



**ASOBANCARIA**

Promoviendo la confianza y solidez  
del sector financiero

# LINEAMIENTOS COMITÉ DE AUDITORÍA JUNTA DIRECTIVA



**ASOBANCARIA**

Promoviendo la confianza y solidez  
del sector financiero

## MARCO GENERAL DE FUNCIONAMIENTO COMITÉ DE AUDITORÍA DE JUNTA DIRECTIVA

Consideraciones generales para la definición de los siguientes elementos del Comité de Auditoría:



**Alcance:** Apoyar y asesorar a la Junta Directiva y a la Presidencia en la supervisión, análisis y seguimiento de los procedimientos en materia de control interno y análisis de los estados financieros.

**Integración:** Integrado por tres (3) miembros que serán designados por la Junta Directiva entre sus miembros, sin posibilidad de delegación.

**Frecuencia de las reuniones:** El Comité se reunirá de forma ordinaria cuatrimestralmente, y de forma extraordinaria las veces que se consideren necesarias, por solicitud de cualquiera de sus miembros.

**Flujos de información y rendición de cuentas:** El Comité deberá presentar a la Junta Directiva, cuatrimestralmente, un informe donde se detalle su gestión.



**ASOBANCARIA**

Promoviendo la confianza y solidez  
del sector financiero

## MARCO GENERAL DE FUNCIONAMIENTO COMITÉ DE AUDITORÍA DE JUNTA DIRECTIVA

### Funciones del Comité de Auditoría :



1. Velar porque la preparación, presentación y revelación de la información financiera, en especial los estados financieros parciales y de fin del ejercicio.
2. Estudiar los estados financieros para que sean sometidos a consideración de la Junta Directiva.
3. Proponer a la Junta Directiva, los elementos necesarios para consolidar el sistema de control interno de la Asociación y evaluar su funcionamiento.
4. Proponer la política de riesgos de la Asociación y supervisar su implementación.
5. Articular las labores de control de la Asociación (Revisoría Fiscal, Control Interno y Riesgos operativos).



**ASOBANCARIA**

Promoviendo la confianza y solidez del sector financiero

# MARCO GENERAL DE FUNCIONAMIENTO COMITÉ DE AUDITORÍA DE JUNTA DIRECTIVA

## Plan anual de trabajo del Comité de Auditoría - Ejemplo

		<b>PLAN ANUAL DE TRABAJO COMITÉ DE AUDITORIA - ASOBANCARIA 2015 - 2016</b>						
Asunto	Tema	Tiempo estimado (mins)	Área o persona responsable	Sesiones Cuatrimestrales				
				1	2	3	Total	%
<i>Minutos Asunto</i>				35	30	30	95	22%
Verificación Controles Información Financiera	Verificación de controles en la elaboración de la información financiera e informe a la Junta Directiva	30	Por definir		30	30	60	14%
	Dictamen del Revisor Fiscal sobre Estados Financieros	20	Por definir	20			20	5%
	Análisis de la información suministrada por la administración de los candidatos a Revisor Fiscal e informe a la Junta Directiva	15	Por definir	15			15	4%
				80	50	50	180	42%
Auditoría Interna y Controles	Informe de efectividad y adecuación del Plan de Auditoría Interna y resultados, incluyendo respuestas de la Administración y planes de acción.	20	Por definir	20	20	20	60	14%
	Verificación de los niveles de exposición integral de riesgos	30	Por definir		30	30	60	14%
	Presentación del Plan Anual de Auditoría y presupuesto de funcionamiento.	40	Por definir	40			40	9%
	Informe Sistema de Control Interno con destino a la Junta Directiva.	20	Por definir	20			20	5%
				60	30	60	150	35%
Gestión de Riesgos	Visión de mapa integral de riesgos (estratégicos, operativos, financieros y cumplimiento).	60	Por definir	60		60	120	28%
	Informes de Riesgo Operativo, Tecnológico y BCP.	30	Por definir		30		30	7%