KRESTON COLOMBIA

PROPUESTA

Servicio de Revisoría Fiscal
Vigencia 2026

REGIÓN DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN DEL BAJO CAUCA (RPG-BC)



Carrera 35A Nº 15B-35 Oficina 805
Centro de Negocios Prisma
+57 4 366 26 39 – 317 409 18 79
Medellín, Antioquia

Conecta con Nosotros
gestorjuniorantioquia@krestoncolombia.com

FECHA 02/12/2025

Señores
REGIÓN DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN DEL BAJO CAUCA (RPG-BC)

Respetados Señores:

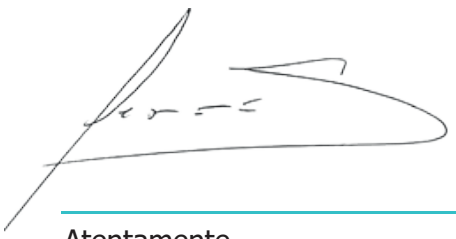
ASUNTO: **Servicio de Revisoría Fiscal 2026**

Es un placer para nosotros presentarle nuestra propuesta para la prestación del servicio de **Revisoría Fiscal** para la Entidad. En **Kreston Colombia**, somos conscientes de la importancia de la calidad y excelencia que conlleva una buena prestación de servicio para el éxito de su entidad. Por ello, nos hemos especializado en ofrecer un servicio integral y de alta calidad que se ajusta a las necesidades específicas de cada uno de nuestros clientes.

Nuestra propuesta está construida sobre los siguientes pilares:

- **Experiencia:** Contamos con más de 34 años de experiencia en el sector, lo que nos permite ofrecer un servicio altamente especializado y eficiente.
- **Profesionalismo:** Nuestro equipo está compuesto por profesionales altamente calificados y con amplia experiencia academica y laboral
- **Calidad:** Nos comprometemos a ofrecer un servicio de la más alta calidad, con los mejores estándares y prácticas del mercado.
- **Innovación:** Estamos constantemente innovando y buscando nuevas soluciones con las mejores prácticas internacionales para ofrecer a nuestros clientes los mejores resultados.

Estamos seguros de que nuestra experiencia y profesionalismo pueden contribuir significativamente al éxito de su empresa. Quedamos a su disposición para ampliar la información que requiera.



Atentamente,
Hernán Juan Carlos Mora
Representante Legal
Kreston Colombia

CONOCE NUESTRO EQUIPO

Tarjeta de Registro JCC	56 - Persona Jurídica
NIT	800.059.311-2





Hernán Mora Martínez
Presidente-CEO - Socio
presidencia@krestoncolombia.com



Hernán Juan Carlos Mora Suárez
Gerente General - Socio
gerencia.g@krestoncolombia.com



Joaquin Araque Mora
Gerente Nacional de Operaciones - Socio
gerencia2.bogota@krestoncolombia.com



Natalia Mora Suárez
Gerente Relaciones Internacionales - Socio
natalia.ms@krestoncolombia.com



Pablo Cesár Briceño Molina
Gerente Regional Noroccidente
pablo.bm@krestoncolombia.com

Conecta con Nosotros
gestorjuniorantioquia@krestoncolombia.com

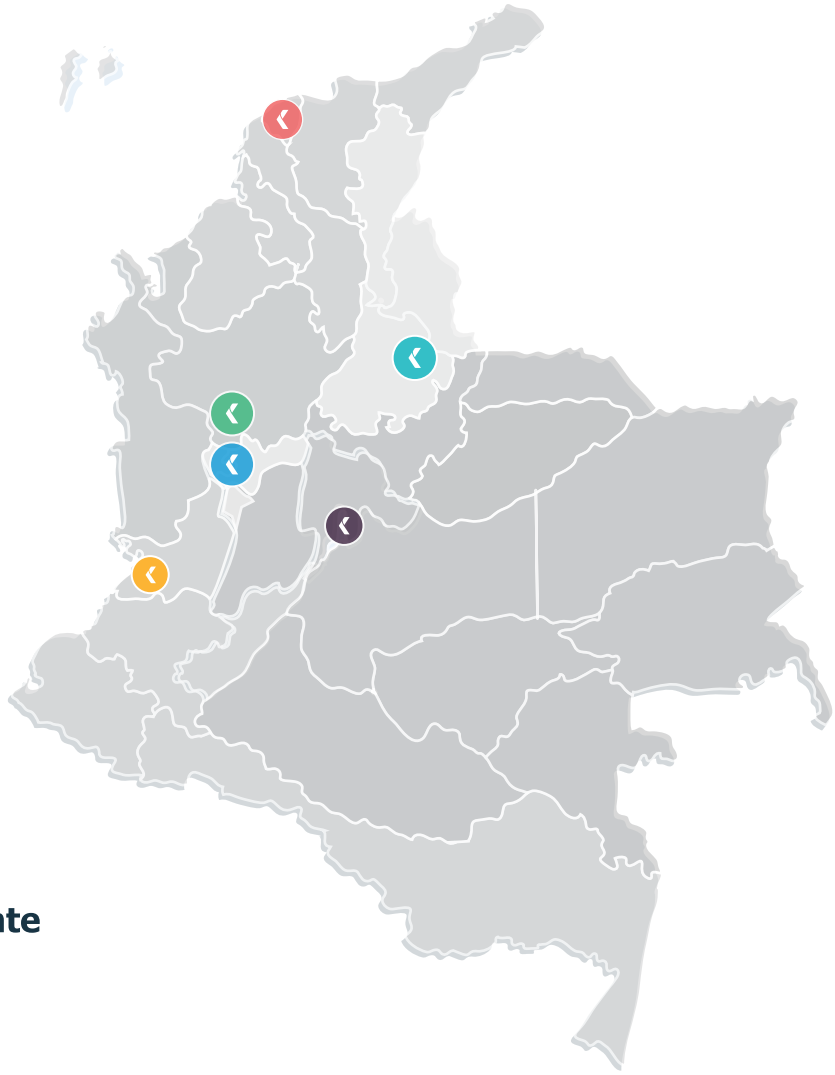
Descubre el socio estratégico perfecto para el éxito de tu empresa en Kreston Colombia. Somos una organización moderna y flexible, comprometida.

Especialistas en:

Revisoría Fiscal, Auditoría, Consultoría, Interventoría, Outsoutcing.

33 AÑOS DE EXPERIENCIA

En + De 1000 ENTIDADES.



- **Regional Centro** Bogotá DC
- **Regional Occidente** Cali
- **Regional Noroccidente** Medellín
- **Regional Norte** Barranquilla
- **Regional Oriente** Bucaramanga
- **Regional Eje Cafetero** Manizales

COBERTURA a nivel NACIONAL

Knowing you.

KRESTON COLOMBIA
knowing you.

COBERTURA a nivel NACIONAL

Regional Noroccidente

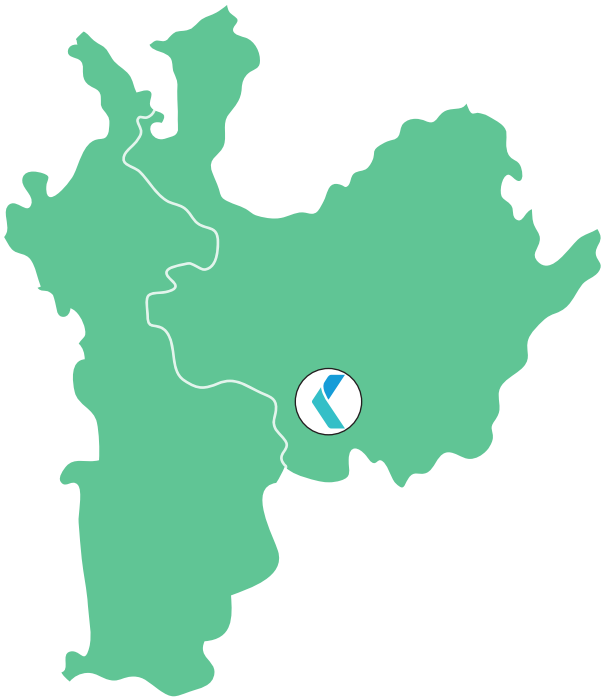
Nuestra oficina:

Medellín

Contamos con presencia en los departamentos de:

Antioquia y Chocó.

REGIONAL NOROCCIDENTE



HACEMOS PARTE DE LA RED

KRESTON GLOBAL

13.ª red global de CONTABILIDAD



Con presencia en 120 países

+ de 27,000 profesionales

+ de 650 oficinas

170 Firmas Miembro

Cobertura global 24/7

NUESTRA EXPERIENCIA

SECTOR PÚBLICO

SUPERINTENDECIA DE ECONOMIA SOLIDARIA, SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS – SUPERSERVICIOS, TELEANTIOQUIA, TRANSCARIBE S.A, TRANSMETRO, UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL, UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL E.S.E, HOSPITAL MARIA AUXILIADORA ESE – MOSQUERA, HOSPITAL PEDRO LEÓN ALVAREZ DIAZ DE LA MESA E.S.E, HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI, HOSPITAL PSIQUIÁTRICO DEL VALLE, HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE E.S.E, HOSPITAL RED DE SALUD DE LADERA E.S.E, HOSPITAL RUBEN CRUZ VELEZ, E.S.E, HOSPITAL SAN BIAS II NIVEL E.S.E ,HOSPITAL SAN CRISTOBAL E.S.E, HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS YARUMAL E.S.E, HOSPITAL SAN RAFAEL DE FACATATIVÁ, HOSPITAL SAN RAFAEL DE FACATATIVA E.S.E, HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DEL MUNICIPIO DE CALDAS E.S.E, HOSPITAL SANTA CLARA E.S.E, HOSPITAL TOMAS URIBE URIBE, HOSPITAL TUNJUELITO II NIVEL E.S.E, HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE -EVARISTO GARCÍA, HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E, HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E, HOSPITAL UNIVERSITARIO LORENCITA VILLEGAS DE SANTOS, INSTITUTO NEUMOLOGICO DEL ORIENTE, RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E, RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E, RED SALUD ARMENIA E.S.E,. AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLIN –SAPIENCIA, HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS YARUMAL E.S.E, HOSPITAL SAN RAFAEL DE FACATATIVÁ, HOSPITAL SAN RAFAEL DE FACATATIVA E.S.E, HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DEL MUNICIPIO DE CALDAS E.S.E, SERVICIOS POSTALES NACIONALES - 472 EICE, SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS RISARALDA Y QUINDIO LTDA – TELECAFE, SOCIEDAD NACIONAL DE LA CRUZ ROJA COLOMBIANA, SOCIEDAD TELEVISIÓN DEL PACIFICO LTDA – TELEPACIFICO EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CUCUTA S.A E.S.P, EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO – ENVIASEO E.S.P, EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CALI.

KRESTON COLOMBIA

Knowing you.





PROPUESTA ECONÓMICA

PROPUESTA ECONÓMICA

BASE DEL CÁLCULO DE LOS HONORARIOS.

En nuestra Firma realizamos el cálculo de los honorarios de acuerdo con un sistema de costeo interno, basándonos en el personal y costos requeridos para el desarrollo de la labor, según la estructura operativa de la compañía.

En el precio se incluyen todos los costos y gastos concernientes y que implican la labor desarrollada, excepto aquellos que obliguen al traslado a oficinas fuera de la ciudad u otra labor diferente a la cotizada.

- **HONORARIOS MENSUALES PROPUESTOS DEL SERVICIO** $ 3.615.187 más IVA

NOTA

- Anexo a la Metodología para el desarrollo de la labor, en listamos las obligaciones que se tendrán en cuenta como contratistas. **Ver Anexo 1**
- El tiempo de dedicación es presencial, en las instalaciones de la entidad es de 60% y se garantiza el personal necesario para cumplir a cabalidad las obligaciones del cargo, el 40% seria de manera virtual.
- El valor del IVA será calculado con la tasa legal y con base en el valor
- La forma de pago de los honorarios se cancelará en mensualidades vencidas, previa presentación de la factura con el cumplimiento de los requisitos legales, constancia de pago de los aportes al sistema de seguridad social integral.

Cordialmente,



HERNÁN JUAN CARLOS MORA SUÁREZ
Representante Legal
Kreston Colombia
Miembro de Kreston Global

KRESTON COLOMBIA

ANEXO 1

Knowing you.





METODOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA LABOR



ENFOQUE MODERNO DE LA REVISORÍA FISCAL

Hoy en día, ante los constantes cambios en el entorno económico y legislativo, el rápido avance en la tecnología y seguridad en los sistemas de información, las exigencias de certificación en calidad de las compañías y del Estado mismo, se hace necesario que las entidades cuenten con un servicio de **REVISORÍA FISCAL** más actuante, que contribuya al direccionamiento estratégico y al control de la gestión de sus administradores, que **generen valor agregado** a las instituciones a las cuales prestan sus servicios.

Por estas razones, nuestra Firma ha desarrollado un enfoque moderno del servicio, manteniendo el enfoque tradicional operativo y **agregándole el enfoque gerencial que nuestros clientes necesitan**, para lograr su mejoramiento continuo.



¿POR QUÉ NUESTRA FIRMA PARA OCUPAR ESTE CARGO EN SU PRESTIGIOSA ENTIDAD?

En primera medida, porque somos prenda de garantía, porque nuestra experiencia y metodología de trabajo nos otorga una ventaja ante la competencia, porque somos una Firma especialista en este tipo de entidades, además porque nos dedicamos a prestar servicios de:

- REVISORÍA FISCAL
- AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA
- AUDITORÍA TRIBUTARIA
- CONTRALORÍA
- AUDITORÍA FINANCIERA
- AUDITORÍA EN SALUD
- AUDITORIA AMBIENTAL
- AUDITORÍA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION
- AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
- AUDITORÍA LEGAL,
- AUDITORÍA AL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD
- ASESORÍA TRIBUTARIA
- SERVICIO DE OUTSOURCING

Somos especialistas en este tipo de labores, Porque nuestra compañía, sus socios, Gerentes y principales auditores, tenemos más de 34 años de trayectoria en el manejo de su objeto social, y nos caracterizamos por prestar un servicio eficiente, oportuno y de excelente calidad.



NUESTRO CAPITAL INTELECTUAL

Nuestra Firma cuenta con profesionales de la contaduría pública, abogados,administradores de empresas, economistas, ingenieros industriales, ambientales, auditores en salud, ingenieros químicos, médicos, abogados e ingenieros de seguridad de la información entre otros profesionales, todos ellos especialistas en nuestro objeto social, en administración y evaluación de empresas, sistemas de gestión de calidad, tributaristas y expertos en seguridad social, al igual que en todas las labores técnico contables y de administración moderna de empresas **formados en nuestra Eskuela de Auditores.**

Capacitamos a nuestros colaboradores constantemente en todos los renglones del devenir empresarial y profesional e innovación de los negocios y hemos entrenado a nuestros funcionarios como auditores de calidad, **pensando siempre en apoyar a nuestros clientes**, para que, de una manera conjunta y proactiva, podamos ayudarlos a competir y crecer en cada una de sus actividades económicas.

GRUPOS DE AUDITORIA EN KRESTON COLOMBIA

Con el objeto de lograr nuestro objetivo de calidad y diversidad de informes, nuestra Firma se ha dividido en cuatro grandes grupos:

Grupo de Auditoría Financiera y de Impuestos

Dedicado a realizar, entre otras labores técnico-contables, tareas de análisis y revisión de los estados financieros y las obligaciones fiscales de la entidad. Conformado por profesionales de la contaduría pública, especialistas en múltiples áreas del conocimiento.

Grupo de Auditoría Legal

Realiza labores de evaluación del cumplimiento jurídico en términos de las obligaciones laborales, fiscales, y contractuales de la entidad, contratos, actas, certificados, entre otros. Este grupo está compuesto por especialistas jurídicos.

Grupo de Auditoría en seguridad de la información

Dedicado a verificar los controles y seguridades alrededor de los sistemas de información de la entidad, tanto lógicos como físicos. Este grupo está conformado por ingenieros de sistemas, ingenieros electrónicos, de telecomunicaciones y de seguridad de la información enfocado en la última versión de la ISO 27001

Grupo de Auditoría Educativa *si aplica

Tiene como objetivo la evaluación de los procesos académicos de las instituciones; ayuda a cumplimiento de metas, objetivos y misión aportando un enfoque sistemático y disciplinado para la evaluación y mejora de estos. Este grupo lo conforman profesionales expertos en pedagogía.

Grupo de Auditoría de Riesgos

Tiene como objetivo la evaluación y verificación de la implementación y eficacia de los Sistemas de Administración de Riesgos, mediante la ejecución de un proceso sistemático, y documentado que permite obtener evidencia objetiva. A este grupo pertenecen profesionales del área de riesgos.

Grupo de Auditoría en Salud y Ambiental *si aplica

El programa verifica el cumplimiento de la normatividad, información relacionada con los profesionales prestadores de los servicios, instalaciones, equipos y demás aspectos propios de la labor. Evalúa los procedimientos aplicados a las cuentas médicas, glosas y objeciones. Conformado por profesionales de la salud y del campo ambiental, especializados en diferentes ámbitos.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente la Revisoría Fiscal ha cambiado de tendencia policiva a proactiva, involucrándose en todos los procesos de una entidad. Es así como en este momento y en nuestra Firma en especial, somos **asesores y auditores en materia financiera, tributarua administrativa, en seguridad de la información, de gestión y operación** actuando con aptitud profesional, independencia, principios éticos y morales, como un aliado estratégico para maximizar las capacidades de nuestros clientes, sin perder la perspectiva del órgano de control que somos y nuestra responsabilidad corporativa, social y gubernamental.

Por medio de técnicas de auditoría establecidas previamente, **verificamos el cumplimiento delas normas legales del órgano de control**; se evalúan **los procedimientos de control interno** siexisten o **se recomiendan** algunos para su implementación o mejora; se verifica la maximización de los recursos financieros, técnicos, físicos y de personal, en el desarrollo delobjeto social de la entidad y se efectúan análisis de los sistemas de información existentes. Todo lo anterior tendiente a generar recomendaciones y sugerencias necesarias para obtener un mejoramiento continuo en la calidad de los servicios y procesos de la entidad.

Para poder cumplir con estos objetivos, **la Revisoría Fiscal debe apoyarse en profesionales interdisciplinarios y especialistas en todo tipo de auditorías**, las cuales son descritas y ampliadas más adelante.

Nuestra Firma, consciente de cumplir estos objetivos y de ofrecer un mejor servicio, ha subdivido su área operativa en grandes ramas, auditoría de controles, auditoría financiera y de impuestos, auditoría legal, auditoría de Seguridad de la información, auditoría administrativa y académica (si aplica), auditoría médica y ambiental (si aplica), las cuales están enfocadas a la emisión de los estados financieros con base en los PCGA aplicables, cumplimiento de las obligaciones fiscales, de gestión, de procesos, legal, de calidad y de sistemas de información.

De acuerdo con estos parámetros básicos, en los párrafos siguientes efectuamos una síntesis de lo que podríamos llamar "Nuestra metodología de trabajo".

II. JUSTIFICACIÓN

La Revisoría Fiscal tiene un papel protagónico en Colombia, delimitada en los términos del Código de Comercio y la adopción de los principios de contabilidad y aseguramiento internacional establecidos en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios en el contexto de la vigilancia absoluta. El auge y el desarrollo de las organizaciones económicas han hecho que los inversionistas y propietarios **requieran de un control, que garantice que losactos de los administradores se ajustan al objeto social de la entidad, las disposiciones del máximo órgano societario, las normas legales, estatutarias y reglamentarias vigentes**.

En la labor de Revisoría Fiscal se predican los principios de conciencia moral,aptitud profesional e independencia mental, pilares fundamentales del ejercicio íntegro de la trascendental tarea encomendada por mandato de la ley, cuyo contenido debe ser entendido en su real dimensión, siempre en armonía con los crecientes requerimientos de la sociedad destinataria de sus servicios. Su formación integral exige el estudio y la práctica de la ética y el régimen de responsabilidad general, en dirección a consolidar su esquema de valores humanos acorde con las necesidades y exigencias sociales.

III. OBJETIVOS

Para cumplir con las funciones legales el Revisor Fiscal debe practicar una auditoría integral con los siguientes objetivos:

1. Determinar si con base al desarrollo de los procedimientos de auditoría bajo Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) y juicio del Revisor Fiscal, **los Estados Financieros delente se presentan de forma razonable** y de acuerdo con las Normas de Contabilidad de General Aceptación en Colombia (NCIF, NIIF, NIIF para Pymes, NICSP) -auditoría financiera.
2. **Determinar si el ente ha cumplido con las disposiciones legales que le sean aplicables** en eldesarrollo de sus operaciones - auditoría de cumplimiento o auditoría legal.
3. Evaluar el grado de **eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el ente** y el grado de eficiencia y eficacia **con que se han manejado los recursos disponibles** - **auditoría de gestión, auditoría administrativa.**
4. Evaluar el sistema de control interno del ente para conceptuar sobre lo adecuado del mismo - **auditoría de control interno administrativo y contable**.
5. Evaluar los riesgos inherentes, los controles de entrada, la existencia de las copias de seguridad, los planes de contingencia, los informes generados por el sistema de información - **auditoría de seguridad de la información.**
6. Evaluar los riesgos de la entidad con base en los procedimientos de la entidad y el desarrollo de las operaciones mediante la aplicación de procedimientos bajo (NAI) - **auditoría de riesgos**.

IV. ESTRATEGIAS

Parte de las actividades de la Revisoría Fiscal es **determinar las estrategias de entendimientodel negocio**, para efectos de la evaluación de riesgos inherentes y de control asociados a todos los sistemas y procesos de la entidad. Otra es **analizar y tomar decisiones de planeación** para cada una de las unidades operativas,que culmine con la toma de decisiones preliminares para cada componente de los Estados Financieros.

V. GENERALIDADES

A. PERSONAL ASIGNADO

Nuestro equipo profesional siempre está dirigido por uno de sus socios, quien participa activamente en el desarrollo del trabajo y la determinación de la estrategia de trabajo.

Este es quien, de acuerdo con las características del cliente, asigna el grupo interdisciplinario y los funcionarios de cada grupo de auditoría que van a intervenir en el desarrollo del trabajo.

Dentro del equipo de trabajo se designa un gerente de gestión de auditoría, un perfil de líder y un perfil gestor. De la misma manera, y para completar el equipo, se nombran gestores de auditoría en riesgos, administrativos, en seguridad de la información y legales, y cuando se requieren gestores en auditoría en salud o asistencial y gestores de auditoría ambientales y académicos.

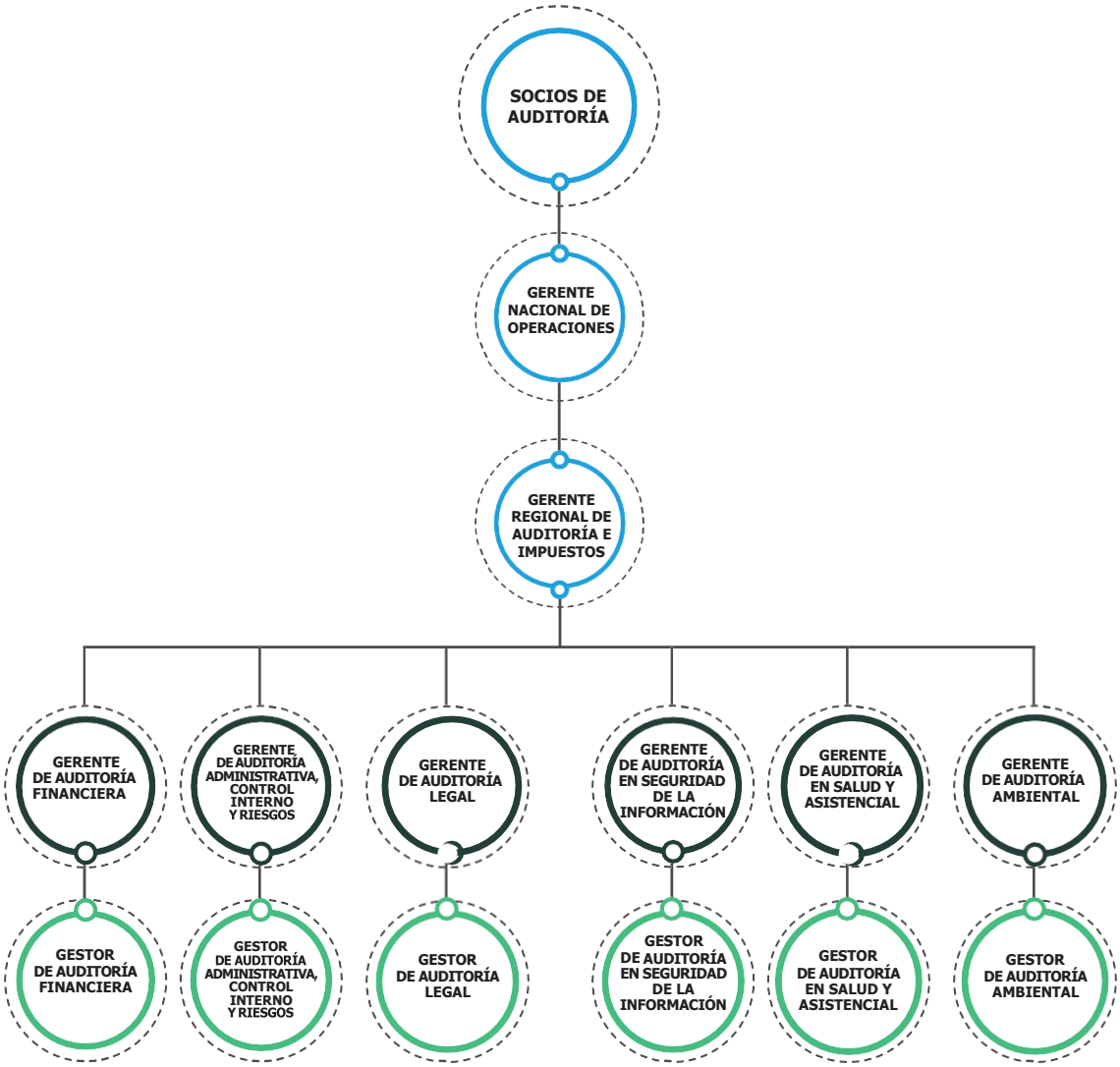
B. ENTRENAMIENTO PREVIO

Nuestros socios y funcionarios de la Firma, periódicamente reciben capacitación y actualización tanto legal, técnica y tributaria y en algunos aspectos de importancia en la vida económica y empresarial continuando su trayectoria en **nuestra Eskuela de Auditores** brindando un proceso de formación y capacitación que comprende el mercado, la competencia, las entidades que la regulan, los problemas detectados o de conocimiento nuestro, legales o tributarios, y especialmente el servicio que requiere la entidad y para el cual fuimos contratados. Todos ellos conocen profundamente "Nuestra metodología", aplicándola en las labores que se les encomiendan.

EQUIPO DE TRABAJO

Queremos recordarles además que cada una de las labores del cargo, se llevarán a cabo con un equipo multidisciplinario conformado por profesionales de diferentes áreas, todos con vasta experiencia tanto en el sector como en la ejecución de labores de revisoría fiscal y auditoría.

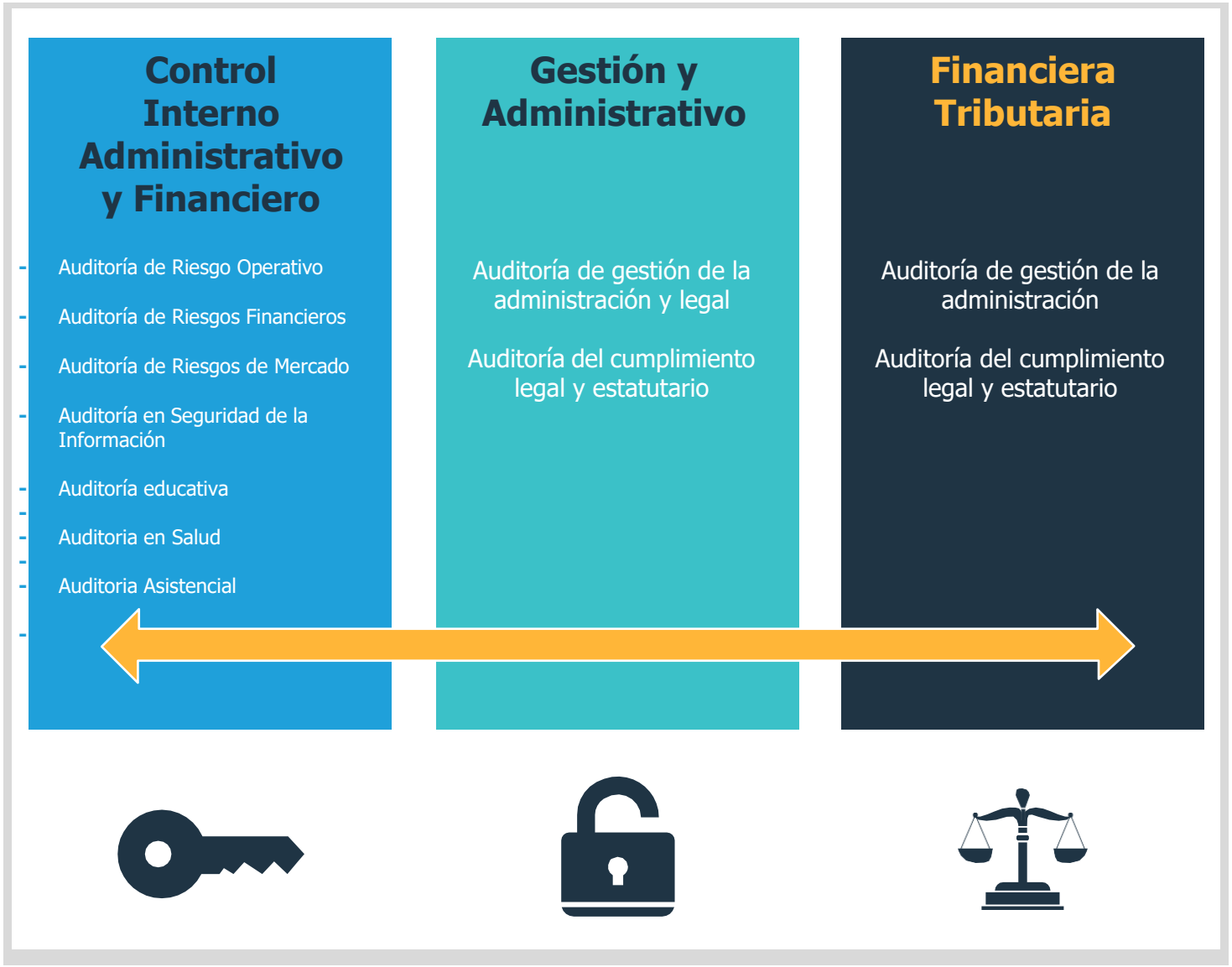
Organización Operativa



VI. DESARROLLO DEL TRABAJO Y/O PLAN DE ACCIÓN

A. NUESTRO ENFOQUE METODOLOGICO

El enfoque de nuestra Auditoría y Revisoría Fiscal **está basado en riesgos** con el fin de concluir sobre el aseguramiento de la información financiera y los procedimientos de la entidad. Para cumplir con el enfoque de nuestra organización, aplicamos una metodología interdisciplinar dividiendo el encargo de auditoría en tres etapas y sus respectivas sub-áreas:



ETAPA 1 - PLANEACIÓN

KRESTON COLOMBIA
knowing you.

Como en todo proceso, esta parte es de vital importancia para el logro de los objetivos propuestos. Por ello será orientada por el Revisor Fiscal Principal y su Suplente, socios y gerentes de gestión de auditoría, y desarrollada por el grupo de auditoría designado para la entidad, dado que tienen la experiencia y el conocimiento suficientes para su elaboración.

Para desarrollar esta premisa, comenzamos por una exhaustiva **investigación** acerca del mercado real y potencial, sus productos, la competencia, los medios utilizados para ofrecer sus servicios, las entidades que la vigilan, la historia laboral y tributaria **y todos aquellos temasde importancia y de utilidad para el desarrollo de nuestro trabajo**. Esta labor la hacemos conocer de la entidad auditada por medio de nuestro primer proceso: **Diagnóstico inicial de la entidad.**

Con ella **se pretende obtener una amplia comprensión** sobre los procedimientos y actividadesdesarrolladas, sus operaciones, el claro entendimiento de las cifras, la forma de tomar decisiones, el flujo de información, la comprensión de la organización interna tanto operativacomo administrativa, el conocimiento de los aspectos legales, la oportunidad en la información; los riesgos y el control interno implantado, la identificación de los aspectos más importantes y representativos que afectan la labor de auditoría y además, que nos dará sin duda alguna una adecuada **PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DE AUDITORÍA**.

Dentro de nuestra Etapa 1 de planeación ejecutamos la evaluación del Control Interno donde aplicaremos procedimientos basados en elmarco de NIAS tales como:

- Indagación y documentación con el conocimiento de los procedimientos del cliente. **(NIA 300/230)**
- Análisis de las variaciones financieras, mediante procedimientos analíticos y de indagación.
- Evaluación y documentación de los riesgos inherentes a la operación, al mercado, al sistema y al registro financiero a los que se ve expuesto nuestro cliente**. (NIA 315/230)**
- Evaluación mediante pruebas de detalle sobre los controles mitigantes de los riesgos identificados. **(NIA330/230)**
- Evidencia de auditoria - pruebas de controles manuales y de TI **(NIA 500/230)** Evaluación de los riesgos y controles de la organización de servicio (outsourcing) **(NIA 402)**
- Comunicación con gobierno corporativo y comunicación de deficiencias control interno. (**NIA260/265)**
- Determinación y uso de la materialidad **(NIA 320)**
- Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoria (NIA 450) Elaboración de la estrategia de auditoría **(NIA 300)**

Como resultado de nuestra revisión y evaluación del control interno (Etapa principal), se establecen los impactos a nivel de controles que nos permite tener una proyección del alcance que se dará a nuestros procedimientos de auditoría sobre las cifras financieras y el marco normativo aplicable.

ETAPA 2

EVALUACIÓN DE DATOS FINANCIEROS, TRIBUTARIOS Y SEGUIMIENTO DE LA GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Para el desarrollo de esta etapa utilizaremos los resultados obtenidos en la evaluación del control interno de la Etapa 1, para el desarrollo de nuestra evaluación de los datos financieros y tributarios con base en nuestra estrategia de auditoría **(NIA 300).**

Dentro de la etapa Evaluación de los de datos financieros, tributarios y seguimiento de la Gestión y Administración aplicaremos procedimientos basados en el marco de NIAS tales como:

- Confirmaciones externas (NIA 505)
- Saldos de apertura (NIA 510)
- Procedimientos analíticos (NIA 520) y de Detalle mediante muestreos (NIA 530)
- Estimados (NIA 540)
- Partes relacionadas (NIA 550)
- Eventos subsecuente (NIA 560)
- Empresa en marcha (NIA 570)
- Auditoria de grupos (NIA 600)
- Uso de trabajo del auditor interno (NIA 610)
- Uso del trabajo de un experto (NIA 620)
- Auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información financiera con fines específicos (NIA 800)
- Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero (NIA 805)

Como procedimientos alternos a nuestra evaluación integral dentro del desarrollo de la auditoría y revisoría fiscal, **se realizará una revisión del cumplimiento legal y estatutario** por parte del gobierno corporativo y los compromisos de los principales contratos generadores deposibles impactos financieros y de mercado para la entidad, con nuestro equipo legal.

ETAPA 3 - CIERRE DEL ENCARGO DE AUDITORÍA PROCEDIMIENTOS DE CONEXIÓN DE CONTROLES Y FINANCIEROS Y CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

KRESTON COLOMBIA
knowing you.

Como parte del cierre de nuestros procedimientos de auditoría por el período auditado ejecutaremos actividades y procedimientos basados en el marco de NIAS tales como:

Conexión de procedimientos de:

- Continuidad en la eficacia operativa de los Controles
- Confirmaciones externas (NIA 505)
- Saldos de apertura (NIA 510)
- Procedimientos analíticas (NIA 520) y de Detalle mediante muestreos (NIA 530)
- Estimados (NIA 540)
- Partes Relacionadas (NIA550)
- Eventos subsecuente (NIA 560)
- Empresa en marcha (NIA 570)

Procedimientos internos de calidad para la evaluación de la evidencia de auditoría con el fin de **opinar sobre los estados financieros** proporcionan una seguridad razonable y se encuentran libres de errores materiales para lo cual **se tiene en cuenta la evaluación del control interno** sin tener injerencia en su eficacia, para lo cual se aplican los siguientes procedimientos basados en el marcode NIAS tales como:

- Representaciones de la administración (NIA 580)
- Evaluación de la evidencia y formación de la opinión (NIA 700)
- Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente (NIA 701)
- Modificaciones al informe del auditor (NIA 705)
- Otros relacionados con el informe (NIA 706/NIA 710/ NIA 720).

La Anterior metodología y enfoque se desarrollará por un grupo de auditores de nuestra Firma bajo la estructura de diferentes tipos de auditorías que permiten ser integrales en el servicio prestado, las auditorías integrales son las siguientes:

TIPO DE AUDITORÍAS EFECTUADAS PARA EL DESARROLLO DE LA LABOR DE REVISORÍA FISCAL

De acuerdo con nuestros procedimientos, un grupo de auditores de nuestra Firma desarrolla las siguientes labores:

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

Nuestra auditoría Administrativa se compone de:

A) Auditoría del control interno, de gestión y de riesgos

Utilizando programas y cuestionarios estándar y transformándolos de acuerdo con la Entidad, realizamos una evaluación general del control interno implantado, tanto contable como financiero y administrativo, ejecutando procedimientos con el fin de medir la eficacia de la gestión.

De esta manera, evaluamos los siguientes aspectos significativos en la entidad, cumpliendo los siguientes pasos:

- Análisis del control interno implementado en la entidad.
- Efectividad, eficiencia, suficiencia y confiabilidad del control interno.
- Determinación del ambiente de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control (aquí se evalúan los procesos de la entidad).
- Información y comunicaciones.
- Adecuado monitoreo del control interno como política de autocontrol de la entidad.

De esta manera, obtendremos **evidencia amplia y suficiente** para formarnos una opinión quenos permita dictaminar sobre él y emitir un documento para el mejoramiento continuo de laentidad cliente en el fortalecimiento de su control interno.

Con base en el conocimiento adquirido del control interno implantado y aprobado por la administración, periódicamente efectuamos una comprobación, acerca del seguimiento de estos parámetros. Si encontramos desviaciones importantes de este control interno, generamos inmediatamente un memorando donde damos a conocer a la administración de estas situaciones.

- Revisamos el plan estratégico de desarrollo para la presente vigencia, su consistencia con losobjetivos financieros, administrativos y de calidad y la metodología y logística para su implementación.

- Examinamos los procedimientos y políticas administrativos establecidos, su adecuada elaboración, implementación y seguimiento.

- Verificamos los procesos que se llevan a cabo al interior de la Entidad, con el fin de detectar debilidades de control y sugerir las modificaciones o inclusiones para fortalecerlos.

B) Auditoría de cumplimiento o legal

Dentro de nuestra auditoría de cumplimiento o Auditoria Legal desarrollamos las siguientes actividades

1. Examinamos las actas de los órganos de administración de la entidad desde el último año, juntamente con los estatutos. También, verificamos la adecuada disposición y oportunidad de los libros oficiales de contabilidad.
2. se evalúan las hojas de vida y los contratos laborales existentes, así como el cumplimiento de las obligaciones que se desprenden de estas relaciones.
3. También se evalúan los demás contratos que sirven para el normal y adecuado desarrollo del objeto social de la entidad, en cuanto a su objeto, garantías y cumplimiento de los mismos, entre otros aspectos.
4. Se evalúan los seguros adquiridos por la entidad para la protección de sus activos y su cumplimiento de las condiciones generales o garantías para su adecuada reclamación en caso de un siniestro.
5. Revisamos los manuales de funciones, su existencia, adecuada elaboración, su cumplimiento, así como su adecuada actualización a los cambios que se generen internamente.
6. Todo lo anterior, con el propósito aportar importantes sugerencias con el objeto de disminuirriesgos legales.

C) Auditoría operacional

Un punto fundamental para la determinación de la calidad del servicio prestado por una entidad y de lo adecuado de la operación, **se define en las áreas de atención al usuario y la realización misma del servicio.** Es por esta razón que nuestra Firma ha implementado una metodología y diseñado algunos programas que nos **permiten evaluar la atención, oportunidad, seriedad, amabilidad y orientación que los funcionarios**, fortaleciendo la imagende la institución, dan a los clientes externos e internos.

En esta etapa de la auditoría **se verifica la manera de atender los requerimientos o solicitudesde los usuarios de la entidad**, la orientación para resolver o efectuar los trámites para los diferentes servicios que se prestan y el tiempo de respuesta de los anteriores, entre otras, asímismo la eficiencia en el desarrollo de su operación.

D) Auditoría en seguridad de la información

Para el área de sistemas contamos con especialistas en auditoría en Seguridad de la información, quienes, a través de la ejecución de un programa de auditoría específico de esta área, evalúan los riesgos inherentes, los controles de entrada, la existencia de las copias de seguridad, perfiles y funciones de los funcionarios de este departamento, los planes de contingencia, los informes generados por el sistema de información. Todo esto tendiente a mejorar las seguridades, eficiencia y eficacia de esta importante herramienta de la organización.

La Auditoría en Seguridad de la Información comprende la revisión de controles técnicos y administrativos aplicados a los activos de Tecnología de la Información (TI) del CORE del negocio de la entidad cliente

Identificar posibles riesgos en materia de seguridad de la información y ciberseguridad dentro de la entidad cliente, tomando como referencia un plan de auditoría cuyo diseño se basa en buenas prácticas internacionales definidas en marcos de trabajo como ISO 27001, ISO 27002, NIST, ITIL y COBIT.

AUDITORÍA FINANCIERA

a) Auditoría de Cumplimiento

En esta fase de nuestra labor realizamos comprobaciones selectivas de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de la entidad conel objeto de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimiento que le son aplicables.

El objetivo primordial de estos procedimientos es la revisión numérico - legal de las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

b) Examen de los Estados Financieros

Emitir una opinión sobre los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre, es el objetivo principal de los contadores públicos que se encuentran en el mercado. En nuestro caso, este es uno de nuestros objetivos, más no el principal.

Nuestro objetivo primordial es la prestación de un servicio con alta calidad y oportunidad. Por esta razón, periódicamente examinamos los Estados Financieros preliminares, utilizando parámetros establecidos en forma previa en programas a la medida y usando técnicas de buenas prácticas de auditoría aconsejadas para cada caso, realizamos una evaluación de las cifras preliminares.

Además, en cumplimiento de los requisitos legales, efectuamos revisiones periódicas de períodos intermedios y uno al final del periodo, a 31 de diciembre donde emitiremos nuestro dictamen. El examen lo realizamos utilizando para su desarrollo las Normas de Auditoría Internacionales (NIAS) y las dictaminadas por la profesión y de acuerdo con el Código de Comercio y los mandatos mediante resoluciones de las entidades gubernamentales de control y vigilancia, el Consejo Técnico Profesional de la Contaduría y demás normas concordantes.

En nuestro dictamen, también, va contenido el dictamen sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias y el seguimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas, las normas dictaminadas por la Superintendencia respectiva y aquellas que las modifican, reglamentan o complementan.

Las pruebas cubren todas y cada una de las partidas de los estados financieros de carácter material, comenzando por el efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, inversiones, deterioro, obligaciones financieras, cuentas por pagar, proveedores, acreedores varios, pasivos laborales, impuestos, patrimonio, cuentas de orden, ingresos, egresos, entre otras.
De igual manera, y cuando los estatutos lo exigen, se verifica la adecuada y oportuna ejecución del presupuesto corporativo.

Con base en el examen durante el ejercicio y las revisiones periódicas, nuestro trabajo al final del período se simplifica y no entorpecemos con nuestra labor la natural agitación de esta fecha.

Luego de las pruebas sustantivas sobre los saldos, junto con la evaluación de eventos posteriores al cierre, emitimos el dictamen final o intermedio del revisor fiscal.

c) Evaluación General Tributaria

También en forma periódica, dando cumplimiento a las normas fiscales, y conjuntamente con las anteriores revisiones, realizamos pruebas para determinar la veracidad, confiabilidad y corrección de las declaraciones tributarias (Retención en la Fuente, IVA, Renta e Industria y Comercio), antes de rubricarlas con nuestra firma como Revisores Fiscales.

Adicionalmente, efectuando un análisis preliminar de los efectos tributarios de las cifras, informaremos sobre la situación tanto del impuesto sobre la renta como de industria y comercio, allegando nuestros conceptos al respecto.

d) Cumplimiento de Disposiciones Legales

De acuerdo con las exigencias de las entidades gubernamentales de control y vigilancia, nuestra Firma se encontrará dispuesta tanto a asesorarlos en los informes requeridos por ellas como a firmar los documentos que se requieren.

e) Auditoría Laboral

Mediante la aplicación de pruebas selectivas de auditoría, verificaremos lo adecuado de los siguientes aspectos relacionados con el manejo de la nómina y el personal:

- Control de nómina
- Control del pago a la seguridad social y parafiscales
- Liquidación y pago de nóminas.
- Liquidación y pago de aportes a la seguridad social.
- Liquidación y pago parafiscales.
- Liquidación de las prestaciones sociales.
- Liquidaciones de los empleados en el momento de su retiro de la compañía Provisiones para prima, vacaciones, intereses de cesantía, cesantías. Liquidación y pago Primas.
- Liquidación y pago Vacaciones.
- Liquidación y pago Intereses de cesantía.
- Liquidación y pago de Cesantías.
- Consultoría permanente en el manejo de los empleados y la legislación laboral.

ACTIVIDADES Y ENTREGABLES SERVICIO DE REVISORÍA FISCAL COMPROMISOS CONTRACTUALES

Actividad	Entregable
Diagnóstico y planeación de auditoría Cumplimiento legal y de Control Interno	› Memorando de diagnóstico de estado de la entidad › Memorando de cumplimiento legal › Memorando de control interno, Cuando sea necesario, sobre las desviaciones del control interno implantado.
Revisión de los estados financieros (septiembre)	› Memorando de recomendaciones financieras
Revisión de los estados financieros definitivos (diciembre)	› Memorando de recomendaciones financieras de cierre de año
Revisión anual del control interno legal	› Memorando de recomendaciones Auditoria Legal programa laboral y societario
Revisión anual del control interno administrativo, ydel sistema de administración de riesgos (SARLAFT, SARIC, SARL, SARC, SARO, SAGRILAFT, SIAR), Y PLAN DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL (PTEE) *si aplica	› Memorando de recomendaciones al sistema de administración de riesgos (según caso que aplique)
Revisión anual del control interno de seguridad de la información	› Memorando de recomendaciones de seguridad de la información
Revisión anual de auditoría ambiental y asistencial	› memorando de recomendaciones para fortalecer aspectos ambientales › memorando de recomendaciones para fortalecer aspectos asistenciales (según caso que aplique)
Revisión anual de auditoría educativa	› memorando de recomendaciones para fortalecer aspectos educativos (según caso que aplique)

1) Diagnóstico preliminar de la entidad, donde realizamos un resumen de los aspectos significativos del control interno por áreas.
2) Al finalizar el trabajo, un informe que contiene el dictamen de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre.
3) Periódicamente, en forma trimestral (septiembre y diciembre), emitiremos un INFORME DE RECOMENDACIONES, que contiene oportunidades de mejora sobre los Estados Financieros preliminares del Revisor Fiscal.
4) La revisión y firma de la documentación exigida por las entidades gubernamentales y las declaraciones tributarias.

CONTROL DE CALIDAD DE LA FIRMA

Antes de enviar cualquier informe o memorando nuestro, éste pasa por un control de calidad exhaustivo por parte nuestra. Esto garantiza la eficiencia y oportunidad de nuestros conceptos y avala la prestación de nuestro servicio.

De igual manera, la labor de nuestros gestores de auditoría sufre un exhaustivo control de calidad. Se verifica el apego de todo nuestro personal a las Normas de Ética que están contenidas en la nueva reglamentación de las NIAS.

SOCIALIZACIÓN DE LOS INFORMES

Antes de presentar los informes definitivos por nuestra parte, enviamos un borrador del informe con fines de revisión o programamos una reunión previa, para informar a los auditados y a la administración los puntos relacionados en este y obtener de ellos en lo posible un plan de mejoras con los compromisos para su mejoramiento o corrección. A dicho Plan de mejora le realizamos un seguimiento para comprobar su efectiva corrección.

OTROS COMPROMISOS

Entre los compromisos aplicables según el sector que adquirimos podemos mencionar, los siguientes:

- Revisión de balances periódicos de la Entidad
- Revisión del portafolio de inversiones y su valoración (cooperativas financieras, de ahorro y crédito y fondos mutuos de inversión)
- Revisión de las declaraciones tributarias (Renta, IVA, Retención en la fuente, Industria y Comercio)
- Firma de aquellas declaraciones tributarias que la Entidad requiera.
- Auditoría del control interno
- Auditoría en Seguridad de la información
- Auditoría legal.
- Asistencia a las reuniones de la junta directiva ordinarias y extraordinarias que se nos inviten.
- Auditoría de gestión (esta auditoría está inmersa en la investigación preliminar, la evaluación del control interno, la evaluación legal, auditoría al riesgo y los otros servicios).
- Auditoría al Sarlaft, cuando se requiera.
- Realización de trabajos especiales encomendados por la Junta Directiva, que tenga relación con nuestra función.
- Dar oportuna cuenta a la junta directiva y al Gerente según el caso, de las irregularidades observadas en el funcionamiento de la Entidad.
- Emisión anual de un dictamen sobre los Estados Financieros definitivos.
- Emisión de memorandos de recomendaciones (por cada auditoría un informe).
- Revisión de los informes requeridos por las Entidades Gubernamentales de Vigilancia y Control.
- Revisión y elaboración de los informes requeridos por las Entidades Gubernamentales de Vigilancia y Control.
- De igual manera, se asistirá al proceso del inventario pormenorizado de los bienes, en cuanto a planeación, cronograma, asignación de recursos y asignación de personal, si el proceso se realiza con funcionarios de la entidad, en caso contrario, se revisará el contrato y sus especificaciones, el porcentaje de cumplimiento, el cronograma y los entregables presentados.
- Firmar todos los documentos y/o certificaciones, adicionales al dictamen que sobre los Estados Financieros se debe emitir, requeridos por los entes de control y vigilancia, la Dirección de Impuestos Nacionales, cualquier otra autoridad administrativa o judicial, los clientes u otras personas interesadas que lo requieran durante la duración del contrato.
- Entrega del informe sobre Diagnóstico Integral.

RESULTADOS ESPERADOS

Los resultados que esperamos obtener del desarrollo de nuestras funciones como Revisores Fiscales, entre otros, son los siguientes:

- Mejoramiento o implementación de sistemas de controles físicos y lógicos, que permitan proteger los bienes y patrimonio de su Entidad.
- Mejoramiento de los procedimientos establecidos por la Junta Directiva y la Administración, para la mejor prestación del servicio y con la calidad requerida.
- Cumplimiento de todas las normas legales que afecten a la Entidad en forma oportuna y adecuada. Prevención y administración del riesgo en la entidad.
- Cumplimiento del presupuesto y maximización de recursos y minimización de gastos.
- Estados Financieros razonables y confiables que reflejen adecuadamente la gestión de la administración.
- Cumplimiento oportuno, consistente y veraz de los requerimientos de información de los entes de control y vigilancia y los órganos de administración.

TRABAJO EN GRUPO

Como con los auditores internos, con el fin de intercambiar ideas y efectuar nuestro trabajo en grupo, para no hacer labores idénticas y obtener un resultado óptimo y en conjunto. Si, además, los asesores tributarios son otra firma o persona natural, estaremos en contacto permanente con ellos con el fin de realizar nuestras labores teniendo como premisa las conclusiones tributarias.

ACUERDOS

- **Respecto de la planeación del trabajo de Revisoría Fiscal:** En caso de ser aceptada nuestra propuesta, se realizarán los acuerdos con la administración, referentes a la planeación de la labor de Revisoría Fiscal.
- **Concernientes al uso del trabajo del Auditor Interno**: Se realizarán los acuerdos necesarios,con el fin de coordinar el desarrollo de la labor del Auditor Interno, para el uso de sus informes y papeles de trabajo, con el fin de no repetir procedimientos en el desarrollo de tareas afines en el cumplimiento de las funciones propias de la revisoría fiscal.
- **Acuerdos Adicionales:** No se realizarán otros acuerdos con la entidad, en razón a las inhabilidades que tiene el cargo, diferentes a los relacionados directamente con la labor de la Revisoría Fiscal.

SERVICIOS ADICIONALES Y VALOR AGREGADO

En Kreston Colombia, ofrecemos un servicio de revisoría fiscal moderno y colaborativo que **impulsa la mejora continua** en lugar de adoptar un enfoque policivo. Proveemos:

1. Matriz de observaciones para establecer el **seguimiento de los planes de acción** de la entidad.

2. **informes detallados y de calidad:** Nuestra experiencia bajo la norma **ISO 9001 :2015** se basa en el proceso de certificación que hemos obtenido, lo que garantiza que entregaremos un producto de alta calidad respondiendo a las expectativas.

3. Acceso y envío de circulares informativas con actualizaciones sobre todas las normativas vigentes.

4. Extendemos **invitaciones a eventos de capacitación #KonverseKonKreston**, cubriendo una amplia gama de temas, como la Reforma Tributaria, Generalidades NIIF-NICSP, Evaluación, prevención y administración de riesgos, Curso Básico de economía solidaria, Ciberseguridad y Creación de Equipos de Alto Rendimiento, entre muchos otros.

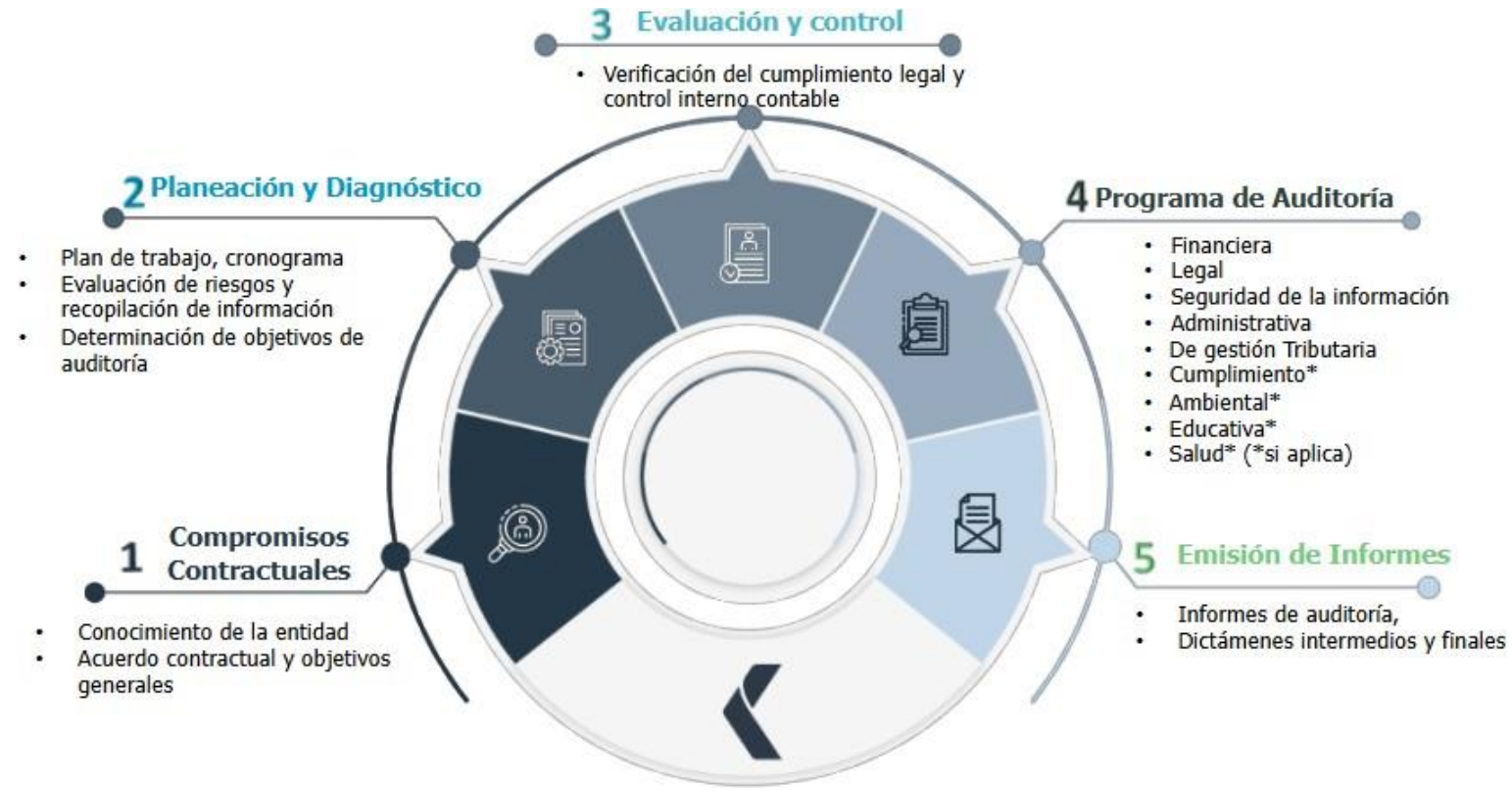
5. Proporcionamos clips informativos y revistas con **opiniones sobre temas normativos**, además facilitamos los documentos en formato digital que también están disponibles para su consulta en nuestra página web.

6. **Destacamos nuestro sólido respaldo para consultas**, lo que garantiza la pronta resolución de inquietudes planteadas por nuestros aliados estratégicos.

7. Si su entidad tiene implementado algún Sistema de Gestión de Calidad, **encontrará en nuestro equipo de trabajo un apoyo fundamental para el mejoramiento de procesos e indicadores**, así como para la documentación requerida por la norma.

8. Acompañamiento de la gerencia operativa de cada uno de los frentes de auditoría, lo que contribuirá a garantizar un enfoque integral, optimizando los procesos y fortalecer la calidad del servicio prestado.

NUESTRO ENFOQUE METODOLOGICO



KRESTON COLOMBIA

Knowing you.





CRONOGRAMA ASIGNADO / INFORMES A ENTREGAR / HORAS DE LABOR

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROPUESTO														
SERVICIO	**REVISORIA FISCAL VIGENCIA 2026**													
ACTIVIDAD	**DESCRIPCION**	**MES**												
		1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**CIERRE**
AUDITORIA DE PLANEACIÓN GENERAL	Diagnóstico de auditoría - Verificación de las actividades de la entidad													
	Desarrollo de la planeación de auditoria													
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	Evaluación del sistema de control interno de la Entidad													
	Seguimiento a los informes													
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Revisión de las operaciones													
	Pruebas sustantivas y de cumplimiento													
	Revisión del cumplimiento de la normatividad vigente													
AUDITORÍA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN	Revisión de los controles Preventivos, detectivos y correctivos													
	Revisión de Controles de Organización y Planificación													
	Revisión de Controles de Operación y procesamiento													
	Evaluación Plan de Contingencia													
	Revisión general puntos anteriores													
	Seguimiento a los informes													
AUDITORÍA DE GESTIÓN	Revision declaraciones tributarias													
	Emisión de certificaciones periódicas													
	Circularización de saldos													
AUDITORÍA LEGAL	Marco Juridico Legal													
	Estatutos													
	Reglamentos													
	Actas de Asamblea y Junta Directiva													
	Laboral													
	otros													
	Seguimiento a los informes													
AUDITORÍA DE RIESGOS, PROCESOS Y COSTOS	Auditoría SAGRILAFT													
	Auditoría PTEE													
AUDITORÍA FINANCIERA	Ejecución de la Auditoria de los estados financieros													
	Presentación y Segimiento a los informes													
REVISIÓN Y DISCUSIÓN DE INFORMES														
ASISTENCIA A REUNIONES														
ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN INFORME FINAL Y DICTAMEN FINAL														

PRODUCTOS A ENTREGAR Y PERIODICIDAD		
AUDITORIAS	**PRODUCTO A ENTREGAR**	**PERIODICIDAD**
Auditoría financiera	Memorando Intermedio Financiero Matriz de Observaciones Dictamen Intermedio	Septiembre
	Memorando de Auditoría de cierre Memorando Financiero Matriz de observaciones Dictamen Final	Se entrega al cierre de los Estados Financieros
Auditoría de diagnóstico cumplimiento y evaluación de control interno	Memorando Recomendaciones Matriz de observaciones	Anual
Auditoria de cumplimiento o legalidad Revisión de la documentación legal y contractual producida por la entidad.	Memorando de Auditoria Matriz de Observaciones	Anual
Auditoría de gestión Revision de las declaraciones tributarias	Formato de revisión de impuestos Firma de impuesto	Mensual
Auditoria en seguridad de la informacion	Memorando de Auditoria Matriz de Observaciones	Anual
Auditorias de los Sistemas de Riesgos : PTEE	Memorandos de Auditoria para cada sistema de riesgo auditado Matriz de Observaciones	Semestral Trimestral (según aplique)
Auditoria de Inventarios	Memorando de Auditoria Matriz de Observaciones	Semestral (según aplique)

Tipo de auditoría	Horas	Periodicidad
Auditoria de Planeación, cumplimiento legal y control interno	80	10 dias al año
Auditoria financiera con corte intermedia	80	10 dias al año
Auditoria financiera de cierre	80	10 dias al año
Auditoria en Seguridad de la Informacion	80	10 dias al año
Legal	80	10 dias al año
Cumplimiento	200	Impuestos y certificados
	600	**Al año**
	50	**Al mes**

Retefuente	12 dias al año
Iva	4 dias al año
Renta	3 dias
Certificados	6 dias al año
	25 días de cumplimiento

* En total de las horas de dedicación del año, se componen entre las visitas presenciales y el seguimiento virtual de las Auditorias que se realizan.

** Cada visita se compone de un mínimo de 8 días de Auditoria en cliente y 4 días de forma virtual en las instalaciones de la firma.

NOTA

VIATICOS: La entidad REGION DE PLANEACION Y GESTION DEL BAJO CAUCA correrá con los Gatos de Viáticos de cada una las Auditorias a realizar.

knowing you.

KRESTON COLOMBIA

Knowing you.





EQUIPO DE TRABAJO

ORGANIGRAMA

RPG-BC
Región de Planeación y Gestión del Bajo Cauca
Bajo Cauca - Seis paraísos Biodiversos

REVISOR FISCAL PRINCIPAL

Contadores públicos titulados, especializados en Revisoría Fiscal, Auditorías, aspectos tributarios, Diplomado en Normas NIIF 1, y certificado como Auditor Interno en el Sistema Integrado de Gestión ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 e ISO 45001:2018" con más de 8 años de experiencia en estas áreas e Revisoría Fiscal y Auditorías Internas y Externas.

REVISOR FISCAL SUPLENTE

Contadores Públicos titulados, especialistas en Revisoría Fiscal, diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera, con más de 8 años de experiencia en estas áreas profesionales de Revisoría Fiscal y Auditorías Internas y Externas, certificada como Auditor Interno en el Sistema Integrado de ISO 14001:2015.

GERENTE NACIONAL DE OPERACIONES

Contador público titulado, especializado, con Diplomado en Normas NIIF, con más de 10 años de experiencia en estas áreas contables, financieras y tributarias.

En total son 17 profesionales de diferentes áreas del saber empresarial que atenderá la ejecución del contrato.

NOTA: Nuestro equipo de trabajo Multidisciplinario está distribuido por frentes de auditoría (legal, control interno y riesgos, financiero y de seguridad de la información) cada frente tiene la siguiente estructura:

1. Gerente Auditoría
2. Lider de Auditoría
3. Gestor de Auditoría

GERENTE REGIONAL DE AUDITORÍA

Contador Público especializado, con experiencia de más de 10 años en áreas de Auditoría, Consultoría, liquidación y presentación de impuestos a nivel nacional - Líder del equipo de trabajo propuestos

LÍDER TRIBUTARIO Y FINANCIERO **Contador Público especializado con experiencia de más de 7 años**	**GESTORES TRIBUTARIO Y FINANCIERO** **Contador Público Titulado, con experiencia de más de 3 años**
LÍDER LEGAL **Abogado especializado con experiencia de más de 7 años**	**GESTORES LEGAL** **Abogado Titulado con experiencia de más de 3 años**
LÍDER CONTROL INTERNO Y RIESGOS **Administrador de Empresas especializado con experiencia de más de 7 años**	**GESTORES CONTROL INTERNO Y RIESGOS** **Administrador de Empresas Titulado, con experiencia de más de 3 años**
LÍDER DE SISTEMAS **Ingeniero de Sistemas especializado con experiencia de más de 7 años**	**GESTORES SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN** **Ingeniero de Sistemas con experiencia de más de 5 años**