



*Edificio Plaza San fernando  
Calle 5 No 38-19 Oficina 322  
Teléfono 5146008 Celular 3176683200  
global.revisores@gmail.com  
www.global consultores.net*



# Información general de la Firma y de los Servicios Profesionales de Revisoría Fiscal Integral a prestar a la sociedad

## **POLITICA DE CONFIDENCIALIDAD**

Este documento contiene información estrictamente confidencial y de propiedad intelectual de Global Auditores y Consultores S.A, cuya revelación puede proveer daños a Global Auditores y Consultores S.A Por lo tanto, éste no deberá ser revelado ni podrá circular al público o en forma alguna ser duplicado, total o parcialmente, para ningún otro propósito o fin que no sea el de evaluar a Global Auditores y Consultores S.A. Toda la información que contiene este documento está sujeto a las mismas restricciones.

En el caso que se le otorgue un contrato a Global Auditores y Consultores S.A, como resultado o en conexión con este documento, cualquier derecho para reproducir, utilizar o revelar en forma alguna la información contenida en el documento, estará exclusivamente limitado al alcance que específicamente se determine en el contrato con Global Auditores y Consultores S.A.

**Global Auditores & Consultores S.A**



# I. CARTA DE PRESENTACION

Cali, Valle del Cauca, mayo de 2020

Respetados señores

En atención a su amable invitación, presentamos un resumen de nuestro portafolio de servicios. En especial nos enfocaremos en nuestro servicio más reconocido que es la Revisoría Fiscal Integral.

Una vez conocida nuestra empresa y los servicios que suministra, el siguiente paso, es que nos contacten para programar una reunión, para obtener información específica de la sociedad y de sus expectativas de servicio. Con lo cual podremos preparar y presentarles una propuesta técnica y económica a la medida de los servicios que requieran.

Cordialmente,

**CARLOS HERNANDO CALVACHE O.**  
**Representante de Global Auditores y Consultores S.A**  
[carloscalvache@globalconsultores.net](mailto:carloscalvache@globalconsultores.net)  
*Celular 317 -3870834*



## II. LA FIRMA

Global Auditores & Consultores S.A, es una Firma con más de diez años de trayectoria en Colombia, prestando servicios profesionales integrados de óptima calidad en las áreas de Revisoría Fiscal Integral, Asesoría y Consultoría Empresarial y de Negocios (Financiera, Impositiva, Legal y NIIF), Auditoría Externa, Auditoría Interna, Outsorsing administrativo y Contable y, Capacitación Continuada en concordancia con las nuevas tendencias y avances tecnológicos en el campo de la administración de los negocios e información contable y tributaria, contribuyendo al logro de las estrategias, objetivos y metas de las organizaciones.

La filosofía de Global Auditores & Consultores S.A es la de prestar un servicio integral de alto valor agregado a todos los clientes, dándoles una atención personalizada y constante a través no solo de los Directores y Profesionales de la Organización, sino, de sus aliados estratégico y sus Socios, buscando satisfacer con las mejores prácticas de auditoría y consultoría a nuestros clientes.

Nuestra firma y en especial nuestros profesionales cuentan con experiencia en revisoría fiscal en diversos sectores, entre ellos el de: Apuestas Permanentes y comercialización de servicios (Chance, giros y recaudos, entre otros), Salud (Ips, Home Care), Agrícola (Caña), Ganadero (Vacuno, caballar) , Vigilancia Privada, Propiedad Horizontal (Centros Comerciales, Conjuntos Residenciales), Industriales (Producción de plásticos y productos inyectables, Lácteos, Papel y Químicos). En entidades sin animo de lucro como la Cámara de Comercio, Fundaciones. En Fondos de empleados. En Servicio de Transportes. Y en diversas empresas de servicios y de comercialización de productos.

## II. LA FIRMA

- ✓ Algunos de nuestros clientes mas representativos son:
  - a) REDCOLSA, RED COLOMBIANA DE SERVICIOS S.A. – GANE CALI
  - b) GRUPO SAN JUANITO SAS
  - c) CLINICA MEDICA DE CUIDADO HOSPITALARIO Y DOMICILIARIO SAS
  - d) SUPERSERVICIOS DEL ORIENTE DEL VALLE S.A. – GANE PALMIRA
  - e) SJ SEGURIDAD PRIVADA LTDA
  - f) SUPERSERVICIOS DEL CENTRO DEL VALLE S.A. – GANE TULUA
  - g) FUNDACION GANE CALI
  - h) INVERSIONES DEL PACIFICO S.A – GANE BUENAVENTURA
  - i) GRUPO EMPRESARIAL SERVIRED S.A.
  - j) RED DE SERVICIOS DEL CAUCA S.A
  - k) FUNDACION SAN JUANITO
  - l) GRUPO HG SAS
  - m) GRUPO EMPRESARIAL MULTIRED S.A
  
- ✓ Como valor agregado prestamos servicio de capacitación gratuito a los clientes en actualización tributaria, información exógena y normas internacionales de información financiera NIIF. Presentamos imágenes graficas de estos eventos:



### III. CONCEPTO DE LA REVISORIA FISCAL INTEGRAL

Para que el revisor fiscal pueda realizar su trabajo en forma tal que le permita cumplir cabalmente las obligaciones que le asigna la ley y dar un mayor valor agregado es indispensable que su trabajo tenga un enfoque de auditoría integral así:





### III. CONCEPTO DE LA REVISORIA FISCAL INTEGRAL

- ❑ **Auditoría de Cumplimiento:** La Auditoría de Cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
  
- ❑ **Auditoria Tributaria:** Identificar los tributos nacionales y territoriales que debe cancelar la empresa:
  - ✓ Liquidar anticipadamente los impuestos, tasas y contribuciones especiales.
  - ✓ Evaluar el grado de compromiso tributario.
  - ✓ Considerar alternativas de ahorro en impuestos, en los proyectos de inversiones u operaciones que se vayan a efectuar en el inmediato futuro.
  - ✓ Gestionar el correcto flujo de caja de las compañías, programando con la debida anticipación el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
  - ✓ Evitar sanciones tributarias que afecten financieramente a la entidad, con riesgos de llevarla al fracaso económico.





### III. CONCEPTO DE LA REVISORIA FISCAL INTEGRAL

❑ **Auditoría Financiera:** La Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

❑ **Auditoria de Gestión:** Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa y de los siguientes tópicos importantes:

- ✓ Identificar la relación costo-beneficio de los servicios adquiridos.
- ✓ Evaluar la efectividad de las decisiones de la administración.
- ✓ Evaluar el grado de cumplimiento de la administración.
- ✓ Evaluar la eficiencia y eficacia con que se están manejando los recursos del ente económico.





### III. CONCEPTO DE LA REVISORIA FISCAL INTEGRAL

**Control Interno:** Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Auditoria de Sistemas:** Evaluación de la sistematización, automatización, programación e implantación de un sistema de información.

- Examen del sistema de información: hardware, software, hardware, procedimientos e información.
- Revisar el proceso de la información: Entrada, proceso y salida
- Evaluar las características básicas del sistema de información, es decir, revisar que el sistema sea completo, descentralizado (que halla los errores), actualizado en tiempo real, flexible y seguro.

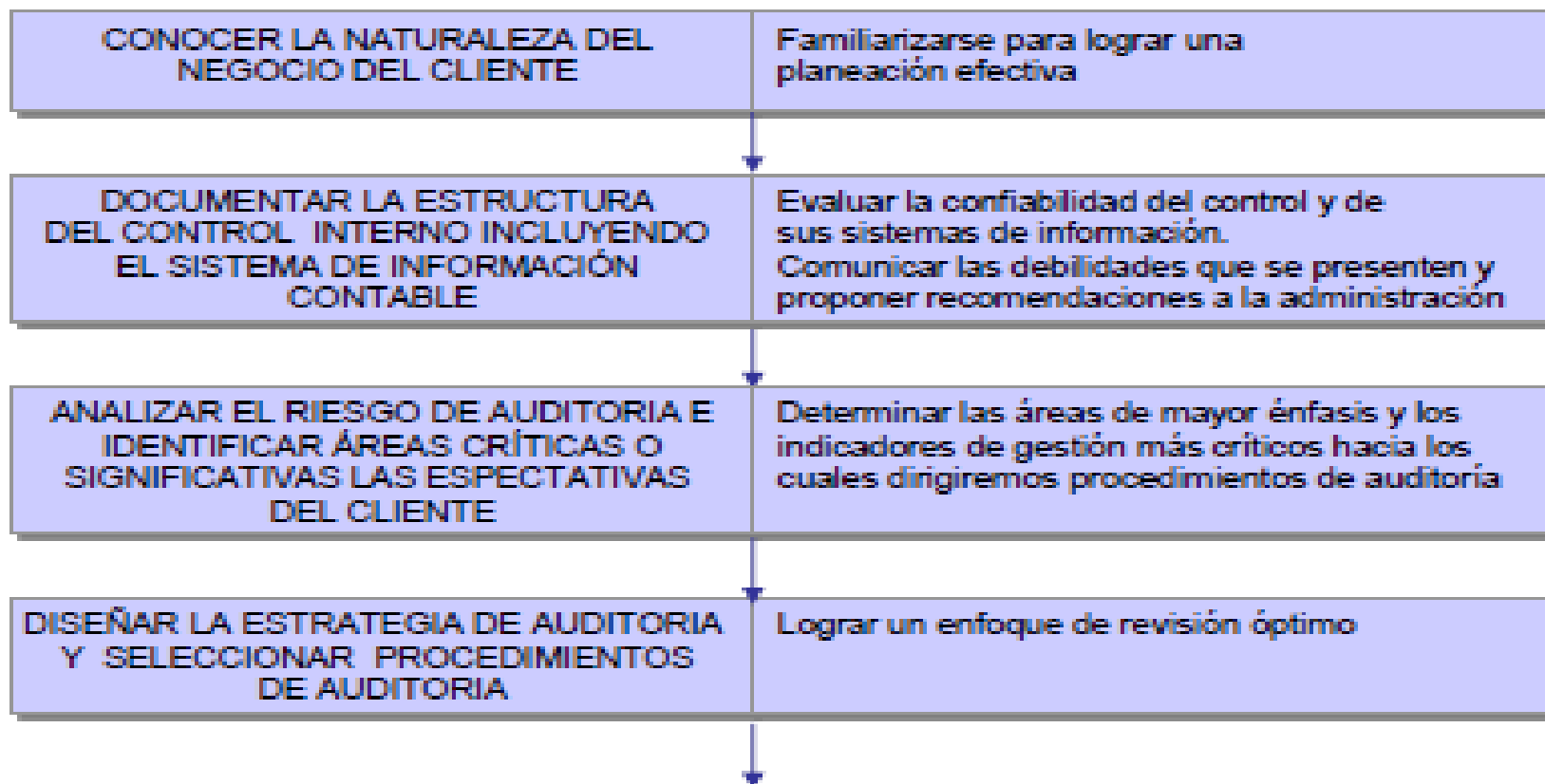
## IV. METODOLOGÍA





**GLOBAL**  
Auditores &  
Consultores S.A.

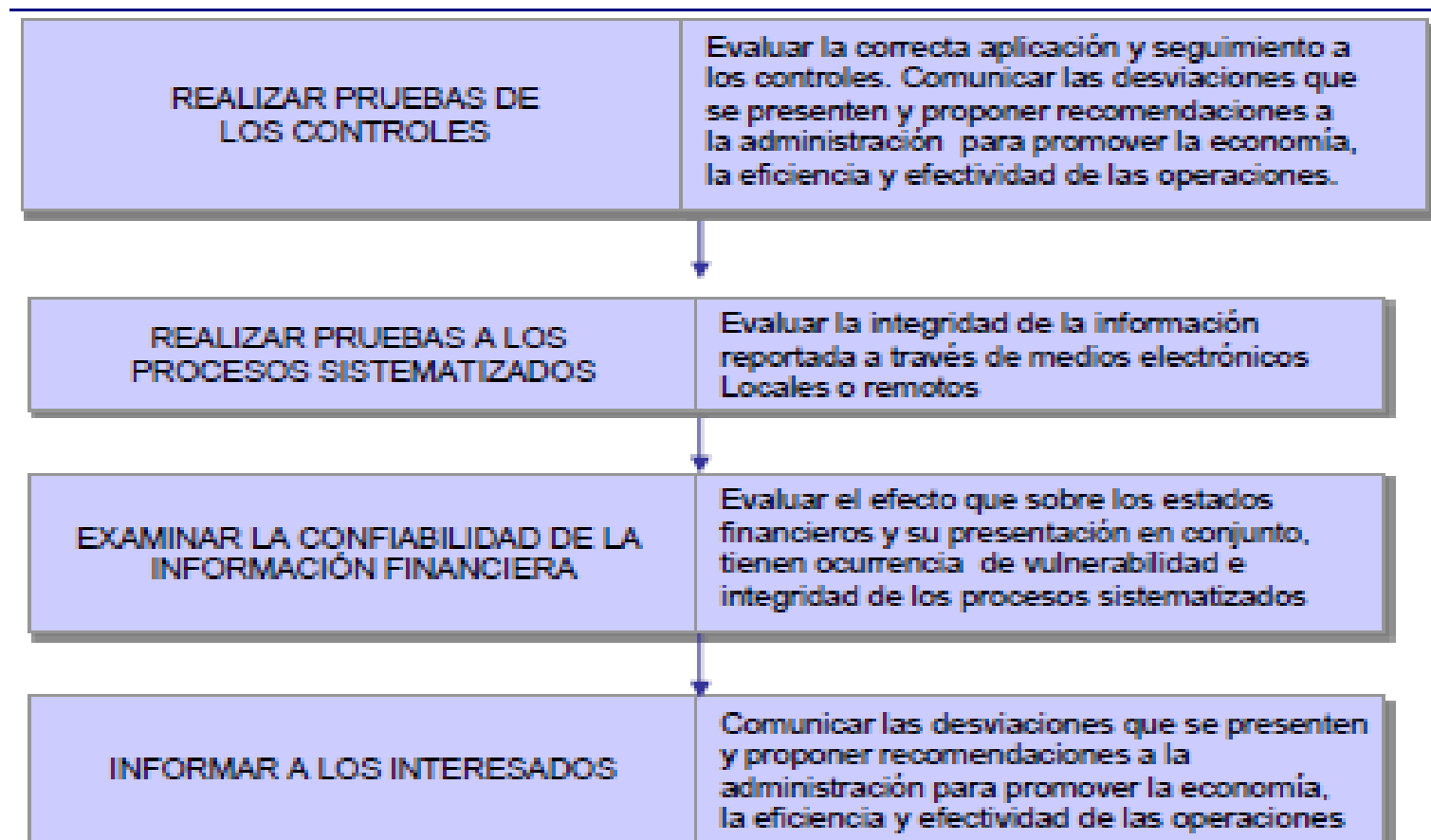
## V. ENFOQUE DEL TRABAJO





**GLOBAL**  
Auditores &  
Consultores S.A.

## V. ENFOQUE DEL TRABAJO





## V. ENFOQUE DEL TRABAJO

**Sistema Top Down**-Documentación del conocimiento y plan estratégico del cliente

**Documentación Electrónica.** –Elabora los papeles de trabajo de acuerdo al estándar Internacional.

**Matriz de Diagnóstico de Negocios** –Con base en la evaluación preliminar del la estructura del control interno (COSO y estándar 4360), realiza una matriz de riesgos del negocio.

**Narrativos, Pruebas de Recorrido y Diagramas de Flujo** - Indicada para realizar levantamiento de procesos y evaluar a través de diagramas de flujo, los riesgos de estos.

**Matriz de Diagnóstico Fiscal** –Proyecta los posible riesgos fiscales a través de la aplicación de programas específicos en una matriz inteligente desarrollada en Excel.



## VI. ACTIVIDADES GENERALES

Para la ejecución del plan de trabajo del periodo, se tiene estimado realizar las siguientes actividades, una vez tengamos información de la sociedad podemos desglosar dichas actividades en tiempos estimados:

- ✓•Efectuaremos una visita inicial, con el fin de obtener el conocimiento de la compañía y el diagnóstico inicial de la misma, la planeación de la auditoria, y evaluación en cuanto a los aspectos legales y procedimientos de control
- ✓•Efectuaremos visitas intermedias en la cual haremos pruebas sustantivas sobre cifras de los estados financieros intermedios y auditoria operativa, de cumplimiento y de gestión emitiendo informes dando las observaciones y recomendaciones correspondientes
- ✓Efectuaremos acompañamiento al tema de aplicación o actualización en NIIF
- ✓Efectuaremos una planeación y proyección tributaria.
- ✓Se realizara procedimientos de circularización o confirmación de saldos e información relevante
- ✓Realizaremos una visita final, en la cual verificaremos la razonabilidad de los estados financieros al cierre
- ✓•Mensualmente realizaremos visitas para la revisión de las declaraciones tributarias y reportes e informes a los entes de control
- ✓Se realizara revisión especial de la información exógena o medios magnéticos a presentar a la DIAN
- ✓ Realizaremos como valor agregado seminarios donde se actualizara al personal del área contable en:  
a. Actualización Tributaria o reformas sobre impuestos; b. Información Exógena o Medios Magnéticos  
c. Información de NIIF o la que consideremos de relevancia para el acompañamiento.



## VII. INFORMES

### ***Informe sobre Recomendaciones de Control Interno o mejoramiento continuo y otros reportes***

- Como resultado de nuestras labores permanentes de REVISORIA FISCAL INTEGRAL, emitiremos después de cada una de nuestras visitas periódicas, cartas de sugerencias constructivas, que contienen los más relevantes comentarios sobre áreas susceptibles de cambio producto de nuestra revisión al sistema de control interno, a las políticas, al cumplimiento de las normas y a las estrategias e indicadores de gestión que hayan sido implantados por la Compañía para el logro de objetivos o metas.
- Nuestras sugerencias no solamente incluirían aspectos sobre los planes contables y de control, sino también, recomendaciones relacionadas con el manejo operativo y social, administrativo, financiero, contable, tributario y legal encaminadas a mejorar la estructura organizacional, procedimientos y métodos relacionados con la eficiencia y productividad Administrativa.
- Revisión de glosas o informes para las Entidades de Vigilancia y Control conforme la periodicidad requerida por este órgano de control del estado.
- Revisión y firma de las declaraciones tributarias a cargo de la Compañía.

### ***Opinión de estados financieros del año de auditoría***

Con base en el resultado de nuestro proceso de auditoría realizado, se emitirá opinión de estados financieros conforme a las normas de contabilidad de general aceptación en Colombia sobre la razonabilidad de los estados financieros