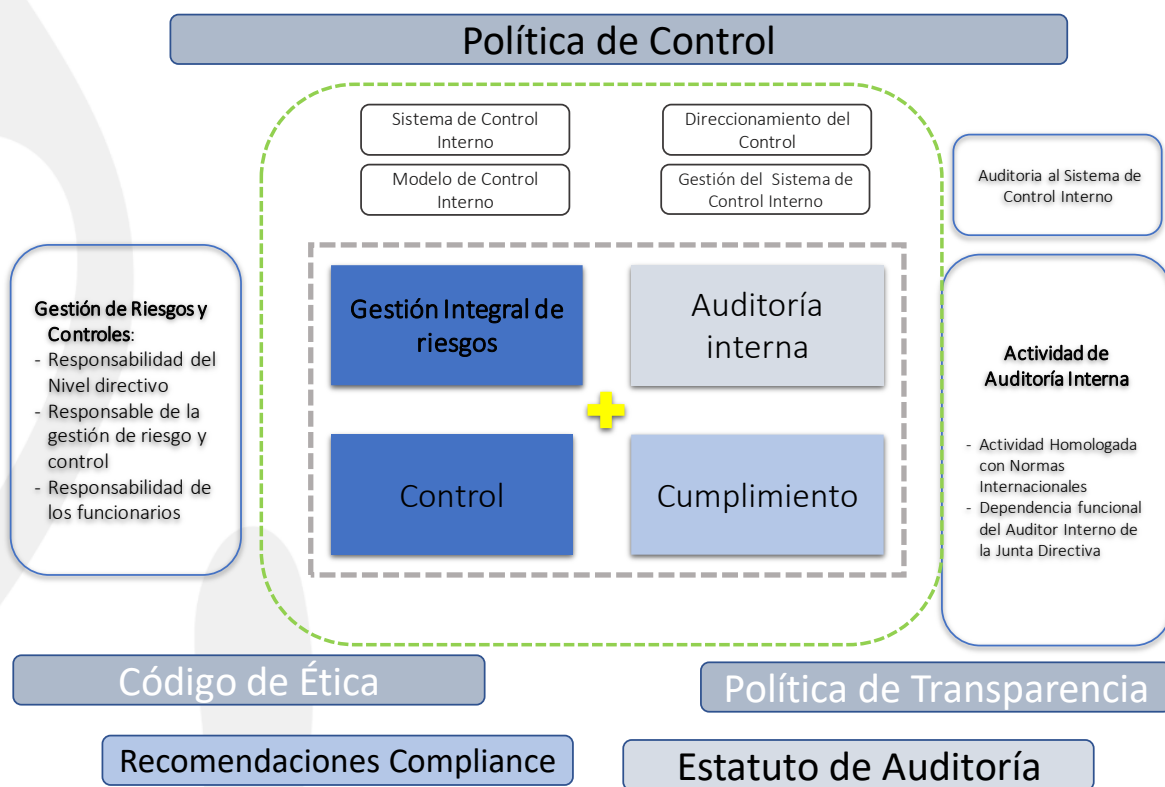
Independientemente del tamaño o complejidad de la empresa, las tres líneas de defensa deben existir en todas las empresas y, en la medida en que estén claramente identificadas a través de los roles y responsabilidades, la gestión del riesgo y el control será más sólida y efectiva.

Para una adecuada articulación de los diferentes elementos que se definen al interior de una empresa, orientados a fomentar y preservar las actuaciones éticas, la gestión transparente y la adecuada gestión de las operaciones, debe contarse con una *Política de Control* que ayude a la dirección a mejorar el control en la empresa y a la junta directiva a contar con herramientas que mejoren su capacidad de supervisión del control interno.

Una Política de Control bien estructurada e implementada debe orientar a la Junta Directiva, a la dirección, a los grupos de interés y a terceros con los que la empresa interactúa, en el adecuado ejercicio de sus responsabilidades. De esta forma, se permitirá que la empresa gestione con

mayor eficacia los cambios que se produzcan en el entorno económico y competitivo, en la dirección de sus prioridades y en los modelos de negocio cambiantes.

En tal sentido, es necesario articular el desempeño del sistema de control interno con las normas de conducta esperables en la empresa por parte de las diferentes instancias, así como con la forma de gestionarlas y evaluarlas:



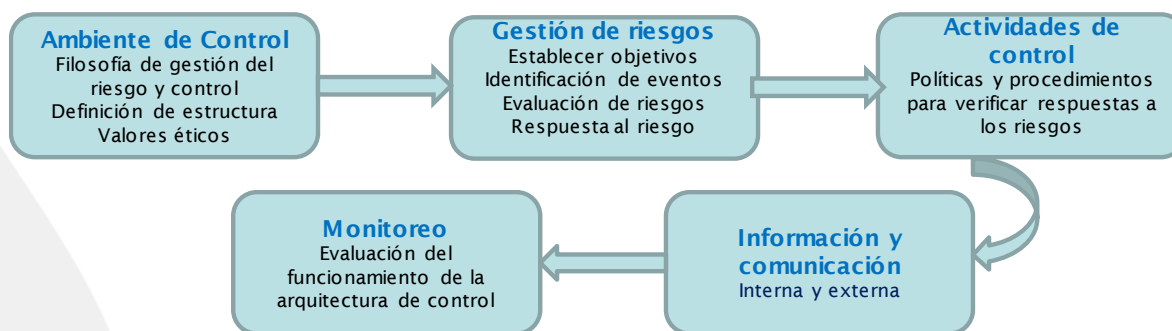
- **Arquitectura de control:** Hace referencia a las normas, los procesos y la estructura que constituyen la base sobre la que se desarrolla el sistema de control interno de la empresa, buscando que haya una adecuada interrelación entre ellos. La Junta Directiva juega un papel clave en la arquitectura de control, teniendo la responsabilidad de definir los estándares esperados sobre integridad y valores éticos, transparencia y desempeño del control interno.

- **Código de ética:** Define los lineamientos y directrices en materia de cumplimiento, ética y transparencia que deben guiar la actuación de todos los miembros de la empresa y con los que tengan relación con sus actividades. De igual manera, los procedimientos que deben aplicarse cuando se presenten eventos que atenten contra la integridad y la ética empresarial. Debe orientar la actuación de todos en términos de ética, cumplimiento y estándares de gobierno corporativo a nivel interno, externo y de manera colectiva.
- **Política de transparencia y revelación de información:** Representa un valor corporativo que permite entender las motivaciones, intenciones y objetivos de los diversos actores con quienes se relaciona la empresa y la información que debe ser divulgada para establecer relaciones de confianza con ellos.
- **Función de Compliance:** Comprende los lineamientos que permitan contar con mecanismos para identificar y gestionar los riesgos de ética y corrupción desde la óptica del sistema de gobernabilidad, evitando pérdidas económicas y reputacionales, derivadas de incumplimientos legales, regulatorios o eventos éticos y de corrupción, que puedan afectar la sostenibilidad de la empresa.
- **Estatuto de auditoría interna:** Permite contar con un mandato procedimiento de auditoría claramente definido y articulado con los órganos de gobierno y administración de acuerdo a la normatividad vigente (guía de Auditoría Interna Basada en Riesgo para Entidades Públicas) para que la función de auditoría desempeñe su rol de una manera eficaz y efectiva, contribuyendo al logro de los objetivos estratégicos, al cumplimiento de los principios éticos y de buen gobierno, así como al aseguramiento de la conducción ordenada y controlada de las operaciones de la empresa.

1. Estructuración del sistema de control interno

El modelamiento del sistema de control interno debe conceptualizarse a través de sus componentes, los cuales deben estar articulados y tener una permanente interacción con el sistema de gobierno corporativo para lograr

los objetivos planteados y cumplir con la finalidad del control interno. Estos componentes se describen la siguiente manera:



El planteamiento del modelo del Sistema de Control Interno se basa en el modelo COSO (un estándar global sobre la materia), cuyo objetivo es ayudar a la dirección de la empresa a mejorar el esquema de control y proporcionar a la Junta Directiva herramientas que le permitan supervisarlo.

Un sistema de control interno bien estructurado permite que los procesos directivos enfoquen sus esfuerzos hacia la consecución de los objetivos operativos y de desempeño financiero, operando dentro de los límites permitidos por la regulación y mejorando la gestión de riesgos. También permite que la empresa gestione con mayor eficacia los cambios en el entorno económico, social y ambiental.

El control interno es un proceso liderado desde la Junta Directiva y la Gerencia y ejecutado conjuntamente por todo el personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento.

Para estos efectos, bajo el Marco COSO 2013 se establecen 4 categorías de objetivos/riesgos que le permiten a la empresa enfocarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos estratégicos:** Se refieren al cumplimiento del mandato de provisión de los servicios de acueducto y alcantarillado.

- **Objetivos operacionales:** Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones, incluyendo el cumplimiento efectivo de sus objetivos operacionales así como la protección de los activos empresariales.
- **Objetivos de información:** Se refieren a la información financiera y no financiera interna y externa que produce la empresa, con el fin de conseguir su sostenibilidad financiera.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se refieren al cumplimiento efectivo de las leyes y regulaciones que le son aplicables a la empresa.

En el *Anexo 1* se presentan los Principios asociados a cada uno de los componentes del sistema de control, así como las principales características (puntos de interés) que deberían implementarse para poder afirmar que los Principios están presentes y en funcionamiento, buscando contar con un sólido sistema de control.

2. Sobre el rol de la Junta Directiva en la Arquitectura de Control

A. Frente al Ambiente de Control

La Junta Directiva es responsable de la existencia de un sólido ambiente de control interno dentro de la empresa, adaptado a su naturaleza, tamaño, complejidad y riesgos.

El ambiente de control corresponde al liderazgo ejercido desde la Junta Directiva y la Gerencia respecto al sistema de control.

B. Frente a la Evaluación de Riesgos

La Junta Directiva debe velar por la existencia de un proceso de gestión de riesgos en la empresa, que señale su rol y sus responsabilidades —así como las de la Gerencia y el resto de los empleados— de forma tal que permita proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos conforme al perfil de riesgos definido.

La Junta Directiva tiene la responsabilidad de dar los lineamientos y habilitar los recursos suficientes para una adecuada administración de los riesgos.

A su vez, la Gerencia debe definir, aprobar, implementar y controlar procedimientos que ejecuten la política de riesgos, así como los indicadores cuantitativos y cualitativos.

La evaluación de riesgos requiere un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos asociados al logro de los objetivos de la empresa, a la vez que determina la forma de gestionarlos.



C. Frente a las actividades de control

La Junta Directiva es responsable de velar por la existencia de un adecuado sistema de control interno —adaptado a la entidad y su complejidad, y consistente con el proceso de gestión de riesgos desarrollado— así como de supervisar su eficacia e idoneidad.

Las actividades de control corresponden a las acciones, manifestadas en políticas, procedimientos y normatividad vigente que contribuyen a

garantizar que las instrucciones que emite la dirección se cumplen y mitigan los riesgos existentes. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la empresa, en las diferentes etapas de los procesos y en el entorno tecnológico.

D. Frente a la información de control

La Junta Directiva es responsable de la existencia de un sistema que permita comunicar internamente la información generada por el proceso de gestión de riesgos y el sistema de control interno a los niveles que corresponda en la empresa.

La Junta Directiva y la Gerencia debe velar porque se implemente una estructura que facilite la existencia de canales de comunicación efectivos, que haya líneas claras de autoridad y responsabilidad, que se definan los canales de comunicación interna, y que se cuente con una relación funcional y jerárquica entre cargos y niveles.

La Gerencia debe asegurar que la toma de decisiones se haga con información confiable, veraz y oportuna, además de definir las responsabilidades ante la gestión de riesgos y la definición de controles.

La información es fundamental para el desarrollo de las responsabilidades de control interno de la empresa. Esta se produce a nivel interno y externo, permitiendo ejercer los controles del día a día de la empresa. También permite que las personas comprendan sus responsabilidades frente al control y su importancia para lograr los objetivos.

E. Frente a las diferentes instancias de supervisión y control

La Junta Directiva debe asegurar la existencia de un proceso de monitoreo de la Arquitectura de Control, independiente de la Gerencia, que permita evaluar la eficacia del sistema de control y proponer progresivamente mejoras en su estructuración.

La Junta Directiva debe garantizar que se permita realizar actividades de evaluación independiente y que existan los controles adecuados para gestionarlos. También debe habilitar el trabajo de la auditoría interna y

externa para evaluar la idoneidad del Sistema de Control Interno, detectar e informar hallazgos y proponer acciones de mejora.

La Gerencia es responsable de realizar actividades de supervisión o monitoreo, definir estructuras internas a nivel organizacional que permitan la gestión de riesgos y el accionar efectivo de los controles.

Las evaluaciones, ya sean continuas o aisladas, deben permitir establecer si los componentes del sistema de control interno son suficientes y funcionan adecuadamente en la empresa. Las desviaciones se deben evaluar e informar oportunamente a la Gerencia y la Junta Directiva a través del Comité de Auditoría.

3. Responsabilidades de las instancias principales del gobierno corporativo frente al sistema de control interno

El sistema de control interno requiere de tareas y actividades realizadas de manera continua, para lograr los objetivos empresariales. Es fundamental que las acciones que se realizan en cada nivel de la empresa estén bien definidas, implementadas y supervisadas para lograr su mejora continua. Estas tareas y actividades deben ser coherentes e integradas en su orientación a la consecución de los objetivos operacionales, de información y de cumplimiento. Cada actor de la empresa tiene una función de control interno y unas responsabilidades asociadas.

A. La Junta Directiva

Como máximo responsable del sistema de control, la Junta Directiva debe:

- Supervisar el diseño, la implementación y ejecución del control interno realizado por la Gerencia, en cuanto al entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la información y comunicación.
- Supervisar como la empresa identifica los riesgos asociados a la consecución de sus objetivos, considerando la probabilidad de fraude, y analizándolos para decidir cómo se deben gestionar dentro de rangos razonables de tolerancia al riesgo.
- Supervisar como la dirección de la empresa selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles

aceptables para lograr los objetivos, enfocadas a los procesos de negocio relevantes y a la gestión de la tecnología.

- Hacer seguimiento a los indicadores de gestión, evaluando si las competencias que existen en la empresa son las necesarias para desarrollar las políticas y prácticas definidas, tomando medidas en los casos de carencias relevantes y desarrollando planes de contingencia para asignar responsabilidades relevantes de control interno.
- Aprobar la información financiera y dar confiabilidad sobre ésta a actores externos.
- Evaluar los resultados de las verificaciones al sistema de control interno y supervisar la corrección efectiva de las deficiencias detectadas, a través del seguimiento al avance de las acciones de mejora formuladas por la empresa.

B. Comité de Auditoría

El Comité de Auditoría, como facilitador de las funciones a cargo de la Junta Directiva relacionadas con la supervisión de la efectividad del sistema de control interno de la empresa, y en especial el desempeño de la función de auditoría, la gestión de riesgos y la razonabilidad de la información financiera, debe:

- Supervisar la eficacia y el cumplimiento del sistema de control interno y del sistema de gestión integral de riesgos, mediante el seguimiento a la instancia que cumple la labor de Auditoría Interna.
- Orientar el funcionamiento de la actividad de auditoría interna y evaluar el cumplimiento de su plan de trabajo.
- Mantener relación directa con el Auditor Externo y la Revisoría Fiscal, y conocer los resultados de sus evaluaciones, tendientes a asegurar la confiabilidad de la información financiera.
- Informar a la Junta Directiva sobre el trabajo realizado por el Comité y apoyar sus decisiones en materia de riesgos, control e información financiera.

C. Gerente General

El gerente general reporta a la Junta Directiva y es el principal responsable por diseñar, implementar y desarrollar un sistema de control interno eficaz. En este sentido, es el principal influenciador en el entorno de control y en los demás componentes del sistema. Sus principales funciones en relación con el sistema de control interno son:

- Liderar y guiar a su equipo directivo, definiendo los valores, las normas, las líneas generales de competencias, la estructura y las responsabilidades sobre las que se basará el sistema de control interno de la empresa.
- Supervisar y controlar los riesgos a los que la empresa está expuesta.
- Supervisar las actividades de control en toda la empresa, delegando a los diferentes niveles de directivos el diseño, la implementación, el funcionamiento y la evaluación del control interno.
- Comunicar las expectativas y requisitos de información para su gestión y la toma de decisiones.
- Evaluar las deficiencias de control y el impacto que pueden tener en la eficacia continua y a largo plazo del sistema de control interno.

D. Comité Coordinador de Control Interno

Es un órgano asesor y una instancia decisoria en relación con los asuntos de control interno, integrado por el representante legal, el jefe de planeación o quien ejerza esa función y representantes del nivel directivo. Tiene como funciones principales:

- Evaluar el estado del sistema de control interno y aprobar las modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del sistema.
- Revisar la información contenida en los estados financieros de la entidad y hacer las recomendaciones pertinentes.
- Someter a aprobación del representante legal la política de administración del riesgo y hacer seguimiento, en especial, a la prevención y detección del fraude y mala conducta.
- Recibir información del Comité de Auditoría acerca del estado y desarrollo de la aprobación del plan anual de auditoría; del estatuto de auditoría interna y el código de ética del auditor; del seguimiento a las recomendaciones producto de la ejecución del plan; y de la resolución de diferencias que surjan en desarrollo del ejercicio de auditoría interna y de los conflictos de interés que afecten la independencia de esta.

E. Otros directivos / subgerentes

Estos actores deben guiar el desarrollo y la implementación de políticas y procedimientos de control interno que apoyan los objetivos de las áreas o

unidades operativas a su cargo, verificando que sean coherentes con los objetivos de la empresa. Para ello deben asignar responsabilidades para establecer procedimientos más específicos al personal de su área, quienes pueden desempeñar una función aún más directa y práctica.

Además de las funciones específicas del área bajo su responsabilidad frente al sistema de control deben:

- Definir y controlar los objetivos, indicadores de desempeño, acuerdos de servicio, metas y planes de acción del área o proceso a cargo con el fin de lograr los objetivos estratégicos y operativos.
- Gestionar la obtención de los recursos requeridos para el desarrollo de los planes de negocio y de soporte.
- Dirigir y controlar la formulación de las políticas, lineamientos y procedimientos de los procesos bajo su responsabilidad, verificando su cumplimiento.
- Liderar y controlar la implementación de acciones de prevención, mitigación, control, corrección y/o compensación de los riesgos inherentes a los procesos a su cargo.
- Implementar controles al interior de su dependencia, promoviendo la correcta ejecución de las actividades y aplicando mecanismos de evaluación y ajuste a su gestión.
- Verificar la calidad de la información generada por los procesos a su cargo y la requerida para la toma de decisiones.
- Coordinar la atención de los requerimientos de las dependencias y organismos de vigilancia y control, proporcionando la información y apoyo requeridos.

F. Oficina de Control Interno

Es el área encargada de proporcionar seguridad y asesoramiento a la Gerencia y a la Junta Directiva sobre el diseño y funcionamiento del sistema de control interno como tercera línea de defensa. Esta función debe ser desempeñada por profesionales competentes, alineados con los riesgos relevantes de la empresa y con cobertura de todas las actividades. Su rol principal es la evaluación de la eficacia y eficiencia del sistema de control, potenciando la mejora continua a través de sus conclusiones objetivas y la interacción directa con el Comité de Auditoría, la Alta Gerencia y la Junta Directiva.

Las funciones y responsabilidades específicas de esta instancia se detallan en el Estatuto de Auditoría Interna.

G. Revisor Fiscal:

Es la instancia responsable de:

- Cerciorarse de que las operaciones de la empresa se ajusten a los estatutos, a las decisiones de la asamblea de socios y de la Junta Directiva.
- Expresar una opinión sobre los estados financieros basado en su trabajo de auditoría, buscando seguridad razonable de que están libres de errores relevantes.
- Evaluar y expresar una opinión sobre el control interno contable.
- Evaluar las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas.
- Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.

H. Auditores Externos

En las empresas de acueducto y alcantarillado confluyen varias instancias de control, cada una con un objetivo específico y funciones definidas y reglamentadas, pero que, vistas en conjunto, se complementan en procura de un propósito común. En efecto, el propósito final de todas ellas al ejercer control empresarial es lograr que los objetivos empresariales coincidan con los fines sociales y con el mejoramiento estructural, de tal forma que se puedan evaluar los resultados a través de parámetros y criterios claros y preestablecidos.

En las empresas obligadas a tener Auditor de Gestión y Resultados, este debe aplicar los mecanismos de control definidos por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) y verificados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD). Su responsabilidad es evaluar e informar a la SSPD, basado en el plan de gestión de resultados de corto, mediano y largo plazo definido por la empresa, sobre los siguientes temas generales:

- Las situaciones que pongan en peligro la viabilidad financiera de la empresa.

- Las fallas que encuentren en el control interno y el nivel de desarrollo del sistema.
- Las apreciaciones de evaluación sobre el manejo de la empresa, buscando que las metas sean congruentes con las previsiones.
- La gestión de la empresa de acuerdo con las definiciones de la CRA y los requerimientos de la SSPD.
- La calidad de la información que reporta la empresa.
- Los niveles de riesgo financiero y operativo a los que está expuesta la empresa.

Anexo 1: Principios y características

Componente Ambiente de Control

COMPONENTE	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERES	
AMBIENTE DE CONTROL	1. La empresa muestra su compromiso con la integridad y los valores éticos	1	La junta directiva establece el "tone at the top" o marca la pauta desde los niveles superiores, señalando la importancia de la integridad y los valores éticos
		2	Las expectativas de la junta directiva y la dirección, sobre integridad y valores éticos, se definen en las normas de conducta
		3	Existen procesos para evaluar el cumplimiento de las normas de conducta
		4	Las desviaciones en el cumplimiento de estándares de conducta se identifican y se resuelven
	2. La Junta Directiva es independiente de la dirección y ejerce su responsabilidad de Supervisión del SCI	5	La junta directiva identifica y supervisa los requerimientos y expectativas establecidas
		6	La junta directiva define y evalúa periódicamente las habilidades y conocimientos de sus miembros
		7	La junta directiva tiene miembros independientes de la dirección y son objetivos en la toma de decisiones
		8	La junta directiva supervisa el diseño, implementación y ejecución del control interno
	3. La dirección, con la supervisión de la junta directiva, establece la estructura, líneas de reporte, niveles de responsabilidad y funciones apropiadas	9	Se tienen en cuenta las múltiples estructuras utilizadas para respaldar la consecución de los objetivos
		10	Se designa y evalúan las líneas de reporting para facilitar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas
		11	Se delegan facultades, definen responsabilidades y utilizan tecnologías y procesos apropiados para asignar responsabilidades y segregar funciones
	4. La empresa muestra su compromiso por mantener personal competente alineados con los objetivos	12	Las políticas y prácticas reflejan las competencias necesarias para respaldar el logro de los objetivos
		13	Se evalúa el nivel de competencias existentes y se resuelven las carencias relevantes
		14	Se facilita la formación necesaria para atraer, desarrollar y retener profesionales competentes
		15	Se planifica y prepara la sucesión para cargos esenciales
	5. El personal rinde cuentas por su responsabilidades de control interno	16	Se establecen mecanismos para comunicar y potenciar la rendición de cuentas sobre la ejecución de responsabilidades de control interno
		17	Se establecen parámetros para medir el desempeño y brindar compensaciones adecuadas en todos los niveles de la empresa
		18	Se evalúan los parámetros de desempeño, incentivos y recompensas para mantener su relevancia
		19	Se evalúan y ajustan las presiones asociadas al cumplimiento de objetivos a medida que se asignan responsabilidades
		20	Se evalúa el desempeño de las responsabilidades y se proporcionan recompensas o se aplican medidas disciplinarias

Anexo 1: Principios y características

Componente Evaluación de Riesgo

COMPONENTE	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERES
EVALUACION DE RIESGO	6. La empresa define los objetivos con claridad para permitir identificar y evaluar los riesgos relacionados	* Objetivos Operacionales
		21 Reflejan las decisiones de la dirección frente a la estructura, consideraciones sectoriales y el desempeño de la empresa
		22 Tienen en cuenta los niveles de tolerancia al riesgo
		23 Incluyen metas de desempeño financiero y operacional
		24 Sirven de referencia para la asignación de recursos
		* Objetivos de Información Financiera Externa
		25 Son coherentes con las normas contables aplicables
		26 Tienen en cuenta la materialidad de las cifras
		27 Reflejan las actividades de la organización
		* Objetivos de Información No Financiera Externa
		28 Cumplen con las norma y marcos establecidos externamente
		29 Tienen en cuenta el nivel de precisión exigido por las necesidades de los usuarios
		30 Reflejan las actividades de la organización
		* Objetivos de la Información Interna
		31 Reflejan las decisiones de la dirección
		32 Tienen en cuenta el nivel de precisión necesario
		33 Reflejan las actividades de la organización
		* Objetivos de Cumplimiento
		34 Reflejan las normas básicas de conducta contenidas en leyes y regulaciones externas
		35 Tienen en cuenta el nivel de la tolerancia al riesgo
	7. La empresa identifica los riesgos asociados a los objetivos y los analiza para decidir sobre su gestión	36 Los riesgos relevantes se identifican para todos los niveles de la empresa: filial, división, unidad operativa y funcional
		37 Se analizan factores internos y externos y su impacto en los objetivos
		38 Involucra a los niveles directivos apropiados
		39 Estima la gravedad potencial de los riesgos identificados
		40 Determina la respuesta adecuada a cada riesgo (aceptar, evitar, reducir o compartir)
	8. La empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	41 Tiene en cuenta distintos tipos de fraude (información fraudulenta, pérdida de activos, casos de corrupción)
		42 Evalúa los incentivos y las presiones
		43 Evalúa las oportunidades existentes para que se presente fraude
		44 Evalúa las actitudes y las justificaciones que podrían darse
	9. La empresa identifica y evalúa los cambios significativos	45 Evalúa los cambios en el entorno regulatorio, económico y físico
		46 Evalúa los cambios en el Modelo de Negocio
		47 Evalúa los cambios en el liderazgo de la empresa

Anexo 1 Principios y características

Componente Actividades de Control

COMPONENTE	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERES	
ACTIVIDADES DE CONTROL	10. La empresa desarrolla actividades de control que ayudan a mitigar los riesgos a niveles aceptables	48	Las actividades de control están integradas con la evaluación de riesgos
		49	Tiene en cuenta como afectan los factores del entorno, las operaciones y características específicas de la empresa
		50	Se implementan en los procesos de negocio relevantes
		51	Engloban variedad de controles para lograr equilibrio de enfoques y metodologías
		52	Se reflexiona sobre el nivel en el que debe aplicarse cada control
		53	Se analiza la segregación de funciones para evitar responsabilidades que sean incompatibles
	11. La empresa desarrolla controles generales de tecnología	54	Se determina la integración entre procesos, actividades de control automatizadas y controles generales de tecnología
		55	Implementa actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas
		56	Se desarrollan actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad
		57	Se implementan actividades relevantes de control los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología
	12. La empresa despliega las actividades de control a través de políticas y procedimientos	58	Se desarrollan políticas y procedimientos para propiciar que las instrucciones de la dirección se cumplan efectivamente
		59	Se determinan los responsables de la ejecución de las políticas y procedimientos
		60	Las actividades de control se realizan en el momento oportuno
		61	Se definen los responsables de tomar medidas correctivas
		62	competente y autorizado para ello
		63	Las políticas y procedimientos se revalúan periódicamente y se actualizan cuando es necesario

Anexo 1: Principios y características

Componente Información y Comunicación

COMPONENTE	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERES	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	13. La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad	64	Se dispone de un proceso para identificar la información requerida
		65	Los sistemas de información localizan fuentes de datos internas y externas
		66	Los sistemas de información procesan datos relevantes y los transforman en información
		67	Se genera información actualizada y se mantiene la calidad a lo largo de todo el proceso
		68	Se evalúan los costos y beneficios de generar y comunicar información
	14. La empresa comunica la información internamente, incluidos los objetivos y las responsabilidades	69	Se comunica la información para que todo el personal comprenda y desempeñe sus responsabilidades de control interno
		70	Hay comunicación fluída entre la dirección y la junta directiva
		71	Existen canales de comunicación independientes para permitir comunicaciones anónimas o confidenciales
		72	Se eligen métodos de comunicación relevantes
	15. La empresa comunica a los grupos de interés externos los aspectos clave	73	Se comunica información relevante a los grupos de interés externos
		74	Se facilita la recepción de información de grupos de interés externos
		75	Las evaluaciones realizadas por terceros se comunican a la junta directiva
		76	Se cuenta con canales de denuncias o líneas éticas
		77	Se eligen métodos de comunicación relevantes

Anexo 1 Principios y características

Componente Actividades de Supervisión

COMPONENTE	PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERES	
ACTIVIDADES DE SUPERVISION	16. La empresa realiza evaluaciones para comprobar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	78	La dirección implementa un mix equilibrado de evaluaciones continuas y puntuales
		79	Se tiene en cuenta la rapidez con que se producen los cambios
		80	Se cuenta con un modelo de control interno para referenciar las evaluaciones
		81	Las evaluaciones son realizadas por personal capacitado
		82	negocio
		83	Se ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones en función del riesgo
		84	Las evaluaciones se hacen periódicamente para obtener resultados objetivos
	17. La empresa evalúa y comunica oportunamente las deficiencias de control interno para aplicar medidas correctivas	85	La dirección y la junta directiva evalúan los resultados de las evaluaciones continuas y puntuales
		86	Las deficiencias se comunican a los responsables de adoptar las medidas correctivas
		87	La dirección hace seguimiento para verificar que las deficiencias se han subsanado en el plazo previsto.