RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

Bogotá, Agosto 28 de 2017

Señores
ASAMBLEA DE ASOCIADOS
ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE MEDICINA "ASCOFAME"
Atn: Dra Juliana Vallejo – Directora Ejecutiva Suplente
Ciudad

Apreciados Señores:

Adjunto propuesta de servicios de Revisoría Fiscal para para la entidad que ustedes manejan.

El trabajo a desarrollar se comenta en el capítulo del alcance, sin embargo mencionamos que el concepto de **ASEGURAMIENTO** donde se enmarca la actividad de la Revisoría Fiscal, tiene por objeto cumplir con el mandato legal y atender las necesidades internas.

De acuerdo a nuestra experiencia con entidades sin ánimo de lucro con un rol similar, creemos que debe hacerse énfasis en:

a) Auditoría Financiera.-
b) Auditoría Tributaria.-
c) Control Interno.-
d) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).-

El equipo de trabajo estaría compuesto por:

- Revisor Fiscal Principal
- Revisor Fiscal Suplente que simultáneamente se encargará de desarrollar tareas de campo para cumplir con los requierimientos legales e internos.

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

Cordialmente,

ALFONSO FLOREZ M
Socio Director

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

INDICE

I- ALCANCE DEL TRABAJO DE LA REVISORIA FISCAL.

- ALCANCE DE LA REVISORIA FISCAL

II- RECUROS E INFORMES

- RECURSOS A UTILIZAR
- INFORMES

III- HONORARIOS

IV- PRESENTACION DE LA FIRMA

- PRESENTACION DE LA FIRMA

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

ALCANCE DE LA REVISORIA FISCAL

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

ALCANCE DE LA REVISORIA FISCAL

OBJETIVOS.-

El objetivo y responsabilidad que enmarca la actividad del Revisor Fiscal está señalado por la ley, y tiene como fin primordial el examen de los Estados Financieros y las demás responsabilidades contenidas en los estatutos de la asociación.

Además de las responsabilidades anteriores, por medio de su análisis y recomendaciones, colaborará en el fortalecimiento del control interno, desarrollando una función de asesoría a la administración y seguimiento a las labores señaladas para tal efecto, de acuerdo con el plan que se establezca.

ALCANCE.-

- Asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la asociación y salvaguardar los activos de la misma, en especial el buen uso de los recursos.
- Evaluar los procedimientos y el control interno existentes, mediante la aplicación de normas internacionales de auditoría y aseguramiento.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Verificar el cumplimiento de los compromisos legales y fiscales.

El examen de los estados financieros se elaborará de acuerdo a normas internacionales de auditoría, por lo cual incluirán pruebas selectivas y en ocasiones pruebas totales sobre las transacciones, soportes contables, libros de contabilidad y otros procedimientos necesarios según las circunstancias.

El método de auditoría que usa nuestra firma nos da la posibilidad de ofrecer servicios de alta calidad y busca en todo momento dar al cliente un **VALOR AGREGADO** que le permita mejorar su ambiente de control.

Nuestro enfoque incluye:

- Énfasis en el conocimiento de la actividad lo cual facilita el entendimiento del ambiente de control.
- Uso de herramientas para evaluar el ambiente de control de manera sencilla, identificación de las implicaciones y formulación de recomendaciones.
- Evaluación de la efectividad de los controles como un todo, más que la evaluación individual.
- Determinación de juicios de materialidad y evaluación del riesgo.

Actividades al comenzar la auditoría.-

- Establecimiento de los objetivos específicos del trabajo.
- Asignación del equipo de trabajo.
- Establecimiento del plan general de auditoría para el período.

Información relacionada con el cliente.-

- Conocimiento de los resultados del cliente.
- Análisis del sistema contable.
- Información financiera actualizada.
- Actualización de normas contables y regulatorias.
- Estructura de controles del cliente :

Ambiente de control (controles estructurales, operativos y control directivo)
Sistema contable (registros y métodos para identificar, clasificar y analizar transacciones)
Controles contables (procedimientos de registro y salvaguarda de activos)

AREAS DE CUBRIMIENTO DE LA REVISORIA FISCAL.-

Auditoría Financiera.-

La principal actividad se relaciona con la certificación de los Estados Financieros, para lo cual se requiere efectuar un examen de acuerdo con Normas Internacionales Principios de Auditoría, tomando en consideración pruebas a los registros contables y otros procedimientos necesarios.

Como consecuencia de ese análisis, se expresará una opinión sobre si los Estados Financieros reflejan razonablemente la situación financiera de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Así mismo colaborará en el análisis de las rutinas internas del Departamento de Contabilidad, para procurar la mayor eficiencia y productividad en los trabajos que allí se desarrollan.

Así mismo se elaborarán pruebas específicas para cada una de las áreas que se sintetizan de la siguiente manera:

Efectivo y equivalentes de efectivo:

- Análisis de instrucciones de manejo de las cuentas, personas autorizadas para firmar, niveles de delegación y obligaciones.
- Revisión de las conciliaciones bancarias.
- Arqueos de caja.

Inversiones:

- Arqueo y prueba de existencias físicas.
- Registro correcto de los rendimientos.
- Verificación contra certificados de libertad.

- Análisis de ventas y avalúos.

Cartera e Instrumentos Financieros:

- Análisis de la cartera por antigüedad.
- Verificación de la efectividad del cobro.
- Selección de algunos para la circularización de saldos.
- Cálculo del deterioro.

Activos Fijos:

- Análisis del sistema de control de activos fijos.
- Revisión de adiciones y retiros.
- Cálculo global de la depreciación.
- Valorizaciones

Patrimonio:

- Análisis de su conformación y verificación de registros.

Pasivos:

- Confirmación de saldos.
- Análisis de compromisos y pasivos contingentes

Ingresos, Costos y Gastos:

- Revisión aleatoria de la facturación.
- Análisis de costos.
- Revisión de los ingresos por inversiones.
- Pruebas de nómina y prestaciones sociales.
- Pruebas de aportes parafiscales y ley 100.
- Análisis del cargo por depreciaciones.

- Análisis de variaciones entre diferentes períodos.

Pruebas adicionales:

- Examen de actas de asamblea y juntas directivas.
- Análisis de cumplimiento de obligaciones fiscales y legales.
- Examen de libros oficiales.
- Contratos.
- Transacciones entre partes relacionadas.
- Eventos subsecuentes.

Auditoría Administrativa y de Procedimientos.-

Se refiere a las revisiones de los procedimientos y rutinas de trabajo, para procurar eficiencia en las operaciones y su documentación para inmediata aplicación.

Actividades específicas:

o Analizar las rutinas de trabajo para detectar necesidades de reforzamiento en los controles.

o Analizar los ciclos de operaciones y detectar ajustes en los controles ya sea por ausencia de instrucciones o correcciones a los procedimientos.

o Analizar los ciclos de operaciones y considerar eliminación de reprocesos, o papeleo innecesario.

o Analizar la posibilidad de sistematizar operaciones manuales.

Auditoría Tributaria.-

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

Análisis de las declaraciones tributarias, contabilidad tributaria y soportes, con el objeto de verificar cómo viene la empresa aplicando la normatividad en materia fiscal para asegurarnos de que se esté aplicando en debida forma, y determinar si existen riesgos.

En este sentido se analizarán:

- Declaraciones mensuales de Retefuente, IVA e ICA cuando corresponda.
- Declaración anual de renta.

Auditoría de las NIIF.-

Análisis de las Políticas y criterios de aplicación de las NIIF para PYMES de acuerdo con la normatividad existente.

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

METODOLOGIA

La metodología utilizada para efectuar nuestras pruebas de auditoría está señaladas en los principios de auditoría de general aceptación y otros tales como:

Diagnóstico inicial de Control Interno

Identificación de Areas de Riesgo

Elaboración del Plan de Auditoría

Pruebas Sustantivas

Formulación de Recomendaciones

Seguimiento

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

RECURSOS A UTILIZAR

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

En la composición del equipo de trabajo que hemos seleccionado, se han considerado criterios como la experiencia como usuarios de los servicios de control, experiencia como asesores empresariales y experiencia específica en los diferentes sectores de la economía.

El principal responsable del trabajo de Revisoría Fiscal será el titular, quien se encarga de planear, dirigir y controlar las actividades, participar activamente en reuniones internas como consejero en materia de control, y asegurarse de que las recomendaciones que se impartan se implementen, para de esa forma lograr que el control de la compañía mejore en la forma más eficiente.

El Revisor Fiscal principal tendrá 1 asistente para realizar labores de revisión mensual de los impuestos y auditoría de campo relacionada con auditoría financiera y de control interno.

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

INFORMES

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

INFORMES A LA PRESIDENCIA Y JUNTA DIRECTIVA.-

Se elaborarán 3 informes (uno al final de cada cuatrimestre), sobre los Estados Financieros revisados, aspectos de control interno y aspectos legales.

Los diferentes informes se discutirán personalmente con el propósito de explicarlos, fijar los criterios de viabilidad de las soluciones, y enterarlos de la situación de control.

INFORME FINAL A LA ASAMBLEA.-

El informe final al 31 de Diciembre contiene:

Opinión del Revisor Fiscal.

Análisis de los Estados financieros comparativos con el año anterior sobre :

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Revelaciones a los Estados Financieros.

Otros:

Revisión y firma de declaraciones tributarias que correspondan.

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

HONORARIOS

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

BASES PARA LA ESTIMACION DE HONORARIOS.-

Nuestros honorarios se basan en la estimación del tiempo en que incurriremos para llevar a cabo los trabajos descritos, de acuerdo con el nivel y grado de experiencia del equipo asignado, y el plan de trabajo establecido.

HONORARIOS ESTIMADOS.-

Con base en la estimación anterior hemos calculado unos honorarios mensuales de $1.500.000 (Un millón quinientos mil pesos), suma que se ajustará el 1º de abril de 2018 de acuerdo al IPC señalado por el gobierno nacional. La suma anterior no incluye IVA.

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

PRESENTACION DE LA FIRMA

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

NUESTRA EXPERIENCIA

Sector Seguros y Reaseguros.-

Mundial de Seguros S.A.

Aseguradora Grancolombiana S.A.

ACE Seguros S.A.

JA Jaramillo S.A. Corredores de Reaseguro

Prinse S.A., Corredores de Seguros

ABN Amro Seguros S.A.

Seguros Colpatria S.A.

QBE del Istmo Compañía de Reaseguros Inc.

Skandia Seguros de Colombia S.A.

Skandia International Re México

Grupo Nacional Provincial México

WICO Compañía de Seguros Panamá

Sector Financiero.-

Leasing Mundial S.A.

Capitalizadora Grancolombiana S.A.

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

Acción Sociedad Fiduciaria S.A.

Sector Telecomunicaciones.-

CMC Comunicación Móvil de Colombia S.A.

Sector Solidario y Entidades sin ánimo de lucro.-

Asociación de Fiduciarias

Asociación Colombiana de Facultades de Odontología ACFO

Asociación Colombiana de Neurocirugía ACNCx

Sector Industrial.-

Textiles Sati Ltda.

Icobordado S.A.

Inversiones Procentex S.A.

Sector Agropecuario.-

Fondo Ganadero de Cundinamarca S.A.

Sector Comercial y de Servicios.-

Plexus S.A.

Alta Productividad Suministro de Personal S.A.

Alta Productividad Outsourcing Ltda.

Maeléctricos S.A.

Inversiones Torres Cruz S en C

Belmont Trading Colombia S.A.

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

Evolution Technologies Group SAS

Nekotec SAS

ALFONSO FLOREZ M

Socio Director

Contador Público Titulado de la Universidad Central de Bogotá, con estudios en Administración y Finanzas de Seguros y Reaseguros, Presupuestos y Control presupuestal en Skandia International, Suecia; Contabilidad para Cedentes y Reaseguradores en el Colegio de Seguros de New York; Sistemas y Planeación en AMA México; Normas Internacionales de Información NIIF Plenas y para Pymes y Normas Internacionales de Auditoría NIAS; cursos de actualización tributaria y administración en Colombia.

Con una experiencia profesional de más de 30 años se ha desempeñado como Gerente de Contabilidad y Finanzas y Auditor Interno del Grupo Skandia Colombia; Contralor y Vicepresidente Financiero de Skandia Reaseguros Latinoamérica, México; Contralor del Grupo Nacional Provincial, México; Contralor de las Aseguradoras y Capitalizadora Grancolombiana, Colombia y Gerente de Operaciones de la Western Insurance Company, Panamá.

En la actualidad se desempeña como Revisor Fiscal y asesor de varias compañías del sector financiero y de seguros, el sector comercial y del sector real.

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com

RIMAL: International SAS

Audit | Business Improvement

Teleport Business Park
Calle 113 # 7-21 Torre A Of 1101
Tel (571) 6386481 Fax (571)5925101
www.rimal-int.com