

# PROGRAMA DE INTEGRIDAD Y COMPLIANCE

## SERVICIOS PROFESIONALES NEST CONSULTORES LIMITADA

Como Socios Fundadores de Nest Consultores, estamos orgullosos de presentar el corazón de nuestro propósito y nuestros sellos transformados en acción: nuestro Programa de Integridad.

Este programa es mucho más que un conjunto de reglas o procedimientos; es una manifestación de nuestro compromiso inquebrantable con la integridad, la ética y el desarrollo sostenible en todas nuestras operaciones y relaciones.

Desde nuestros inicios, hemos creído firmemente que el éxito empresarial debe ir de la mano con la responsabilidad social y ambiental. La consultoría, en su núcleo, tiene el poder de transformar organizaciones, impulsar la innovación y fomentar un cambio positivo en la Sociedad. Sin embargo, reconocemos que esto conlleva una gran responsabilidad: la de actuar siempre con integridad, promoviendo prácticas éticas y transparentes que beneficien no solo a nuestros clientes sino también al entorno en el que operamos y nuestros colaboradores.

El Programa de Integridad de Nest Consultores ha sido cuidadosamente diseñado para reflejar estos valores. Cada capítulo, cada política y cada procedimiento están imbuidos de nuestro deseo de marcar una diferencia real y positiva. Nos enfocamos en:

- Identificar proactivamente y gestionar los riesgos éticos, legales y de cumplimiento, asegurando un ambiente de trabajo seguro y justo para todos.
- Establecer un marco de políticas y procedimientos claros que guíen nuestras acciones y decisiones diarias.
- Crear un proceso justo y transparente para investigar y responder a las denuncias de conducta indebida, asegurando que se mantengan los estándares éticos más altos.
- Promover una cultura de mejora continua, adaptando nuestro programa a los cambios en el entorno empresarial y regulatorio.
- Proporcionar formación y capacitación exhaustivas a nuestro equipo, fortaleciendo nuestro compromiso con la ética y la integridad.
- Mantener líneas de comunicación abiertas y seguras, fomentando un diálogo honesto y la retroalimentación continua.

Al lanzar este Programa de Integridad, invitamos a todos nuestros colaboradores, clientes y socios a unirse a nosotros en este compromiso. Juntos, podemos construir no solo un negocio exitoso, sino también una sociedad más justa, equitativa y sostenible. Creemos que con integridad, transparencia y responsabilidad, podemos lograr un impacto duradero que trascienda nuestras operaciones comerciales y contribuya a un futuro mejor para todos.

Atentamente,

Mario Morales Parragué y Rodrigo Varela Laso

Actualizado al 06/04/2026



Directores y Socios Fundadores, Nest Consultores

## CONTENIDO

<b>CONTENIDO</b> .....	<b>2</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>4</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b> .....	<b>5</b>
Identificación de Riesgos .....	5
Riesgos Éticos .....	5
Riesgos Legales.....	6
Riesgos de Cumplimiento.....	6
Priorización de Esfuerzos .....	6
<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b> .....	<b>8</b>
Política de Conflicto de Intereses .....	8
Política de Protección de la Información Confidencial .....	9
Política de Precisión y Transparencia en Reportes .....	9
Política de No Discriminación y Equidad .....	10
Política de Reclutamiento y Selección.....	10
Política Anti-Soborno y Corrupción .....	11
<b>CÓDIGO DE CONDUCTA NEST CONSULTORES</b> .....	<b>12</b>
Estándares Éticos y de Comportamiento.....	12
Responsabilidades de los Empleados.....	13
Implementación y Cumplimiento .....	13
<b>INVESTIGACIONES Y RESPUESTAS</b> .....	<b>14</b>
Proceso de Denuncias.....	14
Proceso de Investigación .....	14
Respuesta y Medidas Disciplinarias .....	15
Transparencia y Responsabilidad .....	15
<b>HERRAMIENTAS DE REVISIÓN Y MEJORA CONTINUA</b> .....	<b>16</b>
Estrategia de Revisión Periódica.....	16
Implementación de Mejoras .....	17
Compromiso con la Mejora Continua .....	17
<b>ESTRATEGIA DE FORMACIÓN, CAPACITACIÓN, COMUNICACIÓN Y DIVULGACIÓN DEL PROGRAMA</b> .....	<b>18</b>

Formación y Capacitación.....	18
Estrategia General de Formación .....	18
Programa de Formación.....	18
Enfatizando la Importancia de la Ética .....	19
Implementación y Seguimiento.....	19
Comunicación y Divulgación .....	19
Estrategia de Comunicación.....	20
Canales de Comunicación y Divulgación .....	20
Canales para Reportar Conductas Indevidas .....	20
Responsabilidad y Seguimiento.....	21

## INTRODUCCIÓN

En Nest Consultores, entendemos que la integridad y la ética empresarial son piedras angulares no solo para nuestro éxito, sino para contribuir de manera significativa al desarrollo sostenible de la sociedad. A través de este Programa de Integridad, nos comprometemos a establecer y mantener altos estándares de conducta ética y profesional en todas nuestras operaciones y relaciones, tanto dentro de la organización como con nuestros clientes y socios, sean estos del sector público o privado.

Este programa está diseñado para reflejar nuestra misión de ser un proveedor confiable y ético, comprometido no solo con el éxito económico, sino también con el bienestar social y ambiental. Reconocemos que nuestro rol va más allá de la prestación de servicios de consultoría; somos agentes de cambio positivo en las comunidades y entornos donde operamos. Por ello, cada capítulo de este programa se centra en un área clave para asegurar que cumplimos con nuestro propósito y mantenemos nuestra promesa de integridad:

1. **Evaluación de Riesgos Éticos, Legales y de Cumplimiento:** Identificamos y abordamos proactivamente los riesgos que podrían comprometer nuestra integridad y la de nuestros clientes, enfocándonos en la prevención y la gestión eficaz.
2. **Políticas y Procedimientos:** Establecemos directrices claras para garantizar comportamientos coherentes con nuestros valores, asegurando que todas las acciones y decisiones se tomen con responsabilidad y transparencia.
3. **Investigaciones y Respuesta:** Respondemos de manera justa y oportuna a las denuncias de conducta indebida, asegurando que las investigaciones sean imparciales y que se tomen medidas correctivas adecuadas.
4. **Revisión y Mejora Continua:** Nos comprometemos a la mejora constante de nuestro programa, adaptándonos a los cambios en el entorno empresarial y regulatorio para seguir siendo relevantes y efectivos.
5. **Formación y Capacitación:** Proporcionamos formación continua a nuestros empleados para equiparlos con el conocimiento y las habilidades necesarias para actuar éticamente en todas las situaciones.
6. **Comunicación y Divulgación:** Promovemos una cultura de transparencia y diálogo abierto, donde los empleados y las partes interesadas se sientan seguros para expresar sus preocupaciones y sugerencias.

A través de este Programa de Integridad, reafirmamos nuestro compromiso de actuar siempre con integridad, no solo como un deber hacia nuestros colaboradores y clientes, sino también como una contribución esencial al bienestar colectivo y al desarrollo sostenible. En Nest Consultores, aspiramos a ser más que excelentes consultores; buscamos ser un modelo a seguir en ética empresarial y responsabilidad social.

## EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nest Consultores es una organización dedicada a brindar soluciones integrales en áreas de gestión estratégica, operacional, inteligencia de negocios, sistemas de información y sostenibilidad organizacional, comprendemos la importancia de mantener operaciones éticas, legales, y conformes. La naturaleza de nuestra consultoría, aun siendo una organización pequeña de menos de 10 personas, nos expone a riesgos específicos que pueden impactar no solo nuestra reputación sino también nuestra viabilidad a largo plazo. Esta sección se enfoca en la identificación y priorización de dichos riesgos, teniendo en cuenta las peculiaridades de nuestra estructura organizacional, los mercados en los que operamos, y el alcance de potenciales soluciones preventivas o correctivas para una empresa pequeña.

### Identificación de Riesgos

Los riesgos se categorizan en éticos, legales, y de cumplimiento, y resultan del proceso de revisión trabajado con el equipo directivo y los colaboradores de la organización. Cada categoría refleja los desafíos específicos que enfrentamos en nuestro quehacer diario y se analiza con el objetivo de priorizar esfuerzos de mitigación.

#### Riesgos Éticos

1. **Conflicto de Intereses:** Dada nuestra escala y la diversidad de clientes que atendemos, el riesgo de encontrarnos en situaciones donde los intereses de un cliente pueden conflictuar con los de otro es real pero manejable. Asimismo, al armar equipos para proyectos que combinan consultores propios y externos puede suponer de intereses contrapuestos con estos potenciales clientes. Para ello se prioriza la implementación de políticas de transparencia y divulgación.
2. **Confidencialidad de la Información del Cliente:** En los proyectos que realizamos, solemos manejar datos sensibles, lo que nos obliga a ser extremadamente cuidadosos en cómo almacenamos, accedemos y compartimos esta información. La violación de la confidencialidad es un riesgo alto, por lo que se prioriza altamente su protección.
3. **Manejo Inadecuado de Datos Financieros:** Desde nuestro rol como asesores de otras organizaciones, la gestión inapropiada de esta información puede llevar a decisiones empresariales erróneas. Consideramos este riesgo como moderado, dada nuestra experiencia y las medidas de control interno existentes.
4. **Trato Laboral Inadecuado:** Al trabajar con equipos cambiantes, considerando clientes diversos, y equipos de trabajos cambiantes, promover un ambiente de trabajo inclusivo y diverso que prevea y combata la discriminación de todo tipo es crítico para Nest. Esto no sólo por los efectos negativos de la reputación y la moral interna, sino que también la calidad de vida de todas las personas que participan con la empresa o se relacionan con ella. Esto toma en consideración cualquier situación de acoso laboral o sexual, las cuales deben ser prevenidas y actuar rápida y eficientemente en caso de su ocurrencia. Estos

riesgos se consideran como graves debido a su alto impacto en la calidad de vida de las personas involucradas en los procesos de la empresa.

## Riesgos Legales

1. **Incumplimiento Normativo:** El desconocimiento o incumplimiento de las leyes aplicables, especialmente en materia de protección de datos y laboral, representa un riesgo significativo. Esto considerando tanto los cambios legislativos asociados a los diversos mercados a los que la empresa potencialmente se puede vincular, como a la normativa aplicable de las empresas que funcionen como clientes, sobre todo el respeto irrestricto a las normativas y términos de referencia de las compras públicas y servicios que se hayan asociado a la adjudicación tras procesos licitatorios. Dado nuestro tamaño, el riesgo es considerado moderado pero se le da alta prioridad debido a las posibles sanciones asociadas y nuestro compromiso con la responsabilidad social empresarial.
2. **Violaciones de Contratos:** También vinculado con el punto anterior, los errores en la gestión contractual pueden tener consecuencias legales y financieras. Este riesgo es considerado como moderado, debido a la magnitud de servicios y clientes simultáneos con los que se trabajan en la empresa.

## Riesgos de Cumplimiento

1. **Prácticas Anti-Competitivas:** Involucrarnos, incluso inadvertidamente, en prácticas que restrinjan la competencia puede tener graves implicancias. Este riesgo se considera bajo debido a nuestra cultura corporativa y la acotada estructura organizacional que reduce el ámbito de control y centraliza la toma de decisiones. Sin embargo, se identifica como un desafío ante el desarrollo organizacional y el crecimiento futuro, demandando de preparación y entrenamiento en *compliance*.
2. **Reporte Inadecuado:** La falta de precisión en nuestros reportes internos y externos puede afectar nuestra toma de decisiones y credibilidad. Esto, muy vinculado con la rigurosidad en la gestión de los datos y el aseguramiento de su calidad. Desde el rol de asesores se debe asegurar el uso de información confiable, segura y sin sesgos. Se le asigna un nivel de riesgo moderado, con énfasis en la formación y sistemas de control.

## Priorización de Esfuerzos

La priorización se basa en la probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial de cada riesgo. Los riesgos éticos y legales relacionados con la confidencialidad de la información del cliente, el incumplimiento normativo y el trato laboral inadecuado se sitúan en la cima de nuestras prioridades. Dada nuestra escala, se considera que algunos riesgos, como las violaciones de contratos y prácticas anti-competitivas, tienen una probabilidad más baja de ocurrencia pero se mantienen bajo supervisión constante.

Sin embargo, la gestión de riesgos en Nest Consultores es un proceso dinámico que requiere revisión y adaptación continua. Aunque somos una pequeña empresa consultora, nuestra dedicación a mantener altos estándares éticos, legales y de cumplimiento no se ve comprometida por nuestro tamaño. Al contrario, nos esforzamos por ser líderes en nuestras áreas de especialización, fijando el estándar para prácticas responsables y sostenibles en las industrias en las que participemos.

## POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

El esqueleto que sostiene la integridad de Nest Consultores son nuestras políticas y procedimientos. Es aquí donde delineamos no solo las reglas por las cuales nos regimos, sino también la esencia de nuestra cultura organizacional, la cual está arraigada en la responsabilidad, la transparencia y el compromiso con la excelencia.

A continuación se presenta un marco detallado que guía las acciones y decisiones de todos los que forman parte de nuestra organización, desde la dirección hasta quienes se asocian con nosotros para la ejecución de proyectos o servicios en específico. Las políticas y procedimientos descritos aquí están diseñados para asegurar que cada miembro de nuestro equipo comprenda su papel en el mantenimiento de nuestros estándares éticos, en la protección de la confidencialidad de la información del cliente, en la prevención de conflictos de interés y en la promoción de un ambiente de trabajo basado en el respeto mutuo y la justicia.

Al adherirnos a estas políticas y seguir estos procedimientos, Nest Consultores se compromete a ser un buen proveedor de organizaciones públicas y privadas, garantizando la integridad en todas nuestras interacciones y operaciones. Este compromiso se extiende más allá del cumplimiento de las regulaciones; es una promesa de contribuir positivamente al desarrollo de nuestros colaboradores y al bienestar de las comunidades y entornos en los que operamos.

Asimismo, reconocemos que el entorno empresarial y las expectativas sociales están en constante evolución. Por lo tanto, este capítulo no es estático; se revisará y actualizará regularmente para reflejar los cambios en las leyes, normativas, mejores prácticas de la industria y nuestra propia comprensión de lo que significa operar con integridad. Siempre procurando cumplir con la efectiva difusión y comunicación con todos quienes forman parte de la organización.

En última instancia, las "Políticas y Procedimientos" no solo establecen lo que esperamos de nosotros mismos y de los demás, sino que también reflejan nuestro compromiso inquebrantable con los principios que valoramos. Al seguir estas directrices, avanzamos juntos hacia nuestro objetivo común: construir negocios que aporten de manera significativa y positiva a nuestra Sociedad.

Para responsabilizarnos de la prevención y potencial corrección de los eventos de riesgos evaluados, hemos definido las siguientes políticas de la organización:

### Política de Conflicto de Intereses

**Objetivo:** Prevenir y gestionar situaciones donde los intereses personales de los y las colaboradores/as, o de la empresa, puedan entrar en conflicto con los deberes y responsabilidades hacia los clientes o la propia organización.

### Procedimientos:

1. **Declaración de Intereses:** Todos los empleados deben declarar anualmente cualquier posible conflicto de interés, incluyendo inversiones personales o relaciones familiares con clientes o competidores.
2. **Revisión y Manejo:** Los directores revisarán las declaraciones y, en caso de conflicto potencial, trabajará con la persona involucrada para determinar acciones preventivas o correctivas, que pueden incluir reasignación de tareas o proyectos, re-definición de equipos de trabajo o revisión con los grupos de interés en cuestión para convenir planes de acción en los respectivos procesos de planificación.
3. **Registro y Seguimiento:** Se mantendrá un registro de todos los conflictos de interés identificados y las acciones tomadas para su resolución.

## Política de Protección de la Información Confidencial

**Objetivo:** Asegurar que toda la información confidencial de clientes y de la empresa esté protegida contra el acceso, uso o divulgación no autorizados.

### Procedimientos:

1. **Clasificación de la Información:** Todo el material debe ser clasificado según su nivel de confidencialidad al ser recibido o creado.
2. **Medidas de Seguridad:** Implementar medidas de seguridad físicas y digitales para proteger la información confidencial, incluyendo encriptación de datos, control de acceso y políticas de contraseña segura.
3. **Capacitación:** Proporcionar capacitación regular a todos los colaboradores sobre la importancia de la confidencialidad y cómo proteger la información.

## Política de Precisión y Transparencia en Reportes

**Objetivo:** Garantizar la precisión, transparencia e imparcialidad en todos los informes financieros, de gestión y de proyectos de la empresa, y aquellos construidos para nuestros clientes.

### Procedimientos:

1. **Revisión y Verificación:** Todos los reportes deben ser revisados y verificados al menos por el director responsable, además de quién actúe como jefe o jefa del proyecto en cuestión, antes de su finalización y entrega.
2. **Capacitación en Integridad de Datos:** Capacitar a los empleados en las mejores prácticas para la recopilación, análisis y presentación de datos.

3. **Mecanismos de Retroalimentación:** Establecer canales para que los clientes y partes interesadas puedan proporcionar feedback sobre la precisión y utilidad de los informes suministrados.<sup>1</sup>

## Política de No Discriminación y Equidad

**Objetivo:** Promover un ambiente de trabajo inclusivo y diverso, libre de discriminación por cualquier motivo, incluyendo género, raza, religión o cualquier otra característica personal.

### Procedimientos:

1. **Capacitación y Sensibilización:** Realizar sesiones regulares de capacitación para sensibilizar sobre la importancia de la diversidad y la inclusión.
2. **Mecanismos de Denuncia:** Proporcionar un sistema seguro y confidencial para que los empleados informen sobre cualquier acto de discriminación o acoso.
3. **Evaluación y Acción:** Investigar todas las denuncias de manera rápida y justa, tomando las acciones correctivas necesarias.

## Política de Reclutamiento y Selección

**Objetivo:** Asegurar que los procesos de reclutamiento y selección de Nest Consultores se lleven a cabo de manera justa, equitativa y libre de cualquier forma de discriminación, promoviendo la diversidad e inclusión en el lugar de trabajo.

1. **Planificación de la Contratación:** Definir claramente los requisitos del puesto, basándose únicamente en las competencias, habilidades y experiencia necesarias para el desempeño del rol. Asegurar que las descripciones de los puestos sean inclusivas y no contengan lenguaje que pueda disuadir a candidatos de determinados grupos de postularse.
2. **Recepción y Filtrado de Candidaturas:** Utilizar un sistema de revisión ciego en el que se omitan los datos personales que puedan revelar la edad, género, origen étnico o cualquier otra información personal no relevante para el puesto. Establecer criterios de selección objetivos y basados en méritos para evaluar las candidaturas.
3. **Evaluación y Selección:** Realizar evaluaciones basadas en el rendimiento en tareas o pruebas prácticas relevantes para el puesto, asegurando una selección basada en habilidades y competencias.

---

<sup>1</sup> Para este propósito, se diseñará, para cada cliente, un espacio digital para que tenga acceso tanto a la información resultante de la ejecución del servicio, como a la posibilidad de ofrecer retroalimentación al equipo consultor.

4. **Retroalimentación a los Candidatos:** Ofrecer retroalimentación constructiva a los candidatos no seleccionados, si lo solicitan, basándose en criterios de selección objetivos y relacionados con el trabajo. Así mismo dar respuesta de manera oportuna a todos los candidatos que no continúen con el proceso, dando información general sobre el estado del proceso y los criterios considerados para la decisión de la respectiva etapa.

## Política Anti-Soborno y Corrupción

**Objetivo:** Prevenir el soborno y la corrupción en todas las operaciones comerciales, asegurando el cumplimiento de las leyes locales e internacionales aplicables.

### Procedimientos:

1. **Formación y Concienciación:** Proporcionar formación continua sobre las leyes anti-soborno y corrupción y las expectativas de la empresa en esta materia.
2. **Evaluación de Riesgos:** Realizar anualmente evaluaciones de riesgo regulares para identificar y mitigar áreas de potencial vulnerabilidad a la corrupción.

## CÓDIGO DE CONDUCTA NEST CONSULTORES

En Nest Consultores, nuestro propósito es aportar a la construcción de una sociedad donde las organizaciones creen valor para el entorno social, económico, y ambiental en el que participan. Este Código de Conducta refleja nuestros valores fundamentales y establece los estándares de comportamiento ético y profesional esperados de todos nuestros empleados, consultores, y personal de apoyo.

### Estándares Éticos y de Comportamiento

1. **Integridad y Honestidad:** Actuar siempre con la máxima integridad y honestidad en todas nuestras actividades y decisiones, evitando cualquier forma de engaño o fraude.
2. **Confidencialidad:** Mantener la más estricta confidencialidad respecto a la información de nuestros clientes, protegiéndola de accesos, usos o divulgaciones no autorizadas.
3. **Imparcialidad de la Información:** Asegurar que todos los informes y comunicaciones sean precisos, imparciales y no sesgados, reflejando de manera fidedigna la información relevante.
4. **Respeto y Equidad:** Tratar a todos los colegas, clientes, y partes interesadas con respeto, equidad, y sin discriminación por razones de género, raza, religión, orientación sexual, o cualquier otra característica personal.
5. **Conflicto de Intereses:** Evitar situaciones donde exista un conflicto entre los intereses personales y los deberes hacia la empresa o nuestros clientes. Cualquier potencial conflicto de interés debe ser declarado y gestionado conforme a nuestra política.
6. **Cumplimiento Legal:** Cumplir con todas las leyes, reglamentos y normas aplicables a nuestras operaciones y actividades profesionales.
7. **Responsabilidad Social:** Contribuir activamente al bienestar de las comunidades y al desarrollo sostenible del entorno, integrando consideraciones sociales y ambientales en nuestras decisiones y proyectos.
8. **Innovación y Creatividad:** Fomentar un ambiente que promueva la innovación, la creatividad, y el desarrollo de nuevas soluciones que aporten valor a nuestros clientes y a la sociedad.
9. **Desarrollo Profesional:** Comprometernos con el desarrollo profesional continuo de nuestros colaboradores, ofreciendo oportunidades de aprendizaje y crecimiento.

## Responsabilidades de los Empleados

Cada empleado de Nest Consultores es responsable de:

- Comprender y cumplir con este Código de Conducta.
- Reportar cualquier violación o preocupación ética a través de los canales establecidos.
- Contribuir a mantener un ambiente de trabajo positivo y ético.

## Implementación y Cumplimiento

Este Código de Conducta es más que un conjunto de reglas; es una expresión de nuestros valores fundamentales y un compromiso con la excelencia, la integridad, y la responsabilidad. La dirección de Nest Consultores se compromete a liderar con el ejemplo, garantizando que este Código sea implementado efectivamente y que su espíritu se mantenga vivo en todas nuestras acciones y decisiones.

El incumplimiento de este Código puede resultar en acciones disciplinarias, incluyendo la terminación del empleo o de la relación contractual.

Nos enorgullecemos de construir una cultura que valora la ética, la transparencia y el respeto mutuo, donde cada uno de nosotros juega un papel crucial en el cumplimiento de nuestro propósito y la realización de nuestros sellos institucionales. Juntos, avanzamos hacia la creación de un impacto positivo y duradero en la sociedad y el medio ambiente.

## INVESTIGACIONES Y RESPUESTAS

En Nest Consultores, entendemos que el mantenimiento de un ambiente de trabajo ético y de integridad no está exento de desafíos. A pesar de nuestros mejores esfuerzos por fomentar un entorno de respeto y transparencia, reconocemos que pueden surgir situaciones que requieran una investigación diligente y una respuesta adecuada. Es por esto que se han definido lineamientos de investigación y respuesta para dichos casos, estableciendo un marco claro y efectivo para la gestión de denuncias de conducta indebida dentro de la organización.

Este capítulo detalla nuestro compromiso con procesos de investigación justos, imparciales y completos, garantizando que todas las preocupaciones sean tratadas con la seriedad y la discreción que merecen. Aquí, describimos los pasos meticulosos que seguimos desde la recepción de una denuncia hasta la conclusión de una investigación, incluyendo las medidas correctivas que se adoptarán en respuesta a los hallazgos. Este enfoque no solo refleja nuestro compromiso con la justicia y la responsabilidad, sino que también asegura la protección y el apoyo a nuestros colaboradores, promoviendo así una cultura de confianza y respeto mutuo.

### Proceso de Denuncias

1. **Canal de Denuncias:** Nest Consultores establecerá un canal seguro, confidencial y accesible para que los empleados y otras partes interesadas reporten sospechas de conducta indebida o violaciones del código de conducta. Este canal considerará un formulario en línea, de libre acceso y, de decidirse, anónimo.<sup>2</sup>
2. **Recepción de la Denuncia:** Todas las denuncias recibidas serán registradas y acusadas de recibo, garantizando al denunciante su confidencialidad y protección contra represalias.

### Proceso de Investigación

1. **Evaluación Inicial:** Dado el tamaño y la complejidad de la estructura organizacional de Nest, será responsabilidad de los Directores, realizar una evaluación inicial para determinar los riesgos y la seriedad de la denuncia para decidir si se procede a una investigación formal. Se espera que cuando la estructura organizacional se complejice, que esta labor sea responsabilidad de un equipo de cumplimiento, o un/a oficial de integridad designado/a.
2. **Recolección y Análisis de Evidencia:** Los directores, o el equipo designado, llevará a cabo una investigación exhaustiva, recolectando evidencia relevante de manera ética y legal, incluyendo documentos, correos electrónicos, y entrevistas con el denunciante, el

---

<sup>2</sup> A la fecha, se está planificando el proyecto de desarrollo de dicha plataforma de denuncia para que asegure las características definidas que proporcionen un canal seguro para todos los colaboradores de Nest.

acusado y posibles testigos. En caso de que la denuncia sea anónima, se deberá definir y aplicar un proceso de investigación que considere la recolección de información general con los distintos equipos de trabajo, haciendo énfasis en los riesgos detectados propios de la denuncia.

3. **Protección de las Partes Involucradas:** Se tomarán medidas para proteger a todas las partes involucradas, incluyendo la confidencialidad del proceso y la protección contra represalias para el denunciante.
4. **Informe de Investigación:** Al concluir la investigación, el equipo preparará un informe detallado, incluyendo los hallazgos, la evidencia recolectada y las recomendaciones de acciones a tomar.

## Respuesta y Medidas Disciplinarias

1. **Revisión del Informe:** Los directores de Nest Consultores revisarán el informe y tomará una decisión sobre las acciones a seguir, basada en la evidencia y las recomendaciones del equipo de investigación.
2. **Acciones Correctivas:** Si se confirma una violación a los lineamientos definidos por y para la empresa, Nest Consultores tomará las medidas correctivas apropiadas, que pueden incluir desde la capacitación y la revisión de políticas hasta medidas disciplinarias, como advertencias, suspensiones o terminación del acuerdo laboral.
3. **Comunicación de la Decisión:** Las decisiones y las acciones tomadas serán comunicadas de manera adecuada a las partes involucradas, respetando la confidencialidad y los derechos legales.
4. **Seguimiento:** Se realizará un seguimiento para asegurar que se implementen efectivamente las medidas correctivas y para evaluar la necesidad de cambios en las políticas y procedimientos.

## Transparencia y Responsabilidad

Nest Consultores se compromete a garantizar que el proceso de investigación sea justo, imparcial y transparente, fomentando un ambiente de trabajo ético y de confianza. Este capítulo del Programa de Integridad subraya nuestro compromiso con la integridad y el respeto mutuo, asegurando que todas las denuncias sean tratadas con la seriedad y atención que merecen.

## HERRAMIENTAS DE REVISIÓN Y MEJORA CONTINUA

La excelencia no es un acto único, sino un hábito, y en Nest Consultores, este principio nos guía hacia la mejora continua de nuestras operaciones y prácticas. Es por esta razón que se ha definido una estrategia de Herramientas de Revisión y Mejora Continua dedicada a la implementación y al mantenimiento de este hábito de excelencia, estableciendo los mecanismos y procesos que nos permiten evaluar de manera crítica y mejorar constantemente nuestro Programa de Integridad.

A continuación, se delinearán estas estrategias y herramientas específicas que empleamos para revisar sistemáticamente nuestro desempeño, identificar áreas de mejora y adaptar nuestras prácticas a los estándares cambiantes de la industria y las expectativas de nuestros grupos de interés.

Este enfoque estructurado hacia la revisión y mejora continua es el pilar sobre el cual construimos nuestra resiliencia organizacional, asegurando que Nest Consultores no solo cumpla con las expectativas actuales sino que también se anticipe y prepare para los desafíos y oportunidades del futuro.

### Estrategia de Revisión Periódica

Para garantizar que el Programa de Integridad de Nest Consultores permanezca efectivo, relevante y alineado con las mejores prácticas, se adoptará una estrategia de revisión y mejora continua, estructurada en los siguientes pasos:

1. **Evaluación Anual:** Realizar evaluaciones anuales del programa para revisar su efectividad, abordar nuevos riesgos, y adaptarse a cambios regulatorios. Esta evaluación incluirá una revisión de todas las políticas, procedimientos, y actividades de capacitación.
2. **Retroalimentación de los Empleados:** Incorporar un mecanismo de retroalimentación que permita a los empleados contribuir con sus percepciones y sugerencias sobre el funcionamiento del programa. Esto puede lograrse a través de encuestas anónimas, grupos focales, o plataformas de comunicación interna.
3. **Análisis de Incidentes y Denuncias:** Examinar los incidentes y denuncias ocurridos durante el año para identificar tendencias, áreas de riesgo no abordadas previamente, y la efectividad de los mecanismos de respuesta.
4. **Benchmarking y Mejores Prácticas:** Comparar regularmente nuestro programa con los de otras organizaciones similares y las mejores prácticas de la industria para identificar áreas de mejora y oportunidades de innovación.
5. **Actualización de Riesgos y Regulaciones:** Mantener una actualización constante sobre cambios en el entorno legal y regulatorio, así como en las tendencias de la industria, para ajustar el programa según sea necesario.

## Implementación de Mejoras

1. **Plan de Acción:** Desarrollar e implementar un plan de acción basado en los hallazgos de la revisión anual y procesos de auditoría, asignando responsabilidades y plazos específicos.
2. **Capacitación y Sensibilización:** Actualizar los programas de capacitación para abordar nuevas áreas de riesgo identificadas, cambios en las políticas, y asegurar que todos los empleados comprendan sus roles dentro del programa de integridad.
3. **Comunicación Interna:** Informar a todos los empleados sobre los cambios y mejoras realizados en el programa, reforzando la importancia de la integridad y la ética en todas las operaciones de la empresa.

## Compromiso con la Mejora Continua

Nest Consultores se compromete a mantener un Programa de Integridad dinámico que refleje nuestros valores fundamentales y responda de manera efectiva a un entorno en constante cambio. A través de la revisión y mejora continua, aseguramos que nuestro programa no solo cumpla con las expectativas legales y éticas, sino que también promueva una cultura de integridad que se alinee con nuestro propósito de crear valor sostenible para la sociedad y el medio ambiente.

## ESTRATEGIA DE FORMACIÓN, CAPACITACIÓN, COMUNICACIÓN Y DIVULGACIÓN DEL PROGRAMA

Para reflejar nuestro compromiso con la transparencia, la educación continua y la promoción de una cultura ética en toda la organización se ha desarrollado una estrategia de formación, capacitación, comunicación y divulgación del programa de integridad. Esta sección destaca la importancia que le damos a la capacitación constante y a la comunicación efectiva como pilares fundamentales para asegurar que todos los miembros de nuestro equipo no solo entiendan nuestros valores y políticas sino que también se sientan empoderados para actuar de acuerdo con ellos cuando lo consideren necesario.

### Formación y Capacitación

La formación y capacitación son esenciales para empoderar a nuestros empleados con el conocimiento y las habilidades necesarias para navegar los desafíos éticos y de integridad que puedan surgir. A continuación, detallamos nuestro enfoque proactivo para la educación continua, que incluye programas de inducción para nuevos empleados, sesiones de capacitación periódicas y recursos de aprendizaje accesibles para todos. Al enfocarnos en ejemplos específicos relevantes para la consultoría en las materias que trabajamos y enfatizar la importancia de mantener altos estándares éticos, buscamos fomentar un ambiente de trabajo en el que la toma de decisiones consciente y la conducta ética sean la norma.

### Estrategia General de Formación

En Nest Consultores, reconocemos que la formación y capacitación son pilares fundamentales para asegurar la integridad y el cumplimiento de nuestros estándares éticos en todas las operaciones. Nuestra estrategia de formación está diseñada para proporcionar a todos los empleados, desde la alta dirección hasta el personal de apoyo, el conocimiento y las herramientas necesarias para actuar conforme a nuestro código de conducta, políticas y procedimientos.

### Programa de Formación

1. **Orientación para Nuevos Empleados:** Introducir a los nuevos integrantes en el Código de Conducta y las políticas de integridad desde el primer día, asegurando una base sólida en la cultura de integridad de Nest.
2. **Formación Específica por Roles:** Desarrollar módulos de formación adaptados a las funciones específicas, enfocando en los riesgos y desafíos éticos particulares que cada equipo puede enfrentar.
3. **Ejemplos y Estudios de Caso:** Utilizar ejemplos reales y simulaciones basadas en desafíos éticos comunes en la consultoría de control de gestión, para mejorar la comprensión y la aplicación práctica de las políticas.

4. **Recursos de Autoaprendizaje:** Proporcionar acceso a una biblioteca de recursos digitales que incluya lecturas, videos, y FAQs para el autoestudio y consulta sobre ética y cumplimiento.

## Enfatizando la Importancia de la Ética

- **Diálogos Abiertos:** Fomentar discusiones grupales y foros donde los empleados puedan compartir experiencias, dilemas éticos y mejores prácticas relacionadas con la ética en la consultoría.
- **Mensajes de la Dirección:** Incluir comunicaciones regulares de la dirección que reafirmen el compromiso de la empresa con la integridad y la ética.

## Implementación y Seguimiento

- **Planificación Anual:** Diseñar un calendario anual de formación que detalle los temas, fechas y responsables de cada sesión.
- **Feedback y Mejora Continua:** Recoger retroalimentación después de cada sesión de capacitación para identificar áreas de mejora y ajustar el programa según sea necesario.
- **Registro y Seguimiento:** Mantener un registro detallado de la participación y completitud de las capacitaciones para garantizar que todos los empleados estén al día con las formaciones requeridas.

La estrategia de formación y capacitación de Nest Consultores es una inversión en nuestro activo más valioso: nuestro equipo. Al mantener un enfoque proactivo en la educación ética y el cumplimiento, fortalecemos nuestra cultura corporativa y aseguramos nuestra reputación como una consultora comprometida con la creación de valor sostenible para la sociedad.

## Comunicación y Divulgación

La comunicación abierta y la divulgación transparente son fundamentales para el éxito de nuestro Programa de Integridad. A continuación, se exponen nuestras estrategias para compartir información clave sobre nuestro programa y políticas de integridad con todos los empleados y partes interesadas. A través de múltiples canales de comunicación y una política de puertas abiertas, nos aseguramos de que cada miembro de la organización esté informado, se sienta escuchado y tenga la confianza para reportar cualquier inquietud. Además, destacamos la importancia de ofrecer canales seguros y confidenciales para que los empleados puedan plantear preocupaciones o reportar conductas indebidas, reforzando así nuestro compromiso con una cultura de honestidad y responsabilidad.

## Estrategia de Comunicación

La estrategia de comunicación y divulgación de Nest Consultores está diseñada para promover una cultura de integridad y transparencia, asegurando que todos los empleados y partes interesadas comprendan claramente los valores de integridad de la organización y las expectativas de comportamiento ético. Se enfoca en:

1. **Claridad en los Mensajes:** Todos los mensajes sobre integridad y ética serán claros, directos y fácilmente comprensibles, evitando jerga legal o técnica que pueda obstaculizar la comprensión.
2. **Frecuencia y Consistencia:** La comunicación sobre el programa de integridad será regular y consistente, asegurando que los principios de ética permanezcan en el centro de la atención diaria.
3. **Multicanalidad:** Se utilizarán diversos canales para comunicar los valores y expectativas de integridad, incluyendo correo electrónico, intranet, reuniones de equipo, boletines, y sesiones interactivas de formación.

## Canales de Comunicación y Divulgación

1. **Lanzamiento del Programa de Integridad:** Organizar un evento de lanzamiento para presentar el programa a todos los empleados, explicando su importancia, objetivos, y cómo contribuye a las declaraciones estratégicas de Nest.
2. **Portal de Integridad en la Intranet:** Crear un espacio dedicado en la web de la empresa donde los empleados puedan encontrar el código de conducta, políticas, procedimientos, recursos de formación, y noticias relacionadas con la integridad.

## Canales para Reportar Conductas Indebidas<sup>3</sup>

1. **Línea Directa Anónima:** Implementar una línea directa a través del canal de denuncias que permita a los empleados reportar preocupaciones o conductas indebidas de manera anónima.
2. **Buzón de Sugerencias Seguro:** A través del mismo canal de denuncia, se debe disponer de buzones digitales donde los empleados puedan depositar sus preocupaciones y sugerencias, garantizando su confidencialidad.

---

<sup>3</sup> A la fecha, se está planificando el proyecto de desarrollo de dicha plataforma de denuncia para que asegure las características definidas que proporcionen un canal seguro para todos los colaboradores de Nest.

## Responsabilidad y Seguimiento

- **Compromiso de la Dirección:** La dirección de Nest Consultores reafirmará regularmente su compromiso con el programa de integridad, destacando la importancia de la comunicación abierta y la responsabilidad.
- **Formación sobre Comunicación:** Ofrecer formación específica a los empleados sobre cómo comunicar eficazmente preocupaciones éticas, y cómo utilizar los canales de reporte.

Esta estrategia busca no solo fomentar un ambiente de trabajo ético y transparente, sino también asegurar que todos los miembros de Nest Consultores se sientan respaldados y empoderados para actuar de acuerdo con los valores de integridad de la organización.