



## *Estatuto de Auditoría Interna*

### *MISIÓN*

Coadyuvar con la organización en el logro de sus objetivos, al brindar un enfoque sistemático, disciplinado objetivo e independiente para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

### *ALCANCE DEL TRABAJO*

La Auditoría Interna tiene como alcance en su trabajo:

1. Determinar si los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, diseñados e implementados por la Alta Gerencia son adecuados y aseguran que:
  - ✚ Los riesgos se identifican, evalúan y gestionan.
  - ✚ La información financiera, administrativa y operativa, es íntegra, confiable y oportuna.
  - ✚ Los empleados cumplen con las políticas, normas, procedimientos, reglamentos y leyes aplicables.
  - ✚ Los recursos se adquieren en la mejor relación costo beneficio, se utilizan en forma eficiente y se protegen en forma adecuada.
  - ✚ Se cumplen los programas, planes y objetivos.
  - ✚ Se fomenta la mejora continua en los procesos de control de la organización.
  - ✚ Se reconocen y tratan adecuadamente las cuestiones legales o regulatorias.



2. Asesorar y acompañar a la Alta Gerencia en el desarrollo de nuevos proyectos (productos, aplicativos, procesos, etc.) para satisfacer sus expectativas y coadyuvar en el mejoramiento continuo para el logro de los objetivos de la Compañía:
- ✚ Generando conceptos y/o consejos sobre los procesos de control que la Gerencia debe contemplar.
  - ✚ Manteniendo objetividad y sin asumir responsabilidades de gestión, es decir, absteniéndose de asumir cualquier responsabilidad propia de la Gerencia.
  - ✚ Basados en el potencial del trabajo, para mejorar la gestión de riesgos, añadir valor y mejorar las operaciones de la Compañía
  - ✚ Este rol será desempeñado de acuerdo con los conocimientos, aptitudes y otras competencias del equipo de auditoría.

### *Obligaciones con la Presidencia y el Comité de Auditoría:*

- ✚ Desarrollar un plan anual de auditoría, utilizando una adecuada metodología basada en riesgos y someterlo a consideración de la presidencia y a revisión y aprobación del Comité de Auditoría.
- ✚ Emitir conceptos periódicos sobre la suficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno.
- ✚ Informar los aspectos relevantes de las evaluaciones, incluyendo recomendaciones sobre las posibles mejoras a los procesos de control.
- ✚ Informar el estado y los resultados del plan de Auditoría y la suficiencia de los recursos del área.
- ✚ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales
- ✚ Suministrar indicadores del desempeño de los principales objetivos de la función.
- ✚ Colaborar con la investigación de importantes actividades con sospecha o materialización de fraude dentro de la organización y notificar los resultados a la presidencia y al Comité de Auditoría.



## *INDEPENDENCIA*

Para proporcionarle independencia a la Auditoría, esta reportará administrativamente ante la Presidencia de Grupo Bolívar S.A. y funcionalmente ante el Comité de Auditoría.

## *OTRAS RESPONSABILIDADES*

La Auditoría Interna tiene además las siguientes responsabilidades:

- + Mantener personal profesional con suficientes conocimientos, aptitudes, experiencia y que en lo posible hayan obtenido certificaciones en la profesión.
- + Establecer un programa de aseguramiento de la calidad de la función, por medio del cual se respalde la mejora continua de las actividades de Auditoría Interna.

## *AUTORIDAD*

El personal de Auditoría Interna está autorizado a:

- + Tener acceso total y libre a los funcionarios, registros y bienes de la organización, preservando que se cumpla con políticas de confidencialidad.
- + Establecer las frecuencias, temas y alcances de las evaluaciones y aplicar las técnicas necesarias para cumplir con los objetivos de auditoría.
- + Obtener la asistencia necesaria de las áreas de la organización donde se realizan las auditorías.

El personal de Auditoría Interna no está autorizado a:

- + Realizar tareas operativas para la organización.



- ✚ Aprobar transacciones contables externas a la actividad de Auditoría Interna.
- ✚ Dirigir las actividades de empleados de la organización que no se desempeñen en el área de Auditoría Interna, a menos que dichos empleados hayan sido debidamente asignados a equipos de auditoría o que colaboren con los auditores internos.

*DEFINICION DE AUDITORIA,  
CODIGO DE ETICA Y  
NORMAS DEL MARCO INTERNACIONAL PARA LA  
PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA  
INTERNA*

La actividad de Auditoría Interna reconoce y acata la naturaleza obligatoria de la definición de Auditoría, el Código de Ética y las Normas emitidas por The Institute of Internal Auditors, así como las futuras actualizaciones que surjan.