

COOMEVA CORREDORES DE SEGUROS S.A.

JUNTA DIRECTIVA

REGLAMENTO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE AUDITORIA

POR MEDIO DEL CUAL, SE ESTABLECE EL REGLAMENTO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA.

La Junta Directiva en uso de sus atribuciones y facultades legales, estatutarias y

CONSIDERANDO:

1. Que corresponde a la Junta Directiva, realizar su gestión con la diligencia propia de un buen hombre de negocios. Por ello, es de su competencia definir las políticas y diseñar los procedimientos de control interno que deban implementarse, así como ordenar y vigilar que los mismos se ajusten a las necesidades de la entidad, permitiéndole desarrollar adecuadamente su objeto social y alcanzar sus objetivos, en condiciones de seguridad, transparencia y eficiencia.
2. Que el Sistema de Control Interno (SCI) de Coomeva Corredores de Seguros, está compuesto por las políticas, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la Junta Directiva y la Alta dirección para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los siguientes objetivos:
 - 2.1. Mejorar la eficiencia y eficacia en sus operaciones.
 - 2.2. Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior de las organizaciones.
 - 2.3. Realizar una gestión adecuada de los riesgos.
 - 2.4. Aumentar la confiabilidad y oportunidad en la Información generada por la entidad.
 - 2.5. Dar un adecuado cumplimiento de la normatividad y regulaciones aplicables a la entidad.

3. Que, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Junta Directiva, se ha constituido un Comité de Auditoría, dependiente de ese órgano social, el cual brindará entre otras funciones, apoyo en la evaluación del control interno de la entidad, así como a su mejoramiento continuo, sin que ello implique una sustitución a la responsabilidad que de manera colegiada le corresponde a la Junta Directiva, desarrollando funciones de carácter eminentemente de asesoría y apoyo.
4. Que es necesario dotar al Comité de Auditoría, de un reglamento de funcionamiento que sirva de marco de referencia para el ejercicio de sus funciones, y por tanto:

RESUELVE:

Artículo 1: Denominación y Objetivo.

El Comité de Auditoría es un órgano de asesoría y apoyo de la Junta Directiva, encargado de la evaluación del control interno de la misma, así como a su mejoramiento continuo, sin que ello implique una sustitución a la responsabilidad que de manera colegiada le corresponde a la Junta Directiva en la materia.

Artículo 2: Conformación del Comité.

El Comité estará integrado por tres (3) miembros de la Junta Directiva, quienes deben tener experiencia en los temas relacionados con las funciones asignadas, ser en su mayoría independientes.

Los miembros del Comité deberán propender por actualizar sus conocimientos en forma periódica, esta actualización deberá incluir los siguientes aspectos:

- a) Administración financiera y de riesgos, b) Controles y operación, c) Nuevos desarrollos contables y de informes financieros, d) Requerimientos regulatorios, y e) Actualización sobre cambios del negocio.

Actuarán como invitados permanentes (con voz, pero sin voto):

- Gerente General.
- Auditor Corporativo.
- Auditor Interno.
- Revisor Fiscal.

El Comité podrá solicitar la participación de cualquiera de los funcionarios de la entidad cuando considere necesaria su presencia en calidad de invitados

especiales. Dicho Comité será convocado por el Secretario y la periodicidad de las reuniones será trimestral.

Parágrafo. El quórum para sesionar y presentar recomendaciones lo constituyen no menos de dos (2) de sus miembros. Las decisiones se adoptarán por mayoría simple.

Artículo 3:Designación.

Los miembros del Comité de Auditoria serán designados para períodos de un (1) año y podrán ser reelegidos o removidos en cualquier tiempo.

Parágrafo. El Comité elegirá de su seno un Presidente y Secretario.

Artículo 4: Funciones del Presidente de Comité.

Son funciones del Presidente del Comité las siguientes:

- 4.1. Presidir las sesiones del Comité
- 4.2. Solicitar la información pertinente, por intermedio del Gerente General que le permita al Comité cumplir sus funciones.
- 4.3. Presentar informes a la Junta Directiva.

Parágrafo: En el evento de ausencia del Presidente, el Comité de Auditoría designará un Presidente Ad hoc, entre los miembros del Comité.

Artículo 5: Funciones del Secretario de Comité.

Son funciones del Secretario del Comité las siguientes:

- 5.1. Elaborar el orden del día.
- 5.2. Convocar a las reuniones del Comité, con por lo menos, cinco (05) días hábiles de anticipación a su celebración. A la citación se adjuntará el orden del día y los documentos e informes a tratar.
- 5.3. Elaborar las actas y llevar los registros correspondientes.
- 5.4. Custodiar el archivo de actas y demás documentos del Comité.
- 5.5. Asegurarse que las recomendaciones que el Comité de Auditoria sugiera sean debidamente documentadas.

Parágrafo: En el evento de ausencia del Secretario el Presidente del Comité de Auditoria designará un Secretario Ad hoc, entre los miembros del Comité.

Artículo 6: Periodicidad de las reuniones.

El Comité de Auditoría deberá reunirse por lo menos cada tres (3) meses, o con una frecuencia mayor si así lo establece su Reglamento o lo ameritan los resultados de las evaluaciones del SCI.

Artículo 7: Funciones del Comité.

El Comité de Auditoría, tendrá como funciones primordiales las siguientes:

1. Aprobar los siguientes documentos y políticas:
 - a. Estructura, procedimientos y metodologías del SCI con líneas de responsabilidad y de rendición de cuentas.
 - b. Plan anual de auditoría interna.
 - c. Política de aseguramiento y mejora de la calidad de la auditoría interna.
2. Revisar y recomendar para aprobación de la Junta Directiva, los siguientes documentos y políticas:
 - a. Código de ética y conducta.
 - b. Política de generación y remisión de informes sobre el SCI.
 - c. Política de seguridad de la información.
 - d. Estatuto de auditoría interna.
 - e. Plan estratégico de tecnología.
3. Presentar a la Junta Directiva, un informe sobre las decisiones adoptadas por el Comité de Auditoría, por lo menos cada 6 meses, o con una frecuencia mayor, si resulta procedente.
4. Evaluar los riesgos que puedan afectar la ejecución de la planeación estratégica y aquellos derivados de los cambios en la Alta Gerencia y sus impactos en el SCI y, en caso de ser necesario, recomendar las medidas que estime oportunas para mitigar dichos impactos.
5. Proponer a la Junta Directiva, controles para prevenir, detectar y responder adecuadamente a los riesgos de fraude.
6. Aprobar la metodología para definir la criticidad de los hallazgos de la auditoría interna, de la revisoría fiscal y de las auditorías externas, si es el caso.
7. Monitorear las funciones y actividades de la auditoría interna, con el objeto de verificar que mantenga su independencia y objetividad en relación con las actividades que audita, e identificar posibles limitaciones que impidan su adecuado desempeño.

8. Evaluar la estructura del SCI con el fin de determinar si los procedimientos diseñados protegen razonablemente los activos de la organización y de los terceros que administre o custodie.

9. Velar porque la preparación, presentación y revelación de la información financiera y contable se ajuste a lo dispuesto en las disposiciones vigentes y las metas de desempeño financiero definidas por la organización, verificando que existan los controles necesarios para el efecto.

10. Evaluar y aprobar las propuestas de la auditoría interna, relativas a la contratación de auditores externos especializados en el caso que se requiera.

11. Evaluar si el SCI asegura razonablemente el funcionamiento de los sistemas de información, su confiabilidad e integridad para la toma de decisiones, y proponer a la Junta Directiva, las medidas a que haya lugar para solucionar las vulnerabilidades que sean detectadas.

12. Evaluar los informes realizados por la auditoría interna, la revisoría fiscal y los auditores externos, verificando que se hayan implementado sus sugerencias y recomendaciones.

13. Elaborar el informe que la Junta Directiva debe presentar a la Asamblea de accionistas respecto al funcionamiento del SCI durante el período anterior, el cual debe incluir, como mínimo, lo siguiente:

a. El proceso utilizado para la revisión de la efectividad del SCI, con mención expresa de los aspectos relacionados con la gestión de riesgos.

b. Las actividades más relevantes desarrolladas por el Comité de Auditoría.

c. Las deficiencias materiales detectadas, las recomendaciones formuladas y las medidas adoptadas, incluyendo entre otros aspectos aquellos que puedan afectar los estados financieros y el informe de gestión.

d. Las observaciones formuladas por los órganos de control y las sanciones impuestas a la organización, cuando aplique.

e. En caso de contar con un departamento de auditoría interna, la evaluación de la labor realizada por dicha área, incluyendo, entre otros aspectos, el alcance del trabajo desarrollado, la independencia de la función y los recursos asignados. En caso de que la organización no cuente con un departamento de auditoría interna debe informar las razones por las cuales no se ha considerado pertinente contar con dicho departamento.

14. Servir de canal de comunicación en materia de control interno entre la Alta Gerencia y la Junta Directiva.

15. Mantener una comunicación continua con la auditoría interna, a través del presidente del Comité.

16. Informar a la Junta Directiva, cuando advierta que la organización no suministra la información requerida por las autoridades competentes y los órganos de control.

17. Solicitar los informes que considere convenientes para el adecuado desarrollo de sus funciones.

18. Presentar a la Asamblea de accionistas, por conducto de la Junta Directiva, los candidatos para ocupar el cargo de Revisor Fiscal, sin perjuicio del derecho de los accionistas de presentar otros candidatos. Para tal efecto, corresponde al Comité recopilar y analizar la información suministrada por cada uno de los candidatos y someter a consideración a la Asamblea de accionistas los resultados del estudio efectuado.

19. Evaluar de manera continua el cumplimiento de las normas y políticas que integran el ambiente de control y solicitar a la Alta Gerencia los informes que estime necesarios.

20. Hacer seguimiento al cumplimiento de las instrucciones dadas por la Junta Directiva, en relación con el SCI.

21. Monitorear el cumplimiento del plan anual de auditoría interna.

22. Evaluar la eficiencia de la auditoría interna en términos de recursos y resultados, reportando a la Junta Directiva, las ineficiencias advertidas.

23. Revisar y evaluar los cambios del entorno de la organización y su modelo de negocio, siempre que puedan incidir en la gestión de riesgos o en el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

24. Las demás que le fije la Junta Directiva, en su reglamento interno.

Artículo 8: Disposiciones Generales.

Las decisiones y actuaciones del Comité de Auditoría quedarán 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, formarán parte integral de las actas, por lo cual, en caso de no ser transcritos, tendrán que presentarse como anexos de las mismas. Así, cada vez que

se entregue un acta, se suministrará al interesado tanto el cuerpo principal de la misma como todos sus anexos, los cuales deberán estar adecuadamente identificados y foliados, y mantenerse bajo medidas pertinentes de conservación y custodia.

Cuando se detecten situaciones que revistan importancia significativa, se deberá remitir un informe especial a la Junta Directiva y al Representante Legal.

La Junta Directiva presentará a la Asamblea General, al cierre del ejercicio económico, un informe sobre las labores desarrolladas por el Comité.

El Presente Reglamento fue aprobado por Junta Directiva en la ciudad de Cali, el día 18 de junio 2024 según consta en el Acta No. 164, rige a partir de la fecha.

=====

Constancia Secretarial

De conformidad con lo establecido en el artículo 189 del Código de Comercio, el presente anexo hace parte del Acta No. 164 de la Junta Directiva de Coomeva Corredores de Seguros S.A., en reunión celebrada el 18 de junio 2024.

Fabian Lorenzo Torres Cardoso

Secretario Junta Directiva - Coomeva Corredores de Seguros S.A.