

En el modelo de gestión se tienen tres líneas de defensa:

- I. Gestión Operativa: Mantenimiento de controles y gestión de indicadores.
- II. Cumplimiento: Gestión de riesgos y supervisión de controles.
- III. Auditoría: Reporte de hallazgos y seguimiento de acciones.

El componente de Monitoreo y Supervisión del Sistema de Control Interno se desarrolla a través de la tercera línea de defensa:

1. COMITÉ DE AUDITORIA

De conformidad con lo establecido en los Estatutos Sociales, ETB tiene un Comité de Auditoría y Riesgos integrado por tres miembros principales de la Junta Directiva. Si la Junta Directiva se integra con más de dos miembros independientes, los tres miembros del Comité de Auditoría deberán tener también la calidad de independientes. Este Comité sesiona trimestralmente y dentro de sus funciones principales se encuentran:

- Aprobar y supervisar el cumplimiento del programa de auditoría interna, el cual deberá tener en cuenta los riesgos del negocio y evaluar integralmente la totalidad de las áreas de la Empresa.
- Velar por que la preparación, presentación y revelación de la información financiera se ajuste a lo dispuesto en la ley y a los Estatutos Sociales.
- Considerar los estados financieros de propósito general antes de ser puestos a consideración de la Junta Directiva y la Asamblea de Accionistas.
- Recomendar a la Junta Directiva los lineamientos, políticas, principios, modelos y metodologías a ser aplicadas en materia de Control Interno.
- Proponer a la Junta Directiva, para su sometimiento a la Asamblea General de Accionistas, los candidatos para la designación del Revisor Fiscal y las condiciones de su contratación.
- Realizar seguimiento al trabajo del Revisor Fiscal tendiente a la emisión de la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.
- Presentar a la Asamblea General de Accionistas, las salvedades que existan en el informe del Revisor Fiscal y las acciones que la Empresa plantea para solventar la situación.
- Conocer los resultados de los trabajos adelantados por Auditoría Corporativa, el Revisor Fiscal y/o auditores externos, así como las medidas o respuestas dadas por la administración a los mismos o a los organismos de control.
- Conocer las denuncias de corrupción, fraude contable o financiero que impacten o puedan impactar los estados financieros.

Auditoría Corporativa
Gerencia Auditoría Interna



- Conocer el informe semestral que presente el Oficial de Cumplimiento, o quien haga sus veces en materia de prevención y control de lavado de activos, financiación del terrorismo y cumplimiento del Código de Ética, ocurrencia de fraudes y las denuncias presentadas.
- Vigilar el establecimiento del Sistema de Gestión de Riesgos para la Sociedad, que comprenda la identificación, valoración, definición de responsabilidades y planes de manejo y mecanismos de monitoreo.
- Revisar los límites de riesgos y los informes sobre riesgos, haciendo las recomendaciones pertinentes a la Junta Directiva.
- Conocer la política de riesgos de la Empresa.
- Promover la adecuada gestión del riesgo en la Empresa en un modelo avanzado que permita la identificación y tratamiento de riesgos en línea con los objetivos estratégicos.
- Conocer el informe semestral del equipo de Gestión de Riesgos sobre el estado actual del manejo de los riesgos de la Empresa.
- Evaluar e informar a la Junta Directiva las situaciones de conflicto de interés, temporal o permanente en las que pueda estar inmerso directa o indirectamente, con propuestas para administrar la situación.
- Evaluar las inconformidades de los accionistas con el Revisor Fiscal.
- Presentar a la Junta Directiva, informe de las sesiones del Comité, indicando las principales recomendaciones y decisiones adoptadas.
- Verificar que las operaciones que se planean con vinculados económicos y que revistan materialidad se realicen en condiciones de mercado y no vulneran la igualdad de trato entre los accionistas.
- Supervisar la eficiencia de las prácticas de Gobierno Corporativo implementadas.

2. AUDITORIAS INTERNAS

Ejecutadas por el equipo de Auditoría Corporativa de ETB, quien reporta funcionalmente al Comité de Auditoría y administrativamente al Presidente de la Empresa. Su accionar está definido en el Manual Operativo de la Práctica Profesional de Auditoría Interna el cual toma como referencia el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), emitido por el Instituto de Auditores Internos (versión 2017), la Política Sistema de Control Interno de ETB y el informe COSO 2017.

Estructura:

Auditoría Interna como área encargada de mejorar y proteger el valor de la Empresa a través de una actividad independiente, objetiva, de aseguramiento y consulta con

Auditoría Corporativa
Gerencia Auditoría Interna



MONITOREO Y SUPERVISIÓN



un enfoque basado en riesgos para evaluar la eficacia de los procesos de gobierno, riesgos y control, está conformada por dos Direcciones: la Dirección Auditoría de TI e Infraestructura y la Dirección Auditoría Financiera y Procesos, con quienes desarrolla el Plan de Auditoría aprobado por el Comité de Auditoría para cada año.

Funcionamiento:

El propósito, autoridad, independencia y responsabilidades de la función de Auditoría Interna están consignados en el Estatuto Auditoría Interna, el cual se rige por el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) expedido por el Instituto de Auditores Internos (IIA) y es aprobado por el Comité de Auditoría.

Etapas del proceso de Auditoría:

I. Plan Anual de Auditoría

Para cada año Auditoría Interna formula su Plan Anual de Auditoría, el cual es socializado a Presidencia para posterior aprobación del Comité de Auditoría. Este Plan se construye a partir de la evaluación realizada a:

- Objetivos de negocio
- Riesgos de negocio
- Riesgo de fraude
- Resultado de auditorías anteriores
- Cambios relevantes en procesos y áreas funcionales
- Evaluación financiera
- Expectativas del Comité de Auditoría, Presidencia y Vicepresidencias
- Criterio de riesgo del equipo Auditoría Interna

Los resultados obtenidos de dichos análisis se consolidan para conformar el Plan Anual de Auditoría el cual se divide en:

- Auditorías basadas en riesgos
- Auditorías regulatorias
- Auditorías continuas
- Consultorías

II. Ejecución

La ejecución de las auditorías basadas en riesgos contempla una etapa de planeación donde se:

Auditoría Corporativa
Gerencia Auditoría Interna



- Realiza la definición de tiempos y conformación del equipo
- Actualiza el conocimiento del proceso a auditar (incluye los diferentes sistemas de información utilizados en la Empresa)
- Identifican riesgos y controles para determinar alcance
- Elabora y aprueba el plan de trabajo

Una etapa de ejecución donde se:

- Realizan las pruebas de auditoría del plan de trabajo
- Documenta y soporta el trabajo realizado
- Concluye

Y una etapa de informes:

III. Informes

La preparación y emisión de informes constituye la última etapa del proceso, donde se consolidan los hallazgos y acciones acordadas. Los resultados se clasifican de acuerdo con su impacto y probabilidad de ocurrencia en Riesgo Extremo, Riesgo Alto, Riesgo Medio y Riesgo Bajo; se comunican en el siguiente orden:

- Reporte Detallado Preliminar: Entendimiento con los dueños de los procesos, gerentes y directores de las situaciones identificadas y las acciones a implementar.
- Reporte Detallado Definitivo: Se incluyen los ajustes necesarios de acuerdo con lo acordado en el paso anterior, se envía a vicepresidentes y se toma como insumo para la matriz de seguimiento mensual de acciones.
- Informe Ejecutivo: Está dirigido al Presidente de la Empresa e incluye un resumen de los resultados de la auditoría.

La ejecución y emisión de informes de las auditorías regulatorias, continuas y consultorías se llevan a cabo según los requerimientos y características de cada trabajo.

3. AUDITORIAS EXTERNAS

Estas auditorías son realizadas por la revisoría fiscal, los organismos de control y vigilancia y los entes certificadores de normas técnicas, las cuales evalúan de forma sistemática, objetiva e independiente, los procesos, actividades y operaciones de la Empresa según el rol que le corresponde a cada una.

Auditoría Corporativa
Gerencia Auditoría Interna

