



NIT 819.004.585-6

Sincelejo, Febrero 05 de 2008.

LICENCIADO

ANGEL MARTINEZ

Presidente Del Concejo De Administración

CASA NACIONAL DEL PROFESOR DE SUCRE (CANAPROSUCRE)

E.

S.

D.

A través de usted, le solicito el favor de hacer llegar la siguiente propuesta de Servicios Profesionales de Revisoría Fiscal, para el periodo fiscal 2008-2009, a la Honorable Asamblea General ordinaria De Asociados, de la citada empresa, a reunirse durante el mes de Marzo de 2008.

Estimados Señores:

Me complace saludarlos y a la vez hacerle la presentación de nuestros servicios profesionales, el cual espero coadyuve para agilizar los procesos administrativos que se desarrollan actualmente dentro de su Empresa, en caso de ser elegidos.

Para una mayor agilidad en la receptividad de esta propuesta la he dividido en los siguientes apartes:

- **OBJETIVO GENERAL**
- **ALCANCE**
- **INFORMES Y COMUNICACIONES**
- **METODOLOGÍA A UTILIZAR**
- **CRONOGRAMA DE TRABAJO**
- **HORARIO DE TRABAJO**
- **HONORARIOS PROPUESTOS**
- **MATERIA DE EVALUACIÓN**
- **MATERIAL LOGISTICO**
- **HOJAS DE VIDA**

El fundamento de esta propuesta de servicios profesionales de Revisoría Fiscal, radica en el amplio conocimiento que tenemos de las actividades económicas del sector Cooperativo, soportado en más de 10 años de ejercicio profesional en este campo.

Esperamos ser parte de su equipo de colaboradores, para de esta manera poder contribuir con el desarrollo de su empresa y su entorno empresarial.

Cra 5 No.22-20 Loc 101 A. Tel. 4304620 Celular 3157526497 Santa Marta D.T.C.H.



NIT 819.004.585-6

Nota: Nos comprometemos con Canaprosucre a cumplir a cabalidad todos los puntos señalados en la presente propuesta, e incluiremos en el contrato de prestación de servicios profesionales de Revisoría Fiscal, una clausula que estipule, que en caso de incumplimiento del contrato por parte del contratista, el contratante (Canaprosucre) rescinda unilateralmente el contrato, sin pagar indemnización alguna.

Atentamente,

IVAN ANTONIO JIMENEZ YEPES
CONTADOR PUBLICO T.P. N°32814 -T
Universidad Autónoma Del Caribe
Universidad Cooperativa De Colombia
ivanjiye@gmail.com
Celular 3157526497



NIT 819.004.585-6

OBJETIVO GENERAL

Nuestra Revisoría Fiscal tiene como objetivos el examen del control interno y el manejo de la información financiera de la empresa de la referencia, con el propósito de emitir una opinión profesional independiente sobre los estados financieros, dictaminar sobre la razonabilidad de los mismos, y evaluar y supervisar los sistemas de control de la empresa, con el propósito que estos nos permita:

- El cumplimiento de la normatividad a que esta sujeta la empresa.
- El desarrollo a cabalidad del objeto social del establecimiento comercial.
- La protección de los bienes y valores de propiedad de la empresa.
- La regularidad y operatividad del sistema contable.
- La eficiencia en el cumplimiento de los objetos sociales.
- La emisión adecuada y oportuna de informes y certificaciones.
- La confianza de los informes que se suministran a los organismos encargados del control y vigilancia del ente empresarial.
- La planificación tributaria de la empresa.

Esta evaluación la realizaré de manera integral con base en técnicas de auditoría financiera, auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión del control interno, para llegar al cabal cumplimiento de todas las normas que se aplican a dicha empresa, así como a los mandatos de la Asamblea General de Accionistas.

ALCANCE

El alcance de mi trabajo está fijado en revisiones y gestiones, que nos den la cobertura necesaria para cumplir con las funciones de Revisoría Fiscal, que se encuentra taxativamente expresada en el artículo 207 del Código de Comercio, garantizando una veeduría objetiva y eficiente del ente económico.



NIT 819.004.585-6



NIT 819.004.585-6

INFORMES Y COMUNICACIONES

El artículo 209 del Código de Comercio nos estipula un informe que estaré emitiendo para el cabal cumplimiento de la norma citada "INFORME A LA ASAMBLEA O JUNTA DE ASOCIADOS", el cual contendrá mi opinión acerca del cumplimiento de los actos administrativos de la empresa, en cuanto a si se ajustan a los estatutos; si la correspondencia, libros, actas se llevan y se conservan debidamente; además si los controles los hay y si son adecuados para la conservación y custodia de los bienes de la empresa o de terceros que estén en poder de la empresa.

Adicionalmente consideraré pertinente generar los siguientes informes y comunicaciones que se generen de acuerdo a su contenido a la Gerencia y a los mandos medios de la empresa, así:

1. Informes Periódicos:

Comprende los informes sobre áreas específicas tales como: efectivo, bancos, inversiones, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, acreedores, proveedores y en general todos los rubros que conforman los estados financieros de la empresa.

Estos informes relacionaran recomendaciones pertinentes respecto de la evaluación y mejoramiento de los controles aplicados a las operaciones que estos rubros reflejen. Consideraré que estos deben ser emitidos después de un análisis mensual de los Estados Financieros. El objetivo primordial de estos informes será fortalecer la efectividad de los controles internos del grupo.

2. Informes Especiales:

Comprende los resultados de las pruebas aplicadas sobre área de alto riesgo, a las cuales se le aplica un seguimiento específico y será una labor coordinada con cada uno de los jefes inmediatos.

La periodicidad de estos informes se dará de acuerdo con el cronograma de las pruebas aplicadas. Estos informes están dirigidos a la Gerencia y a la junta Directiva.



NIT 819.004.585-6

METODOLOGÍA A UTILIZAR

La planeación del trabajo de revisoría fiscal la realizaré con técnicas de análisis de riesgo con base en la Matriz dofa, en el periodo inicial de la revisoría fiscal, combinada con la proyección en la aplicabilidad de las NIC, para llegar finalmente a una preparación óptima en el enfrentamiento con las propuestas del TLC.

CRONOGRAMA DE TRABAJO

1. VISITA DE CONOCIMIENTO
 - Levantamiento de procedimientos
 - Consulta y entrevistas de interés.
2. VISITA DE PLANEACION
 - Estrategia DOFA
 - Detalle (Áreas, estados financieros)
3. VISITA PRELIMINAR
 - Prueba de cumplimiento (procesos)
 - Revisión del control interno (contable, pruebas sustantivas, administrativas, pruebas selectivas de inventario y áreas productivas).
 - Carta de gerencia (Debilidades del control interno, contable y administrativo).
 - Recomendaciones.
4. VISITA PREFINAL
 - Seguimiento (Control interno contable y administrativo)
 - Pruebas sustantivas
 - Carta de recomendaciones.
5. VISITA FINAL
 - Seguimiento (Control interno contable y administrativo)
 - Pruebas sustantivas
 - Carta de recomendaciones.
 - Comprobación de cifras
 - Seguimiento (Control interno contable y administrativo)
 - Informe (Carta de gerencia y opinión)
6. VISITAS FIJAS



NIT 819.004.585-6

- Revisiones de declaraciones tributarias.
- Revisiones de certificados especiales.
- Revisiones de medios magnéticos
- Revisiones de informes a Supersolidaria.

HORARIO DE LABORES

El desarrollo de mis funciones se va a requerir como mínimo de una presencia en las instalaciones de la empresas, de dos (02) horas diarias de lunes a viernes, las cuales serán distribuidas de acuerdo a un programa de trabajo coordinado con la gerencia, lo cual representa (40) cuarenta horas mensuales mínimas, el número de horas máxima solo lo determinaremos al mirar las exigencias de nuestro trabajo.

El horario de permanencia en las instalaciones de la empresa, estará sujeto al ritmo de trabajo desarrollado en ella y en algunas ocasiones muy especiales, previa solicitud, requeriré que se efectúen algunas pruebas y verificaciones en tiempo especial o extraordinario, para lo cual coordinare con el personal directivo el mejor horario para conveniencia de la empresa y la obtención del mejor provecho de las pruebas a realizar.

Debido al volumen de operaciones y a las diversas pruebas que he de realizar, contare con el acompañamiento del Contador Público Juan Olivero Bossa, Quien hará las veces de de Revisor Fiscal –Suplente, quien además posee una especialización en Derecho Tributario, y quien cuenta con una amplia experiencia profesional en el sector Cooperativo, con quien estaré realizando pruebas al sistema de control interno, con miras a mantenerlo actualizado, y de ser necesario modificarlo y mejorarlo, previa evaluación de la relación costo-beneficio.

Las horas comprometidas para la ejecución del trabajo y que antes se mencionan, serán ejecutadas cabalmente por este grupo de trabajo bajo mi supervisión.



NIT 819.004.585-6

HONORARIOS PROPUESTOS

Para efectos del desarrollo de la Revisoría Fiscal, propongo unos horarios profesionales netos de dos y medio salarios mínimos vigentes (2,5 SML), los cuales se reajustaran de acuerdo al incremento del salario mínimo en Colombia.

Para el inicio de nuestras labores, se requiere tener legalizados los siguientes documentos:

1. Contrato de Prestación De Servicios Profesionales De Revisoría Fiscal.
2. Legalización de la Póliza de cumplimiento ante una entidad aseguradora por parte de los contratistas
3. Posesión de los Revisores Fiscales principal y Suplente ante la Superintendencia De Economía Solidaria.

MATERIA DE EVALUACIÓN

Son todos los elementos y partículas que conforman una actividad u operación, es decir, son sujeto del escrutinio del control de fiscalización los siguientes:

1. RECURSOS HUMANOS:
Personal, perfil profesional, experiencia, escala salarial, salud, proceso de selección y contratación, funciones, responsabilidades, categoría jerárquica etc.).
2. RECURSOS ECONOMICOS:
Ciclo de compras, ciclo de mercadeo, ventas, financiamiento, etc.
3. RECURSOS FINANCIEROS:
Capital, uso, liquidez, generación de flujos positivos de efectivos, acceso al crédito etc.
4. RECURSOS TÉCNICOS:
Tecnología, conocimiento, desarrollo de investigación.
5. RECURSOS FISICOS:
Planta física, equipos médicos científicos, maquinaria, ubicación geográfica etc.
6. POLÍTICAS TRAZADAS POR LA DIRECCIÓN PARA CONDUCIR AL ENTE ECONÓMICO:
Decisiones, procedimientos adoptados mediante guías para cada actividad y operación, los resultados, metas, misión y visión de la entidad, la regulación o normatividad aplicable al ente y el sistema de información contable entre otros.



NIT 819.004.585-6

MATERIAL LOGISTICO

La empresa se compromete a suministrar material logístico para la ejecución del trabajo de Revisoría Fiscal, como lo son:

- Portes para correspondencia en caso de circularización de clientes y proveedores.
- Papelería de la empresa para la emisión de informes de Revisoría y cartas de recomendaciones de control interno.
- Valor de los emolumentos en los Traslados en caso de salidas de campo para el desarrollo y verificación de pruebas.
- Gastos necesarios para la atención de visitas fiscales o de organismos de control, en caso de requerirse.
- Adecuación de sus sistemas informáticos para dejar conectar en línea el portátil del Revisor Fiscal.

HOJAS DE VIDA

IVAN ANTONIO JIMENEZ YEPES

Contador publico titulado “Universidad Autónoma Del Caribe”

-Auditor Especialista en Impuesto De La Price Waterhouse-Barranquilla

-Especialista en Revisoría Fiscal Y Control de Gestión-Universidad Cooperativa De Colombia.

-Especialista En Docencia Universitaria-Universidad Cooperativa De Colombia.

REVISORIAS FISCALES DESEMPEÑADAS

-Palmares De Andalucía Ltda. – Santa Marta-Magdalena- 1993-1994

-Fondo De Empleados De Banamar-Santa Marta- 1995-1996

-Constructora Tamaca S.A.-Santa Marta- “2005-2006

-Federación Nacional De Almacenes De Compra Venta-Medellin-1997-2000

DESEMPEÑO COMO CONTADOR PÚBLICO

-Price Waterhouse-Barranquilla-Barranquilla - :3,5 Años

-Técnicas Baltime De Colombia S.A. – Santa Marta – 2,5 Años

-Zona Franca Industrial Y Comercial-Santa Marta – “2 Años



NIT 819.004.585-6

-Somar S.A. – Santa Marta - 1 Año.

DESEMPEÑO COMO DOCENTE

-Universidad Cooperativa De Colombia	12 Años
-Universidad Antonio Nariño	01 Año
-Universidad Del Magdalena	01 Año

JUAN ANTONIO OLIVERO BOSSA

CONTADOR PUBLICO TITULADO “Universidad Autónoma del Caribe”

- **Especialista En Tributación** “Universidad Autónoma Del Caribe”
- Dirección Residencia: Carrera 24i N°10-81, la palma, teléfono 2810627

REVISORIAS FISCALES DESEMPEÑADAS EN EL SECTOR SALUD

-Clínica Las Peñitas Ltda.	1994-1996
-Ips De Las Sabanas Limitada	2000-2003
-Cooperativa De Trabajo Asociado Profesionales De La Salud De Sincelejo	2002-Actual
-ESE Hospital Regional II Nivel De Sincelejo	2002-2005

REVISORIAS FISCALES DESEMPEÑADAS EN SECTORES ECONOMICOS DIFERENTES

-Inversiones San Rafael S.A.	2000-2003
-Coopeagros Limitada	1988-2000

DESEMPEÑO COMO CONTADOR PÚBLICO

- Contador De Diselecsa Ltda. 1988-1990
- Contador De Ceprodent Sincelejo Ltda. 2006-Actual
- Contador Regional Inat-Regional Sucre 1995-2000
- Contador de Aldesmote Ltda. 1996-2000

DESEMPEÑO COMO DOCENTE

- Corporación Universitaria Del Caribe “Cecar” 1988-2003
- Fundación Universitaria San Martín-Cat-Sincelejo 2003-Actual
- Sena-Regional-Sucre 2006-Actual

Cra 5 No.22-20 Loc 101 A. Tel. 4304620 Celular 3157526497 Santa Marta D.T.C.H.



NIT 819.004.585-6

REFERENCIAS PERSONALES

-Licenciado Tomas Oliveros
-Dr. Gustavo Navarro Ulloa
-Sr. Libardo Gómez Vallejo

Celular 3126228340
Celular 3008160565
Teléfono 2820163

DOMICILIO O DIRECCIONES

- 1- IVAN A. JIMENEZ YEPES
Santa Marta, Urba. Villa Lucy, manz C, Casa 1, Cel. 3157526497-Tel 4304620.
ivanjiye@gmail.com
-http: // ivanjiye.com

- 2- JUAN OLIVEROS
Carrera 24 i N° 10-81 Sincelajo - Teléfono 2810627- Celular 3012228003
juanolbo@hotmail.com