




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
		FORMATO:	Cédula Sumaria							
		FECHA:	09 de febrero del año 15							
COMPañIA EL SOL S.A. 52. OPERACIONALES DE VENTAS								REF:	52 (1/5)	
								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría 1. Se revisó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se analizó que los gastos de ventas realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos de ventas. 4. Se verificó que los gastos operacionales de ventas se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.										
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	SALDO SEGUN AUDITORIA
5205	GASTOS DE PERSONAL POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	18.935.205	26.267.324		8.823.592	0		0	140.000	34.950.916
520506	Sueldos	11.385.920	17.000.000	EE3	2.000.000	0		0	0	19.000.000
520515	Horas extras y recargos	2.178.963	0	EE3	354.583	0		0	0	354.583
520518	Comisiones	0	0		0	0		0	0	0
520521	Viáticos	1.380.000	1.640.000		0	0	52-3	0	140.000	1.500.000
520524	Incapacidades	0	0		0	0		0	0	0
520527	Auxilio de transporte	1.245.312	1.445.000	EE3	170.000	0		0	0	1.615.000
520530	Cesantías	1.067.521	1.338.168	EE3	391.215	0		0	0	1.729.383
520533	Intereses sobre cesantías	128.102	160.580	EE3	46.946	0		0	0	207.526
520536	Prima de servicios	1.067.521	1.338.168	EE3	210.382	0		0	0	1.548.550
520539	Vacaciones	481.866	616.668	EE3	181.441	0		0	0	798.109
520560	Indemnizaciones laborales	0	0	EE3	5.000.000	0		0	0	5.000.000
520568	Aportes A.R.L.	0	88.740	CC3	12.291	0		0	0	101.031
520569	Aportes E.P.S.	0	0	CC3	0	0		0	0	0
520570	Aportes fondos de pensiones y/o cesantías	0	2.040.000	CC3	282.550	0		0	0	2.322.550
520572	Aportes a cajas de compensación familiar	0	600.000	CC3	174.183	0		0	0	774.183
520575	Aportes ICBF	0	0		0	0		0	0	0
520578	Sena	0	0		0	0		0	0	0
520584	Gastos médicos y drogas	0	0		0	0		0	0	0
5210	HONORARIOS	0	1.240.000		0	0		0	1.240.000	0
521005	Junta directiva	0	0		0	0		0	0	0
521010	Auditoría externa	0	1.240.000		0	0	52-3	0	1.240.000	0
521025	Asesoría jurídica	0	0		0	0		0	0	0
521030	Asesoría financiera	0	0		0	0		0	0	0
521035	Asesoría técnica	0	0		0	0		0	0	0
5215	IMPUESTOS	710.976	2.044.812		0	0		0	0	2.044.812
521505	Industria y comercio	710.976	2.044.812		0	0		0	0	2.044.812
521515	A la propiedad raíz	0	0		0	0		0	0	0
521540	De vehículos	0	0		0	0		0	0	0
PASAN		19.646.181	29.552.136		8.823.592	0		0	1.380.000	36.995.728
FIRMA DE AUDITORIA EXTERNA				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORIA		ELABORÓ:		María Helena Villa Rojas		(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoría Externa		
		REVISÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)		Socio Supervisor		
		APROBO:		Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)		Socio Principal-Gerente		


		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
		FORMATO:		Cédula Sumaria									
		FECHA:		09 de febrero del año 15									
COMPañIA EL SOL S.A.										REF:		52 (2/5)	
52. OPERACIONALES DE VENTAS										Auditor:		C.A.M.S.	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría		1. Se revisó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales.											
		2. Se analizó que los gastos de ventas realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.											
		3. Se verificó la correcta causación de los gastos de ventas.											
		4. Se verificó que los gastos operacionales de ventas se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.											
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	SALDO SEGUN AUDITORIA			
	VIENEN	19.646.181	29.552.136		8.823.592	0		0	1.380.000	36.995.728			
5220	ARRENDAMIENTOS	0	0		0	0		0	0	0			
522005	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0			
522010	Construcciones y edificaciones	0	0		0	0		0	0	0			
522015	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
522020	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0			
522025	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0			
522040	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0			
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	563.702	612.720		0	0		0	0	612.720			
522505	Contribuciones	55.862	60.720		0	0		0	0	60.720			
522510	Afilaciones y sostenimiento	507.840	552.000		0	0		0	0	552.000			
5230	SEGUROS	2.531.848	2.675.341		0	0		76.667	0	2.752.008			
523005	Manejo	846.404	843.337		0	0	51-3	76.667	0	920.004			
523010	Cumplimiento	846.404	920.004		0	0		0	0	920.004			
523015	Corriente debil	0	0		0	0		0	0	0			
523020	Vida colectiva	0	0		0	0		0	0	0			
523025	Incendio	419.520	456.000		0	0		0	0	456.000			
523030	Terremoto	419.520	456.000		0	0		0	0	456.000			
523035	Sustracción y hurto	0	0		0	0		0	0	0			
523540	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0			
523560	Responsabilidad civil y extracontractual	0	0		0	0		0	0	0			
523570	Rotura de máquina	0	0		0	0		0	0	0			
523075	Obligatorio accidente de transito	0	0		0	0		0	0	0			
523080	Lucro cesante	0	0		0	0		0	0	0			
523085	Transporte de mercancía	0	0		0	0		0	0	0			
523095	Otros	0	0		0	0		0	0	0			
	PASAN	22.741.731	32.840.197		8.823.592	0		76.667	1.380.000	40.360.456			
FIRMA DE AUDITORIA EXTERNA "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.													
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:		María Helena Villa Rojas		(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoria 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.											
		FORMATO:		Cédula Sumaria									
		FECHA:		09 de febrero del año 15									
COMPañIA EL SOL S.A.										REF:		52 (3/5)	
52. OPERACIONALES DE VENTAS										Auditor:		C.A.M.S.	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría		1. Se revisó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales.											
		2. Se analizó que los gastos de ventas realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.											
		3. Se verificó la correcta causación de los gastos de ventas.											
		4. Se verificó que los gastos operacionales de ventas se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.											
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	SALDO SEGUN AUDITORIA			
	VIENEN	22.741.731	32.840.197		8.823.592	0		76.667	1.380.000	40.360.456			
5235	SERVICIOS	12.007.886	15.520.596		320.000	0		0	0	15.840.596			
523505	Aseo y vigilancia	794.753	935.004		0	0		0	0	935.004			
523510	Temporales	791.857	931.596		0	0		0	0	931.596			
523525	Acueducto y alcantarillado	2.312.003	2.720.004	D3	320.000	0		0	0	3.040.004			
523530	Energía eléctrica	3.753.600	4.800.000		0	0		0	0	4.800.000			
523535	Telefono	2.240.597	3.834.996		0	0		0	0	3.834.996			
523540	Correo, portes y telegramas	1.145.400	1.245.000		0	0		0	0	1.245.000			
523550	Transportes, fletes y acarreo	969.676	1.053.996		0	0		0	0	1.053.996			
523555	Gas	0	0		0	0		0	0	0			
5240	GASTOS LEGALES	2.989.996	3.499.996		0	0		0	250.000	3.249.996			
524005	Notariales	2.346.000	2.800.000		0	0	52-3	0	250.000	2.550.000			
524010	Registro mercantil	643.996	699.996		0	0		0	0	699.996			
5245	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	0		0	0		0	0	0			
524505	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0			
524510	Construcciones y edificaciones	0	0		0	0		0	0	0			
524515	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
524520	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0			
524525	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0			
524540	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0			
5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	8.726.000	4.050.000		0	0		0	0	4.050.000			
525005	Instalaciones eléctricas	3.490.400	1.620.000		0	0		0	0	1.620.000			
525010	Arreglos ornamentales	0	0		0	0		0	0	0			
525015	Reparaciones locativas	5.235.600	2.430.000		0	0		0	0	2.430.000			
5255	GASTOS DE VIAJE	4.692.000	4.743.000		0	0		357.000	0	5.100.000			
525505	Alojamiento y manutención	0	0		0	0		0	0	0			
525515	Pasajes aéreos	3.941.280	3.927.000		0	0	51-3	357.000	0	4.284.000			
525520	Pasajes terrestres	750.720	816.000		0	0		0	0	816.000			
5260	DEPRECIACIONES	0	0		0	0		0	0	0			
526005	Construcciones y edificaciones	0	0		0	0		0	0	0			
526010	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
526015	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0			
526020	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0			
526035	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0			
5265	AMORTIZACIONES	0	0		0	0		0	0	0			
526510	Intangibles	0	0		0	0		0	0	0			
526515	Cargos diferidos	0	0		0	0		0	0	0			
	PASAN	51.157.613	60.653.789		9.143.592	0		433.667	1.630.000	68.601.048			
FIRMA DE AUDITORIA EXTERNA													
"CAMS" AUDITORIA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.													
EQUIPO DE AUDITORIA		ELABORÓ: María Helena Villa Rojas				(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoria 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.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FORMATO:	Cédula Sumaria								
		FECHA:	09 de febrero del año 15								
COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	52 (4/5)
52. OPERACIONALES DE VENTAS										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la Auditoría	1. Se revisó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales.										
	2. Se analizó que los gastos de ventas realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.										
	3. Se verificó la correcta causación de los gastos de ventas.										
	4. Se verificó que los gastos operacionales de ventas se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
	VIENEN	51.157.613	60.653.789		9.143.592	0		433.667	1.630.000	68.601.048	
5295	DIVERSOS	3.036.000	3.096.000		0	0		204.000	0	3.300.000	
529505	Comisiones	0	0		0	0		0	0	0	
529510	Libros, suscripciones, periódicos y revistas	2.252.160	2.244.000		0	0	51-3	204.000	0	2.448.000	
529520	Gastos de representación y relaciones públicas	0	0		0	0		0	0	0	
529525	Elementos de aseo y cafetería	529.920	576.000		0	0		0	0	576.000	
529530	Útiles, papelería y fotocopias	253.920	276.000		0	0		0	0	276.000	
529335	Combustible y lubricantes	0	0		0	0		0	0	0	
529545	Taxis y buses	0	0		0	0		0	0	0	
529550	Estampillas	0	0		0	0		0	0	0	
529560	Casino y restaurante	0	0		0	0		0	0	0	
529565	Parqueaderos	0	0		0	0		0	0	0	
5297	PROVISIONES	0	0		0	0		0	0	0	
529715	Contratos onerosos	0	0		0	0		0	0	0	
529720	Litigios y demandas	0	0		0	0		0	0	0	
529795	Para obligaciones de garantías	0	0		0	0		0	0	0	
5299	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	0	0		0	0		0	0	0	
529902	Instrumentos financieros en inversiones	0	0		0	0		0	0	0	
529903	Instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0		0	0		0	0	0	
529904	Inventarios. Existencias (movilizados materiales)	0	0		0	0		0	0	0	
529905	Propiedades planta y equipo	0	0		0	0		0	0	0	
529906	Propiedades de inversión (inversiones inmobiliarias)	0	0		0	0		0	0	0	
529907	Intangibles y plusvalía (crédito mercantil-inmovilizados materiales)	0	0		0	0		0	0	0	
529908	Deterioro de otros activos	0	0		0	0		0	0	0	
52	TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	63.749.789		9.143.592	0		637.667	1.630.000	71.901.048	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA											
"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
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.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento		
	FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS					REF: 52 (5/5) Auditor: C.A.M.S. Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. La organización no ajusto las cuentas que conforman el grupo de los gastos operacionales de ventas, de forma periódica.	Descuido del área contable	Información que no refleja la situación financiera razonable de la organización.	Verificación de cuentas en los registros.	Auxiliar contable - Subgerente financiero - Contador	Inmediato
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	<i>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</i>				
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.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS LISTADO DE CHEQUEO				52-1 (1/3)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Existen manuales sobre la funciones del personal que conforman el área ventas de la organización?	X			
2. ¿Se mantienen constancias y/o registros individuales autorizadas por:				
a) Ingresos.	X			
b) Capacitación de los funcionarios.	X			
c) Exámenes médicos.	X			
d) Enfermedades.	X			
e) Exámenes psicológicos.	X			
f) Evaluaciones.	X			
g) Transferencias.	X			
h) Remuneraciones.	X			
i) Deducciones de impuestos.	X			
j) Deducciones por jubilaciones y retenciones.	X			
k) Retenciones judiciales?	X			
3. ¿Los gastos de ventas son autorizados por escrito y por funcionarios designados por los órganos directivos de la entidad?	X			
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los gastos de ventas?		X		
5. ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos de ventas efectuados por la compañía?		X		
6. ¿La distribución de los gastos se hace y se revisa en el departamento de contabilidad por una persona competente?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS LISTADO DE CHEQUEO				52-1 (2/3)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
7. ¿El pago de los gastos operacionales de ventas se efectúa:				
a) En efectivo.	X			
b) En cheque.	X			
c) En depósito en cuentas bancarias.	X			
d) Por medio de transferencia electrónica?	X			
8. ¿Si el pago de los gastos de ventas se efectuó en efectivo, coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?	X			
9. ¿Si el pago de los gastos de ventas se efectuó con cheque o transferencia electrónica, se concilia de forma mensual la cuenta bancaria por un funcionario independiente al que autorizó los egresos?	X			
10. ¿El pago de los gastos de operacionales de ventas se realiza directamente al beneficiario y se exige la identificación del mismo?	X			
11. ¿Existen manuales de procedimientos donde se detalla la liquidación de sueldo y jornales, correspondiente a los funcionarios que corresponden el área de gestión de ventas de la organización:				
a) Son claros y precisos.	X			
b) Son adecuados.	X			
c) Se encuentran por escrito.	X			
d) Se actualizan de manera permanente?	X			
12. ¿Se concilian los totales de los gastos de personal correspondiente al área de ventas de un mes a otro, para realizar un análisis sobre cambios que se puedan presentar?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS LISTADO DE CHEQUEO				52-1 (3/3)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
13. ¿La autorización de horas y días extras la realiza un funcionario que no tiene ninguna relación con la preparación y pago de la nómina de ventas?		X		
14. ¿La liquidación del trabajo suplementario o extra, los prepara un funcionario independiente de los que liquidan la nómina de empleados del área de ventas de la entidad?	X			
15. ¿Posee la organización un sistema de información, que le permita mantenerse actualizada en relación a la normatividad laboral vigente aplicable a la misma?	X			
16. En el caso que se requiera contratar personal temporal para apoyar tareas administrativas de la organización:				
¿Su incorporación es debidamente:				
- Justificada.	X			
- Autorizada.	X			
- Quién lo hace?	X			
17. ¿Existe una política de incentivos para los vendedores?				
a) Es clara y precisa.	X			
b) Se encuentra por escrito.	X			
c) Promueve alzas en las ventas.	X			
d) Se actualiza periódicamente?	X			
18. ¿El programa de incentivos:				
a) Suministra buena información a la dependencia encargada de la liquidación de comisiones de ventas.	X			
b) Se aplican las prescripciones legales vigentes para realizar la respectiva liquidación de comisiones de ventas.	X			
c) Se cuenta con una adecuada estructura de control?	X			
19. ¿Se verifica la liquidación de las comisiones de ventas por un funcionario distinto de quien la preparó?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

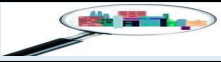
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			52-2 (1/3)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que los gastos de ventas estén representados en desembolsos reales.			
	2. Analizar que los gastos de ventas realizados por la organización durante el período son razonables.			
	3. Verificar la correcta causación de los gastos de operacionales de ventas			
	4. Verificar que los gastos se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores al auditado.			
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos que conforman los gastos operacionales de ventas están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre gastos operacionales de ventas están registradas en el período correspondiente			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Revisar las cuentas que conforman los gastos de ventas; determine si las cantidades asignadas por parte de la administración son apropiados y se cotejaron al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		52 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Efectuar una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de gastos de ventas, para verificar si han sido clasificadas correctamente, y llevadas sobre una base uniforme.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
3. Efectuar comparaciones entre el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		52 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
4. <u>Revisar las cuentas de reparaciones y mantenimiento y realice lo siguiente:</u>				
a) Un análisis de los importes que se asignaron a la cuenta.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Examine la documentación comprobatoria que soporten los gastos realizados por concepto de reparaciones y mantenimiento.				
c) Verifique que se encuentran correctamente contabilizados de acuerdo al marco de información financiera aplicable por la organización.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			52-2 (2/3)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Realizar un análisis de los gastos realizados por la administración por concepto de suministros, además revise la documentación comprobatoria que los autorice emitidos por las directivas o asamblea de accionistas, según sea el caso.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
6. Realizar un análisis de las siguientes subcuentas de gastos de ventas, para determinar lo que hubiere percibido cada uno de los funcionarios de la organización por tales conceptos y su debida autorización por parte del órgano competente:				
a) Salarios.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Honorarios.				
c) Viáticos.				
d) Bonificaciones.				
e) Transporte.				
f) Otras remuneraciones.				
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los gastos operacionales de ventas han sido registradas en el periodo correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar que los importes que se asignaron a la cuenta de gasto de depreciaciones corresponden realmente al porcentaje que se le ha asignado al área de ventas.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Efectuar un análisis de las erogaciones realizadas por los funcionarios que conforman el área de ventas por concepto de gastos de viajes, durante el ejercicio en desarrollo de la actividad social principal de la entidad.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			52-2 (3/3)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Comprobar que los valores registrados en la cuenta de gastos por amortizaciones, se encuentran debidamente calculados en conformidad con las instrucciones impartidas por parte de la administración en relación a los diferidos, que le corresponde al área de gestión de ventas.		Desde 52-4 (1/8) hasta 52-4 (8/8) - 52-5 (1/2) 52-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Presentación (P)	Los gastos operacionales de ventas se han presentado en forma adecuada en el estado de resultados, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente y aplicable por la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Elaborar un memorando donde resuma el alcance del trabajo desarrollado en la auditoría y el resultado de la misma; incluya comentarios acerca de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas.		52 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.			"CAMS" AUDITORIA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.					
			FECHA:	30 de Enero del año 15				
COMPANÍA EL SOL S.A.							REF:	52-4 (3/7)
52. RELACIÓN DE GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS							Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO AÑO 14
5205	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>	1.608.571	3.045.470	3.092.139	3.092.139	3.092.139	2.685.440	26.267.324
520506	Sueldos	1.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	17.000.000
520515	Horas extras y recargos	0	0	0	0	0	0	0
520521	Viáticos	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	265.000	1.640.000
520527	Auxilio de transporte	85.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	1.445.000
520530	Cesantías	90.417	162.750	180.833	180.833	180.833	0	1.338.168
520533	Intereses sobre cesantías	10.850	19.530	21.700	21.700	21.700	0	160.580
520536	Prima de servicios	90.417	162.750	180.833	180.833	180.833	0	1.338.168
520539	Vacaciones	41.667	75.000	83.333	83.333	83.333	0	616.668
520560	Indemnizaciones laborales	0	0	0	0	0	0	0
520568	Aportes A.R.L.	5.220	10.440	10.440	10.440	10.440	10.440	88.740
520569	Aportes E.P.S.	0	0	0	0	0	0	0
520570	Aportes fondos de pensiones y/o cesantías	120.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	2.040.000
520572	Aportes a cajas de compensación familiar	40.000	80.000	80.000	80.000	80.000	0	600.000
520575	Aportes ICBF	0	0	0	0	0	0	0
520578	SENA	0	0	0	0	0	0	0
5210	<u>HONORARIOS</u>	0	0	0	0	0	1.240.000	1.240.000
521010	Auditoría externa	0	0	0	0	0	1.240.000	1.240.000
5215	<u>IMPUESTOS</u>	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	2.044.812
521505	Industria y comercio	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	2.044.812
5225	<u>CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES</u>	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	612.720
522505	Contribuciones	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	60.720
522510	Afiliaciones y sostenimiento	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	552.000
5230	<u>SEGUROS</u>	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	152.667	2.675.341
523005	Manejo	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667		843.337
523010	Cumplimiento	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	920.004
523025	Incendio	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	456.000
523030	Terremoto	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	456.000
5235	<u>SERVICIOS</u>	1.293.383	1.293.383	1.293.383	1.293.383	1.293.383	1.293.383	15.520.596
523505	Aseo y vigilancia	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	935.004
523510	Temporales	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	931.596
523525	Acueducto y alcantarillado	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	2.720.004
523530	Energía eléctrica	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	4.800.000
523535	Teléfono	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	3.834.996
523540	Correo, portes y telegramas	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	1.245.000
523550	Transporte, fletes y acarreos	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	1.053.996
PASAN		3.352.749	4.789.648	4.836.317	4.836.317	4.836.317	4.352.951	48.360.793
Observaciones								
✓ En la cédula se presenta la relación de los gastos operacionales de administración que efectuó la organización durante el Año 14. Se elaboró con base en la información suministrada por parte de la administración y el análisis que se le practicó a las nóminas correspondientes al área de ventas.								
Al realizar el análisis de los gastos realizados en el Año 14, por el área de ventas, se encontraron partidas que se contabilizaron como gastos de ventas en el mes de diciembre, pero que realmente pertenecen al área administrativa. A continuación de detalla los gastos que deben ser reclasificados:								
↩	Saldo según contador de la empresa, correspondiente a la Cuenta "520521 Viáticos", del mes de Diciembre Año 14							265.000
	Saldo según auditor externo, correspondiente a la Cuenta "520521 Viáticos", del mes de Diciembre Año 14							125.000
	Valor a reclasificar							140.000 52-3
↩	Saldo según contador de la empresa, correspondiente a la Cuenta "521010 Auditoría Externa", del mes de Diciembre Año 14							1.240.000
	Saldo según auditor externo, correspondiente a la Cuenta "521010 Auditoría Externa", del mes de Diciembre Año 14							0
	Valor a reclasificar							1.240.000 52-3
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de Febrero del año 15		

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.						"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.														
						FECHA:		30 de Enero del Año 15												
COMPAÑÍA EL SOL S.A.																		52-4 (7/7)		
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																				
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																				
Información general						Aportes a Seguridad Social fFuncionarios		Aportes a Seguridad Social organización			Liduldación prestaciones sociales								Aportes parafiscales	
Nombre del funcionario	N° de Identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de Ingreso	Días a liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses Sobre cesantías	Total	Caja de compensación		
Diego Fernando Vega Valencia	7.543.285	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	07/01/Año 08	30	90.417	90.417	0	41.667	10.850	233.350	40.000	
Marcela Valencia Sáenz	41.897.652	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	07/08/Año 14	30	90.417	90.417	0	41.667	10.850	233.350	40.000	
TOTAL		2.000.000	170.000	0	2.170.000	80.000	80.000	0	240.000	10.440			180.833	180.833	83.333	21.700	466.700	80.000		
Observaciones:																				
✓ La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área de ventas de la organización.																				
➤ En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área de ventas de la organización, en el período comprendido desde de Septiembre a Noviembre del año 14.																				
➤ A los funcionarios se les concede vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																				
00 Se verificó que la prima de servicios les fue cancelada el 50% en Junio y el otro 50% antes del 20 de Diciembre del Año 14.																				
Elaboró: M.H.V.R. Revisó: C.A.V.B. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 28 de Febrero del año 15																				

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.			"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
			FECHA:		30 de Enero del año 15					
COMPAÑIA EL SOL S.A.									REF:	52-5 (1/2)
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS AJUSTADOS AJUSTADOS									Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14									Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	D3	CC3	EE3	51-3	52-3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
5205	GASTOS DE PERSONAL	26.267.324	0	0	469.024	8.354.567	0	(140.000)	8.683.592	34.950.916
520506	Sueldos	17.000.000	0	0	0	2.000.000	0	0	2.000.000	19.000.000
520515	Horas extras y recargos	0	0	0	0	354.583	0	0	354.583	354.583
520521	Viáticos	1.640.000	0	0	0	0	0	(140.000)	(140.000)	1.500.000
520527	Auxilio de transporte	1.445.000	0	0	0	170.000	0	0	170.000	1.615.000
520530	Cesantías	1.338.168	0	0	0	391.215	0	0	391.215	1.729.383
520533	Intereses sobre cesantías	160.580	0	0	0	46.946	0	0	46.946	207.526
520536	Prima de servicios	1.338.168	0	0	0	210.382	0	0	210.382	1.548.550
520539	Vacaciones	616.668	0	0	0	181.441	0	0	181.441	798.109
520560	Indemnizaciones laborales	0	0	0	0	5.000.000	0	0	5.000.000	5.000.000
520568	Aportes A.R.L	88.740	0	0	12.291	0	0	0	12.291	101.031
520569	Aportes E.P.S	0	0	0	0	0	0	0	0	0
520570	Aportes fondos de pensiones y/o cesantías	2.040.000	0	0	282.550	0	0	0	282.550	2.322.550
520572	Aportes a cajas de compensación familiar	600.000	0	0	174.183	0	0	0	174.183	774.183
520575	Aportes ICBF	0	0	0	0	0	0	0	0	0
520578	SENA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5210	HONORARIOS	1.240.000	0	0	0	0	0	(1.240.000)	(1.240.000)	0
521010	Auditoría externa	1.240.000	0	0	0	0	0	(1.240.000)	(1.240.000)	0
5215	IMPUESTOS	2.044.812	0	0	0	0	0	0	0	2.044.812
521505	Industria y comercio	2.044.812	0	0	0	0	0	0	0	2.044.812
521515	A la propiedad raiz	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	612.720	0	0	0	0	0	0	0	612.720
522505	Contribuciones	60.720	0	0	0	0	0	0	0	60.720
522510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000	0	0	0	0	0	0	0	552.000
5230	SEGUROS	2.675.341	0	0	0	0	76.667	0	76.667	2.752.008
523005	Manejo	843.337	0	0	0	0	76.667	0	76.667	920.004
523015	Cumplimiento	920.004	0	0	0	0	0	0	0	920.004
523020	Vida colectiva	456.000	0	0	0	0	0	0	0	456.000
523025	Incendio	456.000	0	0	0	0	0	0	0	456.000
523030	Terremoto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
523035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PASAN		32.840.197	0	0	469.024	8.354.567	76.667	-1.380.000	7.520.259	40.360.456
Observaciones:										
✓ Los ajustes que se presentan en esta cédula corresponden principalmente a omisiones de registros, causaciones y reclasificaciones no efectuadas por la organización.										
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de Febrero del año 15			

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.			"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
			FECHA:		30 de Enero del año 15					
COMPANÍA EL SOL S.A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14									REF:	52-5 (2/2)
									Auditor:	C.A.M.S.
									Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	D3	CC3	EE3	51-3	52-3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
	VIENEN	32.840.197	0	0	469.024	8.354.567	76.667	(1.380.000)	7.520.259	40.360.456
5235	SERVICIOS	15.520.596	0	320.000	0	0	0	0	320.000	15.840.596
523505	Aseo y vigilancia	935.004	0	0	0	0	0	0	0	935.004
523510	Temporales	931.596	0	0	0	0	0	0	0	931.596
523525	Acueducto y alcantarillado	2.720.004	0	320.000	0	0	0	0	320.000	3.040.004
523530	Energía eléctrica	4.800.000	0	0	0	0	0	0	0	4.800.000
523535	Teléfono	3.834.996	0	0	0	0	0	0	0	3.834.996
523540	Correo, portes y telegramas	1.245.000	0	0	0	0	0	0	0	1.245.000
523550	Transporte, fletes y acarreos	1.053.996	0	0	0	0	0	0	0	1.053.996
5240	GASTOS LEGALES	3.499.996	0	0	0	0	0	(250.000)	(250.000)	3.249.996
524005	Notariales	2.800.000	0	0	0	0	0	(250.000)	(250.000)	2.550.000
524010	Registro mercantil	699.996								699.996
5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	4.050.000	0	0	0	0	0	0	0	4.050.000
525005	Instalaciones eléctricas	1.620.000	0	0	0	0	0	0	0	1.620.000
525015	Reparaciones locativas	2.430.000	0	0	0	0	0	0	0	2.430.000
5255	GASTOS DE VIAJE	4.743.000	0	0	0	0	357.000	0	357.000	5.100.000
525515	Pasajes aéreos	3.927.000	0	0	0	0	357.000	0	357.000	4.284.000
525520	Pasajes terrestres	816.000	0	0	0	0	0	0	0	816.000
5260	DEPRECIACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
526005	Construcciones y edificaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
526010	Maquinaria y equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
526015	Equipo de oficina	0	0	0	0	0	0	0	0	0
526020	Equipo de computación y comunicación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
526035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5295	DIVERSOS	3.096.000	0	0	0	0	204.000	0	204.000	3.300.000
529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.244.000	0	0	0	0	204.000	0	204.000	2.448.000
529520	Gastos de representación	0	0	0	0	0	0	0	0	0
529525	Elementos de aseo y cafetería	576.000	0	0	0	0	0	0	0	576.000
529530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000	0	0	0	0	0	0	0	276.000
529535	Combustibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0
529545	Taxis y buses	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	63.749.789	0	320.000	469.024	8.354.567	637.667	(1.630.000)	8.151.259	71.901.048
Observaciones:										
✓ Los ajustes que se presentan en esta cédula corresponden principalmente a omisiones de registros, causaciones y reclasificaciones no efectuadas por la organización.										
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de Febrero del año 15			