



 "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:	MM (1/2)
36. RESULTADO DEL EJERCICIO										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>	1. Se determinó que existe una correlación adecuada entre los ingresos y los gastos de la organización.										
	2. Se verificó que se contabilizaran todos los ingresos y los gastos correspondientes al período, incluso las pérdidas a considerar.										
	3. Se determinó que los impuestos derivados de las transacciones se contabilizaron de forma correcta.										
	4. Se verificó que los ingresos y gastos se clasificaron de forma correcta, si la cuenta de pérdidas y ganancias se presentó conforme al Marco de Información Financiera y acorde a los que aplicó la organización en ejercicios anteriores, y se asegura un control adecuado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito		
3605	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.582.825	1.582.825		0	0		0	0	1.582.825	
360505	Utilidad o excedente del ejercicio	0	0		0	0		0	0	0	
360510	Pérdida o déficit del ejercicio	1.582.825	1.582.825		0	0		0	0	1.582.825	
36	TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	1.582.825	1.582.825		0	0		0	0	1.582.825	
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 RESULTADO DEL EJERCICIO					REF:	MM (2/2)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. La administración registró de forma correcta las partidas que conforman el resultado del ejercicio de la organización, con base al marco de información y demás normas aplicables a la misma.	Los funcionarios que conforman el área contable de la organización, cuentan con la debida capacitación.	Estados financieros que reflejan la realidad económica de la organización.	Seguir aplicando de forma permanente y uniforme el marco de información financiera.	Contador - Auditor interno	Inmediato	
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.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A 36. RESULTADO DEL EJERCICIO LISTADO DE CHEQUEO				MM1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿El resultado del ejercicio refleja los resultados que obtuvo el ente económico como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo?	X			
2. ¿Los ingresos registrados corresponden a los efectivamente realizados en el periodo?	X			
3. ¿Los gastos registrados corresponden a los efectivamente pagados, como a los probables hechos que puedan generar una futura disminución en la utilidad?	X			
4. ¿Los ingresos devengados se asocian en cada período con los costos y los gastos en los que se incurrió para producirlos?	X			
5. Cuando existe dificultad para medir de manera confiable el ingreso, ¿se opta por la alternativa con menos probabilidad de sobrestimarlo?	X			
6. Cuando existe dificultad para medir de manera confiable un gasto, ¿se opta por la alternativa con menos probabilidad de subestimarlos?	X			
7. ¿Se determina de forma oportuna la utilidad del ejercicio?	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. 36. RESULTADO DEL EJERCICIO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			MM2	
Objetivos de la Auditoría	1. Determinar si existe una correlación adecuada entre los ingresos y los gastos correspondientes. 2. Verificar si se contabilizaron todos los ingresos y los gastos correspondientes al período, incluso las pérdidas a considerar. 3. Determinar si los impuestos derivados de las transacciones se contabilizaron de forma correcta. 4. Verificar si los ingresos y gastos se clasificaron de forma correcta, si la cuenta de pérdidas y ganancias se presentó conforma al marco de información financiera aplicable por la organización.			
36. RESULTADO DEL EJERCICIO Programa de Auditoría		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener o prepare un análisis de la cuenta utilidad o pérdida del ejercicio a auditar respecto a los periodos anteriores, para establecer: a) Relaciones importantes y tendencias. b) Variaciones y su secuencia. c) Desviaciones que requieren análisis. d) Detección de errores y falta de uniformidad.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
2. Realizar pruebas sobre las fluctuaciones significativas de ventas que se detectaron al comparar resultados reales y previstos con periodos anteriores o con datos del sector.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
3. Evaluar la razonabilidad de los valores registrados en función del volumen y los datos disponibles.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
4. Estimar una cifra de ventas con los datos de compras y envíos, precios de venta y márgenes conocidos.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
5. Revisar y aplicar pruebas sobre fluctuaciones de compras significativas, sobre los precios de compra y el análisis de la organización.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
6. Evaluar la razonabilidad de las compras en relación con las ventas y las existencias.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
7. Estimar las compras con los márgenes que obtuvo la empresa y relaciónelas con las cifras presupuestas.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
8. Verificar la correlación de los ingresos y gastos, que a cada ingreso le corresponda su costo o gasto.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
9. Verificar que sólo se registren ingresos que efectivamente se realizaron durante el período.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
10. Verificar que se registren gastos efectivamente pagados en el período y que pueden afectar la organización.		MM4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
11. Elaborar base en el trabajo efectuado, prepare un memorando breve que cubra los resultados del trabajo del equipo de auditoría y las conclusiones alcanzadas.		MM (2/2)	C.A.V.B.	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" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FECHA:	09 de febrero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. VERIFICACIÓN RESULTADO DEL EJERCICIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14			MM4	
1.	Verificación de la partida "Resultados del ejercicio"			
Registro de ingresos pertenecientes a actividades ordinarias efectivamente realizadas durante el período que se informa.	✓	Registro de gastos efectivamente pagados en el período del cual se informa.	✓	
Registro de la utilidad en el grupo 36 denominado "Resultados del Ejercicio".	✓	Presentación de resultados del ejercicio en los estados de: situación financiera, resultados integral, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo.	✓	
Conclusión: ✓ El resultado del ejercicio fue calculado, registrado y presentado en los estados financieros de forma correcta, en concordancia con el marco de información financiera y normatividad aplicable por la organización.				
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 25 de Febrero del año 15