

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:	05 de Enero del año 15	
COMPañÍA EL SOL S.A.				
ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS				
OBJETIVO	Definir las distintas fases que se requieren para llevar a cabo una auditoría de estados financieros			
FASES	CONCEPTO	CONCLUSIONES	DECISIONES	
FASE 1				
Investigación preliminar de la estructura organizacional	Análisis del perfil del cliente	* Se acepta o se continúa con el servicio de auditoría por parte del cliente.	* Si la respuesta es afirmativa, se procede a realizar las actividades de planeación del trabajo. * Si la respuesta es negativa, no procede con las actividades de planeación.	
FASE 2	Asignación del personal que conforma el equipo de auditoría para el desarrollo del trabajo, considerando su experiencia y las actividades que se van a desarrollar.	* El cliente acepta la propuesta de prestación de los servicios auditoría. * El cliente no acepta la propuesta de prestación de los servicios de auditoría.	* La organización acepta la propuesta presentada por el equipo de auditoría; por lo tanto, se procede a la ejecución del plan de trabajo de auditoría. * La organización no acepta la propuesta presentada por el equipo de auditoría; por lo tanto, no se procede a la ejecución del plan de trabajo de auditoría.	
Actividades de planeación del trabajo	Fijación de las fechas de reuniones del equipo de auditoría para recibir instrucciones; efectuar las revisiones y entregar los informes.			
	Determinación de la estrategia general de auditoría, con el objetivo de fijar el alcance, la oportunidad, la dirección y el desarrollo detallado del trabajo.			
FASE 3	El sistema de control interno es efectivo, sólido y esta estructurado con base en las necesidades de la organización.	* Si el sistema de control interno es sólido, se recomienda aplicar pruebas de cumplimiento.	* Si el sistema es confiable, se sugiere aplicar solo pruebas de cumplimiento.	
Evaluación y verificación del sistema de control interno	El sistema de control interno es débil y no está diseñado con base a la estructura organizacional	* El sistema de control interno es débil, se recomienda la aplicación de pruebas sustantivas.	* Si el sistema es poco confiable, la organización puede aceptar la implementación de un plan de mejoramiento.	
FASE 4				
Obtención y evaluación de evidencia de auditoría	La evidencia de auditoría es suficiente, confiable y de calidad.	* Cuando la evidencia es completa y fidedigna, se emite una opinión favorable o limpia.	* Se acepta el contenido de la opinión emitida por el auditor.	
	La evidencia fue recopilada directamente por el equipo de auditoría.	* Cuando la evidencia obtenida es poco confiable e incompleta, se sugiere emitir una opinión con abstención, con salvedades o desfavorable (negativa).	* Se acepta el contenido de la opinión y el plan de acción sugerido por el auditor.	
FASE 5				
Emisión del informe o dictamen de auditoría	Se emite un informe o dictamen que detalla el alcance de la auditoría, los procedimientos utilizados y la opinión del auditor.	* El informe o dictamen puede expresar una opinión favorable, con abstención, con salvedades o adversa.	* La organización acepta la opinión emitida por el auditor en el informe y hace los ajustes sugeridos. * La organización no acepta la opinión emitida por el auditor en el informe y no se hace los ajustes sugeridos.	
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPANÍA EL SOL S.A.					
ANÁLISIS DEL TRABAJO DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS					
OBJETIVO		Realizar un entendimiento detallado de la organización para llevar a cabo una auditoría de estados financieros			
ALCANCE		Aplicable a todas las áreas que conforman la organización.			
ETAPAS		CONCEPTO		CONCLUSIÓN	
ETAPA 1		Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S.A.		Se alcanzó un entendimiento del funcionamiento de la organización en relación a los siguientes factores: estructura organizacional, estructura de procesos, aspectos contables, financieros y fiscales y clima organizacional. El objetivo era conocer el entorno tanto interno como externo de la organización.	
Identificación y evaluación de riesgos		Evaluación del sistema de control interno organizacional		Esta evaluación se llevó a cabo por medio de la aplicación de cuestionarios basados en la metodología del modelo estándar de control interno COSO Versión 2017, con el propósito de determinar fortalezas y debilidades de la organización.	
		Identificación de riesgos de los estados financieros		Se identificaron los riesgos más significativos para cada uno de los elementos que conforman los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gastos y costos), con el fin de sugerir controles para llevar a su mínima expresión los errores e irregularidades que se puedan presentar en ellos.	
ETAPA 2		Determinación del enfoque de planeación de la auditoría		Esta determinación se llevó a cabo por medio de la identificación y análisis de los elementos que conforman los estados financieros, con el propósito de enfatizar el trabajo en relación a las partidas más expuestas al riesgo y que guarden estrecha relación con el desarrollo del objeto social de la organización. Para la Compañía El Sol S.A., el trabajo se enfoca en los siguientes grupos de cuentas que conforman el Activo: Efectivo y equivalente en efectivo (Activos financieros - Movilizado material), Inventarios - Existencias (Movilizados materiales) y Propiedad, planta y equipo.	
Definición de la Estrategia General de Auditoría		Asignación del personal que conforma el equipo de auditoría		La asignación del personal que hace parte del equipo de auditoría se hizo teniendo en cuenta la formación profesional, la experiencia y a las actividades que se van a desarrollar de acuerdo con el enfoque identificado.	
		Emisión parcial de auditoría		El informe parcial de planeación de auditoría contiene el alcance, los procedimientos utilizados y la opinión del auditor.	
ETAPA 3		Alcance de planeación de la auditoría		La planeación de auditoría es aplicable a los estados financieros de la Compañía El Sol S.A.	
Determinación de la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de control y sustantivos		Documentación del análisis estratégico de la organización		Se hizo un análisis del entorno interno y externo de la organización, con el objetivo de identificar los factores de riesgo que puedan afectar el desarrollo normal de la organización.	
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa
		REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					
ANÁLISIS DEL RIESGO GENERAL DE AUDITORÍA					
ALCANCE		Hacer un análisis del riesgo profesional del equipo de auditoría, basándose en el contexto estratégico de la Compañía El Sol S.A.			
RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			CONTROLES A IMPLEMENTAR	
<i>DE CUMPLIMIENTO</i>	Posibilidad de que el equipo de auditoría no pueda cumplir con los compromisos establecidos en el plan de auditoría presentado a la compañía auditada, debido al desconocimiento de las normas que rigen a la entidad y a la profesión.			1. Conformar el equipo de auditoría por un grupo de profesionales interdisciplinarios (ingenieros de sistemas, contadores públicos, administradores de empresas, economistas y todo aquellos profesionales que se requieran para realizar una auditoría de estados financieros). 2. Capacitar de forma semestral a los miembros del equipo de auditoría en lo relativo a su formación profesional.	
<i>DE TECNOLOGÍA</i>	Posibilidad de que el equipo de auditoría no tenga conocimiento del funcionamiento de la tecnología con que cuenta la organización auditada, y por lo tanto, no pueda cumplir con los compromisos establecidos en el plan de auditoría.			1. Capacitar de forma semestral a los miembros del equipo de auditoría en lo relativo a su formación profesional. 2. Conformar el equipo de auditoría por un grupo de profesionales interdisciplinarios (ingenieros de sistemas, contadores públicos, administradores de empresas, economistas y todo aquellos profesionales que se requieran para realizar una auditoría de estados financieros).	
<i>ESTRATÉGICO</i>	Posibilidad de que el equipo de auditoría no haga un adecuado y completo análisis del perfil de la compañía auditada, y por lo tanto no se apliquen de forma oportuna y apropiada las pruebas sustantivas y de control en una auditoría de estados financieros.			1. Realizar una adecuada y oportuna planeación de una auditoría de estados financieros, analizando la arquitectura organizacional. 2. Capacitar de forma semestral a los miembros del equipo de auditoría en lo relativo a su formación profesional.	
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas		(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Socio Supervisor
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente