




 "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. 61. COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS								REF:	61 (1/2)	
								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
<i>Conclusiones de la auditoría</i> 1. Se verificó la existencia de controles que permiten el manejo adecuado de las cuentas que comprenden los costos de ventas y de prestación de servicios. 2. Se constató la adecuada clasificación de las cuentas de costos de ventas en los estados financieros. 3. Se comprobó que los cargos a las cuentas de costos de ventas son reales.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	
6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	84.800.000	120.000.000		0	298.700		0	0	119.701.300
612022	Elaboración de artículos de materiales textiles	84.800.000	120.000.000	D3	0	298.700		0	0	119.701.300
612025	Elaboración de otros productos textiles	0	0		0	0		0	0	0
612027	Elaboración de prendas de vestir	0	0		0	0		0	0	0
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL DETAL	0	0		0	0		0	0	0
613524	Venta de productos textiles, de vestir, de cuero y calzado	0	0		0	0		0	0	0
61	TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	84.800.000	120.000.000		0	298.700		0	0	119.701.300
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										
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 DEL COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS					REF: 61 (2/2) Auditor: C.A.M.S. Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. La organización registró de forma correcta los valores que conforman la partida del costo de ventas y prestación del servicio, con base al marco de información aplicable por 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. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS LISTADO DE CHEQUEO				61-1 (1/2)	
Conclusiones de la auditoría		SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Se encuentran claramente definidas las cuentas de costo de ventas?		X			
2. ¿Se verifica que los costos de la compañía son resultado de transacciones reales?		X			
3. ¿Los controles establecidos permiten la adecuada canalización de los costos?			X		
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los costos de ventas y prestación de servicios?		X			
5. ¿Se cuentan con políticas establecidas para el manejo de los costos?		X			
6. ¿Existen controles permanentes en la distribución de los costos de la organización?			X		
7. ¿La organización posee una adecuada estructura de costos de acuerdo a la actividad principal de la misma?			X		
8. ¿Se investigan y se ajustan las diferencias entre los registros de los costos presupuestados y reales?			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. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS LISTADO DE CHEQUEO				61-1 (2/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
9. Si la organización está utilizando un sistema de costos:				
a) ¿Se le práctica control y seguimiento por medio de tarjetas de kárdex y planillas de costos?			x	
b) ¿El sistema es utilizado para establecer el costo de ventas?	x			
10. ¿El sistema de costos utilizado por la entidad se ajusta a las necesidades de la misma?	x			
11. ¿El pago de los costos de ventas y de prestación de servicios se efectúa:				
a) En efectivo.	x			
b) En cheque.	x			
c) En depósito en cuentas bancarias.	x			
d) Por medio de transferencia electrónica?	x			
12. ¿Si el pago de los costos de ventas se efectuó en efectivo; coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?	x			
13. ¿Si el pago de los costos 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			
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. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			61-2 (1/2)	
Conclusiones de la auditoría	1. Verificar la existencia de controles que permitan el manejo adecuado de las cuentas que comprenden los costos de ventas y de prestación de servicios.			
	2. Comprobar la adecuada clasificación de las cuentas de costos de ventas en los estados financieros.			
	3. Comprobar que los cargos a las cuentas de compras son reales.			
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos que conforman los costos de ventas y de prestación de servicios están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre costos de ventas y de prestación de servicios 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 costos de ventas y de prestación de servicios y determine si las cantidades son apropiados, y se cotejaron al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		61 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Efectuar una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de costos de ventas y de prestación de servicios, para ver si han sido clasificadas correctamente y que hayan sido llevadas sobre una base uniforme.		61 (1/2)	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.		61 (1/2) - 61-4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Verificar los cargos a las cuentas de compras mediante pruebas selectivas, revise la documentación que soporta las compras seleccionadas.		61 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los costos de ventas y de prestación de servicios han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos.			
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. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			61-2 (2/2)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar cuando sea práctico el costo de ventas registrado, compare los costos utilizados para reducir las existencias en los registros de inventario.		61 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Obtener un resumen del costo de productos vendidos por productos importantes y líneas de productos.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Comparar el margen de utilidad sobre la venta total, por línea de producto, por sucursal, puntos de ventas, entre otros..., durante el período anterior y explique las diferencias importantes.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Presentación (P)	Los costos de ventas y de prestación de servicios 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.		61 (1/2) - 61 (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. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS AJUSTADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					Ref:	61-4
					Auditor	C.A.M.S.
					Fecha de Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO BALANCE AÑO 14	D3	TOTAL	SALDO AJUSTADO	REF.
6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	120.000.000	298.700	298.700	119.701.300	61 (1/2)
TOTAL		120.000.000	298.700	298.700	119.701.300	✓
✓ El saldo reflejado en el balance de comprobación del año 14, se encuentra presentado razonablemente, sin errores ni omisiones.						
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 28 de Febrero del año 15		