



**AUDIGRUP** LTDA

Grupo Auditor y Financiero Integral

"Nuestra firma, un grupo profesional para su respaldo empresarial"

NIT 900215974-7

## *AUDIGRUP : Auditoria Corporativa de Servicios Profesionales en Revisoría Fiscal*

*Periodo Económico*

*Abril 2021 – Marzo 2022*

*Agrega Valor a*

COOPERATIVA  
MULTIACTIVA  
COOTRANOR ENTIDAD  
COOPERATIVA



Revisoría Fiscal. Asesoría Tributaria y Gerencial.  
Outsourcing Contable, Gestión Operativa en el Área Contable.  
Consultoría en Calidad y Procesos. **Auditoria.**

**audigrup@audigrup.com.co**  
**Cra 13 No. 75 20 oficina 205 Tel: 703 15 94**

Bogotá D.C. febrero de 2021

Señores:

**CONSEJO DE ADMINISTRACION - GERENCIA  
COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTRANOR ENTIDAD COOPERATIVA  
BOGOTA D.C.**

Aten. Asamblea Ordinaria  
Bogotá

Asunto: Propuesta de Revisoría Fiscal Vigencia 2021

Respetados señores:

Para el GRUPO AUDITOR Y FINANCIERO INTEGRAL “AUDIGRUP LTDA” es grato continuar nuestro proceso de crecimiento empresarial y de poder apoyar desde nuestra función su crecimiento al ser vinculados en la selección de una firma de Contadores Públicos, para ejercer el cargo de Revisoría Fiscal.

Por lo tanto adjunto propuesta económica y de prestación de Servicios Profesionales de Revisoría Fiscal.

De conformidad a su requerimiento los socios de la Empresa y posibles Revisores Fiscales Delegados no se encuentran sancionados por ninguna entidad Gubernamental ni a Junta central de Contadores.

Atentamente,



**JAVIER RODRIGO JIMENEZ AMAYA**  
GERENTE

## INDICE DE LA PROPUESTA

AUDIGRUP	4
SU ENTIDAD EN EL SECTOR	6
AUDITORIA INTEGRAL BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO	7
METODOLOGIA Y SERVICIOS	8
<ul style="list-style-type: none"><li>• Funciones Revisoría Fiscal</li><li>• Plan de trabajo propuesto</li><li>• Inversión Económica</li><li>• Informes a Presentar</li><li>• Beneficios Empresariales</li><li>• Equipo de trabajo profesional</li></ul>	



INDICE

# CARTA DE AUDIGRUP

## Nuestra Misión

Ofrecer un servicio experto de Auditoria y ciencias contables, dirigido a la colectividad empresarial, con el propósito de acompañamiento, diligencia y generación de ideas para soluciones de respaldo.

## Nuestra Visión

Ser un grupo corporativo, reconocido como la mejor opción en calidad, servicio y respaldo integral, adoptando herramientas y estándares internacionales generando riqueza en la sociedad mediante unidad empresarial.

## Nuestro Slogan

“Nuestra firma, un grupo profesional para su respaldo empresarial”

## Nuestros Valores

- Lideramos con ejemplo
- Trabajo en Equipo
- Respeto
- Investigación, consulta e Indagación
- Comunicación
- Compromiso
- Integridad.

## Reseña

El Grupo Auditor y Financiero Integral, fue constituido en mayo de 2008 por los Doctores Javier Rodrigo Jimenez Amaya y Henry Mauricio Puentes Cruz, Contadores Publicos Titulados de profesion, El Grupo profesional que compone **AUDIGRUP LTDA** cuenta con más de DIECINUEVE (19) años de experiencia ejerciendo auditoria y Revisoría Fiscal en el Sector Comercial, Cooperativas y Fondos de Empleados del sector Solidario.

QUE ES AUDIGRUP

- Actualmente nuestra firma presta sus servicios entre otros a:

**- VERYTEL SA**

Dra. Sandra López slopez@grupoverytel.com

Constructora de Eficiencia

Teléfono: 6373766



**- FRISSON TECHNOLOGIES SAS**

Dra. Sandra López slopez@grupoverytel.com

Constructora de Eficiencia

Teléfono: 6373766

**- DIELCOM SAS**

Ing. Mauricio Herrera

Gerente

Teléfono: 6373766



**- OSTEMEDIAL SA**

Dr. Andrés Mejía

Gerente

Teléfono: 7420648



**- ALIANZA SGP SAS**

Dra Maribel Torres

Gerente

Teléfono: 6041990



**- COOPERATIVA DE EMPLEADOS DE DOW COLOMBIA  
CODELCO**

Dra. Luz Dary Polo

Gerente

Teléfono: 633 71 29



**-ASOCIACION MUTUAL DE PENSIONADOS DE LA  
SUPERINTENDENCIA FINANCIARA SUPERMUTUAL**

Dr. DAMASO ROMERO

Gerente

Teléfono: 233 56 90





## SU ENTIDAD EN EL SECTOR

COOPERATIVA MULTIACTIVA COOTRANOR ENTIDAD COOPERATIVA

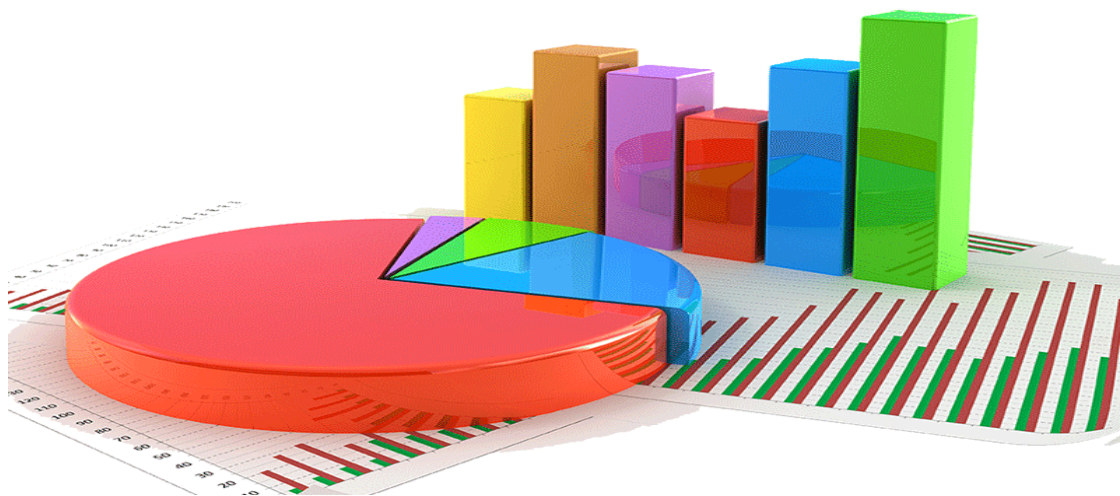
ACTIVIDAD ECONOMICA: **Multiactiva sin ahorros**

POSICION 813 EN EL SECTOR (Seleccionado) POR MONTO ACTIVOS

POSICION 536 EN EL SECTOR (Seleccionado) POR MONTO DE PATRIMONIO

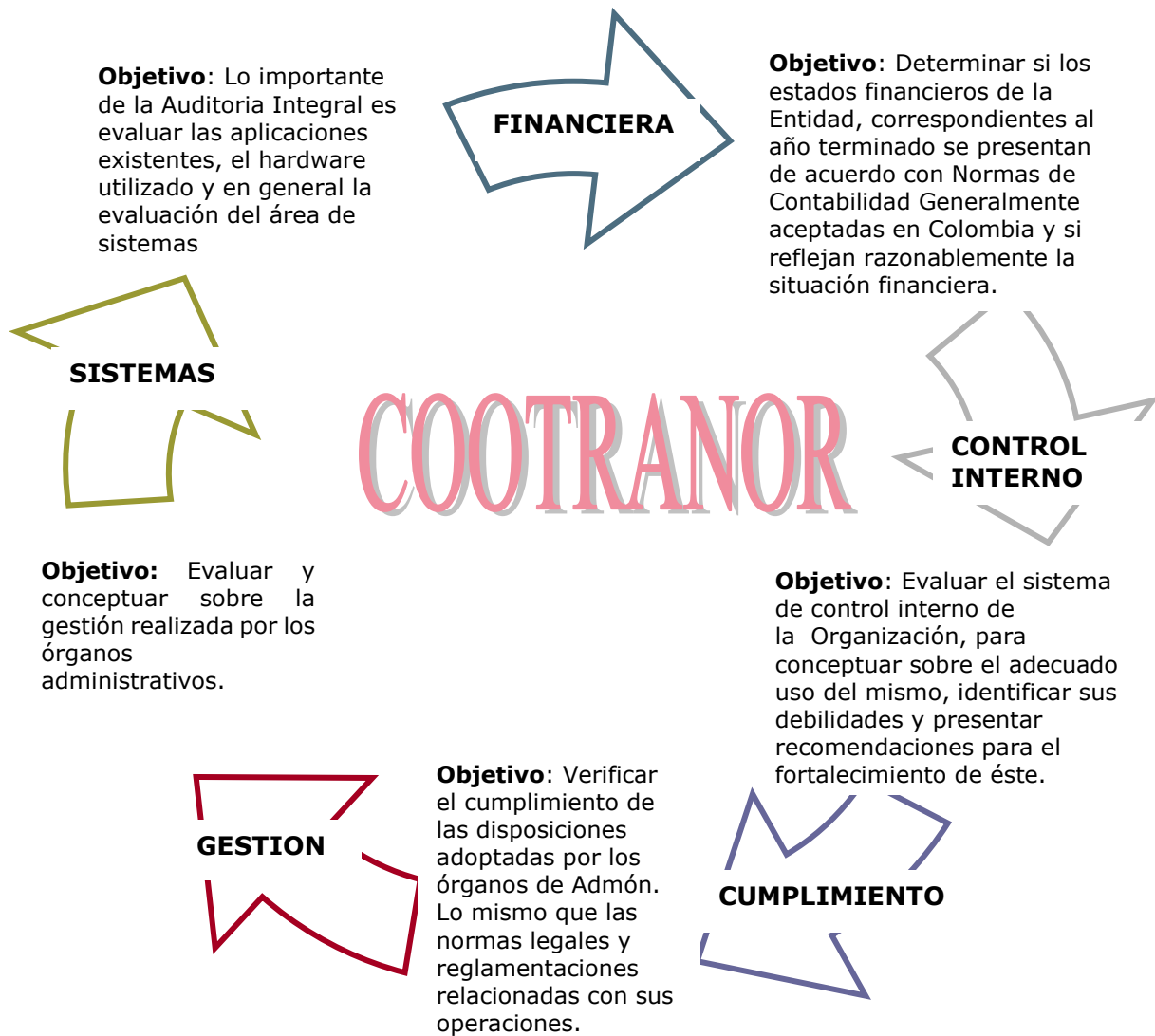
POSICION 940 EN EL SECTOR (Seleccionado) POR CANTIDAD DE ASOCIADOS

DATOS TOMADOS DE LA SES DE 2.778



## AUDIGRUP LTDA OFRECE UNA

### AUDITORIA INTEGRAL BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO



AUDITORIA INTEGRAL

**IMPUESTOS:** Es de mencionar que en la parte de impuestos tanto Nacionales Como Distritales se realiza una revisión previa, donde se sugieren cambios y recomendaciones para declarar y presentar dichas obligaciones en forma correcta.

## METODOLOGIA Y SERVICIO

La presente propuesta tiene como objetivo principal, la prestación de los servicios profesionales de Revisoría Fiscal dando cumplimiento a lo establecido en el Código de Comercio de igual forma se atenderá todo lo dispuesto en los Decretos 2420 y 2496 de 2015, en los cuales se reconocen las NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO que han sido adoptadas como marco regulatorio para el ejercicio de Auditores y Revisores.

El trabajo se desarrollará de acuerdo con las normas y procedimientos de Auditoria Internacional emitidos por la IFAC. Incluirá pruebas sustantivas y de cumplimiento que permitan obtener evidencia razonable sobre las cuales se basa la opinión que se emitirá al final del periodo.

El periodo de Revisoría Fiscal comprende del 1 de abril de 2021 hasta la fecha se reúna la asamblea, en el periodo del año 2022 se continuará con las respectivas labores de Auditoria hasta el momento de la ratificación del cargo.

### ***FUNCIONES DE LA REVISORIA FISCAL***

El Decreto 2420 de 2015, expidió el marco técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información que contiene:

- Normas Internacionales de Auditoria (NIA).
- Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC).
- Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR).
- Normas internacionales de trabajos para Atestiguar (ISAE).
- Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR).
- Código de Ética de los Contadores.

Las normas de auditoría y otros servicios relacionales, los que en conjunto hoy extensivamente se llaman Normas de Aseguramiento de la Información NAI, han sido desarrolladas a partir de las prácticas comunes de todos los profesionales contables en el mundo.

Es importante resaltar, que es política en el desempeño del trabajo de Revisoría Fiscal no sólo limitarse a las funciones correspondientes a ésta sino mantener una constante comunicación y asesoría en los asuntos relacionados con las operaciones de la Entidad, con el fin de que la labor contribuya eficazmente en el buen funcionamiento de las actividades .

El Revisor Fiscal, de acuerdo al Artículo 207 del Código de Comercio realizará las siguientes funciones:

- ❖ Cerciorarse que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la Entidad se ajusten a las prescripciones del reglamento y a las decisiones de los Órganos de Administración y a las normas que rigen a la Entidad.
- ❖ Dar oportuna cuenta, por escrito, a los Entes Administrativos, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la Entidad en el desarrollo de sus operaciones.
- ❖ Inspeccionar asiduamente los bienes de la Entidad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.
- ❖ Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales.
- ❖ Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen, informe correspondiente.
- ❖ Convocar a la Asamblea u Órgano de administración a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario, y.
- ❖ Cumplir las demás atribuciones que le señalen las Leyes, y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende los Órganos de Administración.
- ❖ Las Declaraciones tributarias deben ser enviadas o entregadas a los Delegados de Revisoría Fiscal en los plazos estipulados con el ánimo de tener el tiempo necesario para las pruebas necesarias, de lo contrario serán Firmadas por el Revisor Fiscal Delegado y en posterior revisión se presentara las correcciones si las hubiera.

#### No son Funciones de la Revisoría Fiscal

- ❖ Emitir conceptos de tipo legal, tributario y laboral para la entidad.
- ❖ Certificar procedimientos administrativos a entes internos de la misma organización
- ❖ Los órganos de administración son los responsables de la información Financiera de la entidad.

### **INDEPENDENCIA**

Prestar servicios de auditoría de calidad, comienza primero con la independencia; mantenerla aumenta la confianza de los usuarios en la opinión del auditor. Independencia significa que los auditores deberían estar –y parecer estar– libres de intereses que pudieran amenazar o afectar la objetividad, integridad y el escepticismo profesional.

## ***APOYO A GOBIENO CORPORATIVO***

Dada la relevancia que han adquirido las buenas prácticas de los gobiernos corporativos en las empresas, quienes deben garantizar un adecuado equilibrio entre la administración, el Directorio y los asociados, es que nuestra firma tiene un centro de gobiernos corporativos. Por lo anterior, ponemos a su disposición nuestro conocimiento y experiencia para apoyarlos en el fortalecimiento de estas materias.

## ***PROFESIONALES MULTICICLIPLINARIOS***

El equipo de trabajo estará además apoyado por otros profesionales especialistas en materias que consideramos son relevantes para el ente económico.

## ***NUESTRO APOYO A NIIF O IFRS***

IFRS es y seguirá siendo un tema relevante. Debido a que estas normas están en constante cambio y revisión, mantenerse actualizado es un desafío permanente. Nuestro equipo será proactivo en la entrega de conocimiento y capacitación, a través de una serie de recursos tal como: publicaciones especializadas de la firma a nivel internacional. Esta transferencia de conocimiento será facilitada a través de un estilo de trabajo personalizado y cercano de los socios líderes del equipo de trabajo con los distintos ejecutivos.

## PLAN DE TRABAJO PARA AUDITORIA

Aplicaremos un enfoque de auditoría consolidado en función de los requerimientos de reportes indicados más adelante y de la evaluación de riesgos asociados al proceso de auditoría.

Nuestra auditoría seguirá activamente la marcha de su negocio y adaptará en consecuencia nuestras etapas del proceso de auditoría a su empresa. Le ayudaremos a evitar sorpresas de última hora, analizando el negocio que se encuentra detrás de los estados financieros, para obtener así un entendimiento total de su estrategia, objetivos de negocio, productos, riesgos y controles.

Nuestro enfoque consigue una evaluación dinámica del riesgo, permaneciendo nuestra atención centrada en su entorno de control y en los esfuerzos que se realizan para solucionar las debilidades de control identificadas. Nuestro análisis estratégico y del proceso de negocio se llevará a cabo a nivel de cada área de negocios, adaptando el esfuerzo de auditoría a la propia estructura de gestión del riesgo y la organización del negocio.

PLANEACIÓN			CONTOL INTERNO		PRUEBAS SUSTANTIVAS	CONCLUSIÓN	
Reuniones Iniciales	Analisis de la actividades Memo de Planeación	Definición de enfoque de Auditoría	Definición Principales Procesos y transacciones	Evaluacion de los Controles	Revisión del Estado Financiero y areas emision de Informes y Auditoria de Sistemas	Evaluacion de Hallazgos	Control de Calidad de la Firma y emision de Opinion Dictamen
Abril	Mayo	Mayo	Junio	Junio	Julio, Agosto, Octubre, Noviembre y Diciembre	Enero	Febrero
Entender el Negocio y su ambiente regulatorio	Entender sus políticas contables, prácticas y riesgo involucrados	Entender y evaluar el ambien general	Identificar los controles relevantes de cada Proceso	Probar la efectividad de los Controles	Examen analitico de las operaciones Auditoria Integral a los Estados Financieros, cumplimiento y legal	Discusión de hallazgos de control y borradores con la administración	Mejora continúa
<b>Obligaciones Tributarias</b>							
<b>Auditoría de Gestión</b>							
Conocer a los contactos y personas claves. • Presentar el equipo de AUDIGRUP y sus responsabilidades. • Eficiencia en la transición de auditores • Identificación de áreas críticas • Desarrollar la estrategia de auditoría	• Presentar planificación de auditoría • Comunicación preliminar de los riesgos identificados a nivel de la entidad	• Comunicación continua y oportuna con la Administración. • Comunicación y presentación de hallazgos al comité de auditoría. • Rápida respuesta a problemas que surjan. • Rápida adaptación a cambios, si fueran necesarios.	• comunicación • Administración. • Comité de auditoría.	Sugerencias para mejoras • Calidad de trabajo realizado. • Calidad de comunicación y de relación. • Acuerdo de un plan de acción			
40	20	20	40	20	260	40	40
20	10	10	20	10	130	20	20
60	30	30	60	30	390	60	60
							<b>60</b>
							<b>720</b>

IN SITU
EXTRA SITU
Total Horas mes
Horas Promedio mes
Total Horas

**Nota:** La anterior propuesta no está limitada a cambios necesarios en cumplimiento de las funciones de Revisoría Fiscal. De igual forma se enviara la planeación de fechas a la Gerencia para coordinar las visitas y solo se crea un plan de trabajo de Abril de 2021 a Marzo de 2022.

## **INVERSION ECONOMICA**

Teniendo en cuenta lo establecido anteriormente, a continuación, se menciona el monto de los honorarios que se brindan teniendo en cuenta el siguiente personal de apoyo para su Entidad:

<b>PERSONAL ENCARGADO</b>	<b>Perfil</b>
Revisor Fiscal	Contador Público
Gerente de Auditoria	Contador Público
Auditor Financiero	Contador Público
Adicional se cuenta con profesionales expertos en las áreas de sistemas, Derecho y seguros, como apoyo a las labores de la Revisoría Fiscal	
Valor Mensual	\$980.000
<b>Valores más IVA</b>	

## **INFORMES A PRESENTAR**

Durante el desarrollo del trabajo se emitirá, entre otros, los siguientes informes

- ❖ Memorando de Auditoria.
- ❖ Informes periódicos con comentarios y recomendaciones para dar a conocer y fortalecer las debilidades de las diferentes operaciones de la Entidad.
- ❖ Certificación de la información con destino a los órganos de administración y Control.
- ❖ Dictamen sobre los Estados Financieros al 31 de Diciembre.

**HONORARIOS E INFORMES**

- ❖ Otros informes que soliciten los Entes Administrativos.

La política en cuanto a la presentación de informes, es la de discutir con la administración los puntos observados previa la presentación ante el Consejo de Administración, esto con el fin de aclarar situaciones sobre las que en un momento dado no haya sido posible obtener información o evidencia suficiente respecto a algún asunto en particular.

## **BENEFICIOS EMPRESARIALES**

- ❖ Asesoría en los aspectos impositivos para el Sector y se brinda apoyo para la preparación de las declaraciones tributarias.
- ❖ Actualización de normas Generales.
- ❖ El Revisor Fiscal Principal y suplente cuentan con capacitación en Riesgo de Lavado de activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT) Y Sistema Integrado de Administración de Riesgo (Siar). Universidad EAN 2017
- ❖ Mensualmente se envía AGENDA ESTATEGIA al Cliente con vencimiento de obligaciones y actualización en normas (Tributarias, Laborales, y generales).
- ❖ Cualquier consulta desde el punto de vista legal, tributario, contable, administrativo y de control interno, entre otras, será atendida a través de los revisores asignados, quienes de acuerdo al área que corresponda y la profundidad de la misma las canalizarán al departamento jurídico o tributario.
- ❖ Charla a elegir en común acuerdo



**VALOR AGREGADO A LA  
PROPUESTA**

## **EQUIPO DE TRABAJO PROFESIONAL**

**CP DR. HENRY MAURICIO PUENTES CRUZ**  
SOCIO Gerente de Auditoria

### **PERFIL PROFESIONAL**

Amplia experiencia y conocimiento en Revisoría Fiscal y en las áreas de Contabilidad, Auditoria Interna - Externa y Consultoría, Análisis Financiero y evaluación de cuentas, coordinación del trabajo y manejo de relaciones con la alta gerencia de los usuarios.

### **FORMACION PROFESIONAL**

**Contador Público** Corporación Universitaria Agustiniana, marzo de 2004.

### **SEMINARIOS DE ACTUALIZACION Y CURSOS**

Diplomado en Gestión Tributaria (Impuesto Distritales y Nacionales), Básico de auditoria.

Reforma tributaria, últimos años 2012 y anteriores Ley 1111/2006 Leyes 863/2003, 788/2002, 633/2000, 488/98. Reforma laboral, Ley 789/2002

Actualización normatividad Superintendencia de la Economía Solidaria.

Actualización normatividad Leyes y Decretos año 2010. 1370, 1429, 1430 entre otros.

Diplomado Ejecutivo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF VI edición año 2012.

Normas y Procedimientos Legales Sector Solidario año 2013.

Curso XBRL para entidades de las Sociedades comerciales. Asistencia y participación en comités de NIIF para PYMES Grupo 2. Diplomado Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento.

**CP DR JAVIER RODRIGO JIMÉNEZ AMAYA**  
SOCIO – Gerente General

### **PERFIL PROFESIONAL**

Gerente de Auditoria con amplia experiencia y conocimiento en las áreas de Contabilidad, Auditoría y Consultoría, coordinación del trabajo y manejo de relaciones con la alta gerencia de los usuarios, Administración y capacitación técnica de talento humano a cargo, comercialización del portafolio de servicios.

### **FORMACION PROFESIONAL**

**Contador Público** Corporación Universitaria Nueva Colombia, marzo de 2004.

### **SEMINARIOS DE ACTUALIZACION Y CURSOS**

Diplomado en Normas Internacionales de Auditoria NIA Cámara de Comercio de Bogotá 2014

Diplomado de IFRS Normas de información Financiera 2012 Price Water House Couper 2012

Diplomado en Gestión Tributaria (Impuestos Nacionales y Distritales)

Reforma tributaria, Leyes 1111/2005, 863/2003, 788/2002, 633/2000, 488/98 y 1111/06.

Reforma laboral, Ley 789/2002

Actualización normatividad Superintendencia de la Economía Solidaria.

Actualización en Costos de Producción (U. Piloto).

**CP DR. WILMAN ARLEY MUÑOZ BUSTOS**  
**AUDITOR FINANCIERO**

#### **PERFIL PROFESIONAL**

Profesional en contaduría pública con una amplia experiencia y conocimiento en las áreas de Contabilidad y evaluación de cuentas, coordinación del trabajo y manejo de excelentes relaciones interpersonales. Enfocado en el buen manejo, dirección y análisis de la información contable; con alto grado de responsabilidad, seriedad y compromiso con las labores asignadas al cargo, excelente nivel de interpretación en las políticas organizacionales y del área contable en general. Manejo y parametrización de sistemas contables Helisa DOS y GW, Trident y Novasoft,

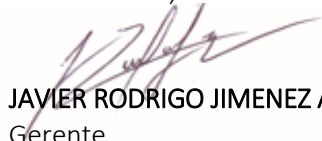
#### **FORMACION ACADÉMICA**

Contador Público Corporación Universitaria Nueva Colombia Orden Agustonianos Recoletos, Septiembre de 2008.

#### **SEMINARIOS DE ACTUALIZACION Y CURSOS**

Diplomado en Normas Internacionales de Auditoria NIA Cámara de Comercio de Bogotá 2014

Cordialmente,



**JAVIER RODRIGO JIMENEZ AMAYA**  
Gerente.