

	<b>INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD</b>		<b>Código</b> <b>85.00.001.2021</b>
	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>		<b>Versión</b> <b>5</b>
<b>Solicitud de cambio N°: 4</b>	<b>Elaborado por:</b> <b>Equipo Multidisciplinario</b>	<b>Aprobado por:</b> <b>Consejo Directivo</b>	<b>Rige a partir de:</b> <b>Ver página 19</b>

### Tabla de Contenido

<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>2</b>
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>4</b>
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>13</b>
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO VI.....</b>	<b>19</b>

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 2 de 20	

## Capítulo I Del Comité de Auditoría y Riesgos

### Sección I Disposiciones generales

**Artículo 1º- Objeto.** Regular el funcionamiento del Comité de Auditoría y Riesgos como órgano asesor del Consejo Directivo del Instituto Costarricense de Electricidad, con la finalidad de que este Comité coadyuve al citado Órgano Colegiado en la toma de decisiones para el ejercicio de sus funciones institucionales y corporativas, en materia de análisis de información financiera, aplicación de políticas contables y normas de información financiera, auditoría interna y externa, finanzas, control interno y gobierno corporativo, así como relacionadas con el establecimiento, mantenimiento, control y supervisión de la gestión de riesgos. Este reglamento regula, asimismo, el ámbito de acción del Comité y los deberes que asisten a sus miembros.

Este Comité no tiene funciones ejecutivas, ostenta facultades de supervisión y asesoramiento dentro de su ámbito de competencia, siendo propositivo en el ejercicio de sus funciones.

*(Así reformado en el artículo 2, Capítulo I de la Sesión 6576 del 31 de mayo de 2023, la cual se publicó en la Gaceta N°110 del 20-06-2023)*

**Artículo 2º- Alcance.** Este reglamento es obligatorio para el Comité de Auditoría y Riesgos, sus miembros individualmente considerados y para la Secretaría de dicho comité.

**Artículo 3º- Abreviaturas.** En el presente reglamento se utilizan las siguientes abreviaturas:

**CONASSIF:** Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero.

**CNFL:** Compañía Nacional de Fuerza y Luz Sociedad Anónima.

**GC:** Gestión Cobro Grupo ICE Sociedad Anónima.

**ICE:** Instituto Costarricense de Electricidad.

**RACSA:** Radiográfica Costarricense Sociedad Anónima.

**SUGEVAL:** Superintendencia General de Valores.

**Artículo 4º- Definiciones.** Para los efectos de aplicación del presente reglamento los términos que se mencionan tienen el siguiente significado:

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 3 de 20	

**Alta Gerencia<sup>1</sup> del ICE y sus empresas:** Es la responsable del proceso de planeamiento, organización, dirección y control de los recursos organizacionales para el logro de los objetivos establecidos por el Órgano de Dirección. Incluye a los funcionarios que, por su función, cargo o posición, intervienen o tienen la posibilidad de intervenir en la toma de decisiones importantes dentro de la entidad. En el caso del ICE corresponde al Presidente Ejecutivo, Gerente General y sus Gerentes, en el caso de las empresas del ICE, corresponde al Gerente General.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Apetito de riesgo:** El nivel y los tipos de riesgos que el ICE y sus empresas están dispuestos a asumir, para alcanzar sus objetivos estratégicos y plan de negocio.

**Capacidad de riesgo:** Nivel máximo de riesgo que el ICE y sus empresas son capaces de asumir, considerando su gestión integral de riesgos, medidas de control, limitaciones regulatorias, base de capital u otras variables de acuerdo con sus características.

**Consejo Directivo:** Órgano Colegiado de máxima jerarquía del ICE y líder del Centro Corporativo del Grupo ICE.

**Cultura de riesgo:** Normas, actitudes y comportamientos del ICE y sus empresas relacionadas con el riesgo y las decisiones sobre la forma de gestionarlos y controlarlos.

**Declaración de apetito de riesgo:** La articulación por escrito del nivel y tipos de riesgo que el ICE y sus empresas están dispuestos a asumir, con el fin de alcanzar los objetivos estratégicos y plan de negocio. Incluye medidas cuantitativas expresadas en relación con los ingresos, el capital, medidas de riesgo, liquidez, tiempo de recuperación de la inversión, entre otras. También incluye declaraciones cualitativas para hacer frente a los riesgos de reputación y de conducta, así como de legitimación de capitales y temas afines a transparencia, entre otras.

**Empresas propiedad del ICE<sup>2</sup>:** Son entes públicos, organizados como sociedades anónimas o de otro tipo, con personería jurídica independiente, reguladas por el derecho privado. Son RACSA, CNFL, Gestión de Cobro y las demás empresas en las cuales el ICE posee una participación no menor al 51% del capital accionario.

<sup>1</sup> Acuerdo CONASSIF 4-16 Reglamento sobre Gobierno Corporativo.

<sup>2</sup> El presente Reglamento aplica para empresas que operan y dan servicios en el mercado, razón por la cual se omite la inclusión de CRICSA, empresa que, si bien se encuentra activa ante el Ministerio de Hacienda por su condición de propietaria del 50% de las acciones de RACSA, no tiene operaciones en el mercado. Igualmente, no se incluye Cable Visión de Costa Rica en virtud de que cedió las operaciones al ICE.

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 4 de 20	

(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)

**Estrategia Empresarial:** Planificación estratégica competitiva de largo plazo, alineada con la Estrategia Corporativa con el mismo horizonte temporal, que establece la manera en que la empresa compite en cada segmento de mercado, organiza los esfuerzos y distribuye los recursos hacia el logro de sus objetivos.

**Gestión integral de riesgos:** Es un proceso continuo y sistemático que permite a las empresas identificar y actuar sobre aquellos eventos que puedan afectar su gestión y, por consiguiente, promover el cumplimiento de objetivos de la organización en las categorías definidas en la normativa asociada a la gestión integral de riesgos.

**Grupo ICE:** Conglomerado de empresas conformado por el ICE y sus empresas. Incluye las empresas en las cuales el ICE posee una participación no menor al 51% del capital accionario.

**Junta Directiva:** Órgano Colegiado de las empresas del ICE cuya responsabilidad es administrar y dirigir la gestión empresarial de acuerdo con las atribuciones que le fije la ley, la escritura social, los estatutos, los reglamentos, la Estrategia Corporativa del Grupo ICE y el Gobierno Corporativo. En este reglamento se utilizará el término Junta Directiva para referirse indistintamente a este órgano o al Consejo de Administración.

**Mapa de riesgo:** Gráfico que representa la ubicación de cada riesgo en un plano cartesiano con los valores de probabilidad e impacto como coordenadas.

**Riesgo:** Probabilidad de que ocurran eventos que tendrían consecuencias sobre el cumplimiento de los objetivos fijados.

**Riesgos corporativos:** Riesgos relacionados con la Estrategia Empresarial, los clientes y los competidores

## Capítulo II Estructura del Comité

### Sección I Integración y nombramiento

**Artículo 5º- Integración.** Es un órgano colegiado integrado por tres Directores del Consejo Directivo. Todos los integrantes ejercerán sus funciones ad honorem.

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 5 de 20	

El Presidente del Consejo Directivo no podrá ser parte de este Comité.

Al menos uno de los miembros del Consejo Directivo que conforme el Comité de Auditoría y Riesgos, deberá ser graduado del área de ciencias económicas y poseer conocimientos, habilidades y experiencia mínima de siete años en el manejo y comprensión de información financiera, preferiblemente con conocimientos y experiencia en temas de contabilidad, normas de información financiera, auditoría, finanzas, economía, gestión de riesgos, control interno y gobierno corporativo.

De ser posible, al menos uno de los miembros del Consejo Directivo que conforme el Comité, deberá poseer conocimientos y habilidades en materia de evaluación y gestión del riesgo.

Los miembros del Comité serán nombrados por acuerdo del Consejo Directivo, por un periodo de dos años y podrán ser reelectos.

La conformación del Comité de Auditoría y Riesgos debe garantizar el ejercicio de un juicio independiente.

**Artículo 6°- Cese de funciones de los miembros.** Los miembros del Comité cesarán en sus funciones:

1. Cuando cese su nombramiento como miembro del Consejo Directivo.
2. Por decisión del Consejo Directivo.
3. Por renuncia.

**Artículo 7°- Deberes.** Son deberes de los miembros del Comité los siguientes:

1. Asistir, de forma presencial o virtual, a las sesiones ordinarias y extraordinarias, debiendo comunicar a la Secretaría, su participación ya sea de forma presencial o virtual.
2. Justificar sus ausencias a las sesiones.
3. Analizar los asuntos sometidos a su consideración, votar y razonar su voto cuando lo considere necesario.
4. Guardar el debido sigilo y confidencialidad de la información estratégica del ICE y las empresas propiedad del ICE.
5. Disponer, de los medios tecnológicos adecuados y el apoyo logístico necesario para sesionar de manera virtual, con los mecanismos de seguridad para garantizar la autenticidad e integridad de la voluntad del Órgano Colegiado, la conservación de lo actuado y la confidencialidad.
6. Coordinar con la Secretaría, con el tiempo suficiente previo a la hora de inicio de la sesión virtual, para asegurar que tiene las condiciones necesarias para participar de forma segura en la sesión.
7. Cumplir lo dispuesto en la "Política sobre Conflictos de Interés Grupo ICE" aprobada por el Consejo Directivo.

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 6 de 20	

8. Verificar que las sesiones sean grabadas en audio y video.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 8º- Informes.** El Comité de Auditoría y Riesgos brindará un informe anual de sus actuaciones al Consejo Directivo, además podrá presentar informes particulares que se requieran para complementar el cumplimiento de las funciones establecidas en este Reglamento.

**Artículo 9º- Presidencia del Comité.** El Comité de Auditoría y Riesgos elegirá de su seno, por mayoría de votos al Presidente (a), quien desempeñará el cargo por un periodo de un año, y puede ser reelecto. El Comité de Auditoría y Riesgos comunicará ese nombramiento al Consejo Directivo.

El Presidente (a) de este Comité no podrá presidir ningún otro comité y deberá disponer del tiempo suficiente para el ejercicio de la función.

**Artículo 10º- Funciones de la Presidencia del Comité.** Corresponderá a la Presidencia del Comité de Auditoría y Riesgos, establecer el orden del día y dirigir las sesiones presenciales y/o virtuales, así como garantizar el debate de los temas que se pongan a consideración del Comité, promoviendo la participación activa de los demás miembros y asistentes. Tendrá voto decisorio en caso de empate. Si por razones justificadas, el Presidente (a) del Comité no pudiera concurrir a la sesión respectiva, corresponderá a los demás miembros, designar entre ellos quien presida la sesión.

Corresponderá a la Presidencia del Comité presentar ante el Consejo Directivo las recomendaciones del Comité sobre los asuntos y temas analizados por el mismo.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

### **Capítulo III De las sesiones**

#### **Sección I Naturaleza y convocatoria**

**Artículo 11º- De las sesiones.** El Comité sesionará en forma ordinaria una vez al mes y en forma extraordinaria cada vez que sea convocado por la Presidencia del Comité. Las sesiones podrán realizarse de forma presencial o virtual.

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 7 de 20	

Los miembros del Comité dispondrán del apoyo logístico necesario de la Secretaría del Consejo Directivo, para la realización de las sesiones que asegure su desarrollo, así como las medidas de seguridad y confidencialidad que garanticen su privacidad.

**Artículo 12°- Asistencia.** Podrán participar en las sesiones, en calidad de invitados sin derecho a voto, los funcionarios o terceros que el Comité considere necesarios por acuerdo unánime, para analizar los asuntos propios de su competencia. Su participación será coordinada por intermedio de la Secretaría.

También podrá participar el Auditor Externo cuando así lo requiera dicho Comité.

**Artículo 13°-De las sesiones extraordinarias.** La convocatoria para las sesiones extraordinarias se efectuará con una antelación mínima de veinticuatro horas (24 horas) a su realización, salvo para atender asuntos urgentes que requieran pronta resolución a criterio del Presidente (a) de este Comité. Dicha convocatoria deberá acompañarse de una copia del orden del día y de la documentación que soporta cada uno de los temas, salvo casos de urgencia. La Secretaría del Comité informará sobre la fecha y hora de la reunión.

El Comité podrá sesionar, sin cumplir los requisitos de convocatoria y orden del día, cuando estando presentes todos sus miembros así lo acuerden por unanimidad.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 14°- De las sesiones virtuales.** El Comité de Auditoría y Riesgos sesionará de forma virtual, por cualquier medio tecnológico que garantice que haya interacción integral, multidireccional y en tiempo real entre sus miembros y todos aquellos que participen de la sesión. Las sesiones virtuales están sujetas a los mismos principios de quórum, convocatoria, colegialidad, simultaneidad, integralidad, deliberación y acuerdo, para la formación de la voluntad colegiada.

Las sesiones virtuales deberán ser convocadas por el Secretario, con el aval del Presidente. La convocatoria debe indicar, de forma expresa e inequívoca, que la sesión se realizará de esa forma e indicar el modo de ingresar a la sede electrónica y participar en dicha sesión.

Para la realización de sesiones virtuales, tanto ordinarias como extraordinarias, la Secretaría del Comité de Auditoría y Riesgos, con el apoyo de las correspondientes instancias administrativas y de tecnologías de información, pondrá a disposición de los miembros del Comité una plataforma tecnológica, que será la sede virtual, que permita dar cumplimiento a las disposiciones de este Reglamento referidas a la

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 8 de 20	

seguridad y confidencialidad de la información, que garanticen su privacidad, inmediatez y formalidad.

La solución tecnológica debe garantizar al menos, los siguientes aspectos fundamentales, sin perjuicio de los otros dispuestos por órganos técnicos institucionales competentes:

1. Autenticidad e integridad de la voluntad del Órgano Colegiado y de todos los asistentes a la sesión respectiva.
2. Transmisión simultánea de audio, video y datos.
3. Disponibilidad de las herramientas e infraestructura tecnológica.
4. Conservación documental y digital de lo actuado y comentado en la sesión respectiva.
5. Plena y exacta identificación de las personas que están sesionando virtualmente.
6. No alteración de la comunicación ni del contenido mismo de la transmisión telemática.
7. Compatibilidad de los medios tecnológicos utilizados para su realización.
8. Plataforma tecnológica oficializada por parte del órgano rector del ICE, en esta materia.
9. Facilidades de la grabación de la sesión.

El equipo de apoyo secretarial deberá mantener una estricta y permanente vigilancia sobre los participantes, invitados y otros ingresos a la plataforma tecnológica, de tal manera que se preserve la integridad y seguridad de las sesiones. En el momento que se identifique el acceso de personas no invitadas debe alertarse el Comité y detenerse la sesión.

Para la realización de sesiones virtuales, los miembros del Comité deberán asegurar que en el lugar donde se encuentren tienen los medios tecnológicos necesarios para el desarrollo de la misma, así como los mecanismos de seguridad y confidencialidad que garanticen su privacidad, inmediatez y formalidad. Además, deberán coordinar con la Secretaría con el tiempo suficiente, previo a la hora de inicio de la sesión, para asegurar que cuentan con la funcionalidad de los equipos, requisitos técnicos de conectividad y seguridad mínimos establecidos por el área de TI y las condiciones necesarias para participar de forma segura en la sesión.

Cuando por motivos técnicos se pierda la interacción en tiempo real entre los participantes en la sesión, superior a diez minutos, se considerará interrumpida la participación de los miembros que están participando virtualmente. Esta circunstancia deberá consignarse en el acta, no obstante, se mantendrá la sesión mientras permanezca el quórum mínimo requerido.



	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 9 de 20	

La Secretaría coordinará una capacitación sobre el uso de las herramientas tecnológicas para los nuevos directores o participantes que así lo requieran.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 15°- De las convocatorias.** Las convocatorias de las sesiones serán realizadas por la Secretaría, previa autorización del Presidente, mediante el sistema correspondiente, y una vez que éste haya aprobado el orden del día.

La convocatoria a sesiones del Comité se realizará teniendo en cuenta los siguientes parámetros:

1. Al principio de cada ejercicio fiscal, el Comité aprobará un calendario de reuniones ordinarias, previa coordinación de la agenda del Consejo Directivo y la disponibilidad de los miembros del Comité; en todo caso, de haber cambios en la agenda planeada, será labor de la Secretaría del Comité coordinar la logística necesaria.
2. El orden del día con la documentación que soporta cada uno de los temas en él incluidos se comunicará a los miembros del Comité, tratándose de sesiones ordinarias con al menos 48 horas de anticipación a la celebración, en el caso de sesiones extraordinarias, la convocatoria debe acompañarse del orden del día y de la documentación respectiva, con una antelación mínima de 24 horas, salvo casos de urgencia.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 16°- Carácter privado de las sesiones del Comité.** Las sesiones del Comité serán privadas, no obstante, por acuerdo unánime de los miembros presentes, el Comité podrá disponer la participación de otras personas, entre ellas personal del ICE, de las Empresas o invitados externos, concediéndoles o no el derecho de participar en las deliberaciones con voz, pero sin voto.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 17°- Participación de la Gerencia General y Auditoría Interna.** El titular de la Gerencia General deberá participar en las reuniones del Comité de Auditoría y Riesgos como invitado cuando así sea convocado. Esta participación será

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 10 de 20	

obligatoria salvo caso fortuito o fuerza mayor debidamente acreditadas. La participación del titular de la Gerencia General deberá limitarse estrictamente al ámbito de sus competencias.

El Auditor Interno participará como invitado cuando así sea convocado, quien podrá abstenerse de participar cuando considere que su asistencia puede afectar su independencia y objetividad. La participación del Auditor Interno se debe limitar estrictamente al ámbito de sus competencias y sin perjuicio de analizar los temas posteriormente en ejercicio de dichas competencias.

**Artículo 18°- Apoyo y asesoría.** El Comité de Auditoría y Riesgos podrá apoyarse en las auditorías internas, comités de vigilancia, funcionarios y trabajadores de las empresas del Grupo ICE, o bien en asesores externos, para contar con una revisión independiente de la eficacia de los controles internos que se aplican, con el propósito de asegurar la razonabilidad e integridad de la información financiera o para asesorarse en cualquier otro tema que el Comité estime pertinente.

En materia jurídica, el Comité podrá apoyarse en la asesoría brindada por la División Jurídica, para tal efecto solicitará, mediante la convocatoria respectiva, la participación de un profesional en derecho.

El Comité de Auditoría y Riesgos, previa autorización del Consejo Directivo, podrá utilizar, de forma excepcional, asesores externos que considere pertinentes para reforzar su capacidad técnica en materia de componentes de la Arquitectura de Control (sistemas de control interno, auditoría interna, auditoría externa, auditoría forense y cumplimiento), entre otros.

**Artículo 19°- De la sede de las sesiones.** La Secretaría del Comité de Auditoría y Riesgos pondrá a disposición de los miembros del Comité una plataforma tecnológica, que será la sede virtual para las sesiones ordinarias o extraordinarias; excepto cuando el Comité acuerde celebrarlas de forma presencial, las cuales tendrán lugar en la Sala de Sesiones del Consejo Directivo o bien en otro recinto, en atención de las normas de economía, simplicidad, celeridad, eficiencia o conveniencia.

Asimismo, podrá realizar visitas a ubicaciones institucionales o externas para verificar en sitio, el estado de los asuntos de interés, los cuales se considerarán como reunión y no como una sesión, sin perjuicio de que puedan sesionar en el sitio.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 11 de 20	

## Sección II Del quórum y los acuerdos

**Artículo 20°- Del quórum.** Será necesaria la asistencia en las sesiones de la mayoría absoluta de los miembros del Comité (2) para que el quórum quede válidamente constituido.

**Artículo 21°- De los acuerdos.** Los acuerdos del Comité de Auditoría y Riesgos serán adoptados por mayoría absoluta de los miembros asistentes, y se harán constar en un libro de actas, el cual estará en custodia de la Secretaría del Consejo Directivo y a disposición de la SUGEVAL, para los efectos de la supervisión que corresponda realizar.

Este libro, podrá ser llevado en forma electrónica u otros medios, de acuerdo con las disposiciones que emita SUGEVAL. Conciene a los integrantes del Comité de Auditoría y Riesgos, en el seno de ese Comité, aprobar las actas en la siguiente sesión ordinaria.

Los acuerdos del Comité de Auditoría y Riesgos constituyen recomendaciones no vinculantes para el Consejo Directivo y tendrán el propósito de apoyar el proceso decisorio de este último.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 22°- De los votos disidentes.** Los miembros del Comité de Auditoría y Riesgos podrán hacer constar en el acta su voto contrario al acuerdo tomado, y los motivos que lo justifiquen, quedando en tal caso exentos de las responsabilidades que, en su caso pudieren derivarse de los acuerdos.

**Artículo 23°- Acceso y confidencialidad de la información.** El Comité para el ejercicio de sus responsabilidades podrá acceder, por medio de la Secretaría del Comité, a la información confidencial y pública o documentación que se disponga en el ICE o sus empresas y que se considere necesaria para el cumplimiento de sus funciones.

Es deber de los miembros del Comité, resguardar la información confidencial a la que tenga acceso, cuando así lo señale el respectivo documento o lo advierta el área responsable de la información y solo deberán utilizarla para los fines propios del Comité.

El Comité de Auditoría y Riesgos podrá advertir que la información que se presentará al Consejo Directivo con respecto a un tema es de naturaleza

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 12 de 20	

confidencial, ya sea porque así fue declarada por el Consejo Directivo o por disposición constitucional o legal y recomendar que no sea publicada y que se sigan las disposiciones internas vigentes.

### **Sección III De las actas**

**Artículo 24°- De las actas.** Se levantará un acta de cada sesión presencial o virtual, la cual contendrá el nombre de los miembros del Comité e invitados que asistan, el lugar, la fecha y hora de inicio y finalización, la transcripción literal de todas las intervenciones efectuadas, la forma y el resultado de la votación y el contenido de los acuerdos.

En caso de que el Comité sesione virtualmente, en el acta respectiva se dejará constancia de lo siguiente:

1. La sesión se realiza de forma virtual.
2. Indicación de los directores y otros miembros que han atendido la sesión de forma virtual, así como el lugar donde se encuentran.
3. Identificación del medio tecnológico empleado para la asistencia virtual y la compatibilidad con los equipos.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

**Artículo 25°- Del respaldo de las actas.** Cada acta levantada de las sesiones que celebre el Comité debe llevar su respectivo expediente físico o digital, el cual estará conformado por los documentos originales, copias o antecedentes de los asuntos que se han conocido en cada sesión.

**Artículo 26°- De la aprobación de las actas y acuerdos en firme.** Las actas se aprobarán en la siguiente sesión ordinaria. Antes de esta aprobación los acuerdos carecerán de firmeza, salvo que los miembros presentes acuerden su firmeza por votación de dos tercios de la totalidad de los miembros del órgano.

**Artículo 27°- De la firma de las actas.** Las actas serán firmadas por el Presidente (a), el titular de la Secretaría y por aquellos miembros que hubieren hecho constar su voto disidente.

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 13 de 20	

## Capítulo IV De la Secretaría

### Sección I De la Secretaría

**Artículo 28°- De la Secretaria.** La Secretaría del Consejo Directivo actuará como Secretaría del Comité de Auditoría y Riesgos.

La Secretaría será la dependencia que tendrá a su cargo las funciones administrativas que se deriven de la gestión del Comité de Auditoría y Riesgos.

**Artículo 29°-Deberes.** Son deberes de la Secretaría:

1. Comunicar previa autorización de la Presidencia, a los miembros del Comité de Auditoría y Riesgos, la convocatoria a las sesiones ordinarias y extraordinarias, tanto presenciales como virtuales, así como a los demás invitados, según corresponda y en atención al orden del día que apruebe la Presidencia del Comité.
2. Elaborar el acta de reunión de cada sesión del Comité de Auditoría y Riesgos.
3. Remitir a los miembros del Comité, con al menos 48 horas de anticipación a la celebración de la sesión ordinaria, el orden del día con la documentación que soporta cada uno de los temas en él incluidos. Tratándose de sesiones extraordinarias, la documentación respectiva se remitirá al comunicarse la convocatoria, con una antelación mínima de 24 horas, salvo casos de urgencia.
4. Conformar un expediente físico o digital, que deberá contener los documentos de respaldo de los temas tratados en cada sesión.
5. Dar seguimiento a los acuerdos del Comité mediante el registro formal establecido para tales fines y a las acciones tomadas para su atención.
6. Brindar el apoyo logístico que facilite al Comité de Auditoría y Riesgos, cumplir con su cometido en las mejores condiciones de eficacia.
7. Notificar oportunamente al Comité de Auditoría y Riesgos, la recepción de oficios internos y externos que se reciban para su valoración y acciones pertinentes.
8. Comunicar oportunamente mediante oficios formales, los acuerdos del Comité de Auditoría y Riesgos, según corresponda.
9. Presentar anualmente al Comité un informe consolidado de los temas conocidos y analizados por éste.
10. Grabar las sesiones en audio y video y respaldarlas en un medio digital que garantice su integridad y archivo.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 14 de 20	

## Capítulo V De las funciones del Comité de Auditoría y Riesgos

### Sección I De las funciones

**Artículo 30°- De las funciones institucionales en materia de auditoría.** El Comité tiene las siguientes funciones:

1. Supervisar la eficacia y el cumplimiento del sistema de control interno. Para ello debe:
  - 1.1. Dar seguimiento al cumplimiento de las instrucciones dadas por el Consejo Directivo en relación con el Sistema de Control Interno.
  - 1.2. Revisar las evaluaciones y opiniones sobre el diseño y efectividad del control interno.
  - 1.3. Apoyar al Consejo Directivo en el seguimiento de las disposiciones o recomendaciones emitidas por los entes de fiscalización, Auditoría Interna o el Auditor Externo, con especial énfasis en aquellas pendientes de atención.
  - 1.4. Recomendar al Consejo Directivo la emisión de lineamientos para reforzar la arquitectura de control y procesos de supervisión del ICE.
  - 1.5. Revisar el Informe de control y seguimientos de avance de recomendaciones de la Carta a la Gerencia del ICE, relacionadas con temas financieros y controles de tecnologías de información y trasladarlo al Consejo Directivo.
  
2. Dar seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría Interna y al cumplimiento de su plan de trabajo. Para ello debe:
  - 2.1. Conocer y realizar observaciones al Consejo Directivo en relación con el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, así como dar seguimiento a su cumplimiento.
  - 2.2. Conocer, de previo a su remisión al Consejo Directivo, los informes de control Interno, los estudios de auditoría, asesorías y las advertencias realizadas por la Auditoría Interna, plantear recomendaciones sobre su abordaje al Consejo Directivo; así como analizar los reportes de su cumplimiento.
  - 2.3. Asegurar la independencia de criterio y eficacia de la actividad de auditoría interna.
  - 2.4. Conocer las propuestas de la Auditoría Interna para mejorar y fortalecer su estructura organizacional y recomendar lo que estime procedente al Consejo Directivo.

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 15 de 20	

- 2.5. Analizar y recomendar al Consejo Directivo, la aprobación del presupuesto anual de operación de la Auditoría Interna.
  - 2.6. Promover los ajustes y apoyo institucional que sean requeridos para la efectividad de la actividad de auditoría interna.
  - 2.7. Analizar la gestión de la auditoría interna y externa, así como proporcionar recomendaciones al Consejo Directivo.
  - 2.8. Recomendar al Consejo Directivo solicitar a la Auditoría Interna la elaboración de los estudios especiales que considere necesarios para conocer el estado real de los procesos de control y gobierno del ICE.
3. Supervisar la preparación, presentación y revelación de la información financiera del ICE y sus procesos contables para verificar que refleje razonablemente las condiciones financieras, los resultados de operación y los compromisos y planes a largo plazo, de acuerdo con lo dispuesto en la ley. Para ello debe:
- 3.1. Revisar los estados financieros anuales auditados del ICE, Carta a la Gerencia y las comunicaciones del Auditor Externo, poniendo énfasis en cambios contables, estimaciones contables y ajustes importantes como resultado del proceso de auditoría, para trasladarlos con sus observaciones y recomendaciones al Consejo Directivo.
  - 3.2. Hacer un seguimiento periódico a los estados financieros del ICE, velando porque la presentación de los mismos se haga en atención a los principios de ejercicio, oportunidad, veracidad y confiabilidad de la información financiera.
  - 3.3. Velar porque la información financiera se prepare conforme a las normas de información financiera, políticas, prácticas contables, disposiciones legales y normativas aplicables.
  - 3.4. Conocer el proceso de preparación, presentación, reporte y revelación de información financiera y hacer las recomendaciones que considere pertinentes.
  - 3.5. Analizar el plan-presupuesto institucional y sus modificaciones, con el fin de recomendar su presentación al Consejo Directivo para su aprobación.
  - 3.6. Valorar la información financiera trimestral antes de su remisión al Consejo Directivo poniendo énfasis en cambios contables, estimaciones contables y ajustes importantes como resultado del proceso de auditoría.
  - 3.7. Revisar la opinión del Auditor Externo, especialmente sobre las salvedades u opiniones desfavorables y sobre el contenido y alcance de los estados financieros y plantear recomendaciones al Consejo Directivo. Adicionalmente, verificar y supervisar que la Administración haya presentado planes de acción remediales para atender las recomendaciones emitidas por el Auditor Externo.

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 16 de 20	

3.8. Velar porque los inversionistas y el mercado en general, tengan acceso de manera completa, veraz y oportuna a la información pública que debe revelarse y verificar el adecuado funcionamiento de la página web de Transparencia del Grupo ICE, así como los demás mecanismos de difusión y de reporte normativo de la información financiera.

4. Mantener relación directa con el Auditor Externo del ICE. Para ello debe:

4.1. Verificar, de previo a la adjudicación, el procedimiento para contratar a los auditores externos, incluyendo que se acaten las condiciones de la contratación y el cumplimiento de los requisitos establecidos en las Directrices para la Contratación de Servicios de Auditoría Externa en el Sector Público, aprobadas por la Contraloría General de la República y el “Reglamento sobre auditores externos aplicable a los sujetos fiscalizados por la SUGEF, SUGEVAL, SUPEN y SUGESE”.

4.2. Revisar trimestralmente el Informe de control y seguimientos de avance de recomendaciones de la Carta a la Gerencia del ICE, relacionadas con temas financieros y controles de tecnologías de información y trasladarlo al Consejo Directivo.

4.3. Asegurar la independencia de criterio de la actividad de la Auditoría Interna y Externa, así como la eficacia de la actividad de éstas.

5. Cualquier otra función que le asigne el Consejo Directivo.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

#### **Artículo 31º.–Funciones Institucionales en materia de riesgos**

1. Asesorar al Consejo Directivo en la formulación de los instrumentos y la normativa que se requiera para el establecimiento, mantenimiento, control y evaluación de la Gestión Integral de Riesgos.

2. Supervisar el plan de trabajo formulado por la Gerencia General para la Gestión Integral de Riesgo.

3. Analizar y emitir criterio sobre los informes periódicos y oportunos emitidos por la Gerencia General sobre el perfil de riesgo actual del ICE, de los límites y métricas establecidas, las desviaciones y los planes de mitigación. En caso de requerirse, el Consejo Directivo tendrá la potestad de revisar el apetito de riesgo, según la dinámica país o su criterio.

4. Valorar y recomendar al Consejo Directivo acerca del establecimiento del apetito de riesgo definido en el mapa, dispuesto a asumir para cada categoría de riesgo definida en la normativa.



	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 17 de 20	

5. Supervisar que la Estrategia Empresarial y la gestión integral del riesgo, sean coherentes con el apetito de riesgo declarado.
6. Supervisar la ejecución de la declaración del apetito de riesgo, así como el seguimiento mediante la presentación de informes sobre el estado de la cultura del riesgo.
7. Solicitar e intercambiar información periódica relevante con otros comités o instancias de control, para la supervisión de la cobertura efectiva de todos los riesgos y ajustes necesarios en el Gobierno Corporativo de conformidad con la Estrategia Empresarial y entorno.
8. Cualquier otra función que le asigne el Consejo Directivo.

*(Así reformado en el artículo 4, Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, la cual se publicó en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21-12-2023)*

#### **Artículo 32°- De las funciones corporativas en materia de auditoría**

1. Revisar que las revelaciones hechas a la información financiera y los procesos contables de las empresas del Grupo ICE, reflejen razonablemente las condiciones financieras, los resultados de operación y los compromisos y planes a largo plazo. Para ello debe:
  - 1.1. Conocer, de previo a su remisión al Consejo Directivo, los informes de control Interno, los estudios de auditoría, asesorías y las advertencias que las Auditorías Internas de las Empresas remitan a dicho Órgano y plantear recomendaciones sobre su abordaje.
  - 1.2. Valorar el Informe Financiero Empresarial trimestral, que está relacionado con la situación y resultados consolidados del Grupo ICE y sus empresas, para trasladarlo con sus observaciones y recomendaciones al Consejo Directivo.
  - 1.3. Revisar los estados financieros anuales consolidados auditados del Grupo ICE, los hallazgos significativos de la Carta a la Gerencia del ICE relacionados con las empresas del Grupo ICE y las comunicaciones del Auditor Externo, poniendo énfasis en cambios contables, estimaciones contables y ajustes importantes como resultado del proceso de auditoría, para trasladarlos con sus observaciones y recomendaciones al Consejo Directivo.
  - 1.4. Dar seguimiento a los hallazgos significativos de la Carta a la Gerencia del ICE relacionados con las empresas del Grupo ICE.
  - 1.5. Brindar seguimiento sobre la atención a las recomendaciones y observaciones emanadas de los informes semestrales que deben brindar los Comités de Vigilancia y Fiscales de las empresas en cumplimiento de sus atribuciones.

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 18 de 20	

- 1.6. Supervisar que las empresas del ICE, tomen las acciones correctivas necesarias en el momento oportuno para hacer frente a las debilidades de control, el incumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos, así como otras situaciones identificadas por los auditores internos, auditores externos, órganos de control y fiscalización.
  - 1.7. Sugerir al Consejo Directivo la emisión de lineamientos para reforzar los procesos de supervisión de las Empresas del Grupo.
2. Asegurar que el ICE y sus empresas cumplan razonablemente con las leyes y regulaciones aplicables, que se conducen éticamente en los negocios y mantienen un control efectivo contra posibles conflictos de intereses. Para ello debe:
    - 2.1. Requerir a los auditores internos un reporte semestral de puntos significativos que deban ser de conocimiento del Comité de Auditoría y Riesgos, en su rol corporativo.
  3. Cualquier otra función que le asigne el Consejo Directivo.

#### **Artículo 33º.-Funciones Corporativas en materia de riesgos**

1. Valorar y asesorar al Consejo Directivo sobre la idoneidad de la normativa corporativa referente a la gestión integral del riesgo y su plan de actualización anual.
2. Analizar y emitir criterio de los informes periódicos emitidos sobre el perfil de riesgo actual del ICE y sus empresas, de los límites y métricas establecidas, las desviaciones y los planes de mitigación.
3. Proporcionar al Consejo Directivo una opinión independiente y profesional, sobre la gestión integral de riesgos corporativos.
4. Supervisar y asegurar que la Estrategia Corporativa y la gestión integral de riesgo son coherentes con el apetito de riesgo corporativo declarado.
5. Solicitar e intercambiar información periódica relevante con otros comités o instancias de control, para la supervisión de la cobertura efectiva de todos los riesgos corporativos y ajustes necesarios en el Gobierno Corporativo de conformidad con la Estrategia Corporativa.
6. Velar porque la preparación, presentación y acceso a la información de riesgos del ICE y de las empresas de su propiedad, se realice conforme a la normativa de gestión integral de riesgos y sus mejores prácticas y las disposiciones normativas y legales aplicables reguladas por la Ley General de Control Interno, sus reglamentos o cualquier directriz emanada por la Contraloría General de la República, así como por entidades que giren recomendaciones sobre Gobierno Corporativo.
7. Cualquier otra función que le asigne el Consejo Directivo.

	REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS	Versión 5	Código 85.00.001.2021
		Página 19 de 20	

**Artículo 34°.- Evaluación del comité.** Los miembros del Comité realizarán una autoevaluación anual de su gestión y se presentará un informe de los resultados al Consejo Directivo, en el mes de marzo.

## **Capítulo VI Disposiciones finales**

**Artículo 35°- Apoyo del Consejo Directivo.** Corresponde al Consejo Directivo, a las Juntas Directivas y a la Alta Gerencia del ICE y de sus empresas, apoyar el ejercicio de las funciones del Comité de Auditoría y Riesgos en su ámbito institucional y corporativo, según corresponda.

**Artículo 36°- Plan de formación continua.** Para el adecuado ejercicio de sus funciones, los miembros del Comité de Auditoría y Riesgos adquieren el compromiso de actualizar, mediante un proceso de formación continuo, sus conocimientos y destrezas en temas de interés del Comité. Para tal efecto la Secretaría del Comité, con el apoyo de las instancias administrativas correspondientes, elaborará y facilitará en el mes de enero de cada año, un plan y calendario de capacitación.

**Artículo 37°- Revisiones y actualizaciones.** El Comité de Auditoría y Riesgos revisará anualmente el presente Reglamento y planteará las modificaciones que estime pertinentes al Consejo Directivo.

**Artículo 38°- Derogatorias.** El presente reglamento deroga el Reglamento Interno del Comité de Auditoría aprobado en el inciso A, Artículo 1, Capítulo II, Sesión 6458 del 29 de junio de 2021 y el Reglamento Interno del Comité de Riesgos aprobado en el inciso C, Artículo 1, Capítulo II, Sesión 6458 del 29 de junio de 2021.

**Artículo 39°-Vigencia<sup>3</sup>.** Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial La Gaceta.

<sup>3</sup> Versión 3, aprobada en el artículo 1 del Capítulo V del acta firme de la Sesión 6554 del 6 de diciembre del 2022. Esta normativa entró en vigencia a partir de su publicación, la cual se llevó a cabo en el Diario Oficial La Gaceta No. 4 del 12 de enero del 2023.

Reforma 1: ajuste al artículo 1 para la versión 4, según artículo 2 del Capítulo I del acta en firme de la Sesión 6576 del 31 de mayo de 2023, publicada en el Diario Oficial La Gaceta N°110 del 20 de junio de 2023.

Reforma 2: ajuste a los artículos 4, 7, 10, 13, 14, 15, 16, 19, 21, 24, 29, 30 y 31 para la versión 5, según el artículo 4 del Capítulo III del acta en firme de la Sesión 6602 del 14 de noviembre de 2023, publicada en el Alcance N°256 a La Gaceta N°237 del 21 de diciembre de 2023.

	<b>REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE AUDITORÍA Y RIESGOS</b>	<b>Versión</b> 5	<b>Código</b> 85.00.001.2021
		<b>Página</b> 20 de 20	

### APROBACIÓN

APROBÓ	SESIÓN	FECHA
Consejo Directivo	Artículo 1 del Capítulo V, de la Sesión 6554	6 de diciembre de 2022