

 "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:	BB (1/2)	
22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha Cierre	31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría	1. Se determinó que todos los valores mostrados en los estados financieros reflejen todas las deudas existentes con los proveedores.									
	2. Se comprobó que todas las obligaciones con proveedores estén correctamente valuados por su importe adecuado.									
	3. Se verificó que las obligaciones adquiridas con proveedores del exterior están correctamente expresadas en la moneda nacional a la tasa representativa del mercado al cierre del periodo contable.									
	4. Se constató que las obligaciones con proveedores se presentaron en forma adecuada en el Estado de situación financiera de acuerdo a un plan único de cuentas vigente y aplicado por la organización.									
	5. Se determinó la adecuada contabilización de la cuenta proveedores.									
	6. Se determinó que se realizó el registro oportuno y dentro del periodo de las obligaciones que la organización adquiridas con los proveedores.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
2205	NACIONALES	1.700.000	3.582.825		34.000	6.970.580		0	0	10.519.405
220501	Fábrica de Botones Ltda.	400.000	0	BB3	0	1.398.000		0	0	1.398.000
220502	Telas Industriales S.A.	150.000	0	BB3	0	1.131.690		0	0	1.131.690
220503	Héctor Fabio Urrea Ramírez	26.000	0	BB3	0	955.300		0	0	955.300
220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	44.000	0	BB3	0	815.500		0	0	815.500
220505	Confecciones y Textiles S.A.S.	170.000	0	BB3	0	349.500		0	0	349.500
220506	Olimpo Textil	50.000	0	BB3	0	326.200		0	0	326.200
220507	Distribuciones Colombia S.A.	200.000	950.000		0	0		0	0	950.000
220508	Fatexco	120.000	750.000		0	0		0	0	750.000
220509	Insumos Textiles Veloz	180.000	860.000	BB3	34.000	0		0	0	826.000
220510	Mercacentro S.A.	280.000	602.025		0	0		0	0	602.025
220511	Distribuidora Colombia Ltda.	80.000	420.800		0	0		0	0	420.800
220512	Fernando Mejía Vallejo	0	0	A3	0	320.000		0	0	320.000
220513	María Díaz Cruz	0	0	A3	0	100.000		0	0	100.000
220514	Luz Dary Bonilla	0	0	A3	0	50.000		0	0	50.000
220515	El Telar S.A.	0	0	D3		1.524.390				1.524.390
2210	DEL EXTERIOR	450.000	4.559.100		30.650	0		0	0	4.528.450
221001	Industrias Panama S.A.	350.000	2.435.000	BB3	26.250	0		0	0	2.408.750
221002	Industrias Venolozanas S.A.	100.000	2.124.100	BB3	4.400	0		0	0	2.119.700
22	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES	2.150.000	8.141.925		64.650	6.970.580		0	0	15.047.855
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			

 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento		
	FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A.				REF:	BB (2/2)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se contabilizan las facturas recibidas de forma oportuna.	Las facturas no se entregaron de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias al valorar los inventarios y las declaraciones fiscales.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Jefes de área	Inmediato
2. Devoluciones de facturas por problemas de requisitos.	No se rectifican los valores al recibir las facturas.	Demora en la contabilización y soportes inválidos.	Realizar una revisión detallada de las facturas que se recepcionan.	Funcionario encargado de la recepción de los documentos	Inmediato
3. Inconsistencias al confrontar cifras con los proveedores de la organización.	No se contabilizaron los descuentos por pronto pago.	Errores en el costo de los inventarios.	Confrontar los saldos de forma periódica con los proveedores	Auxiliar contable	Inmediato
4. No se actualizan las deudas contraídas con proveedores extranjeros.	Falta de conocimiento y descuido del área de contabilidad.	Errores en la utilidad, originando que se presente saldos no reales.	Verificar de forma periódica la tasa de cambio.	Contador	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. 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				BB1 (1/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la organización para asegurar una correcta gestión en el manejo de los proveedores?	X			
2. ¿Lleva la empresa un registro de cada uno de los proveedores?	X			
3. Se dispone en los registros contables de una cuenta auxiliar para cada proveedor, indicando en forma individual:				
- ¿Tipo de operación?	X			
- ¿Nombre del proveedor?	X			
- ¿Cuantía de operación?	X			
- ¿Plazo de vencimiento?	X			
- ¿Tasa de cambio?	X			
4. ¿Se establece un programa de solución a irregularidades y atención a observaciones y exigencias que plantean los informes fiscales de control financiero?	X			
5. Los documentos que especifican los proveedores cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como:				
- ¿Nombre e identificación del beneficiario?	X			
- ¿Fecha del documento?	X			
- ¿Fecha del vencimiento?	X			
- ¿Importe del documento?	X			
- ¿Tasa de interés?	X			
6. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de las cuentas proveedores en los respectivos libros auxiliares?		X		
7. ¿Se hace circularización periódicamente de las obligaciones con proveedores?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	

 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S</p>	"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.				BB1 (2/2)
22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
8. ¿Está claramente definida la responsabilidad por el manejo de los registros de las cuentas proveedores?	X			
9. ¿Todas las operaciones con los proveedores son ordenadas por el funcionario autorizado para ello?	X			
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias?	X			
11. ¿Se realizan inspecciones o revisiones físicas por parte de la auditoría interna sobre los títulos de cuentas y documentos por pagar a proveedores para verificar el estado, cumplimiento y manejo de las obligaciones?		X		
12. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas como resultados de las pruebas de inspección a los proveedores?		X		
13. ¿Dispone la organización con un programa de admisión permanente a litigios, pignoraciones, embargos, reserva de dominio, responsabilidades fiscales, adelantos en contra de la empresa por parte de los proveedores?	X			
14. ¿Se establecen provisiones con cargo a los resultados del período para los juicios por fallas en contra de la organización en caso de existir suficientes elementos que indiquen la posible pérdida del litigio?	X			
15. ¿Los informes de los proveedores son firmados por un ordenado principal y por el responsable del registro?	X			
16. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de cuentas sobre proveedores?	X			
17. ¿Son revisados en los informes la corrección aritmética y abonos a los proveedores?		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. 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA		BB2 (1/4)		
Objetivos de la auditoría	1. Determinar que todos los valores mostrados en los estados financieros reflejen todas las deudas existentes con los proveedores.			
	2. Determinar que todas las obligaciones con proveedores estén correctamente valuados por su importe adecuado.			
	3. Verificar que las obligaciones adquiridas con proveedores del exterior están correctamente expresadas en la moneda nacional a la tasa representativa del mercado al cierre del período contable.			
	4. Constatar que las obligaciones con proveedores se presentan en forma adecuada en el Estado de situación financiera de acuerdo a un plan único de cuentas vigente y aplicado por la organización.			
	5. Determinar la adecuada contabilización de la cuenta proveedores.			
	6. Determinar el registro oportuna y dentro del período de las obligaciones que la empresa adquirió con los proveedores.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de instrumentos financieros proveedores están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas, y están adecuadamente acumulados en los registros correspondientes. Las transacciones sobre préstamos 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. Elaborar o que el cliente lo realice, una relación de facturas con proveedores nacionales.		BB4 (1/2) - BB4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Preparar relaciones de los proveedores pendientes de pago anotando lo siguiente:		BB5 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
· Beneficiario.				
· Fecha de emisión.				
· Valor registrado.				
· Pagos.				
· Fecha de vencimiento.				
· Cantidad original.				
· Saldo a la fecha del informe.				
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. 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			BB2 (2/4)
AFIRMACIÓN	Integridad (I)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Verificar la totalidad de los pagos de los proveedores escogidos para revisión y determine situaciones inusuales si las hay.	BB (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Verificar de los documentos pendientes de pago a la fecha de cierre lo siguiente:	BB5 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
· Revisar las facturas originales y determine su correcta contabilización.			
· Indicar las circunstancias que considere revelar en los estados financieros.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Existencia (E)	Las deudas con instrumentos financieros con proveedores están respaldadas con acuerdos exigibles. Las obligaciones se han establecido en cláusulas que incluyen las limitaciones y requerimientos legales. Las deudas están mostradas en las cuentas y representan todas las obligaciones de la organización por concepto de compra de materias primas o mercancías.		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Solicitar a la administración de la organización los estados de cuenta de los principales proveedores al cierre del período, o a una fecha determinada y envíe confirmación de saldos.	BB10-1 BB10-2 BB10-3 BB10-4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Comparar las respuestas de la circularización anterior establezca diferencias si las hay, determine sus causas y recomiende los ajustes que sean del caso.	BB10-1 BB10-2 BB10-3 BB10-4 BB8 - BB9	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Investigar las partidas conciliadas por la organización, determine su adecuado manejo y documente las situaciones que requieran ser aclaradas.	BB6 - BB7 - BB8 - BB9	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. 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			BB2 (3/4)
AFIRMACIÓN	Existencia (E)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
4. Elaborar un resumen con los resultados de la circularización a proveedores y clasifiquelos por tipo de importancia para revisar en detalle aquellos que sean pertinentes.	BB8 - BB9	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los instrumentos financieros con proveedores 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. Tomar por muestreo facturas de las compras realizadas a diferentes proveedores durante el año, compárelas con los registros contables y determine el correcto calculado y contabilización de:	BB5 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
- El impuesto a las ventas.			
- Los diferentes tipos de retenciones a que haya lugar.			
- Impuestos de industria y comercio.			
- Otro tipo de impuesto.			
2. Realizar los cálculos de las obligaciones al tipo de cambio oficial al cierre del ejercicio contable, cuando se tengan con proveedores en moneda extranjera.	BB7 - BB11	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. 22. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			BB2 (4/4)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Verificar su corrección aritmética y comparar el total con el balance de comprobación del año 14.		BB (1/2) - BB5 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Comparar el total del saldo del libro mayor de la cuenta proveedores con los libros auxiliares.		BB (1/2) - BB5 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Los pasivos con instrumentos financieros con proveedores se han presentado en forma adecuada en el Estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Revisar la clasificación de las cuentas a proveedores y sugiera los ajustes si es del caso.		BB3	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Elaborar e incluir en los papeles de trabajo un memorando de auditoría donde resuma el alcance del trabajo desarrollado y su resultado e incluya comentarios sobre el resultado de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas.		BB (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.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:	30 de Enero del año 15				
COMPAÑÍA EL SOL S.A.							BB3 (1/2)
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
BB5 (2/2)	1405	MATERIAS PRIMAS		1.200.000	D		
	140501	Materia prima 100					
	14050101	Costo	1.200.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		228.000	DD		
	240802	Iva descontable	228.000				
	2205	NACIONALES				1.398.000	BB
	220501	Fábrica de Botones Ltda.	1.398.000				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				30.000	CC
	236540	Compras	30.000				
	P/r:	Factura número A1564 del proveedor nacional no contabilizada.					
		----- 2 -----					
BB5 (2/2)	1405	MATERIAS PRIMAS		951.000	D		
	140501	Materia prima 100					
	14050101	Costo	951.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		180.690	DD		
	240802	Iva descontable	180.690				
	2205	NACIONALES				1.131.690	BB
	220502	Telas Industriales S.A.	1.131.690				
	P/r:	Factura número V5430 del proveedor nacional no contabilizada.					
		----- 3 -----					
BB5 (2/2)	1405	MATERIAS PRIMAS		820.000	D		
	140502	Materia prima 200					
	14050201	Costo	820.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		155.800	DD		
	240802	Iva descontable	155.800				
	2205	NACIONALES				955.300	CC
	220503	Héctor Fabio Urrea Ramírez	955.300				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				20.500	CC
	236540	Compras	20.500				
	P/r:	Factura número AB7900 del proveedor nacional no contabilizada.					
		----- 4 -----					
BB5 (2/2)	1405	MATERIAS PRIMAS		700.000	D		
	140502	Materia prima 200					
	14050201	Costo	700.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		133.000	DD		
	240802	Iva descontable	133.000				
	2205	NACIONALES				815.500	BB
	220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	815.500				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				17.500	CC
	236540	Compras	17.500				
	P/r:	Factura número Z4319 del Proveedor Nacional no contabilizada.					
PASAN				4.368.490		4.368.490	
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 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. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						BB3 (2/2)	
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
VIENEN				4.368.490		4.368.490	
		----- 5 -----					
BB5 (2/2)	1405	MATERIAS PRIMAS		300.000	D		
	140502	Materia prima 200					
	14050201	Costo	300.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		57.000	DD		
	240802	Iva descontable	57.000				
	2205	NACIONALES				349.500	BB
	220505	Confecciones y Textiles S.A.S.	349.500				
	2365	RETENCION EN LA FUENTE				7.500	CC
	236540	Compras	7.500				
	P/r:	Factura número R3790 del proveedor nacional no contabilizada.					
		----- 6 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		280.000	D		
	140502	Materia prima 200					
	14050201	Costo	280.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		53.200	DD		
	240802	Iva descontable	53.200				
	2205	NACIONALES				326.200	BB
	220506	Olimpo Textil	326.200				
	2365	RETENCION EN LA FUENTE				7.000	CC
	236540	Compras	7.000				
	P/r:	Factura número W6690 del proveedor nacional no contabilizada.					
		----- 7 -----					
BB11	2205	NACIONALES		34.000	BB		
	220507	Insumos Textiles Veloz	34.000				
	4210	FINANCIEROS				34.000	42
	421040	Descuentos comerciales condicionados	34.000				
	P/r:	Diferencia en saldo con proveedor por descuento comercial condicionado.					
		----- 8 -----					
BB12	2210	DEL EXTERIOR		26.250	BB		
	221001	Industrias Panamá S.A.	26.250				
	4210	FINANCIEROS				26.250	42
	421020	Diferencia en cambio	26.250				
	P/r:	Menor valor de la deuda con el proveedor del extranjero por diferencia en cambio.					
		----- 9 -----					
BB12	2210	DEL EXTERIOR		4.400	BB		
	221002	Industrias Venezolanas S.A.	4.400				
	4210	FINANCIEROS				4.400	42
	421020	Diferencia en cambio	4.400				
	P/r:	Menor valor de la deuda con el proveedor del extranjero por diferencia en cambio.					
SUMAS IGUALES				5.123.340		5.123.340	
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 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. RELACIÓN DE FACTURAS CON PROVEEDORES NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															BB4 (1/2)
Factura de compra	N° Factura proveedor	Cliente Compañía El Sol	Remisión de materiales	Orden de compra	Documento de entrada	Fecha	Cantidad	Descripción	IVA	Retención en la fuente	Costo unitario	Costo total	Aprobado	Firma y sello	Observaciones
14048	8200204476	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14049	95126	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	La factura se encuentra con copia de la original
14050	8200204497	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14051	10722	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14052	116233	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14053															Anulada
14054															Anulada
14055	22036	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14056	4171725	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14057	8575	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14058	8576	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14059	8574	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14060	6500	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta ORC - 4787
14061	8200204469	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	Falta ORC - 4693
14062	8582	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14063	1384	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	La factura no contiene la firma ni el sello de recibido
14064	4762	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14065	101216827	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14066	101216828	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14067	101216826	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14068	555651	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14069	555652	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	

Elaboró: M.H.V.R.

Revisó: C.A.V.B.

Aprobó: C.A.M.S.

Fecha: 25 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. RELACIÓN DE FACTURAS CON PROVEEDORES NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															BB4 (2/2)
Factura de compra	N° Factura proveedor	Cliente Compañía El Sol	Remisión de materiales	Orden de compra	Documento de entrada	Fecha	Cantidad	Descripción	IVA	Retención en la fuente	Costo unitario	Costo total	Aprobado	Firma y sello	Observaciones
14070	8526	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14071	14539	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14072	45885	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14073	45884	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14074	45883	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14075	45882	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14076	45881	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14077	7561	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14078	22044	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14079	18083	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14080	22048	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14081	146041	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14082	146028	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14083	769	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14084	3545	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14085	3600	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14086	3714	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	
14087	13451	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14088	73364	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14089	37553	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14090	146067	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14091	146066	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

Elaboró: M.H.V.R. Revisó: C.A.V.B. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 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. RELACIÓN DE FACTURAS CON PROVEEDORES NACIONALES NO CONTABILIZADAS - 2205 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							BB5 (1/2)
Factura N°	Nombre del proveedor	Fecha de compra	Valor materia prima	IVA	Tipo de proveedor	Valor de retención en la fuente	Observación
A1564	<input type="radio"/> Fábrica de Botones Ltda.	<input checked="" type="checkbox"/> 31/Dic/Año 14	1.200.000	228.000	Responsable de IVA	30.000	Vencimiento 25-Ene-Año 15
V5430	<input type="radio"/> Telas Industriales S.A.	<input checked="" type="checkbox"/> 31/Dic/Año 14	951.000	180.690	Gran contribuyente autorretenedor	0	Vencimiento 06-Ene-Año 15
AB7900	<input type="radio"/> Edwin Castillo Vargas	<input checked="" type="checkbox"/> 31/Dic/Año 14	820.000	155.800	Responsable de IVA	20.500	Vencimiento 31-Ene-Año 15
Z4319	<input type="radio"/> Confecciones Montes y Villa Ltda.	<input checked="" type="checkbox"/> 31/Dic/Año 14	700.000	133.000	Responsable de IVA	17.500	Vencimiento 15-Feb-Año 15
R3790	<input type="radio"/> Confecciones y Textiles S.A.S.	<input checked="" type="checkbox"/> 31/Dic/Año 14	300.000	57.000	Responsable de IVA	7.500	Vencimiento 31-Ene-Año 15
6690	<input type="radio"/> Olimpo Textil	<input checked="" type="checkbox"/> 31/Dic/Año 14	280.000	53.200	Responsable de IVA	7.000	Vencimiento 15-Ene-Año 15
TOTAL			4.251.000	807.690		82.500	
Observaciones:							
<input type="radio"/> Revisada la planilla de recepción de las facturas se determinó que las facturas anteriormente relacionadas no estaban contabilizadas por falta de comunicación entre los funcionarios responsables.							
<input checked="" type="checkbox"/> Se verificaron las entradas al almacén de la materia prima que se relaciona en las facturas no contabilizadas y las mercancías se recibieron efectivamente.							
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de Febrero del año 15	
Notas para el Lector							
Para efectos del Ejercicio se considerará lo siguiente: El IVA (Impuesto sobre las ventas por pagar) será a la tarifa del 19% tanto en compras como en ventas. La tarifa por retención en la fuente por compras del 2.5%. La retención se práctica a partir de 250.000, para efectos del ejercicio. El tipo de proveedor corresponde a la clasificación que ha realizado la administración de impuesto para asignar las obligaciones tributarias del contribuyente.							

 "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. RELACIÓN DE FACTURAS CON PROVEEDORES NACIONALES NO CONTABILIZADAS - 2205 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							BB5 (2/2)
Factura N°	Nombre del proveedor	Tipo de proveedor	Valor materia prima No contabilizada	IVA no contabilizado	Retención en la fuente No contabilizado	Valor deuda proveedor	Ref.
A1564	Fábrica de Botones Ltda.	Responsable de IVA	1.200.000 <input checked="" type="checkbox"/>	228.000	30.000	1.398.000	BB3
V5430	Telas Industriales S.A.	Gran Contribuyente Autorretenedor	951.000 <input checked="" type="checkbox"/>	180.690	0	1.131.690	BB3
AB7900	Edwin Castillo Vargas	Responsable de IVA	820.000 <input checked="" type="checkbox"/>	155.800	20.500	955.300	BB3
Z4319	Confecciones Montes y Villa Ltda.	Responsable de IVA	700.000 <input checked="" type="checkbox"/>	133.000	17.500	815.500	BB3
R3790	Confecciones y Textiles S.A.S.	Responsable de IVA	300.000 <input checked="" type="checkbox"/>	57.000	7.500	349.500	BB3
6690	Olimpo Textil <input checked="" type="checkbox"/>	Responsable de IVA	280.000 <input checked="" type="checkbox"/>	53.200	7.000	326.200	BB3
TOTAL			4.251.000	807.690	82.500	4.976.190	
Observaciones: <input checked="" type="checkbox"/> Los valores de la Materia prima no contabilizada fueron tomados de la factura original. <input checked="" type="checkbox"/> La Materia prima no registrada se debe inscribir en el respectivo Kárdex perteneciente a cada inventario de materia prima que tiene la organización; además de efectuar los cálculos promedios y ajustar las sumaria de inventarios. <input checked="" type="checkbox"/> La compra de inventario de Materia 100 corresponde a las facturas N° A1564 y V5430 <input checked="" type="checkbox"/> La compra de inventario de Materia 200 corresponde a las facturas N° AB7900 y Z4319 <input checked="" type="checkbox"/> La compra de inventario de Materia 200 corresponde a las facturas N° R3790 y W6690 <input checked="" type="checkbox"/> Se revisó la factura original y se encontró que no cumple con los requisitos legales; por lo tanto, se debe solicitar nuevamente la factura.							
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 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. CIRCULARIZACIÓN PROVEEDORES NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							BB6	
N° Carta	Nombre del proveedor	Valor confirmación	Ref.	Valor confirmado	Diferencia	Tipo de respuesta recibida		
						Sin excepción	Con excepción	Sin respuesta
1	Distribuciones Colombia S.A.	950.000 	BB10-2 (1/5)	950.000	0	950.000	0	0
2	Fatexco	750.000 	BB10-2 (2/5)	750.000	0	750.000	0	0
3	Insumos Textiles Veloz	860.000 	BB10-2 (3/5)	826.000	34.000 	0	860.000	0
4	Mercacentro S.A.	602.025 	BB10-2 (4/5)	602.025	0	602.025	0	0
5	Distribuidora Colombia Ltda.	420.800 	BB10-2 (5/5)	420.800	0	420.800	0	0
TOTAL		3.582.825		3.548.825	34.000	2.722.825	860.000	0
Observaciones:  El menor valor registrado por el proveedor corresponde a un descuento por pronto pago concedido a la Compañía El Sol S.A, el cual no ha sido contabilizado por la misma.  Los valores fueron tomados de los libros de contabilidad.								
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 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. CIRCULARIZACIÓN PROVEEDORES DEL EXTERIOR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						BB7		
N° carta	Nombre del proveedor	Valor confirmación en US \$	Ref.	Valor confirmado en US \$	Diferencia	Tipo de respuesta recibida		
						Sin excepción	Con excepción	Sin respuesta
1	Industrias Panamá S.A.	1.250 	BB10-4 (1/2)	1.250	0	1.250	0	0
2	Industrias Venezolanas S.A.	1.100 	BB10-4 (2/2)	1.100	0	1.100	0	0
TOTAL		2.350		2.350	0	2.350	0	0
Observaciones: ✓ La compra efectuada a Industrias Panamá S.A se realizo en diciembre 05 del año 14. Tasa de cambio 1.948 por dólar. ✓ La compra efectuada a Industrias Venezolanas S.A se realizo en diciembre 15 del año 14. Tasa de cambio 1.931 por dólar. ✓ La Tasa Representativa del Mercado a diciembre 31 del año 14 era de 1.927 por dólar. & Corresponde a la deuda en pesos al 31 de diciembre del año 14 a una tasa de cambio de 1.927.  Los valores fueron tomados de los libros de contabilidad.								
Industrias Panamá S.A		Vr. registrado en contabilidad				2.435.000		
		& Vr. compra en pesos				2.408.750		
		Valor ajustes				<u>(26.250) BB3</u>		
Industrias Venezolanas S.A		Vr. registrado en contabilidad				2.124.100		
		& Vr. compra en pesos				2.119.700		
		Valor ajustes				<u>(4.400) BB3</u>		
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de Febrero del año 15		

 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	<p>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</p>	
	<p>FECHA:</p>	<p>30 de Enero del año 15</p>
<p>COMPAÑÍA EL SOL S.A. RESUMEN DE LAS CIRCULARIZACIONES DE PROVEEDORES NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14</p>		<p>BB8</p>
<p>CONCEPTO</p>	<p>CANTIDAD</p>	<p>VALOR</p>
<p>Total proveedores existentes</p>	<p>5</p>	<p>3.582.825</p>
<p>Total proveedores circularizados</p>	<p>5</p>	<p>3.582.825</p>
<p>Total proveedores no circularizados</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>TOTAL</p>	<p>5</p>	<p>3.582.825</p>
<p>Total proveedores circularizados</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p>Total proveedores no circularizados</p>	<p>0%</p>	<p>0%</p>
<p>TOTAL</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p>Total confirmaciones sin excepción</p>	<p>4</p>	<p>2.722.825</p>
<p>Total confirmaciones con excepción</p>	<p>1</p>	<p>860.000</p>
<p>Total confirmaciones sin respuesta</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>TOTAL</p>	<p>5</p>	<p>3.582.825</p>
<p>Total confirmaciones sin excepción</p>	<p>80%</p>	<p>76%</p>
<p>Total confirmaciones con excepción</p>	<p>20%</p>	<p>24%</p>
<p>Total confirmaciones sin respuesta</p>	<p>0%</p>	<p>0%</p>
<p>TOTAL</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p>Observaciones:</p> <p><i>Quando la circularización no sea de todo el universo, sino que se hace a través de una muestra selectiva y del resultado de esta muestra selectiva un gran porcentaje da con diferencias, se debe circularizar nuevamente y ampliar el rango de la muestra.</i></p>		
<p>Elaboró: M.H.V.R.</p>		<p>Revisó: C.A.V.B.</p>
<p>Aprobó: C.A.M.S.</p>		<p>Fecha: 25 de Febrero del año 15</p>

 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	<p>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</p>	
	<p>FECHA:</p>	<p>30 de Enero del año 15</p>
<p>COMPAÑÍA EL SOL S.A. RESUMEN DE LAS CIRCULARIZACIONES DE PROVEEDORES EXTRANJEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14</p>		<p>BB9</p>
<p>CONCEPTO</p>	<p>CANTIDAD</p>	<p>VALOR</p>
<p>Total proveedores existentes</p>	<p>2</p>	<p>2.350</p>
<p>Total proveedores circularizados</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>Total proveedores no circularizados</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>TOTAL</p>	<p>2</p>	<p>2.350</p>
<p> </p>		
<p>Total proveedores circularizados</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p>Total proveedores no circularizados</p>	<p>0%</p>	<p>0%</p>
<p>TOTAL</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p> </p>		
<p>Total confirmaciones sin excepción</p>	<p>2</p>	<p>2.350</p>
<p>Total confirmaciones con excepción</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>Total confirmaciones sin respuesta</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>TOTAL</p>	<p>2</p>	<p>2.350</p>
<p> </p>		
<p>Total confirmaciones sin excepción</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p>Total confirmaciones con excepción</p>	<p>0%</p>	<p>0%</p>
<p>Total confirmaciones sin respuesta</p>	<p>0%</p>	<p>0%</p>
<p>TOTAL</p>	<p>100%</p>	<p>100%</p>
<p>Observaciones:</p> <p><i>Cuando la circularización no sea de todo el universo, sino que se hace a través de una muestra selectiva y del resultado de esta muestra selectiva un gran porcentaje da con diferencias, se debe circularizar nuevamente y ampliar el rango de la muestra.</i></p>		
<p>Elaboró: M.H.V.R.</p>		<p>Revisó: C.A.V.B.</p>
<p>Aprobó: C.A.M.S.</p>		<p>Fecha: 25 de Febrero del año 15</p>

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
DISTRIBUCIONES COLOMBIA S.A.

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores “**CAMS**” **AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.**, Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
FATEXCO

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores “**CAMS**” **AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.**, Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
INSUMOS TEXTILES VELOZ

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores “**CAMS**” **AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.**, Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
MERCACENTRO S.A.

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores “**CAMS**” **AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.**, Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
DISTRIBUIDORA COLOMBIA LTDA.

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores “**CAMS**” **AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.**, Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: 950.000 BB6

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

Carlos Alberto Montes García
Gerente
DISTRIBUCIONES COLOMBIA S.A.

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: 750.000 **BB6**

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

Antonio Nariño Villavicencio
Gerente
FATEXCO

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: 826.000 **BB6**

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

Carlos Alberto Montealegre Caicedo
Gerente
INSUMOS TEXTILES VELOZ

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: 602.025 BB6

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

Carlos Arturo Quintero Holguín
Gerente
MERCACENTRO S.A.

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: 420.800 BB6

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

José Israel Vela Barbosa
Gerente
DISTRIBUIDORA COLOMBIA LTDA.

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
INDUSTRIAS PANAMÁ S.A

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S., Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores
INDUSTRIAS VENEZOLANAS S.A

Apreciados Señores:

Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas; solicitamos a ustedes se sirvan enviar a nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S., Apartado Aéreo número 000 de Armenia, un extracto de nuestra cuenta con ustedes, indicando el saldo a su favor a Diciembre 31 del año 14.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra un error u omisiones en nuestra contabilidad.

Para su comodidad les estamos adjuntando un sobre con la dirección arriba indicada.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
COMPAÑÍA EL SOL S.A.

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: US \$1.250 BB7

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

Jonathan Fitzgerald
Gerente
INDUSTRIAS PANAMÁ S.A.

RESPUESTA A LA CIRCULARIZACIÓN A PROVEEDORES

Armenia, Febrero del año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la COMPAÑÍA EL SOL S.A., les informamos a continuación acerca de las cantidades que en nuestros libros aparecen a su cargo por concepto de venta de mercancías, al cierre de operaciones al 31 de Diciembre del año 14:

VALOR: US \$1.100 BB7

Con excepción del valor arriba mencionado, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación a favor de nuestra empresa.

Cordialmente,

Giussepe Merz
Gerente
INDUSTRIAS VENEZOLANAS S.A.

 "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. DESCUENTOS POR PRONTO PAGO NO CONTABILIZADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BB11	
N° Carta	Nombre del proveedor	Valor confirmación	Ref.	Valor confirmado	Diferencia	Ref.
3.	Insumos Textiles Veloz	860.000	BB6	826.000	34.000 	BB3
TOTAL		860.000		826.000	34.000	
Observaciones:  Se verificó el saldo de las cuentas y se determinó que eran descuentos por pronto pago.						
Elaboró: M.H.V.R. Revisó: C.A.V.B. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 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. AJUSTE POR TIPO DE CAMBIO BB12 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								
N° Carta	Nombre del proveedor	Valor confirmación (US \$)	Ref.	Valor confirmado	Valor día de compra	Valor deuda a 31-12-Año 14	Diferencia	Ref.
1	Industrias Panamá S.A.	1.250	BB7	1.250	2.435.000	2.408.750	(26.250) 	BB3
2	Industrias Venezolanas S.A.	1.100	BB7	1.100	2.124.100	2.119.700	(4.400) 	BB3
TOTAL		2.350		2.350	4.559.100	4.528.450	(30.650)	
Observaciones:  El ajuste corresponde a la diferencia en la tasa de cambio del dólar a diciembre 31 del año 14 que era de 1927.								
Elaboró: M.H.V.R.			Revisó: C.A.V.B.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de Febrero del año 15	