

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS**TÍTULO IV, CAPÍTULO II****ANEXO 1: RESPONSABILIDADES DE LOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN DE LAS CAC'S RESPECTO AL CONTROL INTERNO**

Consejo de Administración	Consejo de Vigilancia
Establecer y revisar al menos anualmente las políticas, procedimientos y mecanismos orientados a generar un sistema adecuado de control interno.	Revisar al menos anualmente las políticas, procedimientos y mecanismos orientados a generar un sistema adecuado de control interno.
Conocer los principales riesgos que enfrenta la entidad, establecer niveles aceptables para dichos riesgos y asegurarse que la gerencia general los cumpla.	Conocer los principales riesgos que enfrenta la entidad, controlar que los límites aceptables para dichos riesgos se cumplen y asegurarse que la gerencia general los cumpla.
	Conformar una Unidad de Auditoría Interna bajo la responsabilidad de un Auditor Interno, conforme al capítulo V y VI del presente reglamento.
Aprobar y revisar al menos anualmente la estructura organizacional y los manuales operativos, así como las modificaciones de los mismos.	Revisar al menos anualmente la estructura organizacional y los manuales operativos, así como las modificaciones de los mismos.
	Asegurar que los miembros de la Unidad de Auditoría Interna desarrollen sus funciones con absoluta independencia técnica y de criterio, de acuerdo con las disposiciones establecidas en la presente norma.
Viabilizar y solucionar las situaciones que impidan cumplir su labor eficientemente a los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna, Auditoría Externa, Calificadoras de Riesgo y SBEF.	Viabilizar y solucionar las situaciones que impidan cumplir su labor eficientemente a los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna, Auditoría Externa, Calificadoras de Riesgo y SBEF.
Asegurar que los órganos de administración implementen y ejecuten las disposiciones establecidas en las leyes y normas emitidas por la SBEF, políticas y procedimientos internos.	Asegurar que los órganos de administración implementen y ejecuten las disposiciones establecidas en las leyes y normas emitidas por la SBEF, políticas y procedimientos internos.
Asegurarse que la gerencia general realiza un monitoreo adecuado de la efectividad del sistema de control interno.	Asegurarse que la gerencia general realiza un monitoreo adecuado de la efectividad del sistema de control interno.
Aprobar el Plan de Capacitación Anual de la Unidad de Auditoría Interna.	Aprobar el Plan de Capacitación Anual de la Unidad de Auditoría Interna.