

## REGLAMENTO INTERNO

### COMITÉ DE AUDITORIA – RIESGOS Y CUMPLIMIENTO DE ORGANIZACIÓN CORONA S.A.

La Junta Directiva de ORGANIZACIÓN CORONA S.A., en sesión del diecinueve (19) de Noviembre de 2009, y en uso de sus facultades legales y estatutarias,

### A P R U E B A

El siguiente Reglamento Interno

**ARTICULO 1.- Objetivo del Comité:** El Comité de Auditoría, Riesgos y Cumplimiento de ORGANIZACIÓN CORONA S.A., se entiende como un instrumento para la gestión, el control y el buen gobierno corporativo y está encargado de la evaluación y control de la actividad de los administradores, la vigilancia de la gestión y la efectividad del sistema de control interno.

Su objetivo primordial es apoyar al Consejo Corporativo en la evaluación y seguimiento de la efectividad de los sistemas contables y financieros de la Sociedad y de su mejoramiento continuo y vigilar que los procedimientos de control interno se ajusten a las necesidades de cumplimiento, objetivos, metas y estrategias determinadas por la Compañía.

Es de carácter permanente y se rige por el presente reglamento interno y por la legislación que le resulte aplicable.

El Comité no sustituye las funciones del Consejo Corporativo ni de la Administración sobre la implementación y supervisión del sistema de control interno de la Compañía y sus responsabilidades de cumplimiento

**ARTÍCULO 2.- Composición del Comité:** El Comité estará integrado por tres (3) miembros del Consejo Directivo

Por lo menos dos de los miembros del Comité deberán ser independientes y uno de los miembros independientes actuará como presidente del Comité.

**ARTÍCULO 3.- Secretario del Comité:** Actuará como secretario formal del Comité el Vicepresidente/Gerente Financiero, con la responsabilidad de firmar, actualizar y mantener los libros correspondientes, junto con los anexos explicativos del material revisado en cada Comité.

**ARTÍCULO 4.- Presidente del Comité**

El Presidente del Comité debe ser seleccionado por su reconocida experiencia, capacidad y prestigio profesional, considerando además que por sus características pueda desempeñar sus funciones libre de conflictos de interés.

El Presidente estará encargado de presidir las sesiones y facultado para la convocar la celebración de las mismas, así como incluir en el orden del día los asuntos que considere pertinentes. En caso de ausencia a una o más de las sesiones deberá acordar que otro miembro del Comité asuma sus funciones.

El Presidente requiere mantener una estrecha relación con el Director Ejecutivo de Auditoría (DAI) y con el Presidente de la Organización para la fijación conjunta de la agenda de las sesiones y los reportes periódicos al Consejo Corporativo.

En caso en que el Presidente del Comité sea elegido por el Consejo Corporativo, su remoción se dará solo por este mismo conducto y en ningún caso podrá ser el mismo presidente del Consejo Corporativo.

El Presidente del Comité será responsable de:

- Proporcionar el liderazgo necesario para el mejor desarrollo de las actividades del comité y definir el tono de la relación con la administración y con los auditores.
- Determinar en conjunto con la Presidencia de la Organización y el Director Ejecutivo de Auditoría (DAI) las agendas de los comités sin perjuicio que incluya aquellos puntos que estime conveniente incluir, aún sin consentimiento del Presidente de la Organización o el DAI.
- Adoptar los procedimientos correspondientes para asegurar que el Comité realice las actividades descritas en este reglamento de manera efectiva y eficiente, cerciorándose de contar con la composición adecuada y necesaria del mismo y el calendario de actividades.
- Asegurar que en el desarrollo de los puntos de la sesión del Comité se destine tiempo suficiente para un análisis detallado de cada uno de ellos.
- Verificar que los acuerdos adoptados en las sesiones o en las resoluciones unánimes respectivas del propio Comité sean oportuna y debidamente informadas al Consejo Corporativo.
- El Presidente del Comité asistirá a las Asambleas anuales y deberá estar preparado para responder las preguntas de los accionistas sobre las actividades del Comité. En el supuesto de que no sea posible asistir a dichas asambleas, deberá designar al miembro que asistirá en representación del Comité.
- El Presidente del Comité tiene voto dirimente en caso de empate en las votaciones.
- El Presidente debe tener reuniones periódicas uno a uno con el CEO y el CFO de la Organización y estará libre de solicitar reuniones puntuales específicas con otros miembros de la administración.

**ARTÍCULO 5.- Participantes del Comité:** Asistirán como invitados permanentes al Comité

1. El Presidente de Organización Corona S.A.
2. La Gerencia Financiera de Organización Corona S.A.
3. La Gerencia General de Auditoría Interna

Asistirán a las reuniones del Comité, los demás funcionarios de la sociedad o colaboradores externos o a quienes el Comité encomiende tareas específicas, y que tengan responsabilidades en los temas a tratar y cuya asistencia se considere necesaria.

**ARTÍCULO 6.- Reuniones del Comité:** Para el cabal cumplimiento de sus funciones, el Comité se reunirá ordinariamente, por lo menos una vez cada tres (3) meses, en el domicilio de la sociedad o en el lugar que el comité señale, en la fecha y hora que él mismo determine y extraordinariamente cuando sea convocado por el Consejo Corporativo.

Las sesiones del Comité podrán celebrarse por medios electrónicos, videoconferencia o teléfono.

**ARTÍCULO 7.- Medios de Convocatoria:** La convocatoria a reuniones, tanto ordinarias como extraordinarias, se efectuará mediante comunicaci3n por correspondencia escrita, fax, vía electr3nica o cualquier otro medio, enviada/entregada a cada uno de los miembros con una antelaci3n no inferior a cinco (5) días calendario.

**ARTÍCULO 8.- Qu3rum deliberatorio y decisorio:** El Comit3 puede deliberar siempre que concurren a la reuni3n m3nimo dos de sus miembros. Las decisiones se tomarán por la mayoría de los votos de los miembros presentes. En caso de empate en las votaciones, el asunto se someterá a consideraci3n del Consejo Directivo

**ARTÍCULO 9- Funciones del Comit3:** Sin perjuicio de otras funciones que le asigne la Ley, los Estatutos Sociales y el C3digo de Buen Gobierno, el Comit3 tendr3 las siguientes funciones principales:

1. Evaluaci3n de los resultados financieros de la Sociedad antes de ser presentados al Consejo Corporativo. La evaluaci3n incluirá, sin limitarse a:
  - a) Revisi3n de pol3ticas, criterios, pr3cticas y disposiciones aplicables a la empresa, relacionadas con la preparaci3n, revelaci3n y divulgaci3n de su informaci3n contable financiera.
  - b) Recomendar al Consejo Corporativo ajustes a las mismas cuando lo considere pertinente.
  - c) Conocer y revisar asuntos significativos contables y de informes para entender su impacto en los estados financieros, en los indicadores de gesti3n y su efecto fiscal, incluyendo sin limitarse a transacciones complejas o inusuales, contingencias jur3dicas y financieras, pronunciamientos profesionales y cumplimiento de regulaciones.
2. Recomendar al Consejo Corporativo, los lineamientos, pol3ticas, principios, modelos y metodologías a ser aplicadas en materia de control interno, incluyendo sin limitarse a:
  - a) Evaluar, monitorear y recomendar acciones de mejoramiento, a la estructura del sistema de control interno considerado en su conjunto, en forma anual con el apoyo de Auditoría y la, Revisoría Fiscal.
3. Aprobar el alcance y contenido del plan general de auditorías, actividades de aseguramiento y asesorías, a ejecutar por parte de Auditoría Interna y la Revisoría Fiscal., incluyendo sin limitarse:
  - a) Aprobar, previa validaci3n con el gerente general, el plan anual de trabajo de la Auditoría y la revisoría fiscal.
  - b) Asegurar el cubrimiento total y el uso efectivo de los recursos de Auditoría Interna y control interno.
  - c) Revisar el informe escrito de los resultados de las auditorías, establecer planes de acci3n y efectuar seguimiento a la implementaci3n de las recomendaciones acordadas en el comit3 de auditoría.
  - d) Evaluar el desempeño de la auditoría, la revisoría fiscal y dem3s entes de control e informar al Consejo Directivo.
  - e) Supervisar las funciones y actividades de la auditoría interna u3rgano que haga sus veces, con el objeto de determinar su independencia y objetividad en relaci3n con las actividades que audita, determinar la existencia de limitaciones que impidan su adecuado desempeño y verificar si el alcance de su labor satisface las necesidades de control de la entidad.
4. Vigilar la gesti3n ética que desarrolle la compaía, su estructura y efectividad. Solicitar la ejecuci3n de investigaciones o trabajos especiales tendientes al diseño, implementaci3n, y evaluaci3n de programas y controles para prevenir, detectar y responder adecuadamente a los riesgos de fraude y mala conducta.

5. Propender por la adopción de estándares y aplicación de prácticas internacionales de auditoría de general aceptación. Proponer al Consejo Corporativo para que esta a su vez proponga a la Asamblea General de accionistas la elección del revisor fiscal y la aprobación de funciones adicionales a ser realizadas por este ente siempre y cuando estén permitidas en el artículo 207 del Código de Comercio.

El comité realizará la evaluación de los candidatos que se presentarán a consideración de la Asamblea General de Accionistas y establece un orden de elegibilidad, atendiendo a los criterios de experiencia, servicio, costo y conocimiento del sector. En todo caso y como principio, el revisor fiscal debe ser cambiado como mínimo cada 7 años.

6. Vigilar el establecimiento de un sistema de Gestión de Riesgos para la sociedad, que comprenda la identificación, valoración, definición de responsabilidades y planes de manejo y mecanismos de monitoreo. Recomendar al Consejo Corporativo las directrices de la Gestión Integral de Riesgos.

7. Informar al Consejo Corporativo y a la Asamblea General de Accionistas sobre hallazgos y situaciones de riesgo que lo ameriten, políticas generales establecidas y actividades más relevantes desarrollados por el Comité.

8. Vigilar la eficiencia del sistema de control sobre las obligaciones de cumplimiento que tenga la Organización y solicitar reportes periódicos en esta materia a los responsables corporativos.

9. Presentar a la Junta Directiva, por intermedio del presidente del Comité, un informe anual del Comité de Auditoría, en el que se indique por lo menos el número de reuniones ordinarias y extraordinarias celebradas y las recomendaciones y decisiones tomadas en las mismas.

10. Analizar el funcionamiento de los sistemas de información, su confiabilidad e integridad para la toma de decisiones. 11. Cualquier otra que le encomiende el Consejo Directivo.

**ARTÍCULO 10- Autoevaluación Anual:** El Comité efectuará una autoevaluación de su desempeño, mínimo una vez al año. Los miembros del Comité establecerán los planes de mejora y velarán por su implementación.

**ARTÍCULO 11- Agenda de la Reunión:** En todas las reuniones de los comités se deberá incluir:

1. La revisión del cumplimiento de compromisos
2. Los temas a desarrollar
3. La formulación de nuevos compromisos
4. Temas informativos.

**ARTÍCULO 12- Informes presentados al Comité:** Al comité se presentarán sin limitarse a, los siguientes informes:

1. Informe de la revisoría fiscal
2. Informe de Auditoría
3. Informe de Riesgos
4. Informe del Sistema de Cumplimiento

**ARTÍCULO 13- Actas:** Las decisiones y actuaciones del Comité deberán quedar consignadas en actas, las cuales deberán cumplir con lo dispuesto en el artículo 189 del Código de Comercio. Los documentos conocidos por el Comité que sean sustento de sus decisiones deberán formar parte integral de las actas, por lo cual en caso de no ser transcritos deberán presentarse como anexos de las mismas.

**Interpretación y Prelación y Modificaciones del Reglamento del Comité:** El presente reglamento es reflejo de la legislación y reglamentación aplicable a Comité. Su interpretación así como cualquier modificación será adoptada por el Consejo Corporativo por mayoría simple. En el evento de conflicto o contradicción entre lo dispuesto en este reglamento y otros instrumentos, prevalecerá lo dispuesto en el Código de Buen Gobierno Corporativo y los Estatutos Sociales.

Julio Manuel Ayerbe  
Presidente del Comité de Auditoría

---