

**UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**

---

**PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES  
AUDITORIA EXTERNA PROCEDIMIENTOS  
CONVENIDOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31  
DE DICIEMBRE DE 2021**

Guayaquil, 5 de mayo de 2022

Señores  
**UNIVERSIDAD DE LAS ARTES**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

En atención a su solicitud mediante correos electrónicos 28 de abril y 4 de mayo de 2022, tenemos el agrado de dirigirnos a ustedes para poner a su consideración la siguiente proforma de Servicios Profesionales para realizar auditoria externa de procedimientos convenidos informe de carácter no lucrativo **Universidad de las Artes**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

Para el efecto, estamos informados de sus operaciones mediante lectura de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2020 proporcionados la anterior ocasión cuando requirieron auditoria externa a los estados financieros por los años 2019 y 2020.

La experiencia obtenida en auditorías realizadas a unidades educativas, empresas del sector eléctrico, generadoras (detalladas en proforma), industrial tales como cafetero, florícola, alimenticio, instituciones financieras tales como bancos, financieras, fondos de liquidez, mutualistas, cooperativas de ahorro y crédito, fundaciones y entidades gubernamentales financieras que financian microcréditos y organizaciones de financiamiento internacional, nos permite asegurar que el plan de servicios profesionales que ofreceremos es altamente satisfactorio para cubrir sus necesidades.

Hemos planeado que el compromiso sea atendido por el suscrito y profesionales con sede en la ciudad de Guayaquil con experiencia en auditorias en empresas industriales, de instituciones del sistema financiero, principalmente bancos, financieras y cooperativas de Ahorro y Crédito, comerciales y de servicios.

El alcance y contenido de ésta cotización, es el siguiente:

	<b>Anexos</b>
Presentación de Nuestra Firma, Registros Profesionales	1
Informes a emitir	2
Oferta económica y forma de pago (cuadro proforma)	3
Experiencia	4
Equipo de trabajo funciones del personal técnico	5

Agradecemos la invitación recibida y esperamos tener la oportunidad de atenderlos como sus auditores y consultores externos y así sean parte de nuestros importantes clientes en auditoría y consultoría, y estamos a su disposición para revisar el contenido de la presente cotización cuando ustedes lo consideren oportuno.

Muy atentamente,

**CPA. Juan Morán C., MBA.**  
Socio – Presidente

**hlbecuador.com**

Junín 114 entre Malecón y Panamá,  
Edif. Torres del Río (torre A), piso 8, Of. 10.  
Guayaquil - Ecuador  
**TEL:** +593 (4) 2305888 - 2309403 - 2569327  
**EMAIL:** guayaquil@hlbecuador.com

Av. Colón No. E4-105 y 9 de Octubre,  
Edif. Solamar, piso 2, Of. 201.  
Quito - Ecuador  
**TEL:** +593 (2) 2556220 - 2524575 - 2234548  
**EMAIL:** quito@hlbecuador.com

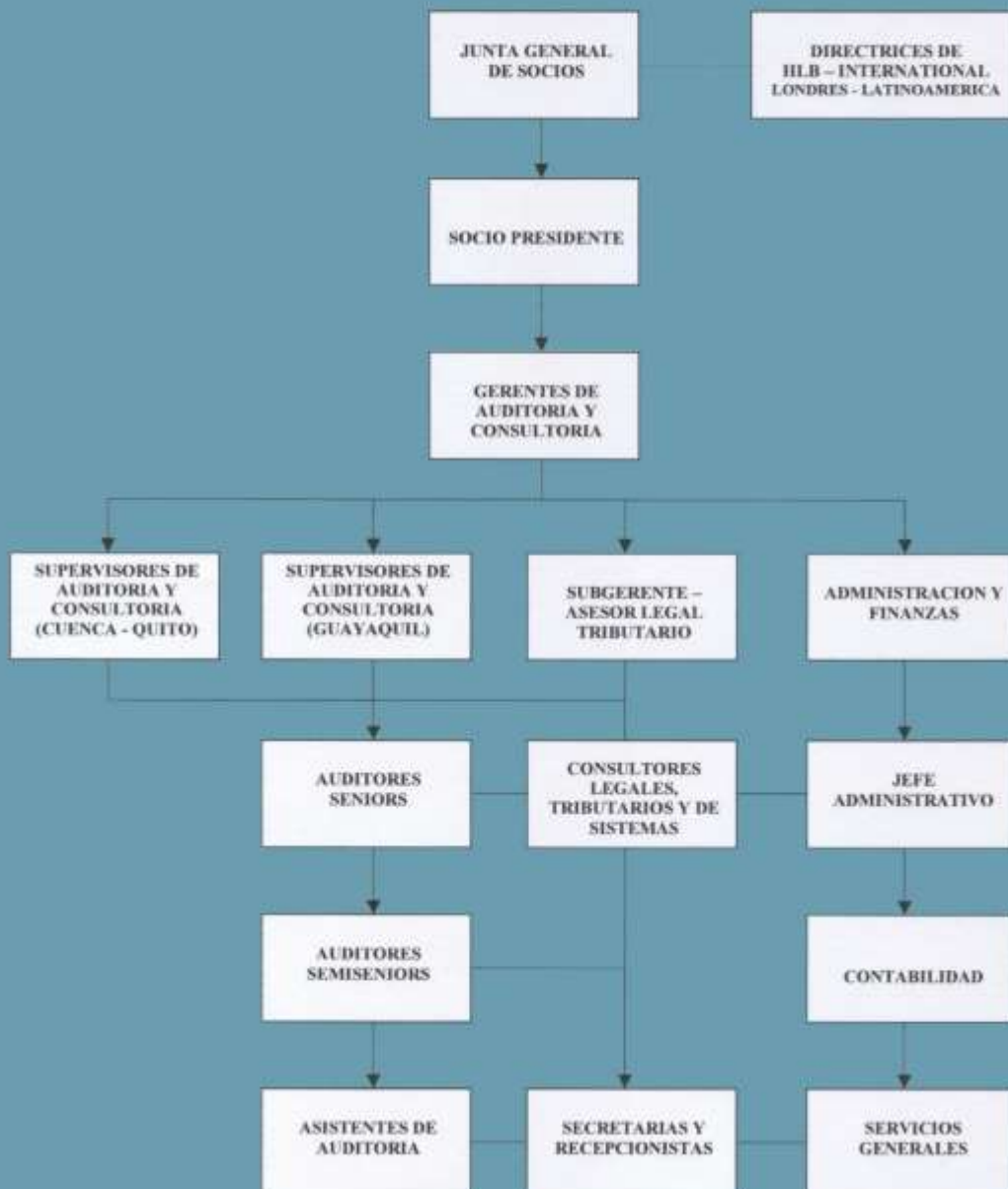
Gran Colombia 7-39 y Pdte. Antonio Borrero,  
Edif. Aifa, piso 2, Of. ABC.  
Cuenca - Ecuador  
**TEL:** +593 (7) 2847302 - 2844542  
**EMAIL:** cuenca@hlbecuador.com

## **ANEXO 1**

# **PRESENTACIÓN DE NUESTRA FIRMA Y REGISTROS PROFESIONALES**



ORGANIGRAMA FUNCIONAL



## **PRESENTACIÓN DE NUESTRA FIRMA**

---

**HLB CONSULTORES MORAN CEDILLO CIA. LTDA.**, es una Firma de Contadores Públicos independientes, constituida en 1991, con oficinas y personal en las ciudades de Guayaquil, Quito y Cuenca.

La Firma se encuentra dirigida por socios principales quienes anteriormente hicieron carrera profesional, por alrededor de once años en la Firma Deloitte & Touche en la que alcanzaron la categoría de Gerentes de Auditoría y Consultoría. En los últimos tres años hemos mantenido en promedio 32 profesionales, además de profesionales y consultores técnicos sin relación de dependencia tanto en las ciudades principales como fuera de ellas. Los socios, gerentes y encargados de auditoría tienen experiencia en auditoría de entidades del sector financiero, industrial, comercial y de servicios, y conformamos un equipo homogéneo y competitivo que nos permite brindar a nuestros clientes servicios con estándares internacionales a costos substancialmente razonables y económicos.

Nuestra Firma es representante en Ecuador de HLB International, una organización mundial formada en 1969, integrante del Foro de Firmas, rankeada como una de las Top 11, la cual, a través de sus firmas miembros, puede asistir a clientes a realizar negocios en más de 158 países, con una facturación anual de US\$ 2.37 billones, generada por más de 2.195 socios y 27.485 profesionales en 795 oficinas alrededor del mundo. A partir del año 2021 estamos fortaleciendo la presencia en la provincia de Pichincha con la inclusión de una Firma miembro representante de HLB I, previo proceso de control de calidad internacional

Nos encontramos calificados y registrados por los siguientes organismos e instituciones de control, nacionales e internacionales:

<b>Organismos</b>	<b>No. Registro</b>
. Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores	RNAE – 0258
. Intendencia de Mercado de Valores	No. 2008-2-14-00010
. Superintendencia de Bancos	AE – 9326
. Superintendencia de Economía Popular y Solidaria	Res. No. SEPS – IFPS-DNRFPS-2014-2889
. Consejo de Educación Superior – CES	Res. RPC-SO-09-No.166-2020
. Contraloría General del Estado	Res. EMS-028-SA-2020
. Federación Nacional de Contadores del Ecuador	077
. Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador	01 - 02
. Servicio Nacional Aduanero	DNA-UNT-OF-00330
. Registro Único de Proveedores	RUC 0991217177001

Para Auditorías de proyectos financiados internacionalmente:

. BID, Banco Interamericano de Desarrollo (Washington - USA)	RGI/RSS/DAU- 99.038
. Banco Mundial	DACON



## THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

### WHO WE ARE

HLB is a dynamic global network of independent advisory and accounting firms. Through the power of 29,363 professionals across 158 countries, we combine local expertise and global capabilities to service your needs. HLB firms are locally established with deep roots in their communities, yet are closely connected with professionals from across the world to help clients grow across borders. We are everywhere you are and everywhere you want to go.

Five decades of entrepreneurship and collaboration, together with the innovative and creative mindset of our firms form the foundational elements of HLB. It's our history and shared values which set us apart. We are dedicated to creating value and maximising opportunities for clients. Through our pro-active thinking and creative approach to business, we embrace new opportunities while challenging the status quo. Our commitment to excellence and providing solutions has been the driving force in helping clients grow across borders and has been key to becoming one of the fastest growing networks in recent years.

### HOW WE WORK TOGETHER

Regardless of what sector you operate in, business is about people. Building a trusted relationship with you wherever you take your business is highly important to us. To best service our international clients, we take the time to get to know you and understand your specific needs.

At HLB, we are proud of our strong friendships and professional relationships. When working with us across borders, you can be assured that your HLB team at home and in the territories you're expanding in personally know each other. This is the HLB-way of creating value through real relationships and how we make sure the client experience is seamless. It is through personal and trusted relationships that we deliver on our brand promise:  
**Together we make it happen!**

**158**  
COUNTRIES



**795**  
OFFICES



**29,363**  
PEOPLE



## OUR SERVICES



### ADVISORY

Every organisation comes with a unique set of challenges and growth opportunities. At HLB, our consultants across the globe help clients overcome business issues to achieve organisational excellence. We help find ways to finance growth or understand consumer needs and help build relationships with customers in the digital age. We help you to get the best from talent, optimise your operations and help identify and manage risk.

Our expert teams have experience working with organisations of all shapes and forms – from SME to the big corporate, from non-profit and public sector to privately owned and publicly listed companies and even start-ups. We provide a full range of advisory service, including:

- Financial advisory
- Management consulting
- Technology advisory
- Legal services
- Risk advisory



### TAX

When you operate in a global marketplace, you're not just seizing global opportunities, you also need to navigate global complexity. Doing business across borders means competing in multiple jurisdictions, complying with local regulations, reporting requirements and statutory filings and keeping up with new legislative developments. And besides the compliance side of paying taxes, the key is to align your tax strategy with your corporate strategy to enable growth and sustain competitive advantage.



### AUDIT & ASSURANCE

The demand for transparency and trust has never been greater as business leaders need to address expectation from a wider set of stakeholders. Audit quality is of fundamental importance for maintaining trust in the financial reporting process and the integrity of organisational information. That is why HLB's Audit & Assurance professionals are committed to ensuring that audit and assurance projects meet a high level of quality standard.

We provide audit and assurance services to a wide range of clients across the world. The experience of audit teams – covering many industries and sectors – enables us to focus on key areas of risk, adequacy of internal controls and potential areas of fraud. We provide a full range of audit and assurance services, including:

- Financial audit
- Global accounting & compliance services
- IFRS
- Internal audit services
- IT audit
- Risk assurance services
- Sustainability audit & reporting

HLB tax professionals provide a full range of international tax services to help clients with their tax structures and needs in jurisdiction all over the world. The depth and breadth of our expertise allows us to serve clients of all sorts, to help with international growth plans and overseas operations. Our services include:

- Corporate and business tax
- Expatriate tax services
- Indirect tax services
- Private client services
- Transfer pricing

**NOMBRE DEL OFERENTE: HLB CONSULTORES MORÁN CEDILLO CÍA LTDA.**

**DATOS GENERALES DEL PROPONENTE**

1) **Nombre/ Razón Social:**

HLB CONSULTORES MORÁN CEDILLO CÍA. LTDA.

2) **RUC:** 0991217177001

3) **Nombre del Representante Legal:**

JUAN LEONIDAS MORÁN CEDILLO - SOCIO PRESIDENTE

4) **CI/ Pasaporte:** 0905440509

5) **Direcciones y sede:**

**Sede internacional:**

**País** Londres  
**Ciudad** Reino Unido  
**Dirección** Ebury Street, SW1W Old 21  
**Teléfonos** 44(0) 20 7881 1100  
**Fax** 44(0) 20 7881 1109  
**E-mail** <http://www.hlbi.com>

**Oficinas en el país:**

**Ciudad** **Guayaquil (matriz)**  
**Dirección** Junín 114 E/ Malecón y Panamá Edif. Torres del Río, Torre A,  
8vo. Piso Ofc.10, 11 y 12  
**Teléfonos** (04) 2309403 – 2305888 – 2569319  
**Casilla postal** 7332  
**Fax** 2305888  
**E-mail** [guayaquil@hlbecuador.com](mailto:guayaquil@hlbecuador.com)

**Ciudad** **Quito**  
**Dirección** Av. Colón E4-105 y 9 de Octubre Edif. Solamar 2do Piso Of. 201  
**Teléfonos** (02)2556220 – 2524575  
**Casilla postal** 17-17-1914  
**Fax** 2234548  
**E-mail** [quito@hlbecuador.com](mailto:quito@hlbecuador.com)

**Ciudad** **Cuenca**  
**Dirección** Gran Colombia 739 y Luis Cordero Edif. Alfa 2do Piso Of. ABC  
**Teléfonos** (07) 2844542 -2847302  
**Casilla postal** 01-01-339  
**Fax** 2844542 -2847302  
**E-mail** [cuenca@hlbecuador.com](mailto:cuenca@hlbecuador.com)

6) **Lugar y fecha de fundación:**

Guayaquil, 17 de septiembre de 1991

---



## **ANEXO 2**

# **INFORMES A EMITIR**

**UNIVERSIDAD DE LAS ARTES****INFORMES A EMITIR.- OBLIGACIONES BÁSICAS QUE DEBERÁ CUMPLIR LA FIRMA**

**Informes a presentar.**- Emitiremos los siguientes informes para **UNIVERSIDAD DE LAS ARTES** por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

- **Metodología de trabajo y cronograma de ejecución;**

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos señalados en el numeral 6.2 de los términos de referencia para el informe de carácter no lucrativo de la Universidad, consideraremos los siguientes requerimientos como metodología:

- a. Presentamos un cronograma de trabajo preparado en base a las disposiciones legales vigentes y a los requerimientos de la Universidad
- b. Aplicaremos las Normas Internacionales de Auditoría vigentes y disposiciones legales relacionadas con el objeto de los servicios contratados. Así lo establece nuestro plan.
- c. Durante el período de ejecución de los trabajos, mantendremos el personal técnico asignado; para reemplazos en caso de renuncia o fuerza mayor será necesario un acuerdo previo entre las partes con profesionales de igual o mayor experiencia;
- d. Asumiremos todas las responsabilidades y obligaciones patronales dispuestas en el Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y sus reglamentos, respecto al personal asignado para el cumplimiento del trabajo de revisión, quedando eximida la Universidad de toda responsabilidad y obligación de esta índole; y,

Las observaciones o consultas que la Universidad realice como producto de los informes que presentemos serán absueltas sin costo alguno para la Empresa.

- **Informe sobre el cumplimiento del carácter no lucrativo de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 161 de la LOES;** y el Reglamento para el cumplimiento del carácter no lucrativo de las IES expedido por el CES. El informe incluirá anexos con información detalladas y aclaratoria de los ingresos, egresos, excedentes y patrimonio que permita ampliar al Organismo de Control el cumplimiento de la Universidad respecto de sus obligaciones y responsabilidades de la a) a la d) del art. 4 del Reglamento y no estar incurso en las causales de prohibiciones para las IES detalladas en los literales a) al e) del at. 5 del Reglamento.
  - **Conclusiones y recomendaciones (carta sobre la evaluación y comentarios a la estructura del control interno);** por la auditoría del año 2021 presentaremos cartas de control interno y recomendaciones, conteniendo las observaciones que hubiesen sido detectadas y nuestras sugerencias para fortalecer el sistema de control interno contable y administrativo de la Universidad, así como para efectuar posibles ajustes o reclasificaciones.
-

## **ANEXO 3**

**COTIZACIÓN DE SERVICIOS  
PROFESIONALES  
(VER ARCHIVO POR SEPARADO)**

**ANEXO 4**

**EXPERIENCIA**

<b>EXPERIENCIAS SERVICIOS EN CENTROS EDUCATIVOS</b>
---

Tenemos el agrado de poner en su conocimiento algunos de nuestros clientes del sector de servicios, en las áreas de auditoría y consultoría gerencial, atendidos por nuestras oficinas:

**Centros Educativos**

- 1.- Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL) (Auditorias años 2019 y 2020)
  - 2.- Asociación Colegio Americano de Guayaquil (Años 2014 al 2020)
  - 3.- Instituto Superior Tecnológico Blue Hill College (años 2014 al 2020)
  - 4.- Sagrados Corazones de Cuenca (Año 2010)
  - 5.- Universidad de Loja (Año 2009)
-

<b>EXPERIENCIA DE LA CONSULTORA EN ENTIDADES FINANCIERAS</b>
--

**PRINCIPALES ENTIDADES FINANCIERAS ANTES Y ACTUALMENTE AUDITADAS**

Las siguientes son las principales entidades financieras en que antes y actualmente atendemos como auditores externos y los años de servicios en cada institución:

<b>Servicios de Auditoría Externa</b>	Ubicación		
	<b>Matriz</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Hasta</b> (años de servicios)
FIDEICOMISO Fondo de Liquidez (Fiduciario BCE)	Quito	2	2013
FIDEICOMISO Fondo de Liquidez – Econ. Popular y Solidaria	Quito	1	2021
FIDEICOMISO Seguro de Depósitos	Quito	1	2021
FIDEICOMISO Fondo de Liquidez – Bancos privados (Fiduciario BCE)	Quito	1	2021
<b>BANCOS:</b>			
Banco Nacional del Fomento, actual BanEcuador	Quito	2	2009
Banco Ecuatoriano de la Vivienda	Quito	1	2009
BanCodesarrollo (antes 5 años como Cooperativa)	Quito	7(**)	2016
Banco Comercial de Manabí S.A.	Portoviejo	11	2018
Banco del Litoral S.A. auditorías; fusión y valoración 2016/2017	Guayaquil	5	2021
Banco de Loja S.A.	Loja	6	2000
Banco Cofiec S.A.	Quito	4	2005
AGD (Bancos en proceso de saneamiento)	Guayaquil	4	2003
Banco Delbank S.A.	Guayaquil	2	2021
<b>FINANCIERAS, FUNDACIONES Y OTRAS INSTITUCIONES:</b>			
Vazcorp, Sociedad Financiera S.A.	Cuenca	6(*)	2011
Financiera de La República S.A. – FIRESA	Guayaquil	6	2013
Instituto Ecuatoriano Crédito Educativo y Becas	Quito	8	2014
Vazseguros, Compañía de Seguros y Reaseguros S.A.	Cuenca	8	2017
Corfocesantía – Corporación Fondo de Cesantía	Quito	4	2014
Mutualista Ambato	Ambato	6	2010
Fundación FACES, microcréditos	Loja	5	2016
Fundación Alternativas para el Desarrollo, microcréditos	Quito	4	2013
Red Financiera de Desarrollo - RFD, microcréditos	Quito	3	2017
<b>COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO:</b>			
Cooperativa de Ahorro y Crédito Riobamba Ltda.	Riobamba	5(*)	2010
Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa Rosa Ltda.	Santa Rosa	5(*)	2010
Cooperativa de Ahorro y Crédito Nacional Ltda.	Guayaquil	10(*)	2007
Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo Ltda.	Cuenca	5	2015
Cooperativa de Ahorro y Crédito Andalucía Ltda.	Quito	10(*)	2007
Caja Central Financoop	Quito	7	2014
Cooperativa de Ahorro y Crédito Comercio Ltda.	Portoviejo	5	2008
Cooperativa de Ahorro y Crédito 23 de Julio Ltda.	Cayambe	6	2009
COOPAC Austro Ltda.	Cuenca	5(*)	2013
Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita Cushunchic	Quito	6	2018
Cooperativa de Ahorro y Crédito La Dolorosa	Durán	8	2020
Cooperativa de Ahorro y Crédito Armada Nacional	Guayaquil	3(**)	2016

En años anteriores hemos actuado además como auditores y consultores externos en Banco de Machala; Banco Rumiñahui; Leasingcorp S.A.; Cooperativas de Ahorro y Crédito: Sagrario y San Francisco (Ambato), Progreso, y Cotocollao (Quito); Pablo Muñoz Vega y Tulcán (Carchi), San Francisco de Asís (Quito); Almaceneras Almagro, Almesa, Almacepro., entre otras entidades.

(\*) = Entidades en las que cumplimos 3, 5 o 10 años continuos como auditores. Reemplazados por otra Firma por disposiciones reglamentarias. (\*\*) Cumplimos tres años continuos.

<b>EXPERIENCIAS EMPRESAS INDUSTRIALES, COMERCIALES Y SERVICIOS</b>
--

En adición a las entidades financieras antes mencionadas, tenemos el agrado de poner en su conocimiento algunos de nuestros clientes del sector comercial, industrial y de servicios, en las áreas de auditoría y consultoría gerencial, atendidos por nuestras tres oficinas:

	<u>Tiempo</u> (años de servicios)	<u>Gye</u>	<u>OFICINAS</u>	
			<u>Quito</u>	<u>Cuenca</u>
<b>SECTOR INDUSTRIAL</b>				
SICA, Solubles Instantáneos C.A. (café soluble)	1993 – 2021	X		
USI – La Universal (Industria de galletas y chocolates)	2021	X		
Utopía Farms SAS (Grupo florícola Int.Sunshine Bouquet)	2020 – 2021		X	
ANDEC – Acería Nacional del Ecuador S.A.	2018 – 2020	X		
Industria Lojana de Especies ILE C.A.	2015 y 2021	X		X
Runatarpuna S.A. (exportadora hoja de guayusa)	2013 – 2016		X	
Flexiplast S.A. (empaques)	2013 – 2014		X	
Pasamanería S.A. (textiles PASA)	1996 – 2014			X
Empresa Eléctrica Ambato C.A. (auditores y comisarios)	2013 – 2017		X	
Empresa Eléctrica Regional Centro Sur (auditores y comisarios)	2010 – 2019			X
Grupo Junefield Resources (sector minero)	2013	X	X	X
Refinería del Pacífico CEM	2012 – 2013	X	X	
Unidad de Energía Eléctrica de Guayaquil – UDELEG (Trabajo de conciliación de acreencias de empresas del Estado Ecuatoriano con EMELEC, ELECTROECUADOR, Administraciones Temporales y CATEG)	1995 – 2010	X		
<b>SECTOR COMERCIAL:</b>				
Autofrancia C.A. (vehículos Peugeot)	2012 – 2015	X		
Easymax S.A. (accesorios de tuberías)	2011 – 2016	X		
Medisumi S.A.(distribuidora farmacéutica)	2006 – 2013	X		
Moroccorp S.A.(distribuidora café soluble)	2015 – 2021	X		
COILE S.A. y CGR (comercialización productos ILE)	2019 – 2021	X		X
Global Surgical Equipment S.A.(insumos médicos)	2016 – 2020	X		
Grupo Nobis (inmobiliarias)	2018	X		
Predios y Construcciones S.A. (inmobiliaria)	2013 – 2017	X		
Toyocosta (vehículos Toyota), actual NEXUMCORP	2008 – 2016	X		
Top Medical S.A. (instrumentos médicos)	2006 – 2015		X	
Nutrimed S.A. (productos farmacéuticos)	2016 – 2021	X		
<b>SECTOR DE SERVICIOS Y PROYECTOS:</b>				
APG/CONTECON S.A. (evaluación concesionaria)	2013 – 2016	X		
CEDIA (investigación académica)	2019			X
RIQZ S.A. (holding)	2014 y 2018	X		
Red Financiera de Desarrollo – RFD	2015 – 2018		X	
EMSABA (Agua Potable Babahoyo)	2011 – 2017	X		
EMAPAG (Agua Potable Guayaquil); Banco Mundial	2015 – 2018	X		
MAG-PIT, Proyecto de Irrigación Técnica	2018		X	
Asogalenica S.A. (Hospital San Juan)	2018			X
Fundación Tierra Nueva (hospital Padre José Carollo)	2016 – 2017		X	
Fideicomiso FLSFE (Fiduciario BCE)	2012 – 2013		X	
M.I Municipalidad de Cuenca (obras UMT/UEP)	2010 – 2015			X
Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio–FEPP	2002 – 2015		X	
Fundación Niño a Niño (investigación)	2012 – 2015			X
Balnearios Durán S.A. (hostería)	2012 – 2016			X

## **ANEXO 5**

# **EQUIPO DE TRABAJO - FUNCIONES DEL PERSONAL TÉCNICO**



**UNIVERSIDAD DE LAS ARTES****EQUIPO DE TRABAJO FUNCIONES DEL PERSONAL TÉCNICO**

---

**PERSONAL MINIMO REQUERIDO****2. Gerente de auditoria**

Supervisará la ejecución de los trabajos de campo a cargo de los encargados y asistente de auditoria y su oportuno avance; planificará junto con el socio la auditoria global y evaluación de riesgos conforme el cronograma establecido; efectuará la revisión analítica de operaciones al 31/12/2021 vs. el año anterior, y será responsable de la revisión del trabajo realizado por el equipo de auditores y de la elaboración de los borradores de informes y conclusiones de los resultados contenidos en los informes.

Conjuntamente con el Socio participará desde la etapa de planeación y ejecución de la auditoría en reuniones con funcionarios de la Universidad, y participarán en la lectura y revisión de informes de auditoría con la gerencia general y funcionarios de la Universidad.

**3. Encargado de auditoría**

El Senior de Auditoria será responsable de ejecutar las actividades de pruebas sustantivas y de cumplimiento definidas en el plan de trabajo elaborado por la Gerente de auditoría, coordinarán con los asistentes y cumplirá el cronograma establecido para llevar a cabo la auditoría.

**4. Asistente de auditoría**

El asistente de auditoria llevará a cabo las evaluaciones, pruebas y demás procedimientos de auditoría requeridos. Gestionará las respuestas a las diversas solicitudes de confirmaciones enviadas al 31/12/2021, ejecutarán las pruebas sustantivas y de controles programadas por la Gerente y Encargado de auditoría.

**PERSONA TECNICO ADICIONAL:****1. Socio de auditoría**

Director del proyecto, será responsable del proyecto y de la planificación, la organización, el desarrollo, los resultados y la calidad de la auditoría.

Responsable de la suscripción del contrato de auditoría; conjuntamente con la Gerente de auditoría suscribirán comunicaciones que enviaremos y revisión de informes de procedimientos convenidos y de control interno.

**5. Especialistas en Sistemas de Tecnologías de la Información y Comunicación**

Evaluarán los controles informáticos y verificarán el grado de seguridad, integridad, confiabilidad y oportunidad de la información contenida en las bases de datos de los sistemas utilizados.

**6. Consultor Legal**

Evaluará y concluirá el análisis de contingencias legales y resultados de juicios y demandas, procedimientos societarios y tributarios utilizados o por implementar, normatividad y disposiciones de Contraloría General del Estado, SCVS y Servicio de Rentas Internas.

**7. Socio en Control de Calidad**

Actuará en el aseguramiento y verificación del control de calidad, temas relacionados con la normativa NIAA's y NIIF's y de otros organismos de control. Será la responsable de cumplir con el control de calidad requerido por las NIAA's y Manual de auditoria de HLB - Int.

---