

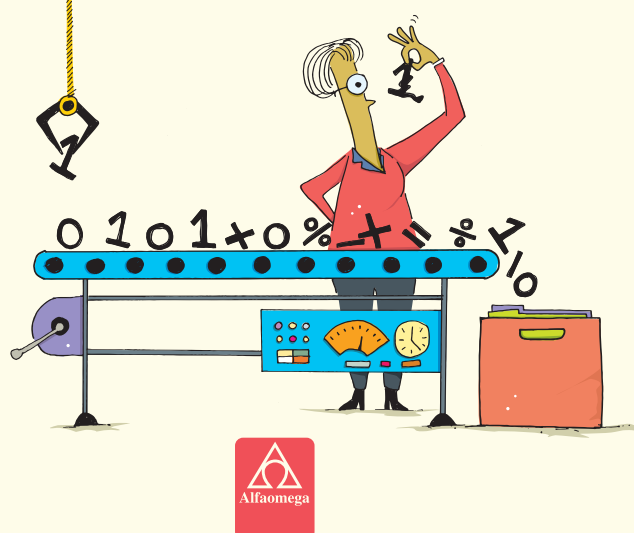
Auditoría financiera bajo estándares internacionales

PAPELES DE TRABAJO

Carlos Aberto Montes Salazar

Omar de Jesús Montilla Galvis

Cristian Andrey Vallejo Bonilla




Carlos Alberto Montes Salazar · Omar de Jesús Montilla Galvis · Cristian Andrey Vallejo Bonilla

AUDITORÍA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES: PAPELES DE TRABAJO
Anexos

Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Papeles de trabajo cuenta con un ejercicio de auditoría financiera desarrollado por los autores para ejemplificar el uso de los papeles de trabajo. En el transcurso del libro están identificados como tablas y señalados con el siguiente ícono, lo que indica al lector que puede descargar este material de la página web:



Ver  **{TABLA 2.4.}** Auditoría de estados financieros.

Para acceder a esta información ingrese al vínculo <http://libroweb.alfaomega.com.mx/catalogo/auditoria-financiera-bajo-estandares-internacionales> y regístrese como usuario ingresando la clave que encontrará impresa en este libro, para consultar o descargar los archivos.

Sección papeles de trabajo

Introducción

El contador público debe conservar alguna evidencia de sus análisis, comprobaciones, verificaciones e interpretaciones, en los cuales plasma sus opiniones y juicios de auditoría. Esta evidencia se registra en una serie de documentos que en términos técnicos se conocen como papeles de trabajo. Los conforman, en especial, los estados analíticos relativos a las cuentas que se revisan, y otras pruebas escritas. Su objetivo es respaldar el dictamen del auditor y son una forma de enlazar los registros de contabilidad de la organización que se examina y los informes que proporciona el contador público.

Como una muestra del trabajo del auditor, y con el propósito de facilitar la comprensión de todos los conceptos que requiere dicho ejercicio profesional, *Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Papeles de trabajo* presenta un ejemplo de auditoría realizada a la Compañía El Sol S.A. utilizando los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo están marcados con título, subtítulo, código de índice y número de folios de cada cédula. Los índices, además de facilitar la ubicación de los papeles de trabajo, también indican el lugar donde se debe archivar cada planilla y sirven para hacer referencias o cruces de una planilla con otra. En el capítulo 5 del libro podrá encontrar más detalles sobre la identificación de las cédulas.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Evaluación del sistema de control interno organizacional






Sección R

(15/47)

Existen tres sistemas de índices: alfabético, numérico y alfanumérico:

- Índice general: BG-(número) para resúmenes y cédulas sumarias
- Índice para el activo: identificado con una letra mayúscula, por ejemplo A, B, C, etc.
- Índice para el pasivo y el patrimonio: identificado con doble letra mayúscula; por ejemplo AA, BB CC, etc.
- Índice para las cuentas de resultado: identificado con números de dos cifras, por ejemplo, 41, 51, 61, etc.

El lector también podrá encontrar diversas marcas que son el resultado del trabajo particular de cada auditor y se conocen como marcas de auditoría, tal como se muestra en el siguiente ejemplo:

MARCAS	CONCEPTO
	Revisión de operaciones matemáticas
	Observaciones presentadas
	Operaciones incorrectas
	Diferencias
	No aplica
	Saldos por corregir

Cuadro 5.5. Ejemplos de marcas de auditoría

En su desarrollo profesional, el auditor necesitará establecer diferentes niveles de evaluación y para ello puede emplear colores señalando el estado de los procesos. Sin embargo, para el desarrollo del ejercicio, los niveles de evaluación estarán identificados así:

Niveles de evaluación necesarios para realizar las auditorías			
Rango de calificación	Estado	Acciones	Convención
De 0,0 a 2,0	Muy crítico: no se cumplen los procedimientos de control interno.	Existen serias deficiencias. "Tome acciones inmediatas de inclusión, modificación y/o mejoramiento, según corresponda".	Rojo oscuro.
De 2,1 a 3,0	Crítico: se cumplen deficientemente los procedimientos de control interno.	Existen problemas. "Tome acciones inmediatas de inclusión, modificación y/o mejoramiento, según corresponda".	Rojo claro.
De 3,1 a 3,5	Regular: se cumplen aceptablemente los procedimientos de control interno.	Existen aspectos susceptibles de mejorar. "Tome acciones para el mejoramiento y potencialización según corresponda".	Amarillo.
De 3,6 a 4,1	Aceptable: se cumplen en alto grado los procedimientos de control interno.	Existen aspectos positivos. "Tome acciones para el mejoramiento y potencialización según corresponda".	Verde claro.
De 4,2 a 5,0	Excelente: se cumplen plenamente los procedimientos de control interno.	Existen aspectos muy buenos. "Tome acciones que permitan mantener el nivel".	Verde oscuro.

Cuadro 6.1. Niveles de evaluación

Todo el desarrollo de este ejercicio de auditoría hace parte integral del libro *Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Papeles de trabajo*, por lo cual se recomienda su estudio de forma simultánea con el libro impreso.

ÍNDICE DE TABLAS

Comprende las pertenecientes a los capítulos 2, 4, 6-9, no incluidas en el libro.

2. Planeación en auditoría

Tabla 2.1. Administración del trabajo de una auditoría de estados financieros	12
Tabla 2.2. Análisis del trabajo de una auditoría de estados financieros	13
Tabla 2.3. Planeación de una auditoría de estados financieros	14
Sección A. Aspectos generales	14
B. Propietarios de la organización	15
C. Productos y mercadeo	15
D. Mercado y ventas	16
E. Aspectos contables y financieros	16
F. Aspectos fiscales	17
G. Sistemas de información	17
H. Ambiente de procesamiento electrónico de datos	17
I. Ambiente de control organizacional	18
J. Estructura de procesos	18
K. Manuales de industria	19
L. Aspectos relacionados con el personal	19
M. Conocimiento de la planta de producción	19
N. Manuales de procedimientos	20
O. Misión y visión organizacional	20
P. Identificación del personal clave de la organización	20
Q. Aspectos relacionados con anteriores auditorías	21
R. Evaluación del sistema de control interno	21
S. Comparación anual de las cuentas del estado de situación financiera	30
T. Cuestionarios de control interno financiero	34
U. Programa de auditoría	48
Tabla 2.4. Auditoría de estados financieros	61
Tabla 2.5. Análisis del riesgo general de auditoría	66
Tabla 2.6. Evaluación del control interno contable basado en riesgos	67
Sección A. Activos.	67
B. Pasivos	72
C. Patrimonio	77
D. Ingresos	81
E. Gastos	82
F. Costos	85

4. Los estados financieros

Tabla 4.1. Estado de situación financiera a 41 de diciembre de 2xxx	87
Tabla 4.2. Estado de resultados a 41 de diciembre de 2xxx	88
Tabla 4.3. Estado de cambios en el patrimonio a 41 de diciembre de 2xxx	89
Tabla 4.4. Estado de flujo de efectivo	92
Tabla 4.5. Evaluación del plan de acción	93
Fase 11: Evaluación del plan de acción	93
Fase 12: Evaluación del proceso de implementación	96
Fase 13: Auditoría del modelo implementado	101

6. Auditoría del activo

Tabla 6.1. Balance de comprobación a diciembre 41 del año 23	104
Tabla 6.2. Balance de comprobación a diciembre 41 del año 24	111
Tabla 6.3. Cédula sumaria del activo y plan de mejoramiento	119
Tabla 6.4. Auditoría del disponible (A)	122
A (1/2): Cédula sumaria del disponible y plan de mejoramiento.	122
A1 (1/9): Listado de chequeo del disponible	122
A2 (1/12): Programa de auditoría del disponible	133
A3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones del disponible	145
A4 (1/1): Arqueo de caja general	147
A5 (1/2): Relación de recibos de caja a diciembre del año 24	148
A6 (1/1): Arqueo de caja menor	150
A7 (1/2): Relación de recibos de caja menor a diciembre del año 24	151
A8 (1/1): Libro auxiliar del Banco Central	153
A9 (1/1): Extracto bancario del Banco Central de noviembre y diciembre del año 24	154
A10 (1/1): Conciliación bancaria del Banco Central	155
A11 (1/1): Libro auxiliar del Banco de Oriente	156
A12 (1/1): Extracto bancario del Banco de Oriente	157
A13 (1/1): Conciliación bancaria del Banco de Oriente	158
A14 (1/2): Circularizaciones bancarias	159
A15 (1/2): Respuesta a las circularizaciones bancarias	161
A16 (1/1): Carta de corrección de errores después de elaborada la conciliación del Banco de Oriente	163
Tabla 6.5. Auditoría de inversiones (B)	164
B (1/2): Cédula sumaria de inversiones y plan de mejoramiento	164
B1 (1/6): Listado de chequeo de inversiones	166
B2 (1/11): Programa de auditoría de inversiones	172
B3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de inversiones	183
B4 (1/1): Cálculo del valor de intereses causados por recibir y valoración a NIIF de CDT	184
B5 (1/1): Relación de acciones y valoración a NIIF de las acciones	185

Tabla 6.6. Auditoría de deudores (C)	186
C (1/2): Cédula sumaria de deudores y plan de mejoramiento	186
C1 (1/11): Listado de chequeo de deudores	188
C2 (1/4): Programa de auditoría de deudores	199
C3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de deudores	203
C4 (1/1): Relación de clientes sin ajustes y con errores	204
C5 (1/1): Relación de clientes sin ajustes y sin errores	205
C6 (1/1): Relación de clientes con ajustes y sin errores	206
C7 (1/1): Respuesta a las circularizaciones de clientes	207
C8 (1/1): Resultado de la circularización de clientes	208
C9 (1/10): Circularizaciones de clientes	209
C10 (1/6): Respuesta a las circularizaciones de clientes	219
C11 (1/1): Relación de clientes - Verificación del cumplimiento del manual de crédito	225
C12 (1/2): Relación de clientes - Revisión de los créditos otorgados de acuerdo con los requisitos del manual de crédito	226
C13 (1/1): Ajustes bajo NIIF de deudores	228
C14 (1/2): Revisión de las facturas de venta a 41 de diciembre del año 24	229

Tabla 6.7. Auditoría de inventarios (D)	231
D (1/2): Cédula sumaria de inventarios y plan de mejoramiento	231
D1 (1/5): Listado de chequeo de inventarios	233
D2 (1/12): Programa de auditoría de inventarios	241
D3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de inventarios	256
D4 (1/3): Inventario de materia prima 110 sin ajustes	258
D5 (1/2): Inventario de materia prima 110 con y sin ajustes	261
D6 (1/3): Inventario de materia prima 310 con y sin ajustes (modelo para presentar el ajuste con base en NIIF)	263
D7 (1/2): Inventario de materia prima 410 con y sin ajustes	267
D8 (1/2): Inventario de productos en proceso M con y sin ajustes	269
D9 (1/2): Costo y distribución de unidades producto M con y sin ajustes	271
D10 (1/2): Inventario de productos en proceso S con y sin ajustes	273
D11 (1/2): Costo y distribución de unidades producto S con y sin ajustes	275
D12 (1/2): Inventario de productos en proceso T con y sin ajustes	277
D13 (1/2): Costo y distribución de unidades producto T con y sin ajustes	279
D14 (1/2): Inventario de productos terminados M con y sin ajustes	281
D15 (1/2): Inventario de productos terminados S con y sin ajustes	283
D16 (1/2): Inventario de productos terminados T con y sin ajustes	285
D17 (1/1): Ajuste de los inventarios de materia prima bajo NIIF	287
D18 (1/2): Conciliación de inventario de materia prima y de productos terminados	288
D19 (1/1): Relación de requisiciones de noviembre y diciembre del año 24	290

Tabla 6.8. Auditoría de propiedades, planta y equipo (E)	291
E (1/3): Cédula sumaria de propiedades, planta y equipo y plan de mejoramiento	291
E1 (1/3): Listado de chequeo de propiedades, planta y equipo	294
E2 (1/6): Programa de auditoría de propiedades, planta y equipo	299
E3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de propiedades, planta y equipo	305
E4 (1/1): Valoración de propiedades, planta y equipo bajo NIIF	307
E5 (1/2): Terrenos con y sin ajustes	308
E6 (1/2): Construcciones y edificaciones con y sin ajustes	309
E7 (1/3): Maquinaria y equipo con y sin ajustes y equipo dado de baja	311
E8 (1/2): Equipo de oficina con y sin ajustes	314

E9 (1/2): Equipo de computación y comunicación con y sin ajustes	316
E10 (1/2): Flota y equipo de transporte con y sin ajustes	318
E11 (1/1): Ajustes bajo NIIF de propiedades, planta y equipo	320
E12 (1/5): Inventarios de propiedades, planta y equipo	321

Tabla 6.9. Auditoría de diferidos (G)	326
--	------------

G (1/2): Cédula sumaria de diferidos y plan de mejoramiento	326
G1 (1/2): Listado de chequeo de diferidos	328
G2 (1/3): Programa de auditoría de diferidos	331
G3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de diferidos	334
G4 (1/1): Seguros pagados por anticipado	335
G5 (1/1): Papelería pagada por anticipado	336

Tabla 6.10. Anexos	337
---------------------------	------------

F1 (1/2): Listado de chequeo de intangibles	337
F2 (1/1): Programas de auditoría de intangibles	340
H1 (1/1): Listado de chequeo de otros activos	342
H2 (1/1): Programa de auditoría de otros activos	344

7. Auditoría del pasivo

Tabla 7.1. Cédula sumaria del pasivo y plan de mejoramiento (BG-12)	346
--	------------

Tabla 7.2. Auditoría de obligaciones financieras (AA)	349
--	------------

AA (1/2): Cédula sumaria de obligaciones financieras y plan de mejoramiento	349
AA1 (1/2): Listado de chequeo de obligaciones financieras	351
AA2 (1/2): Programa de auditoría de obligaciones financieras	353
AA3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de obligaciones financieras	355
AA4 (1/1): Relación de préstamos de bancos nacionales	357
AA5 (1/1): Relación de préstamos de bancos del exterior	358
AA6 (1/1): Causación de intereses de las obligaciones financieras de bancos nacionales	359
AA7 (1/2): Causación de intereses y ajustes por diferencia en cambio de las obligaciones financieras de bancos del exterior	360
AA8-11 (1/9): Circularizaciones bancarias	362
AA8-12 (1/9): Respuesta a las circularizaciones bancarias	371

Tabla 7.3. Auditoría de proveedores (BB)	380
---	------------

BB (1/2): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de proveedores	380
BB1 (1/2): Listado de chequeo de proveedores	382
BB2 (1/2): Programa de auditoría de proveedores	386
BB3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de proveedores	388
BB4 (1/1): Relación de facturas con proveedores nacionales no contabilizadas	390
BB5-1 (1/5): Circularizaciones de proveedores nacionales	391
BB5-2 (1/5): Respuesta a las circularizaciones de proveedores nacionales	396
BB5-3 (1/2): Circularizaciones de proveedores del exterior	401
BB5-4 (1/2): Respuesta a las circularizaciones de proveedores del exterior	403
BB6 (1/1): Información suministrada por las circularizaciones de proveedores nacionales	405
BB7 (1/1): Información suministrada por las circularizaciones de proveedores del exterior	406
BB8 (1/1): Resumen de las circularizaciones de proveedores nacionales	407
BB9 (1/1): Resumen de las circularizaciones de proveedores del exterior	408
BB10 (1/1): Ajustes de facturas con proveedores nacionales no contabilizadas	409

BB11 (1/1): Descuentos por pronto pago no contabilizados	410
BB12 (1/1): Ajustes por tipo de cambio de los proveedores del exterior	411
Tabla 7.4. Auditoría de cuentas por pagar (CC)	412
CC (1/3): Cédula sumaria de cuentas por pagar y plan de mejoramiento	412
CC1 (1/2): Listado de chequeo de cuentas por pagar	415
CC2 (1/2): Programa de auditoría de cuentas por pagar	418
CC3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de cuentas por pagar	420
CC4 (1/1): Relación de cuentas por pagar no contabilizadas	422
CC5 (1/1): Relación de declaraciones de retención en la fuente del año 24	423
CC6 (1/2): Detalle de la retención en la fuente del año 24 (octubre y diciembre)	424
CC7 (1/2): Aportes de trabajadores pendientes de pago (aportes parafiscales y seguridad social)	426
Tabla 7.5. Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas (DD)	427
DD (1/2): Cédula sumaria de impuestos, gravámenes y tasas y plan de mejoramiento	427
DD1 (1/2): Listado de chequeo de impuestos, gravámenes y tasas	429
DD2 (1/2): Programa de auditoría de impuestos, gravámenes y tasas	432
DD3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de impuestos, gravámenes y tasas	434
DD4 (1/1): Relación de declaraciones de IVA del año 24	435
DD5 (1/1): Detalle de la declaración de IVA del sexto bimestre del año 24	436
Tabla 7.6. Auditoría de obligaciones laborales (EE)	437
EE (1/2): Cédula sumaria de obligaciones laborales y plan de mejoramiento	437
EE1 (1/3): Listado de chequeo de obligaciones laborales	439
EE2 (1/2): Programa de auditoría de obligaciones laborales	444
EE3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de obligaciones laborales	446
EE4 (1/4): Relación y planillas de trabajo suplementario pendiente de pago	448
EE5 (1/1): Nómina mes de diciembre del año 24 de los funcionarios que ingresaron en el mismo período a la organización	451
EE6 (1/1): Detalle de la indemnización pendiente de liquidar	452
EE7 (1/1): Detalle de las prestaciones e indemnizaciones a diciembre del año 24	453
EE8 (1/1): Liquidación de prestaciones sociales a diciembre 41 del año 24	454
EE9 (1/1): Consolidación de prestaciones sociales a diciembre 41 del año 24	455
Tabla 7.7. Anexos	456
FF1 (1/2): Listado de chequeo de pasivos estimados y provisiones	456
FF2 (1/2): Programa de auditoría de pasivos estimados y provisiones	458
GG1 (1/1): Listado de chequeo de diferidos	460
GG2 (1/2): Programa de auditoría de diferidos	462
HH1 (1/2): Listado de chequeo de otros pasivos	464
HH2 (1/2): Programa de auditoría de otros pasivos	467
II1 (1/2): Listado de chequeo de bonos y papeles comerciales	469
II2 (1/1): Programa de auditoría de bonos y papeles comerciales	472

8. Auditoría del patrimonio

Tabla 8.1. Cédula sumaria de patrimonio y plan de mejoramiento (BG-3)	475
Tabla 8.2. Auditoría de capital social (JJ)	478
JJ (1/1): Cédula sumaria de capital social	478
JJ1 (1/2): Listado de chequeo de capital social	479
JJ2 (1/1): Programa de auditoría de capital social	481

Tabla 8.3. Auditoría de reservas (LL)	482
LL (1/2): Cédula sumaria de reservas y plan de mejoramiento	482
LL1 (1/2): Listado de chequeo de reservas	484
LL2 (1/1): Programa de auditoría de reservas	486
Tabla 8.4. Auditoría de resultados del ejercicio (00)	487
00 (1/2): Cédula sumaria de resultados del ejercicio y plan de mejoramiento	487
001 (1/2): Listado de chequeo de resultados del ejercicio	489
002 (1/1): Programa de auditoría de resultados del ejercicio	491
003 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de resultados del ejercicio	492
004 (1/1): Determinación del ejercicio año 24	493
Tabla 8.5. Auditoría de resultados de ejercicios anteriores (PP)	494
PP (1/1): Cédula sumaria de resultados de ejercicios anteriores	494
PP1 (1/2): Listado de chequeo de resultados de ejercicios anteriores	495
PP2 (1/1): Programa de auditoría de resultados de ejercicios anteriores	497
9. Auditoría de cuentas de resultado	
Tabla 9.1. Cédula sumaria y plan de mejoramiento de Ingresos (GP-1)	499
Tabla 9.2. Auditoría de ingresos operacionales (41)	501
41 (1/2): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de ingresos operacionales	501
41-1 (1/6): Listado de chequeo de ingresos operacionales	503
41-2 (1/2): Programa de auditoría de ingresos operacionales	509
41-3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de ingresos operacionales	511
41-4 (1/1): Ingresos operacionales ajustados	512
Tabla 9.3. Auditoría de ingresos no operacionales (42)	513
42 (1/2): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de ingresos no operacionales	513
42-1 (1/2): Listado de chequeo de ingresos no operacionales	515
42-2 (1/2): Programa de auditoría de ingresos no operacionales	517
42-3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de ingresos no operacionales	519
42-4 (1/1): Ingresos no operacionales ajustados	520
Tabla 9.4. Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos (GP-2)	521
Tabla 9.5. Auditoría de gastos operacionales de administración (51)	524
51 (1/3): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos operacionales de administración	524
51-1 (1/2): Listado de chequeo de gastos operacionales de administración	529
51-2 (1/2): Programa de auditoría de gastos operacionales de administración	532
51-3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de gastos operacionales de administración	534
51-4 (1/6): Relación de los gastos operacionales de administración mes a mes durante el año 24 y relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área administrativa	536
51-5 (1/2): Relación de ajustes realizados en el grupo de gastos operacionales de administración	544
Tabla 9.6. Auditoría de gastos operacionales de ventas (52)	546
52 (1/3): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos operacionales de ventas	546
52-1 (1/2): Listado de chequeo de gastos operacionales de ventas	550
52-2 (1/2): Programa de auditoría de gastos operacionales de ventas	553

52-3 (1/2): Ajustes y reclasificaciones de gastos operacionales de ventas	555
52-4 (1/6): Relación de los gastos operacionales de ventas mes a mes durante el año 24 y relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área operacional	557
52-5 (1/2): Relación de ajustes realizados en el grupo de gastos operacionales de ventas	563
Tabla 9.7. Auditoría de gastos no operacionales (53)	565
53 (1/2): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos no operacionales	565
53-1 (1/2): Listado de chequeo de gastos no operacionales	567
53-2 (1/1): Programa de auditoría de gastos no operacionales	569
53-3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones gastos no operacionales	570
53-4 (1/1): Gastos no operacionales ajustados	571
Tabla 9.8. Auditoría de ganancias y pérdidas (59)	572
59 (1/2): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de ganancias y pérdidas	572
59-1 (1/2): Listado de chequeo de ganancias y pérdidas	574
59-2 (1/1): Programa de auditoría de ganancias y pérdidas	576
59-3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de ganancias y pérdidas	577
59-4 (1/1): Ganancias y pérdidas ajustadas	578
Tabla 9.9. Cédula sumaria y plan de mejoramiento de costos (GP-3)	579
Tabla 9.10. Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios (61)	581
61 (1/2): Cédula sumaria y plan de mejoramiento de costo de ventas y prestación de servicios	581
61-1 (1/2): Listado de chequeo de costo de ventas y prestación de servicios	583
61-2 (1/1): Programa de auditoría de costo de ventas y prestación de servicios	585
61-3 (1/1): Ajustes y reclasificaciones de costo de ventas y prestación de servicios	586
61-4 (1/1): Costo de ventas y prestación de servicios ajustados	587
Tabla 9.11. Estado de situación financiera después de auditoría	588
Tabla 9.12. Anexos	592
54-1 (1/2): Listado de chequeo de impuesto de renta y complementarios	592
54-2 (1/1): Programa de auditoría de impuesto de renta y complementarios	595
62-1 (1/2): Listado de chequeo de compras	596
62-2 (1/1): Programa de auditoría de compras	598

2. Planeación en auditoría

Carlos Alberto Montes Salazar · Omar de Jesús Montilla Galvis · Cristian Andrey Vallejo Bonilla

AUDITORÍA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES: PAPELES DE TRABAJO
Anexos

Tabla 2.1 Administración del trabajo de una auditoría de estados financieros

(1/1)

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

Tabla 2.2 Análisis del trabajo de una auditoría de estados financieros

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		
ANÁLISIS DEL TRABAJO DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA		
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
	FECHA:	Enero 05 del año 15
OBJETIVO	Alcanzar un entendimiento detallado de la organización para llevar a cabo una auditoría de estados financieros.	
ALCANCE	Aplicable a todas las áreas que conforman la organización.	
ETAPAS	CONCEPTO	CONCLUSIÓN
ETAPA 1 Identificación y evaluación de riesgos	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	Se alcanzó un entendimiento del funcionamiento de la organización en relación con los siguientes factores: estructura organizacional, estructura de procesos, aspectos contables, financieros y fiscales, y clima organizacional. El objetivo era conocer el entorno tanto interno como externo de la organización.
	Evaluación del sistema de control interno organizacional	Esta evaluación se llevó a cabo por medio de la aplicación de cuestionarios basados en la metodología del modelo estándar de control interno COSO, con el propósito de determinar fortalezas y debilidades de la organización.
	Identificación de riesgos de los estados financieros	Se identificaron los riesgos más significativos para cada uno de los elementos que conforman los estados financieros (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso, Gastos y Costos), con el fin de sugerir controles para llevar a su mínima expresión los errores e irregularidades que se puedan presentar en ellos.
ETAPA 2 Definición de la estrategia general de auditoría	Determinación del enfoque de planeación de la auditoría	Esta determinación se llevó a cabo por medio de la identificación y el análisis de los elementos que conforman los estados financieros, con el propósito de enfatizar el trabajo en las partidas más expuestas al riesgo y que guarden estrecha relación con el desarrollo del objeto social de la organización. Para la Compañía El Sol S. A., el trabajo se enfoca en los Activos; Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo.
	Asignación del personal que conforma el equipo de auditoría	La asignación del personal que hace parte del equipo de auditoría se hizo teniendo en cuenta la formación profesional, la experiencia y a las actividades que se van a desarrollar de acuerdo con el enfoque identificado.
	Emisión parcial de auditoría	El informe parcial de planeación de auditoría contiene el alcance, los procedimientos utilizados y la opinión del auditor.
ETAPA 3 Determinación de la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de control y sustantivos	Alcance de la planeación de la auditoría	La planeación de auditoría es aplicable a los estados financieros de la Compañía El Sol S. A.
	Documentación del análisis estratégico de la organización	Se hizo un análisis del entorno interno y externo de la organización, con el objetivo de identificar los factores de riesgo que puedan afectar el desarrollo normal de la organización.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Aspectos generales

Sección A

(1/47)

COMPañÍA EL SOL S. A.		
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA		PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA: Enero 05 del año 15
Sección A	ASPECTOS GENERALES	
Nº	CONCEPTO	RESPUESTA
1	Tipo de empresa	Persona Jurídica, Sociedad Anónima
2	Nombre de la organización	El Sol S.A.
3	Estructura organizacional	La estructura u organigrama organizacional de la Compañía El Sol S. A. Está diseñada de forma jerárquica-funcional.
	Organigrama	<pre> graph TD AGA[ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS] -.- GG[GERENCIA GENERAL] AE[AUDITORÍA EXTERNA] -.- GG AI[AUDITORÍA INTERNA] -.- GG GG -.- SA[SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA] GG -.- SP[SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN] GG -.- SC[SUBGERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN] GG -.- SF[SUBGERENCIA FINANCIERA] SA --- SA_A[Área de Gestión del Talento Humano] SA --- SA_S[Área de Sistemas] SA --- SA_C[Área de Compras] SA --- SA_Al[Área de Almacenamiento] SP --- SP_D[Área de Diseño] SP --- SP_F[Área de Fabricación] SP --- SP_CC[Área de Control de Calidad] SC --- SC_V[Área de Ventas] SC --- SC_DD[Área de Distribución y Despacho] SF --- SF_CCyC[Área de Contabilidad y Costos] SF --- SF_CyC[Área de Crédito y Cobranzas] SF --- SF_T[Área de Tesorería] </pre>
4	Domicilio	La Compañía El Sol S. A. está ubicada en la ciudad de Armenia, Quindío, sector barrio Laureles, edificio Reserva del Parque.
5	Persona a la que se debe dirigir la propuesta	María Helena Villa Rojas.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Extracto de escritura pública de constitución N° 0213

Sección A

(2/47)

Propietarios de la organización

Sección B

Productos y mercadeo

Sección C

COMPAÑÍA EL SOL S.A.				
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA		PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección A	EXTRACTO DE ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN N° 0213			
6	6.1	Fecha de constitución de la organización	01 de enero del año 04.	
	6.2	Objeto social	Diseño, producción y comercialización de prendas de vestir.	
	6.3	Duración de la sociedad	20 años.	
	6.4	Representante legal	Guillermo Augusto Franco Vallejo.	
	6.5	Enajenación de acciones	Ninguno de los socios podrá vender parcial o totalmente sus acciones sin el consentimiento expreso de la Asamblea General, representado en el 75% de la votación.	
	6.6	Disolución de la sociedad	La Compañía El Sol puede ser disuelta en el momento en que sus reservas legales y estatutarias se terminen y su capital neto se reduzca en más de 50% por pérdidas generadas en varios períodos.	
Sección B	PROPIETARIOS			
7	Nombre de los principales accionistas	NOMBRE	N° DE ACCIONES	VALOR DEL APORTE
		Juan Sebastián Sabella Belmonte.	6.180	61.800.000 U.M
		Angélica María Villa Montes.	3.450	34.500.000 U.M
		Eutimio Mejía Soto.	1.310	13.100.000 U.M
		Alejandro Sabella Sanromán.	786	7.860.000 U.M
		Jenny Alexandra Mendoza Valencia.	774	7.740.000 U.M
8	Estructura del capital social	12.500 acciones, con valor nominal de 10.000 U.M. cada una.		
9	Concentración del capital social	El capital social está concentrado en los accionistas Juan Sebastián Sabella Belmonte y Angélica María Villa Montes, quienes poseen el 50% y el 28%, respectivamente, de las acciones.		
Sección C	PRODUCTOS Y MERCADEO			
10	Principales productos que produce y comercializa la Compañía	Camisas referencias S y M, pantalones referencias T y N, en las líneas masculina y femenina.		
11	Estructura de costos	La estructura de costos está conformada así: materiales, 60%; mano de obra directa, 30%; costos indirectos de fabricación, 10%.		
12	Principal mercado de acción de la Compañía	La Compañía ejerce y mantiene mayor influencia en la denominada zona central o andina.		

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Mercado y ventas

Sección D

(3/47)

Aspectos contables y financieros

Sección E

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA		PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA: Enero 05 del año 15
Sección D	MERCADO Y VENTAS	
13	Atención al mercado de influencia	La Compañía decidió incrementar su presencia en el mercado de la zona central con su línea para mujer, para lo cual abrirá puntos de venta exclusivos; además establecerá alianzas para fortalecer esta línea, contando con asesores de imagen.
14	Estrategias de competencia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar las necesidades de los clientes. 2. Hacer las entregas de las órdenes de producción a tiempo. 3. Disminuir el tiempo de producción. 4. Reducir los desperdicios. 5. Racionalizar el inventario.
15	Meta de crecimiento y expansión	La Compañía anticipó un crecimiento de 4 a 6% anual para el año 15 en la línea masculina, y de 3% anual en la línea femenina.
Sección E	ASPECTOS CONTABLES Y FINANCIEROS	
16	Objetivos financieros	La administración se ha trazado los siguientes objetivos financieros para incrementar la rentabilidad en el año 15: <ol style="list-style-type: none"> 1. Aumentar las ventas. 2. Disminuir los costos de producción. 3. Establecer canales de ventas.
17	¿Están autorizados los libros oficiales de la organización?	Los libros de Actas, Caja Diario y Mayor y Balances están autorizados.
18	¿El sistema de costos está diseñado de acuerdo con la necesidades de la organización?	El sistema de costos está diseñado bajo la metodología de Costos por Procesos, la cual satisface las necesidades de la organización.
19	¿Qué clase de sistemas utiliza la organización para el registro de sus transacciones económicas?	Las transacciones económicas son registradas mediante un <i>software</i> integral de contabilidad.
20	Última fecha en que fueron preparados: <ol style="list-style-type: none"> 1. Conciliaciones bancarias 2. Conteo físico de inventarios 3. Conteo físico de activos fijos 4. Conciliaciones de clientes y proveedores 	A 31 de diciembre del año 14.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Aspectos fiscales

Sección F

(4/47)

Sistemas de información

Sección G

Ambiente electrónico de procesamiento de datos

Sección H

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA		PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA: Enero 05 del año 15
Sección F	ASPECTOS FISCALES	
21	Señalar las declaraciones de impuestos que debe presentar la organización.	Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retención en la Fuente, Industria y Comercio e Impuesto a la Renta.
Sección G	SISTEMAS DE INFORMACIÓN	
22	Mencionar los indicadores con que cuenta la organización para evaluar la gestión de la administración	<ol style="list-style-type: none"> 1. Adquisición de insumos de calidad. 2. Recursos logísticos. 3. Cumplimiento u oportunidad. 4. Nivel de satisfacción de los clientes. 5. Gestión de desperdicios. 6. <i>Stock</i> de inventarios. 7. Evaluación de los funcionarios. 8. Inversión en maquinaria.
23	Señalar la información que suministra la elaboración del presupuesto privado anual a la entidad	La elaboración del presupuesto permite planear, controlar y medir los resultados cuantitativos de las diferentes áreas de la organización, para el logro de las metas trazadas.
Sección H	AMBIENTE DE PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS	
24	Indicar el <i>software</i> con que cuenta la organización	<p>Para el registro de los hechos económicos, la Compañía hace uso de un <i>software</i> integral de contabilidad, el cual emite información detallada para la elaboración de los estados financieros básicos y complementarios y los informes de índole fiscal. Además, permite realizar control de recaudo y manejo de efectivo.</p> <p>Adicionalmente, la Compañía cuenta con un <i>software</i> digital que permite hacer un archivo en medio magnético de la documentación que ingresa y sale.</p>
25	Indicar los controles de seguridad con que cuenta la organización	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cada dos días se deben hacer copias de seguridad en medio magnético de la información de la organización, las cuales deben ir dirigidas a la Gerencia General, la Auditoría Interna y la división gerencial de Administración y Finanzas. 2. En cuanto a la seguridad en el acceso al <i>software</i>, se entregaron claves de administración de usuarios a todos los funcionarios de la organización, las cuales son intransferibles.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Ambiente de control organizacional

Sección I

(5/47)

Estructura de procesos

Sección J

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA	
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección I	AMBIENTE DE CONTROL ORGANIZACIONAL		
26	Indicar si la organización cuenta con un despliegue estratégico	La Compañía cuenta con un despliegue o contexto estratégico, el cual está estructurado en cuatro perspectivas de acuerdo con lo que plantean los autores Kaplan y Norton.	
27	Describir la actitud de la administración en relación con los controles sugeridos por la auditoría	La administración implementa los controles sugeridos por la auditoría en el plan de acción, para corregir debilidades o fallas en los procesos y procedimientos.	
28	Indicar con qué periodicidad es evaluada la aplicación de los controles implementados por la administración en las demás áreas de la organización	La administración revisa cada mes que los controles implementados sean aplicados de forma permanente y continua por los jefes de área en cada una de las dependencias que tienen a su cargo.	
Sección J	ESTRUCTURA DE PROCESOS		
29	PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO	ACTIVIDADES
	Proceso estratégico	Gestión gerencial	Planeación Gestión jurídica Gestión de calidad Gestión de control
	Proceso misional	Producción	Diseño de prendas Producción de prendas Control de calidad
		Comercialización	Planeación en ventas, cobros y estrategias de mercadeo Distribución y despacho de los productos vendidos
Proceso de apoyo	Apoyo administrativo y financiero	Talento humano Almacenamiento Compras Contabilidad Tesorería Cartera	

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Manuales de la industria

Sección K

(6/47)

Aspectos relacionados con el personal

Sección L

Conocimiento de la planta de producción

Sección M

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA		PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA: Enero 05 del año 15
Sección K	MANUALES DE LA INDUSTRIA	
30	Estructura del manual de la industria	El manual de la industria con que cuenta la Compañía está estructurado de tal forma que detalla estos ítems: Personal, Instalaciones físicas y sanitarias, Maquinaria y Despliegue del proceso productivo en la planta de producción.
31	Buenas prácticas ambientales	El manual de la industria con que cuenta la Compañía incluye prácticas ambientales en relación con: 1. Gestión de recursos utilizados. 2. Gestión de residuos.
Sección L	ASPECTOS RELACIONADOS CON EL PERSONAL	
32	Métodos de selección y contratación	La organización cuenta con un manual de procesos y procedimientos en el que se detallan las actividades necesarias para la vinculación de personal.
33	Manuales de funciones	La organización cuenta con un manual de acuerdo con las áreas establecidas en la estructura organizacional, el cual establece las funciones y responsabilidades de cada funcionario.
34	Evaluación del personal	La organización evalúa cada semestre a sus funcionarios, con el objetivo de analizar los conocimientos de cada uno de ellos con relación al cargo que desempeña.
35	Actualización de perfiles	La organización actualiza los perfiles laborales en relación con los manuales de funciones, según sus necesidades para llevar a cabo de la mejor forma posible sus procesos estratégico, misional y de apoyo.
Sección M	CONOCIMIENTO DE LA PLANTA DE PRODUCCIÓN	
36	Manual de seguridad industrial y salud ocupacional	La organización cuenta con un manual de seguridad industrial y salud ocupacional en el que se especifican los estándares básicos que contribuyen de forma permanente al bienestar físico, mental y social del colectivo operario.
37	Infraestructura	La planta de producción tiene dos niveles y un área construida de 8000 metros cuadrados, lo cual permite optimizar cada etapa del proceso productivo.
38	Proceso de operación (producción)	La Compañía lleva a cabo las siguientes actividades en su proceso productivo: 1. Diseño de prendas. 2. Producción de prendas. 3. Control de calidad.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Manuales de procedimiento

Sección N

(7/47)

Misión y visión organizacionales

Sección O

Identificación personal clave de la organización

Sección P

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA		PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA: Enero 05 del año 15
Sección N	MANUALES DE PROCEDIMIENTO	
39	Manual de procedimiento de la gestión gerencial	La organización cuenta con un manual de procedimiento estratégico que direcciona de forma efectiva todos los procesos, lo que genera estabilidad y mejoramiento continuo.
40	Manual de procedimiento de producción y comercialización	Este manual establece los lineamientos que se deben seguir en cada una de las actividades del procedimiento de producción, con el fin de hacerlos más eficientes; además, establece las pautas para promocionar y vender los productos de manera efectiva.
41	Manual de procedimiento de apoyo administrativo y financiero	Este manual establece la forma de administrar los recursos financieros de la organización brindando información oportuna que permita una adecuada toma de decisiones y favorezca el bienestar social de todos los funcionarios.
Sección O	MISIÓN Y VISIÓN ORGANIZACIONALES	
42	Misión	El Sol S. A. es una empresa de textiles dedicada a la producción y comercialización de prendas de vestir con altos estándares de calidad, que brinda en sus productos seguridad, confianza y eficiencia en la prestación de los servicios a través de la capacitación y gestión del talento humano, para lograr la satisfacción y el cumplimiento de todas las necesidades de los clientes. Además, actúa con responsabilidad social buscando el bienestar de la comunidad en general.
43	Visión	El Sol S. A. será en el 2XXX una organización líder en el sector manufacturero en el ámbito regional. Para lograrlo, se empleará tecnología de punta que permita automatizar y optimizar los procesos de producción, de manera que se confeccionen prendas con la más alta calidad y con valor agregado para la satisfacción de los clientes, mediante la aplicación de un sistema de gestión de calidad que garantice posicionamiento en el mercado y rentabilidad.
Sección P	IDENTIFICACIÓN DEL PERSONAL CLAVE DE LA ORGANIZACIÓN	
44	Por su autoridad	El personal de clave por su autoridad fue identificado a partir de la estructura organizacional (organigrama) actual de la Compañía.
45	Por su conocimiento y experiencia	La Compañía cuenta con funcionarios que tienen estudios de maestría y doctorado en los campos de auditoría, contabilidad, finanzas, sistemas y control de calidad en las áreas de administración, producción y comercialización.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Aspectos relacionados con auditorías anteriores

Sección Q

(8/47)

Evaluación del sistema de control interno organizacional

Sección R

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)		
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)		
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)		
		FECHA:	Enero 05 del año 15		
Sección Q	ASPECTOS RELACIONADOS CON AUDITORÍAS ANTERIORES				
46	Revisión de dictámenes y certificaciones de otros auditores con motivo de sus intervenciones	Se tomó en cuenta la evidencia contenida en los papeles de trabajo permanentes y del período elaborados en la vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre del año 13.			
47	¿La entidad dispone de auditores internos o de empleados que revisen el cumplimiento de procedimientos y políticas?	El Sol S. A. tiene una oficina de control interno cuyo objetivo es la evaluación permanente de los procesos internos de la entidad a través de la aplicación del sistema de gestión de calidad.			
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	AMBIENTE DE CONTROL	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
48	¿Están documentados los principios y valores éticos de la organización?			X	Los principios y valores éticos se encuentran documentados en el código de ética de la organización, el cual fue entregado a cada funcionario en medio físico.
49	¿Han sido socializados formalmente los principios y valores éticos?		X		En el momento de la inducción a los funcionarios para el ingreso a la organización son socializados los principios y valores éticos; sin embargo, no se tiene evidencia de este proceso.
50	¿Se han definido las competencias, capacidades y perfil profesional para desempeñar el puesto de trabajo requerido por la organización?			X	Las competencias, capacidades y perfil profesional han sido definidos detalladamente en el manual de funciones de la compañía.
51	¿Existe un manual de funciones o actividades en el que se contemple cada uno de los cargos diseñados de acuerdo con el organigrama organizacional?		X		La entidad cuenta con un manual en el que se definen claramente las funciones que debe realizar cada funcionario de acuerdo con el cargo que va a desempeñar; sin embargo, este no ha sido dado a conocer en todas las áreas de la organización.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
N°	AMBIENTE DE CONTROL	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
52	¿Se cuenta con un plan de capacitación que favorezca el mantenimiento y la mejora del perfil para cada uno de los cargos?			X	Semestralmente se capacita a los funcionarios en relación con el perfil profesional de cada uno, a fin de que siempre se encuentren actualizados y de esta forma puedan atender los requerimientos que presente la organización.
53	¿Están documentados los principios y valores éticos de la organización?			X	Los principios y valores éticos se encuentran documentados en el código de ética de la organización, el cual fue entregado a cada funcionario en medio físico.
54	¿Han sido socializados formalmente los principios y valores éticos?		X		En el momento de la inducción a los funcionarios para el ingreso a la organización son socializados los principios y valores éticos; sin embargo, no se tiene evidencia de este proceso.
55	¿Se han definido las competencias, capacidades y perfil profesional para desempeñar el puesto de trabajo requerido por la organización?			X	Las competencias, capacidades y perfil profesional han sido definidos detalladamente en el manual de funciones de la compañía.
56	¿Existe un manual de funciones o actividades en el que se contemple cada uno de los cargos diseñados de acuerdo con el organigrama organizacional?		X		La entidad cuenta con un manual en el que se definen claramente las funciones que debe realizar cada funcionario de acuerdo con el cargo que va a desempeñar; sin embargo, este no ha sido dado a conocer en todas las áreas de la organización.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	VALORACIÓN DE RIESGOS	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
57	¿Se cuenta con un plan de capacitación que favorezca el mantenimiento y la mejora del perfil para cada uno de los cargos?			X	Semestralmente se capacita a los funcionarios en relación con el perfil profesional de cada uno, a fin de que siempre se encuentren actualizados y de esta forma puedan atender los requerimientos que presente la organización.
58	¿Existen objetivos claramente definidos por la administración?			X	Los objetivos se encuentran plasmados en el Despliegue Estratégico de la entidad, desde cuatro perspectivas: financiera, de clientes, de procesos internos y de desarrollo y crecimiento.
59	¿Los objetivos son comunicados y conocidos por todos los funcionarios de cada una de las áreas que conforman la organización?			X	Todos los funcionarios conocen claramente los objetivos de la organización, al igual que las estrategias y metas que se han establecido para el logro de los mismos.
60	¿La organización cuenta con políticas y normas establecidas?			X	La organización cuenta con políticas permanentes cuyo propósito es contribuir al logro de los objetivos.
61	¿Los procesos que se llevan a cabo dentro de la organización se encuentran debidamente documentados?			X	Los procesos estratégicos, misionales y de apoyo se encuentran debidamente documentados en manuales. Además, para su mejor comprensión se hizo una caracterización de los mismos.
62	¿Los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la organización se encuentran debidamente documentados?			X	Al igual que los procesos, los procedimientos se encuentran debidamente documentados en manuales.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	VALORACIÓN DE RIESGOS	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
63	¿Cada una de las áreas adelanta el análisis y la identificación de los posibles riesgos, considerando sus objetivos, procesos y procedimientos, en relación con el Despliegue Estratégico y la estructura de procesos organizacionales?			X	Este proceso se realiza a través del Sistema de Administración de Riesgos establecido por la administración.
64	¿Se han establecido riesgos por cada una de las actividades que integran los procesos organizacionales?			X	La estructuración de los riesgos por cada actividad se ha llevado a cabo a través del Sistema de Administración de Riesgos establecido por la administración, con el apoyo de la auditoría interna.
65	¿Los problemas y necesidades de las áreas son identificados oportunamente, con el propósito de generar planes de mejoramiento?			X	Los problemas y necesidades de las áreas son identificados a través de la evaluación periódica que realiza la auditoría interna.
66	¿Después de identificar los problemas de cada área se determinan las causas, los efectos y los responsables, y se les da una solución oportuna? ¿Se deja evidencia?		X		Se determinan las causas y los efectos, pero no se identifica de forma adecuada a los responsables; además, solo en algunas ocasiones se da solución a los problemas. No se deja evidencia.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	ACTIVIDADES DE CONTROL	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
67	¿Se hace medición y seguimiento, para determinar si se están cumpliendo los objetivos de la organización?			X	Cada tres meses se celebran reuniones para analizar el cumplimiento de las metas, las cuales son herramientas para verificar si la administración está alcanzando los objetivos propuestos.
68	¿A las políticas establecidas por la organización se les hace un adecuado seguimiento, con el objetivo de verificar si están contribuyendo al logro de los objetivos?			X	Las políticas establecidas contribuyen al logro de los objetivos organizacionales; además, la auditoría externa hace un seguimiento detallado y riguroso de su aplicación.
69	¿Se efectúan reuniones con funcionarios de las diferentes áreas de la organización, con el propósito de establecer planes de acción para contribuir al cumplimiento de los objetivos?			X	Cada cuatro meses se efectúan reuniones con los funcionarios, en las que se retroalimentan planes de acción que contribuyen al logro de los objetivos. De cada reunión se deja evidencia en actas.
70	¿Se han definido controles para cada uno de los riesgos significativos identificados para las áreas, procesos, procedimientos y actividades que se llevan a cabo en la organización?			X	La organización se basa en un detallado Plan de Prevención de Riesgos estructurado de acuerdo con los riesgos identificados.
71	¿Se hace evaluación de los procesos y procedimientos para verificar que los controles se hayan implementado de manera efectiva?			X	La organización se basa en un detallado Plan de Prevención de Riesgos estructurado de acuerdo con los riesgos identificados.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	ACTIVIDADES DE CONTROL	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
72	¿A los controles establecidos en la organización se les hace seguimiento de manera periódica, con el fin de garantizar su efectividad?			X	La organización se basa en un detallado Plan de Prevención de Riesgos estructurado de acuerdo con los riesgos identificados. Además, la auditoría externa hace seguimiento y control a través de la aplicación de Cuestionarios de Control Interno basados en el Plan de Prevención.
73	¿Existe segregación de funciones en los procesos o procedimientos que pueden tener conflictos de intereses?		X		El manual define claramente las funciones que debe realizar cada funcionario de acuerdo con el cargo que va a desempeñar; sin embargo, este no ha sido socializado en todas las áreas de la organización.
74	¿El responsable del proceso hace de forma periódica seguimiento a los controles implementados en la entidad?			X	Cada dos meses se adelantan de manera efectiva seguimientos a los controles implementados. Es de anotar que existe una cultura de control en todos los funcionarios.
75	¿Se cuenta con pólizas de garantía o salvaguarda sobre el manejo de los activos de la organización?			X	Todos los activos con que cuenta la empresa tienen su respectiva póliza.
76	¿El software contable permite identificar al usuario y la información que registró en él?			X	El software contable permite manejar usuarios por permisos y auditar quién realizó cada registro de información.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
77	¿Existen por cada área comités que se reúnan periódicamente?			X	El objetivo de las reuniones de los comités es evaluar y analizar los resultados de cada área.
78	¿Los sistemas de información se ajustan a las necesidades de las distintas áreas que conforman la entidad?			X	Los sistemas de información con que cuenta la entidad fueron diseñados de acuerdo con las necesidades de cada área.
79	¿Se mantienen canales de comunicación adecuados con los niveles tácticos y operativos de la organización?			X	Se hace uso de diferentes canales de comunicación: verbal, electrónica y por medio de reuniones periódicas.
80	¿Cada funcionario comprende de qué manera sus funciones afectan y son afectadas por las de otros empleados?			X	Los funcionarios conocen que la mala realización de una función en un proceso repercute en los demás participantes del mismo.
81	¿Existe una manera de comunicar los problemas e inquietudes surgidos en la operación normal del negocio?			X	Por medio de comunicaciones escritas de la administración a las diferentes áreas de la entidad.
82	¿Existe un buzón de sugerencias? ¿Se lo usa correctamente?			X	La entidad cuenta con un buzón de sugerencias situado en el área de atención al usuario.
83	¿Se suministra información por escrito cuando esta es de importancia para un proceso o un procedimiento?			X	La gerencia, a través de la oficina de Gestión del Talento Humano, suministra la información requerida para el desarrollo de un proceso o procedimiento organizacional.
84	¿La toma de acciones para la solución de problemas es informada oportunamente?			X	Cuando se da solución a un problema se informa por medio de circulares a todos los funcionarios.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	SEGUIMIENTO O MONITOREO	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
85	¿Se hace medición y seguimiento a las estrategias y metas diseñadas para el logro de los objetivos?			X	Cada tres meses se celebran reuniones para realizar un análisis detallado del cumplimiento de metas y plantear ajustes o recomendaciones a los objetivos.
86	¿Se evalúan y miden de forma periódica los procesos estratégicos, misionales y de apoyo?			X	Se hace seguimiento periódico a los procesos organizacionales a través de la Evaluación de Gestión Operativa.
87	¿Se evalúan y miden los procedimientos y se hace seguimiento a las sugerencias planteadas por la auditoría externa?			X	Se hace seguimiento a los procedimientos a través de la Evaluación de Gestión Operativa.
88	¿Se efectúan reuniones para presentar Indicadores de Gestión diseñados de acuerdo con las metas plasmadas en el Despliegue Estratégico?			X	Cada tres meses se reúnen los jefes de área con los encargados de la administración, a fin de revisar los Indicadores de Gestión y contrastar las metas planeadas con las metas logradas en un determinado período.
89	¿Se hace seguimiento a los controles establecidos por la administración?			X	Se ha implementado el control y se hace seguimiento a través de un indicador.
90	¿Se hace seguimiento a las comunicaciones dentro de la organización?			X	Se hace seguimiento a través de un registro de las circulares que son entregadas y recibidas en las áreas de la organización.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
		FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección R	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL				
Nº	SEGUIMIENTO O MONITOREO	Deficiente	Regular	Bueno	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
91	¿Se hace seguimiento a las políticas y normas establecidas por la administración?			X	Se hace seguimiento a través de la Evaluación de Gestión Operativa.
92	¿Se hace seguimiento por la auditoría interna a los procesos claves de la organización?			X	La auditoría interna hace seguimiento a través de la Evaluación de Gestión Operativa de la Organización y el Ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar).
93	¿Se hace seguimiento por la administración a las operaciones financieras significativas?			X	Se hace seguimiento en el área financiera y las auditorías interna y externa.

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Comparación anual de las cuentas del estado de situación financiera

Sección S

(17/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Realizar una detallada comparación de las cuentas que conforman el estado de situación financiera de la organización, con el objetivo de determinar las variaciones en unidades monetarias (U.M) y porcentual de un año a otro.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección S	COMPARACIÓN ANUAL DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO		Año 13	Año 14	COMPARACIÓN	
				Variación en U.M	Variación porcentual
ACTIVO					
11	DISPONIBLE	22.865.000	31.964.000	9.099.000	39,79%
1105	Caja	14.350.000	4.200.000	(10.150.000)	-70,73%
1110	Bancos	8.515.000	27.764.000	19.249.000	226,06%
12	INVERSIONES	4.000.000	5.000.000	1.000.000	25%
1205	Acciones	1.000.000	3.000.000	2.000.000	200%
1225	Certificados de Deposito a Término	3.000.000	2.000.000	(1.000.000)	-33,33%
13	DEUDORES	24.021.250	46.076.428	22.055.178	91,82%
1305	Clientes	29.805.875	54.984.750	25.178.875	84,48%
1345	Ingresos por cobrar	-	-	-	0%
1355	Anticipo de impuestos y contribuciones	-	-	-	0%
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	-	-	-	0%
1380	Deudores varios	-	-	-	0%
1399	Deterioro de cuentas de clientes	(5.784.625)	(8.908.322)	(3.123.697)	54%
14	INVENTARIOS	8.010.000	19.912.000	11.902.000	148,59%
1405	Materia prima	4.520.000	4.747.000	227.000	5,02%
1410	Productos en proceso	-	2.205.000	2.205.000	0%
1430	Productos terminados	3.490.000	12.960.000	9.470.000	271,35%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.800.000	153.800.000	-	0%
1504	Terrenos	37.000.000	37.000.000	-	0%
1516	Construcciones y edificaciones	68.250.000	68.250.000	-	0%
1520	Maquinaria y equipo	37.430.000	37.430.000	-	0%
1524	Equipo de oficina	15.450.000	15.450.000	-	0%
1528	Equipo de computación y comunicación	8.500.000	8.500.000	-	0%
1540	Flota y equipo de transporte	53.900.000	53.900.000	-	0%
1592	Depreciación acumulada	(66.730.000)	(66.730.000)	-	0%
17	DIFERIDOS	-	15.000.000	15.000.000	0%
1705	Gastos pagados por anticipado	-	15.000.000	15.000.000	0%
TOTAL ACTIVO		212.696.250	271.752.428	59.056.178	27,77%

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Comparación anual de las cuentas del estado de situación financiera

Sección S

(18/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	(C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Realizar una detallada comparación de las cuentas que conforman el estado de situación financiera de la organización, con el objetivo de determinar las variaciones en unidades monetarias (U.M) y porcentual de un año a otro.			REVISÓ:	(O.J.M.G.)
				APROBÓ:	(C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 5 del año 15
Sección S	COMPARACIÓN ANUAL DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO	Año 13	Año 14	COMPARACIÓN		
			Variación en U.M	Variación porcentual	
PASIVO					
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	28.490.000	27.048.000	(1.442.000)	-5,06%
2105	Bancos nacionales	20.850.000	16.100.000	(4.750.000)	-22,78%
2110	Bancos del exterior	7.640.000	10.948.000	3.308.000	43,30%
22	PROVEEDORES	2.150.000	8.141.925	5.991.925	278,69%
2205	Nacionales	1.700.000	3.582.825	1.882.825	110,75%
2210	Del exterior	450.000	4.559.100	4.109.100	913,13%
23	DEUDORES	2.000.000	9.250.000	7.250.000	362,50%
2335	Costos y gastos por pagar	800.000	9.250.000	8.450.000	1056,25%
2365	Retención en la fuente	1.000.000	-	(1.000.000)	-100%
2367	Impuesto a las ventas retenido	-	-	-	0%
2370	Retenciones y aportes de nómina	200.000	-	(200.000)	-100%
2380	Acreedores varios	-	-	-	0%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	1.700.000	-	(1.700.000)	-100%
2404	De renta y complementarios	-	-	-	0%
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	1.700.000	-	(1.700.000)	-100%
25	OBLIGACIONES LABORALES	-	10.443.299	10.443.299	0%
2505	Salarios por pagar	-	-	-	0%
2510	Cesantías consolidadas	-	3.894.909	3.894.909	0%
2515	Intereses sobre cesantías	-	467.387	467.387	0%
2520	Prima de servicios	-	4.323.578	4.323.578	0%
2525	Vacaciones consolidadas	-	1.757.425	1.757.425	0%
2540	Indemnizaciones laborales	-	-	-	0%
TOTAL PASIVO		34.340.000	54.883.224	20.543.224	59,82%
PATRIMONIO					
31	CAPITAL SOCIAL	125.000.000	125.000.000	-	0%
3105	Capital suscrito y pagado	125.000.000	125.000.000	-	0%
33	RESERVAS	6.000.000	6.000.000	-	0%
3305	Reservas obligatorias	6.000.000	6.000.000	-	0%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1.582.825)	-	1.582.825	-100,00%
3605	Utilidad del ejercicio	-	-	-	0%
3610	Pérdida del ejercicio	(1.582.825)	-	1.582.825	-100%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	48.939.075	47.356.250	(1.582.825)	-3,23%
3705	Utilidades acumuladas	8.047.350	8.047.350	-	0%
3710	Pérdidas acumuladas	-	(1.582.825)	(1.582.825)	0%
3715	Detalle Utilidades acumuladas - Ajustes a NIIF	40.891.725	40.891.725	-	0%
59	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	-	38.512.954	38.512.954	0%
5905	Ganancias y pérdidas	-	38.512.954	38.512.954	0%
TOTAL PATRIMONIO		178.356.250	216.869.204	38.512.954	22%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		212.696.250	271.752.428	59.056.178	28%

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Comparación anual de las cuentas del estado de resultados

Sección S

(19/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Realizar una detallada comparación de las cuentas que conforman el estado de resultados de la organización, con el objetivo de determinar las variaciones en unidades monetarias (U.M) y porcentual de un año a otro.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección S	COMPARACIÓN ANUAL DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS				
AÑO		Año 13	Año 14	COMPARACIÓN	
				Variación en U.M	Variación porcentual
4	INGRESOS	250.808.000	322.966.379	72.158.379	22,34%
41	INGRESOS OPERACIONALES	250.808.000	322.966.379	72.158.379	22,34%
4120	Industria manufacturera	255.015.000	327.916.379	72.901.379	22,23%
4175	Devoluciones en ventas	(4.207.000)	(4.950.000)	(743.000)	15,01%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	-	-	-	0%
4210	Financieros	-	-	-	0%
5	GASTOS	167.590.825	164.453.425	(3.137.400)	-1,91%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	105.341.906	(2.055.306)	-1,95%
5105	Gastos de personal	48.718.896	49.005.910	287.014	0,59%
5110	Honorarios	13.689.600	14.880.000	1.190.400	8%
5115	Impuestos	4.416.000	4.800.000	384.000	8%
5125	Contribuciones y afiliaciones	588.800	640.000	51.200	8%
5130	Seguros	6.850.000	-	(6.850.000)	0%
5135	Servicios	14.753.116	16.035.996	1.282.880	8%
5140	Gastos legales	2.760.000	3.000.000	240.000	8%
5145	Mantenimiento y reparaciones	-	-	-	0%
5150	Adecuaciones e instalaciones	4.140.000	4.500.000	360.000	8%
5155	Gastos de viaje	5.519.200	6.000.000	480.800	8,01%
5160	Depreciaciones	-	-	-	0%
5195	Diversos	5.961.600	6.480.000	518.400	8%
5199	Provisiones	-	-	-	0%
52	OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	52.811.519	(1.382.094)	-2,62%
5205	Gastos de personal	18.935.205	16.181.387	(2.753.818)	-17,02%
5215	Impuestos	710.976	2.044.812	1.333.836	65,23%
5225	Contribuciones y afiliaciones	563.702	612.720	49.018	8%
5230	Seguros	2.531.848	2.752.008	220.160	8%
5235	Servicios	12.007.886	15.520.596	3.512.710	22,63%
5240	Gastos legales	2.989.996	3.249.996	260.000	8%
5250	Adecuaciones e instalaciones	8.726.000	4.050.000	(4.676.000)	-115,46%
5255	Gastos de viaje	4.692.000	5.100.000	408.000	8%
5295	Diversos	3.036.000	3.300.000	264.000	8%
53	FINANCIEROS	6.000.000	6.300.000	300.000	4,76%

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Comparación anual de las cuentas del estado de resultados

Sección S

(20/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Realizar una detallada comparación de las cuentas que conforman el estado de resultados de la organización, con el objetivo de determinar las variaciones en unidades monetarias (U.M) y porcentual de un año a otro.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección S	COMPARACIÓN ANUAL DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS				
AÑO		Año 13	Año 14	COMPARACIÓN	
				Variación en U.M	Variación porcentual
5305	Financieros	6.000.000	6.300.000	300.000	4,76%
5310	Pérdida en ventas y retiros de bienes	0	0	0	0%
5395	Diversos	0	0	0	0%
6	COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	84.800.000	120.000.000	35.200.000	29,33%
61	COSTO DE VENTA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	84.800.000	120.000.000	35.200.000	29,33%
6120	Industria manufacturera	84.800.000	120.000.000	35.200.000	29,33%

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE		EQUIPO DE AUDITORÍA	
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
		FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todas las cuentas que conforman el estado de situación financiera de la organización se encuentran adecuada e íntegramente contabilizadas en dicho estado financiero. Las transacciones efectuadas en las cuentas de estado de situación financiera están registradas en el período adecuado y el corte de las operaciones es correcto.		
Existencia (E)	Los rubros que componen el estado de situación financiera representan los valores de los activos, los pasivos y el patrimonio de la organización al momento de efectuar la planeación de auditoría, así como sus posteriores aumentos o disminuciones.		
Exactitud (EX)	Todas las transacciones y operaciones relacionadas con los activos, los pasivos y el patrimonio de la organización han sido registradas fielmente y en forma exacta en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los valores que se encuentran expresados en el estado de situación financiera están correctamente calculados a su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza de la transacción y las normas legales, contables y financieras.		
Presentación (P)	Los activos, los pasivos y el patrimonio de la organización han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente. Además, se han registrado y expuesto todos los aspectos necesarios para la adecuada comprensión de los saldos involucrados.		
Propiedad (PR)	Todos los valores que representa la cuenta de activos son propiedad de la organización, la cual ejerce control sobre ellos.		

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
N°	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
ACTIVOS					
DISPONIBLE					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
La organización hace cambios frecuentes de cuentas bancarias o de firmas autorizadas.			Mayor control de las autorizaciones y verificación de las causas de las modificaciones.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Las protecciones físicas del efectivo en caja no son adecuadas.			Incrementar las pruebas de saldos para verificar la integridad de estos.		
1	A) ¿Se cuenta con pólizas de manejo para los funcionarios que intervienen en la recepción y el manejo del efectivo?	X		Ingreso de efectivo	Integridad
	B) ¿Se realizan de forma oportuna y diaria cuadros de caja, al cierre de esta por su responsable?	X		Ingreso de efectivo	Exactitud
	C) ¿La auditoría interna de la entidad efectúa de manera permanente y periódica arquezos de caja general y menor?	X		Ingreso de efectivo	Existencia
	D) ¿El fondo de caja menor se encuentra bajo la custodia de una sola persona?	X		Control y seguimiento	Integridad
	E) ¿Se cuenta con un reglamento interno en el que se exprese de forma detallada el correcto manejo que se le debe dar al fondo de caja menor?		X	Control y seguimiento	Integridad
	F) ¿Se preparan las conciliaciones bancarias en forma mensual, por funcionarios que no tienen acceso al manejo de efectivo o a la emisión de cheques?	X		Control y seguimiento	Integridad
	G) ¿Se tiene establecido el procedimiento que se debe seguir para realizar la conciliación bancaria en relación con:	X		Desembolsos	Existencia - Integridad
G') El control de los números de los cheques utilizados?					
G'') La verificación de la fecha, número, cantidad, beneficiario, firma y endoso de los cheques?					
G''') La revisión de todas las transferencias bancarias y de los cheques pendientes de cobro?					

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T		CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO			
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
ACTIVOS					
INVERSIONES					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
La política de inversiones de la organización se dirige a negocios especulativos de alto riesgo.			Realizar un análisis profundo de la recuperabilidad de inversiones y de los resultados obtenidos.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Los registros de inversiones no son periódicamente conciliados con los estados financieros.			Incrementar las tareas de confirmación y posterior conciliación.		
2	A) ¿Las compras y ventas de títulos valores son autorizadas por un funcionario del área financiera-contable, por un comité o por la Junta Directiva o Consejo de Administración, según sea el caso?	X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud - Propiedad
	B) ¿Los títulos valores, hipotecas, pólizas de seguro y documentos similares se encuentran bajo el control de un funcionario responsable?		X	Control y seguimiento	Integridad
	C) Para la protección de los títulos valores con que cuenta la entidad, ¿se emplea una caja fuerte y/o un medio independiente, como un banco?	X		Custodia de títulos valores	Integridad - Exactitud
	D) ¿Se causan en forma periódica los ingresos generados por los títulos valores, y es adecuado su registro?	X		Causación de ingresos	Integridad - Exactitud
	E) ¿La auditoría interna efectúa confirmaciones periódicas con el sector financiero y otros entes sobre los títulos valores que posee, y los confronta con los registros contables?			X	Control interno

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T		CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO			
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
ACTIVOS					
CLIENTES					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Los procedimientos de cobranzas han sido cambiados en forma significativa.			Aplicar procedimientos para asegurar la oportuna cobranza y la adecuación del cambio.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
La organización no ha presentado análisis contable de cuentas vencidas.			Incrementar pruebas analíticas y de saldos de los deudores.		
3	A) ¿Se concilian mensualmente los listados de cartera con la cuenta mayor de contabilidad por un funcionario que no pertenece al área de cartera, con el objetivo de verificar que los valores que se expresan en la cuenta de clientes son reales y pertenecen a la entidad?	X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud - Propiedad
	B) ¿Se llevan registros detallados de los documentos, las cuentas por cobrar y las garantías entregadas por los clientes?	X		Control y seguimiento	Integridad
	C) ¿Se efectúa en forma oportuna la provisión de cartera, y es revisada para determinar su razonabilidad?	X		Control y análisis	Integridad - Exactitud
	D) ¿La gestión de cobro es efectuada en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?	X		Control y seguimiento	Integridad

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
ACTIVOS					
INVENTARIOS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
La gerencia ha decidido no continuar con la producción del producto.			Prestar especial atención a la posibilidad de que queden bienes (maquinarias, materiales, materias primas, entre otros) que, al no ser utilizados, deban ser dados de baja del activo.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
No se efectúan oportunamente las conciliaciones de los resultados de los recuentos físicos con el mayor y balances.			Dedicar esfuerzos adicionales para verificar que se hayan registrado en forma completa los movimientos físicos y su valorización.		
4	A) ¿Periódicamente se verifican los libros auxiliares de inventarios permanentes, con los kárdex de materia prima, productos terminados y hojas de costos?	X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
	B) ¿Se efectúa el análisis detallado de las cantidades, valores y cálculos de costos cuando se lleva un sistema por procesos, ya sea histórico o estándar?	X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
	C) ¿Se efectúa la toma del inventario físico por funcionarios diferentes a los que conforman la sección de almacén de la entidad?	X		Toma de inventarios y segregación de funciones	Integridad - Exactitud
	D) ¿Se verifican los registros de inventarios permanentes por medio de inventarios físicos por lo menos una vez en el año, para determinar su correcta valuación?	X		Control interno	Integridad

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
				FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO					
Nº	LISTADO DE CHEQUEO		Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
ACTIVOS						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
<i>Factores de riesgo inherente</i>				<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Los procesos de producción vigentes están afectados por avances tecnológicos.				Comprobar el valor de utilización económica de las propiedades, la planta y el equipo.		
<i>Factores de riesgo de control</i>				<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
El sistema de aprobación de adquisiciones y retiros no es efectivo.				Incrementar pruebas detalladas sobre transacciones del componente.		
5	A) ¿Se tiene un kárdex, manual o sistematizado, para el control de la propiedad, planta y equipo?		X		Verificación	Integridad
	B) ¿Se efectúan periódicamente inventarios de propiedad, planta y equipo, con el objetivo de compararlos con las cuentas mayores registradas en la contabilidad?		X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
	C) ¿Los datos de adquisiciones, retiros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones son evaluados periódicamente con el fin de determinar que los valores que se reflejan en la propiedad, planta y equipo son razonables?		X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
ACTIVOS					
DIFERIDOS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Los gastos prepagados corresponden a partidas que por su monto y características pueden llevarse a gastos del período contable.			Verificar si los pagos por seguros y demás gastos prepagados pueden ser recuperables y afectan a varios períodos contables. Se deben analizar documentos como la factura y demás documentos de respaldo de los registros.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
No existen políticas que fijen los lineamientos para determinar en qué situaciones una partida se debe llevar a gastos prepagados o a cargos diferidos.			Analizar cada una de las partidas de los cargos diferidos, verificar sus características y determinar los criterios seguidos por la empresa para su contabilización.		
6	A) ¿Están debidamente autorizadas y justificadas las partidas capitalizadas, y se tiene determinado el tiempo durante el cual se causarán los gastos pagados por anticipado?		X	Verificación y análisis	Integridad - Existencia - Presentación
	B) ¿Son causadas y amortizadas mensualmente las partidas registradas como activos diferidos?	X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
	C) ¿Son correctas las causaciones y amortizaciones efectuadas en forma mensual?	X		Control y seguimiento	Integridad - Exactitud

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPañÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
PASIVOS					
OBLIGACIONES FINANCIERAS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
La empresa tiene un alto índice de endeudamiento y problemas de liquidez.			Aplicar procedimientos para revisar el pago de los préstamos, su renovación y, eventualmente, situaciones de empresa en marcha.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Se han celebrado nuevos préstamos sin la autorización			Realizar pruebas para asegurar la veracidad de la obligación.		
1	A) ¿Las obligaciones financieras se encuentran debidamente autorizadas por la junta directiva?	X		Verificación	Existencia
	B) ¿Los pagarés y las cartas de crédito se encuentran debidamente constituidos?	X		Verificación	Integridad - Existencia
	C) ¿Las obligaciones financieras se encuentran contabilizadas en el período correspondiente y están siendo canceladas oportunamente?	X		Contabilización y verificación	Integridad - Existencia - Valuación
PROVEEDORES					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Los principales proveedores están experimentando dificultades financieras o huelgas que amenazan con interrumpir el suministro de materia prima.			Posibles problemas de abastecimiento que afecten el desarrollo de la actividad de la organización y el cumplimiento de sus compromisos.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Las conciliaciones de los listados de la cuenta proveedores con el libro mayor y balances no son efectuadas en forma oportuna, o las partidas conciliatorias no son adecuadamente investigadas o resueltas.			Incrementar pruebas sustantivas para verificar las afirmaciones relacionadas con las cuentas por pagar.		
2	A) ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la empresa para asegurar una correcta gestión en el manejo de los proveedores?	X		Verificación	Integridad
	B) ¿Se realiza periódicamente Circularización de las obligaciones con proveedores (tanto nacionales como extranjeros)?		X	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Corte
	C) ¿Son revisados en los informes la corrección aritmética y los abonos a los proveedores?	X		Control interno	Integridad - Existencia - Valuación

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPañÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Se están acumulando muchos costos y gastos por pagar que pueden afectar el servicio que recibe la empresa de profesionales, servicios técnicos, mantenimiento y seguros, entre otros.			Analizar posibles problemas para contratar servicios para la empresa, ya que quienes los prestan se pueden negar a seguir haciéndolo.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Las conciliaciones de los listados de cuentas por pagar con el libro mayor y balances no son efectuadas en forma oportuna, o las partidas conciliatorias no son adecuadamente investigadas o resueltas.			Incrementar pruebas sustantivas para verificar las afirmaciones relacionadas con las cuentas por pagar.		
3	A) ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la empresa para asegurar una correcta gestión en el manejo de las cuentas por pagar?		X	Verificación	Integridad
	B) ¿La información de las declaraciones tributarias es tomada de los registros contables correspondientes a las cuentas por pagar?	X		Verificación	Integridad - Existencia - Valuación
	C) ¿Son revisados en los informes la corrección aritmética y los abonos a los proveedores?	X		Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Las normas tributarias han sido cambiadas durante el año en curso.			Evaluar los impactos de los cambios producidos.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Los cálculos impositivos no son aprobados por personal idóneo independiente de su preparación.			Aplicar procedimientos para comprobar la veracidad e integridad del componente.		
4	A) ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la empresa para asegurar una correcta gestión en el manejo de los impuestos, gravámenes y tasas?	X		Verificación	Integridad
	B) ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control sobre las cuentas de impuestos, gravámenes y tasas?	X		Control y seguimiento	Integridad - Existencia

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPañÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A		
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
				FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO					
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS	
PASIVOS						
OBLIGACIONES LABORALES						
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>			
La cantidad de empleados de la empresa ha variado significativamente en el último período.			Aplicar procedimientos para analizar las causas y verificar los efectos que tales cambios pueden tener en la organización.			
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>			
Existen numerosas partidas pendientes en las conciliaciones de registros detallados con la cuenta mayor o de control del libro mayor.			Analizar problemas potenciales en la integridad de los costos laborales. Necesidad de pruebas detalladas sobre transacciones.			
5	A) El archivo individual de cada trabajador contiene: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Fecha de entrada? • ¿Cambios o aumentos debidamente aprobados? • ¿Bases del sueldo o jornal? • ¿Pagos parciales de cesantías y autorizaciones de la oficina de trabajo? • ¿Autorizaciones para el descuento del salario? • ¿Acumulación de pagos de salarios y prestaciones? • ¿Contrato de trabajo? • ¿Examen médico de ingreso y evidencia de la renuncia, si hubiere lugar? • ¿Aviso a la entidad de seguridad social para efectos de la afiliación del trabajador? • ¿Investigaciones efectuadas para la contratación del trabajador? • ¿Informaciones necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones relativas a la retención de impuestos sobre salarios pagados? • ¿Otras informaciones para cumplir disposiciones legales? 		X		Control y seguimiento	Integridad - Existencia
	B) ¿Las personas que preparan la nómina y liquidan las prestaciones sociales tienen funciones independientes de la contratación y despido del personal?		X		Control y seguimiento	Integridad - Existencia

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
PATRIMONIO					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
En la organización se presentan con frecuencia pérdidas del ejercicio en el cual se desarrolla el objeto social.			Aplicar análisis financiero y de Indicadores de Gestión, para evaluar la situación de la organización.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Se han presentado incumplimientos en los requisitos legales y estatutarios para la emisión, suscripción y readquisición de acciones por parte de la organización.			Realizar pruebas para asegurar que se cumplan las prescripciones legales y estatutarias.		
1	A) ¿Los registros del capital social son los adecuados y se actualizan de forma periódica?	X		Control y seguimiento	Presentación
	B) ¿Cuenta la organización, para cada clase de acciones, con un registro de sus accionistas? ¿Se concilia y verifica periódicamente con la cuenta de control del libro mayor por un funcionario distinto de los encargados de su custodia?	X		Verificación	Existencia
	C) ¿Se verifican las disposiciones legales y las contenidas en los estatutos de la organización para decretar el monto por repartir de las utilidades obtenidas en el desarrollo del ejercicio?	X		Verificación	Integridad - Existencia - Valuación

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPañA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
INGRESOS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Existe la posibilidad que se presenten actos mal intencionados de algunos funcionarios que buscan apropiarse de manera ilegal de los ingresos de la organización.			Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondientes a la cuenta de ingresos operacionales, junto con todos los documentos que soportan dichos ingresos, ya sean de contado o a crédito.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Existe la posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de los ingresos resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la organización, así como de los ingresos extraordinarios, efectivamente recibidos en el período.			Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización, en especial los relacionados con los ingresos operacionales.		
INGRESOS OPERACIONALES					
1	A) ¿Están claramente definidas todas las fuentes de ingresos de la organización, resultado del desarrollo de su actividad principal?	X		Control y seguimiento	Integridad - Existencia
	B) ¿Se cuenta con normas o procedimientos para efectuar devoluciones en ventas? ¿Son adecuados, claros y precisos? ¿Se expresan por escrito? ¿Se encuentran actualizados?	X		Verificación	Integridad - Existencia - Corte
INGRESOS NO OPERACIONALES					
2	A) ¿Están claramente definidas todas las fuentes de ingresos de la organización, resultado de actividades distintas a la de su objeto social?	X		Control y seguimiento	Integridad - Existencia
	B) ¿Se lleva un registro actualizado de los ingresos no operacionales o extraordinarios percibidos por la entidad, resultado del desarrollo de actividades distintas a la de su objeto social?	X		Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Corte - Valuación - Presentación

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
				FECHA:	Enero 05 del año 15
Sección T		CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO			
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
GASTOS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Existe la posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse de manera ilegal de los recursos.			Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización son reales y guardan relación de causalidad con el ingreso.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Existe la posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales de los funcionarios.			Verificar, mediante cálculo matemático, los valores correspondiente a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.		
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN					
1	A) ¿Existen manuales sobre las funciones del personal que conforma el área administrativa de la organización?	X		Verificación	Integridad - Existencia
	B) ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos de administración?	X		Segregación de funciones	Existencia
	C) ¿Los gastos de administración son autorizados por escrito, y por funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?	X		Control y seguimiento	Existencia
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS					
2	A) ¿Existen manuales sobre las funciones del personal que conforma el área de ventas de la organización?	X		Verificación	Integridad - Existencia
	B) ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos de ventas efectuados por la entidad?	X		Segregación de funciones	Existencia
	C) ¿Los gastos de ventas son autorizados por escrito, y por funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?	X		Control y seguimiento	Existencia

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA				PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Permitir al equipo de auditoría conocer el grado de eficiencia del control interno financiero, además de servir de guía para la preparación y el desarrollo del programa de auditoría; por ejemplo, las revisiones puntuales que se van a realizar en las partidas que conforman los estados financieros.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección T		CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO FINANCIERO			
Nº	LISTADO DE CHEQUEO	Sí	No	OPERACIÓN INVOLUCRADA	AFIRMACIONES INVOLUCRADAS
GASTOS					
GASTOS NO OPERACIONALES					
3	A) ¿Los gastos no operacionales son autorizados por escrito, y por funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?	X		Control y seguimiento	Existencia
	B) ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos no operacionales efectuados por la entidad?	X		Control y seguimiento	Integridad
GANANCIAS Y PÉRDIDAS					
4	A) ¿Los saldos que refleja al final del ejercicio la cuenta de ganancias y pérdidas se dan a conocer a los funcionarios encargados de la administración?		X	Control y seguimiento	Existencia
	B) ¿El saldo que refleja la cuenta de ganancias y pérdidas al final del ejercicio presenta la utilidad o pérdida real que obtuvo la organización en el período como resultado del desarrollo de su objeto social?	X		Control y seguimiento	Integridad
COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS					
<i>Factores de riesgo inherente</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Existe la posibilidad de que se cometan errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.			Verificar mensualmente los cálculos aritméticos realizados por los funcionarios del área contable.		
<i>Factores de riesgo de control</i>			<i>Implicaciones para la auditoría</i>		
Existe la posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, lo que trae como consecuencia no poder determinar el valor en que incurrió la organización en la producción de un determinado período.			Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los costos de ventas y de prestación de servicios, con el objetivo de verificar que se haya realizado el cierre respectivo.		
1	A) ¿Se encuentran claramente definidas las cuentas de costo de ventas, y se verifica que los importes cargados a este rubro sean resultado de transacciones reales?	X		Control y seguimiento	Integridad
	B) ¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de los costos?	X		Verificación	Integridad - Existencia

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

[35/47]

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)		
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)		
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)		
			FECHA:	Enero 05 del año 15		
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
ACTIVOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
1	En Disponible: A) Arqueos de caja. B) Confirmación de bancos. C) Pruebas de conciliaciones bancarias. D) Pruebas de desembolsos. E) Pruebas de ingresos.	X		S	I - E - EX - V - P - PR	A1 - A2 - A3 - A4 - A5 (1/2) - A5 (2/2) - A6 - A7 (1/2) - A7 (2/2) - A8 - A9 (1/2) - A9 (2/2) - A10 - A11 - A12 - A13 - A14 (1/2) - A14 (2/2) - A15 (1/2) - A15 (2/2) - A16
2	En Inversiones: A) Verifique que realmente existen y son propiedad de la organización. B) Compruebe que se encuentran razonablemente valuadas y adecuadamente presentadas en los estados financieros.		X	S	I - E - EX - V - P - PR	B1 - B2 - B3 - B4 - B5

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(36/47)

COMPañÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)		
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)		
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)		
			FECHA:	Enero 05 del año 15		
Sección U	PROGRAMA DE AUDITORÍA					
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
ACTIVOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
3	En la cuenta de Clientes: A) Confirme que los valores que se expresan en la cuenta son reales y pertenecen a la organización. B) Confirme los saldos. C) Determine el adecuado cálculo de la provisión de cartera y la recuperabilidad de la cartera morosa.	X		S	I - E - EX - V - P - PR	C1 - C2 - C3 - C4 - C5 - C6 - C7 - C8 - C9 (1/9) a la C9 (10/10)- C10 (1/6) a la C10 (6/6) - C11 - C12 (1/2) - C12 (2/2) - C13 - C14 (1/2) - C14 (2/2)
4	En Inventarios: A) Pruebas sobre precios. B) Análisis de los costos de producción. C) Observación de inventarios físicos. D) Valuación correcta de los inventarios. E) Revisión de corte.	X		S	I - E - EX - V - P - PR	D1 - D2 - D3 - D4 (1/2) - D4 (2/2) - D5 (1/2) - D5 (2/2)- D6 (1/3) - D6 (2/3) - D6 (3/3) - D7 (1/2) - D7 (2/2) - D8 (1/2) - D8 (2/2)- D9 (1/2) - D9 (2/2) - D10 (1/2) - D10 (2/2)- D11 (1/2) - D11 (2/2) - D12 (1/2) - D12 (2/2) - D13 (1/2) - D13 (2/2) - D14 (1/2) - D14 (2/2) - D15 (1/2) - D15 (2/2) - D16 (1/2) - D16 (2/2) - D17 - D18 (1/2) - D18 (1/2) - D18 (2/2)

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(37/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U	PROGRAMA DE AUDITORÍA					
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
ACTIVOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
5	<p>En Propiedad, Planta y Equipo:</p> <p>A) Verifique que son propiedad de la entidad y que no existe sobre ellos pignoración o restricción.</p> <p>B) Cerciórese de que todos los bienes de la entidad se encuentren reflejados en el estado de situación financiera.</p> <p>C) Compruebe que los métodos de valuación utilizados por la entidad reflejan razonablemente los valores de los bienes.</p>		X	S	I - E - EX - V - P - PR	E1 - E2 - E3 - E4 - E5 (1/2) - E5 (2/2)- E6 (1/2) - E6 (1/2) - E7 (1/3) - E7 (2/3) - E7 (3/3) - E8 (1/2) - E8 (2/2)- E9 (1/2) - E9 (2/2) - E10 (1/2) - E10 (2/2)- E11 - E12 (1/4) - E12 (2/4) - E12 (3/4) - E12 (4/4)
6	<p>En Diferidos:</p> <p>A) Compruebe que las partidas que representan los diferidos se encuentran debidamente soportadas.</p> <p>B) Revise que se apliquen paulatinamente a los resultados del período.</p>		X	S	I - E - EX - V - P - PR	F1 - F2 - F3 - F4 - F5

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(38/47)

COMPañÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nº	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
PASIVOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
1	En Obligaciones financieras: A) Verifique que los valores reflejados en el estado de situación financiera representan las obligaciones a cargo de la entidad. B) Compruebe que las obligaciones financieras adquiridas por la entidad se encuentran debidamente autorizadas mediante los respectivos documentos de soporte.	X		S	I - E - EX - V - P	AA1 - AA2 - AA3 - AA4 - AA5 - AA6 - AA7 - AA8-1 (1/9) a la AA8-1 (9/9) - AA8-2 (1/9) a la AA8-2 (9/9)
2	En Proveedores: A) Establezca que todos los saldos que se muestran en las cuentas con proveedores (nacionales y extranjeros) corresponden a obligaciones reales y pendientes de pago. B) Confirme los saldos pendientes de cancelar.	X		S	I - E - EX - V - P	BB1 - BB2 - BB3 - BB4 - BB5-1 (1/2) a la BB5-1 (5/5) - BB5-2 (1/2) a la BB5-2 (5/5) - BB5-3 (1/2) - BB5-3 (2/2) - BB5-4 (1/2) - BB5-4 (2/2) - BB6 - BB7 - BB8 - BB9 - BB10 - BB11 - BB12

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

[39/47]

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
PASIVOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
3	En Cuentas por pagar: A) Verifique que los valores reflejados en el estado de situación financiera representan las obligaciones a cargo de la entidad. B) Verifique los documentos que soportan las cuentas por pagar.		X	C	I - E - EX - V - P	CC1 - CC2 - CC3 - CC4 - CC5 - CC6 (1/2) - CC6 (2/2) - CC7 (1/2) - CC7 (2/2)
4	En Impuestos, gravámenes y tasas: A) Cerciórese de que los valores cargados a la cuenta son razonables. B) Revise que la declaración de renta del período anterior al auditado contenga los documentos de soporte para su elaboración, presentación y pago.		X	C	I - E - EX - V - P	DD1 - DD2 - D3 - DD4 - DD5

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(40/47)

COMPañÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
PASIVOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
5	<p>En Obligaciones laborales:</p> <p>A) Compruebe que los valores que figuran como costos de mano de obra y sueldos representan operaciones válidas, aplicables al período, y que se han determinado razonablemente.</p> <p>B) Verifique que la administración ha aplicado adecuada y oportunamente las normas legales y los reglamentos internos.</p>	X		S	I - E - EX - V - P	EE1 - EE2 - EE3 - EE4 (1/4) - EE4 (2/4) - EE4 (3/4) - EE4 (4/4) - EE5 - EE6 - EE7 - EE8 - EE9

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(41/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
PATRIMONIO						
Realice las siguientes actividades:						
1	A) Haga un análisis detallado del número y valor de las acciones que conforman el capital social de la entidad, mostrando la naturaleza de las acciones emitidas y su valor nominal.	X		S	I - E - EX - V - P	JJ - LL1 - LL2 - 001 - 002 - 003 - 004 - PP1 - PP2
2	B) Examine las actas de la asamblea de accionistas y la Junta Directiva. Obtenga copias o extractos de los documentos permanentes para el archivo permanente, que sirvan de evidencia para analizar la estructura de capital de la organización.		X	C	I - E - EX - V - P	

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(42/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)		
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)		
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)		
			FECHA:	Enero 05 del año 15		
Sección U	PROGRAMA DE AUDITORÍA					
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
INGRESOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
1	En Ingresos operacionales: A) Efectúe pruebas sobre cambios significativos del valor de ventas que se hayan detectado en el período auditado con respecto al anterior. B) Obtenga el valor de las devoluciones en ventas efectuadas durante el período revisado y haga un análisis de los motivos por los cuales se realizaron. Muéstrelas por separado en el estado de resultados.	X		S	I - E - C - V	41-1 - 41-2 - 41-3 - 41-4
2	En Ingresos no operacionales: A) Cerciórese de que la contabilización de las transacciones económicas efectuadas por la entidad por concepto de ingresos derivados del desarrollo de actividades distintas a su actividad principal son correctas.		X	C	I - E - C	42-1 - 42-2 - 42-3 - 42-4

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(43/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U	PROGRAMA DE AUDITORÍA					
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
GASTOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
1	<p>En Gastos de administración:</p> <p>A) Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de Gastos de administración, para ver si han sido clasificadas correctamente, han sido llevadas sobre una base uniforme y fueron cotejadas al examinar los estados financieros correspondientes.</p> <p>B) Efectúe un análisis de las siguientes subcuentas de Gastos de administración, para determinar lo que hubiere percibido cada uno de los directivos de la organización por tales conceptos y su debida autorización por el órgano competente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salarios. • Honorarios. • Viáticos. • Bonificaciones. • Transporte. • Otras remuneraciones. 	X		S	I - E - P	51-1 - 51-2 - 51-3 - 51-4 - 51-5

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(44/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)		
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)		
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)		
			FECHA:	Enero 05 del año 15		
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
GASTOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
2	<p>En Gastos de ventas:</p> <p>A) Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de Gastos de ventas, para ver si han sido clasificadas correctamente, han sido llevadas sobre una base uniforme y fueron cotejadas al examinar los estados financieros correspondientes.</p> <p>B) Efectúe un análisis de las siguientes subcuentas de Gastos de ventas para determinar lo que hubiere percibido cada uno de los directivos de la organización por tales conceptos y su debida autorización por el órgano competente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salarios. • Honorarios. • Viáticos. • Bonificaciones. • Transporte. • Otras remuneraciones. 	X		S	I - E - P	52-1 - 52-2 - 52-3 - 52-4 - 52-5

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(45/47)

COMPañÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA						PL-A
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE				EQUIPO DE AUDITORÍA		
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
				FECHA:	Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
GASTOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
3	<p>En Gastos no operacionales:</p> <p>A) Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de Gastos no operacionales, para ver si han sido clasificadas correctamente, han sido llevadas sobre una base uniforme y fueron cotejadas al examinar los estados financieros correspondientes.</p> <p>B) Analice las siguientes subcuentas de gastos no operacionales, y determine la razonabilidad de los valores contabilizados en cada una:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Financieros. • Pérdida en venta y retiro de bienes. • Pérdidas método de participación. • Gastos extraordinarios. • Gastos diversos. 	X		S	I - E - P	53-1 - 53-2 - 53-3 - 53-4

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

{46/47}

COMPañÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nº	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
GASTOS						
Realice las siguientes actividades para la revisión de:						
4	En la cuenta de Ganancias y pérdidas: A) Obtenga o prepare un análisis de la cuenta de Ganancias y pérdidas respecto a los períodos anteriores, para establecer: <ul style="list-style-type: none"> • Relaciones importantes y tendencias. • Variaciones y su secuencia. • Desviaciones que requieren un análisis más detallado. 	X		S	I - E	59-1 - 59-2 - 59-3 - 59-4

Tabla 2.3 Planeación de auditoría de estados financieros

Programa de auditoría

Sección U

(47/47)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					PL-A	
ANÁLISIS DEL PERFIL DEL CLIENTE			EQUIPO DE AUDITORÍA			
ALCANCE	Análisis de la estructura organizacional de la Compañía El Sol S. A.		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
PROPÓSITO	Servir de guía para llevar a cabo la auditoría de estados financieros, y como medio de control sobre su ejecución.		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
			APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
			FECHA:		Enero 05 del año 15	
Sección U		PROGRAMA DE AUDITORÍA				
N°	ACTIVIDADES POR REALIZAR	RIESGOS		PRUEBAS DE AUDITORÍA	AFIRMACIONES	REFERENCIA PAPEL DE TRABAJO (P/T)
		Inherente	De control			
COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS						
Realice las siguientes actividades:						
1	A) Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de Costos de ventas y prestación de servicios, para ver si han sido clasificadas correctamente, han sido llevadas sobre una base uniforme y fueron cotejadas al examinar los estados financieros correspondientes. B) Efectúe comparaciones entre el ejercicio que está revisando y el anterior, e investigue las variaciones importantes.		X	S	I - V - P	61-1 - 61-2 - 61-3 - 61-4
CONCLUSIÓN						
Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con el alcance fijado en la planeación de auditoría, prepare un memorando breve que cubra los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.			X	C	I - E - EX - V - P	A - B - C - D - E - F - AA - BB - CC - DD - EE - JJ - OO - PP - 41 - 42 - 51 - 52 - 53 - 59 - 61

Tabla 2.4 Auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																		
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS																		
MATRIZ DE PLANEACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																		
Cuentas de estado de situación financiera: Activos																		
PROPÓSITO. Direccionar de forma efectiva el proceso de auditoría en la organización, con el fin de generar planes de mejoramiento permanentes y continuos.																		
ALCANCE. Todas las cuentas que conforman el activo de la organización.																		
Cód.	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		RIESGOS INHERENTES IDENTIFICADOS						ENFOQUE DE AUDITORÍA PLANEADO								
				Aseveraciones					Riesgos de fraude	Referencia a P/T	Evaluación del riesgo	Participación de especialistas	Prueba de eficacia de controles	TIPO DE PRUEBAS		Enfoque gral auditoría		
		Anterior	Actual	I	E	EX	V	P						PR	Sustantivas		Cumplimiento	
11	DISPONIBLE	22.865.000	31.964.000							X	De la A1 a la A16	Medio			X	X	X	C/S
1105	Caja	14.350.000	4.200.000	X	X	X	X								X	X		C/S
1110	Bancos	8.515.000	27.764.000	X	X	X	X					Bajo			X	X		C/S
12	INVERSIONES	4.000.000	5.000.000															
1205	Acciones	1.000.000	3.000.000		X	X	X	X	X		De la B1 a la B5	Bajo			X	X		S
1225	Certificados de Deposito a Término	3.000.000	2.000.000		X	X	X	X	X			Medio			X	X		S
13	DEUDORES	24.021.250	46.076.428							X								
1305	Clientes	29.805.875	54.984.750	X	X		X					Bajo		X	X			S
1345	Ingresos por cobrar	0	0	X	X		X					Bajo			X			S
1355	Anticipo de impuestos y contrib.	0	0	X	X		X				De la C1 a la C14 (2/2)	Bajo			X			S
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0	X	X		X					Bajo			X			S
1380	Deudores varios	0	0	X	X		X					Bajo			X			S
1399	Deterioro de cuentas de clientes	(5.784.625)	(8.908.322)	X	X		X					Bajo			X			S
14	INVENTARIOS	8.010.000	19.912.000							X								
1405	Materia prima	4.520.000	4.747.000	X	X	X	X				De la D1 a la D18 (2/2)	Bajo			X			S
1410	Productos en proceso	0	2.205.000	X	X	X	X					Bajo			X			S
1430	Productos terminados	3.490.000	12.960.000	X	X	X	X					Bajo			X			S
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.800.000	153.800.000															
1504	Terrenos	37.000.000	37.000.000		X	X	X	X	X			Bajo	X		X			S
1516	Construcciones y edificaciones	68.250.000	68.250.000		X	X	X	X	X			Bajo	X		X			S
1520	Maquinaria y equipo	37.430.000	37.430.000		X	X	X	X	X		De la E1 a la E12 (4/4)	Bajo			X			S
1524	Equipo de oficina	15.450.000	15.450.000															
1528	Equipo de computación y comunic.	8.500.000	8.500.000															
1540	Flota y equipo de transporte	53.900.000	53.900.000		X	X	X	X	X			Bajo			X			S
1592	Depreciación acumulada	(66.730.000)	(66.730.000)		X	X	X	X	X			Bajo			X			S
17	DIFERIDOS	0	15.000.000								De la F1 a la F5							
1705	Gastos pagados por anticipado	0	15.000.000			X	X					Bajo			X			S
1	TOTAL ACTIVOS	212.696.250	271.752.428															
I	Integridad	EX	Exactitud	P	Presentación				C	Enfoque de controles								
E	Existencia	V	Valuación	PR	Propiedad				A	Enfoque sustantivo								

Fuente: adaptado de Napolitano, Holguín y Tejero (2011).

Tabla 2.4 Auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS																	
MATRIZ DE PLANEACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
Cuentas del estado de situación financiera: Pasivos																	
PROPÓSITO. Direccional de forma efectiva el proceso de auditoría en la organización, con el fin de generar planes de mejoramiento permanentes y continuos.																	
ALCANCE. Todas las cuentas que conforman los pasivos de la organización.																	
CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		RIESGOS INHERENTES IDENTIFICADOS					ENFOQUE DE AUDITORÍA PLANEADO								
		Anterior	Actual	Aseveraciones					Riesgos de fraude	Referencia a P/T	Evaluación del riesgo	Participación de especialistas	Prueba de eficacia de controles	TIPO DE PRUEBAS		Enfoque general de auditoría	
				I	E	C	V	P						Sustantivas	Cumplimiento		
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	28.490.000	27.048.000						X	De la AA1 a la AA8-2 (9/9)	Medio			X	X	X	C/S
2105	Bancos nacionales	20.850.000	16.100.000	X	X	X	X				Bajo			X	X	X	C/S
2110	Bancos del exterior	7.640.000	10.948.000	X	X	X	X				Bajo			X	X	X	C/S
22	PROVEEDORES	2.150.000	8.141.925						X	De la BB1 a la BB12	Bajo				X	X	S
2205	Nacionales	1.700.000	3.582.825		X	X	X	X			Medio			X	X	X	S
2210	Del exterior	450.000	4.559.100		X	X	X	X					X	X	X	X	S
23	DEUDORES	2.000.000	9.250.000														
2335	Costos y gastos por pagar	800.000	9.250.000	X	X		X				Bajo		X	X			S
2365	Retención en la fuente	1.000.000	0	X	X		X			De la CC1 a la CC7 (2/2)	Bajo			X			S
2367	Impuesto a las ventas retenido	0	0	X	X		X				Bajo			X			S
2370	Retenciones y aportes de nómina	200.000	0	X	X		X				Bajo			X			S
2380	Acreedores varios	0	0	X	X		X				Bajo			X			S
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	1.700.000	0														
2404	De renta y complementarios	0	0	X	X	X	X			De la DD1 a la DD5	Bajo			X			S
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	1.700.000	0	X	X	X	X				Bajo			X			S
25	OBLIGACIONES LABORALES	0	10.443.299														
2505	Salarios por pagar	0	0		X	X	X	X			Bajo	X		X			S
2510	Cesantías consolidadas	0	3.894.909		X	X	X	X			Bajo	X		X			S
2515	Intereses sobre cesantías	0	467.387		X	X	X	X		De la EE1 a la EE9	Bajo			X			S
2520	Prima de servicios	0	4.323.578		X	X	X	X			Bajo			X			S
2525	Vacaciones consolidadas	0	1.757.425		X	X	X	X			Bajo			X			S
2540	Indemnizaciones laborales	0	0		X	X	X	X			Bajo			X			S
2	TOTAL PASIVOS	34.340.000	54.883.224														
I	Integridad	C	Corte	P	Presentación	C	Enfoque de controles										
E	Existencia	V	Valuación				Enfoque sustantivo										

Fuente: adaptado de Napolitano, Holguín y Tejero (2011).

Tabla 2.4 Auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS																
MATRIZ DE PLANEACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																
Cuentas del estado de situación financiera: Patrimonio																
PROPÓSITO. Direccional de forma efectiva el proceso de auditoría en la organización, con el fin de generar planes de mejoramiento permanentes y continuos.																
ALCANCE. Todas las cuentas que conforman el patrimonio de la organización.																
CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		RIESGOS INHERENTES IDENTIFICADOS					Riesgos de fraude	Referencia a P/T	Evaluación del riesgo	Participación de especialistas	Prueba de eficacia de controles	TIPO DE PRUEBAS		Enfoque general de auditoría
		Anterior	Actual	Aseveraciones				C						Sustantivas	Cumplimiento	
				I	E	V	P									
31	CAPITAL SOCIAL	125.000.000	125.000.000													
3105	Capital suscrito y pagado	125.000.000	125.000.000	X	X	X	X			Medio		X	X	X		C/S
33	RESERVAS	6.000.000	6.000.000													
3305	Reservas obligatorias	6.000.000	6.000.000		X	X	X	X		Bajo			X	X		S
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1.582.825)	0						X							
3605	Utilidad del ejercicio	0	0	X	X	X	X									
3610	Pérdida del ejercicio	(1.582.825)	0	X	X	X	X			Bajo		X	X			S
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	48.939.075	47.356.250						X							
3705	Utilidades retenidas	8.047.350	8.047.350	X	X	X	X									
3710	Pérdidas acumuladas		(1.582.825)	X	X	X	X									
3715	Detalle Utilidades acumuladas - Ajustes a NIIF	40.891.725	40.891.725	X	X	X	X			Bajo			X			S
59	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	38.512.954						X							
5905	Ganancias y pérdidas	0	38.512.954	X	X	X	X									
3	TOTAL PATRIMONIO	178.356.250	216.869.204													
I	Integridad	C	Corte	P	Presentación	C	Enfoque de controles									
E	Existencia	V	Valuación			S	Enfoque sustantivo									

Fuente: adaptado de Napolitano, Holguín y Tejero (2011).

Tabla 2.4 Auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS																
MATRIZ DE PLANEACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																
Cuentas de Resultado: Ingresos, gastos y costos																
PROPÓSITO. Direcccionar de forma efectiva el proceso de auditoría en la organización, con el fin de generar planes de mejoramiento permanentes y continuos.																
ALCANCE. Todas las cuentas que conforman el patrimonio de la organización.																
CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		RIESGOS INHERENTES IDENTIFICADOS					ENFOQUE DE AUDITORÍA PLANEADO							
				Aseveraciones					Riesgos de fraude	Referencia a P/T	Evaluación del riesgo	Participación de especialistas	Prueba de eficacia de controles	TIPO DE PRUEBAS		Enfoque general de auditoría
		Anterior	Actual	I	E	C	V	P						Sustantivas	Cumplimiento	
41	INGRESOS	250.808.000	322.966.379						X							
4120	Industria manufacturera	255.015.000	327.916.379	X	X	X	X			De la 41-1 a la 41-4	Medio		X	X	X	C/S
4175	Devoluciones en ventas	(4.207.000)	(4.950.000)	X	X	X	X				Bajo			X	X	C/S
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	0	0						X					X		S
4210	Financieros	0	0		X	X	X	X		De la 42-1 a la 42-4	Bajo			X		S
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	105.341.906						X							
5105	Gastos de personal	48.718.896	49.005.910	X	X	X	X				Bajo		X	X		S
5110	Honorarios	13.689.600	14.880.000	X	X	X	X				Bajo			X		S
5115	Impuestos	4.416.000	4.800.000	X	X	X	X				Bajo			X		S
5125	Contribuciones y Seguros	588.800	640.000	X	X	X	X				Bajo			X		S
5130	Seguros	6.850.000	0	X	X	X	X				Bajo			X		S
5135	Servicios	14.753.116	16.035.996	X	X	X	X				Bajo			X		S
5140	Gastos legales	2.760.000	3.000.000	X	X	X	X			De la 51-1 a la 51-5	Bajo			X		S
5145	Mantenimiento y reparaciones	0	0	X	X	X	X				Bajo			X		S
5150	Adecuación e instalación	4.140.000	4.500.000	X	X	X	X				Bajo			X		S
5155	Gastos de viaje	5.519.200	6.000.000	X	X	X	X				Bajo			X		S
5160	Depreciaciones	0	0	X	X	X	X				Bajo			X		S
5195	Diversos	5.961.600	6.480.000	X	X	X	X				Bajo			X		S
5199	Provisiones	0	0	X	X	X	X				Bajo			X		S

Tabla 2.4 Auditoría de estados financieros

COMPAÑÍA EL SOL S. A.															
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS															
MATRIZ DE PLANEACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															
Cuentas de Resultado: Ingresos, gastos y costos															
PROPÓSITO. Direccional de forma efectiva el proceso de auditoría en la organización, con el fin de generar planes de mejoramiento permanentes y continuos.															
ALCANCE. Todas las cuentas que conforman el estado de resultados de la organización.															
CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		RIESGOS INHERENTES IDENTIFICADOS					ENFOQUE DE AUDITORÍA PLANEADO						
		Anterior	Actual	Aseveraciones					Referencia a P/T	Evaluación del riesgo	Participación de especialistas	Prueba de eficacia de controles	TIPO DE PRUEBAS		Enfoque general de auditoría
				I	E	C	V	P					Riesgos de fraude	Sustantivas	
52	OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	52.811.519						X						
5205	Gastos de personal	18.935.205	16.181.387	X	X	X	X			Bajo			X		S
5215	Impuestos	710.976	2.044.812	X	X	X	X			Bajo			X		S
5225	Contribuciones y afiliaciones	563.702	612.720	X	X	X	X			Bajo			X		S
5230	Seguros	2.531.848	2.752.008	X	X	X	X		De la 52-1 a la 52-5	Bajo			X		S
5235	Servicios	12.007.886	15.520.596												
5240	Gastos legales	2.989.996	3.249.996												
5250	Adecuación e instalación	8.726.000	4.050.000	X	X	X	X			Bajo			X		S
5255	Gastos de viaje	4.692.000	5.100.000		X	X	X	X		Bajo	X		X		S
5295	Diversos	3.036.000	3.300.000		X	X	X	X		Bajo	X		X		S
53	FINANCIEROS	6.000.000	6.300.000						X						
5305	Financieros	6.000.000	6.300.000		X	X	X	X							
5310	Pérdida en ventas y retiro de bienes		0		X	X	X	X	De la 53-1 a la 53-4						
5395	Diversos	0	0		X	X	X	X		Bajo			X		S
61	Industria manufacturera	84.800.000	120.000.000						X						
6120	Industrias manufactureras	84.800.000	120.000.000		X	X	X	X	De la 61-1 a la 61-4	Bajo			X		S
I	Integridad	C	Corte	P	Presentación				C	Enfoque de controles					
E	Existencia	V	Valuación						S	Enfoque sustantivo					

Fuente: adaptado de Napolitano, Holguín y Tejero (2011).

Tabla 2.5 Análisis del riesgo general de auditoría

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		
ANÁLISIS DEL RIESGO GENERAL DE AUDITORÍA		PL-B
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)
	FECHA:	Enero 05 del Año 15
ALCANCE		Hacer un análisis del riesgo profesional del equipo de auditoría, basándose en el contexto estratégico de la Compañía El Sol S.A.
RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
DE CUMPLIMIENTO	Posibilidad de que el equipo de auditoría no pueda cumplir con los compromisos establecidos en el plan de auditoría presentado a la compañía auditada, debido al desconocimiento de las normas que rigen la entidad y la profesión.	1. El equipo de auditoría debe estar conformado por un grupo interdisciplinario de profesionales (ingenieros de sistemas, contadores públicos, administradores de empresas, economistas y todos aquellos profesionales que se requieran para realizar una auditoría de estados financieros). 2. Se debe capacitar de forma semestral a los miembros del equipo de auditoría en lo relativo a su formación profesional.
DE TECNOLOGÍA	Posibilidad de que el equipo de auditoría no tenga conocimiento del funcionamiento de la tecnología con que cuenta la compañía auditada, y por lo tanto no pueda cumplir con los compromisos establecidos en el plan de auditoría.	1. Se debe capacitar de forma semestral a los miembros del equipo de auditoría en lo relativo a su formación profesional. 2. El equipo de auditoría debe estar conformado por un grupo interdisciplinario de profesionales (ingenieros de sistemas, contadores públicos, administradores de empresas, economistas y todos aquellos profesionales que se requieran para realizar una auditoría de estados financieros).
ESTRATÉGICO	Posibilidad de que el equipo de auditoría no haga un adecuado y completo análisis del perfil de la compañía auditada, y por lo tanto no se apliquen de forma oportuna y apropiada las pruebas sustantivas y de control en una auditoría de estados financieros.	1. Realizar una adecuada y oportuna planeación de la auditoría de estados financieros, analizando la arquitectura organizacional. 2. Se debe capacitar de forma semestral a los miembros del equipo de auditoría en lo relativo a su formación profesional.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección A		ACTIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
DISPONIBLE	Jineteo de fondos	Posibilidad de que algunos de los funcionarios que manejan los fondos de la organización se apropien de forma provisional de ellos para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado".	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. 2. Solicitar al cajero y al tesorero las consignaciones diarias de efectivo y equivalente de efectivo de lo recibido el día anterior.
	Pitufeo	Posibilidad de que se utilice un grupo numeroso de personas, conocidas como "pitufos", para realizar operaciones por sumas pequeñas, con el fin de que no puedan ser objeto de control de las entidades encargadas de vigilar el lavado de activos.	1. Hacer seguimiento a las consignaciones que superen el monto de \$10.000.000 mensuales. 2. Solicitar al cajero y al auxiliar de contabilidad las consignaciones diarias de efectivo y equivalente de efectivo de lo recibido el día anterior.
	Desfalco	Posibilidad de que una o más personas se apoderen indebidamente de fondos de la organización.	1. Adquirir pólizas de seguros. 2. Implementar sistemas de cámaras de seguridad.
	Colusión	Posibilidad de que dos o más personas se pongan de acuerdo para perjudicar a una tercera parte, ya sea persona u organización.	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. 2. Adquirir pólizas de seguros.
	Error	Posibilidad de que se presenten equivocaciones al ingresar los registros contables en el software de contabilidad.	1. Hacer trimestralmente una revisión detallada de las transacciones efectuadas por la organización, para compararlas con los soportes contables. 2. Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación y caja.
	Falsificación de firmas	Posibilidad de que se presenten alteraciones o anomalías en las firmas que autorizan los documentos contables.	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. 2. Hacer revisiones de forma trimestral, a cargo de la auditoría interna, a los funcionarios encargados de preparar la información.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPañÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección A		ACTIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
INVERSIONES	Riesgo cambiario	Posibilidad de que se presenten variaciones en las utilidades originadas en inversiones en moneda extranjera hechas por la organización, producto de cambios en el precio de las monedas.	1. Verificar los controles establecidos para la valuación de las inversiones. 2. Determinar en el manual de procedimientos el responsable de realizar de manera permanente la valuación de las inversiones.
	Omisión	Posibilidad de que no se realice la causación de los intereses de las inversiones que posee la organización.	1. Implementar un software para el cálculo de las inversiones de la organización y determinar el responsable del mismo. 2. Determinar en el manual de procedimientos el responsable de realizar de manera oportuna la causación.
	Pérdida	Posibilidad de que se extravíen los títulos valores.	1. Adecuar un lugar de la organización para guardar de forma segura los títulos valores de las inversiones; por ejemplo, cajillas de seguridad. 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de determinar el personal responsable de la seguridad de los títulos valores.
DEUDORES	Pérdida de cartera	Posibilidad de que la organización incurra en pérdidas económicas debido a que los clientes no puedan cancelar las obligaciones contraídas.	1. Implementar mecanismos preventivos de cobro. 2. Elaborar un reglamento de crédito y cobranzas.
	Error	Posibilidad de que se presenten equivocaciones al registrar los abonos efectuados por los clientes.	1. Conciliar mensualmente los listados de cartera con la cuenta mayor de contabilidad por un funcionario de un área diferente a la de cartera. 2. Circularizar cada dos meses los clientes de la organización.
	Fraude	Posibilidad de que funcionarios de la organización sustraigan dineros por concepto de abonos de clientes y funcionarios de la organización.	1. Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación y caja. 2. Circularizar cada dos meses los clientes de la organización.
	Omisión	Posibilidad de que la organización sufra pérdidas económicas por no realizar de forma oportuna la causación de intereses de mora.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. 2. Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación, nómina y caja.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección A		ACTIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
INVENTARIOS	Deterioro	Posibilidad de que los inventarios propiedad de la organización pierdan su función normal, es decir, dejen de servir para el fin para el que fueron adquiridos.	1. Adecuar las instalaciones de las bodegas según las características de los inventarios adquiridos por la organización. 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer el personal responsable de verificar la protección física de los inventarios.
	Escasez	Posibilidad de que los inventarios resulten insuficientes para producir y/o prestar bienes o servicios de acuerdo con el objeto social de la organización.	1. Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado, con el propósito de presentar de forma razonable el valor de estos en cantidad y moneda funcional. 2. Implementar un manual de procesos y procedimientos para el área de compra.
	Desabastecimiento	Posibilidad de que los inventarios se agoten para producir y/o prestar bienes o servicios de acuerdo con el objeto social de la organización.	1. Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado, con el propósito de presentar de forma razonable el valor de estos en cantidad y moneda funcional. 2. Implementar un manual de procesos y procedimientos para el área de compra.
	Obsolescencia	Posibilidad de que los inventarios de la organización se pierdan por deterioro o por falta de aceptación en el mercado.	1. Coordinar y cruzar información entre el área de compras y control de existencias. 2. Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado, con el propósito de presentar de forma razonable el valor de estos en cantidad y moneda funcional.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPañÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección A		ACTIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Deterioro	Posibilidad de que los activos fijos no puedan cumplir las funciones normales para las cuales fueron adquiridos.	1. Mantenimiento preventivo de los equipos, muebles y enseres. 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de determinar el personal responsable de verificar las condiciones físicas de propiedad, planta y equipo.
	Obsolescencia	Posibilidad de que los activos fijos pierdan valor por avances tecnológicos o técnicos.	1. Actualizar los equipos de cómputo semestralmente. 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de determinar el personal responsable de verificar las condiciones físicas de los equipos que hacen parte de los activos fijos de la organización.
	Adquisiciones y retiros no autorizados	Posibilidad de que se hagan compras y traslados de activos fijos sin la autorización de las personas correspondientes.	1. Segregación de funciones de compras y custodia de los activos fijos. 2. Implementar un sistema de codificación de los activos fijos para tener su control.
	Pérdida	Posibilidad de que los activos fijos sean extraídos de la organización sin previo aviso, utilizando medios ilícitos.	1. Implementar un sistema de codificación de los activos fijos para tener su control. 2. Efectuar periódicamente inventarios físicos de propiedad, planta y equipo, con el fin de compararlos con los kárdex con que cuenta la organización.
INTANGIBLES	Subestimación y/o sobreestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior o superior de los intangibles, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe, lo que puede tener como consecuencia la presentación de información financiera carente de razonabilidad.	1. Implementar métodos de valoración de los activos intangibles de general aceptación, como por ejemplo capitalización de ganancias históricas, métodos diferenciales de beneficios brutos y métodos de beneficios extraordinarios.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y el registro de los bienes inmateriales adquiridos por la organización.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad en los que se han registrado los bienes adquiridos por la organización, para verificarlos con los documentos que se efectuaron en la transacción. 2. Hacer revisiones permanentes a cargo del contador y el auditor externo.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Activos

Sección A

(5/19)

COMPañÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección A		ACTIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
DIFERIDOS	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna la amortización de los activos diferidos, y por lo tanto se presente información poco razonable y uniforme.	1. Verificar mensualmente que se efectúe por la auditoría interna y externa la amortización de las partidas correspondientes a los activos diferidos. 2. Solicitar al contador público de forma mensual los auxiliares de contabilidad para verificar la amortización de las partidas que conforman el activo diferido.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y el registro de los importes pagados por adelantado por la organización en la partida de activos diferidos.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad en los que están plasmados los registros correspondientes a la partida de activos diferidos, para verificarlos con los documentos que se efectuaron en la transacción. 2. Verificar los comprobantes de egreso y documentación comprobatoria, como evidencia del valor pagado por la organización.
OTROS ACTIVOS	Pérdida	Posibilidad de que se extravíen activos adquiridos por la organización, como antigüedades, pinturas y objetos de arte.	1. Hacer un inventario de los activos clasificados en la parte de otros y asignarles un código para tener su control. 2. Implementar manuales de funciones, con el objetivo de determinar el personal responsable de verificar las condiciones de los bienes que conforman los otros activos.
	Deterioro	Posibilidad de que otros activos pierdan valor, debido al deterioro de sus características y la pérdida de su calidad.	1. Hacer mantenimiento como mínimo dos veces al año a los bienes clasificados en el rubro de otros activos. 2. Implementar manuales de funciones, con el objetivo de determinar el personal responsable de verificar las condiciones de los bienes que conforman los otros activos.
VALORIZACIONES	Subestimación	Posibilidad de que se asigne de forma subjetiva un valor inferior al dado por el mercado.	1. Hacer avalúos técnicos y peritajes como mínimo cada tres años.
	Sobreestimación	Posibilidad de que se asigne de forma subjetiva un valor mayor al dado por el mercado.	1. Hacer avalúos técnicos y peritajes como mínimo cada tres años.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla [C.A.V.B.]	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis [O.J.M.G.]	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar [C.A.M.S.]	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección B		PASIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
OBLIGACIONES FINANCIERAS	Riesgo cambiario	Posibilidad de que las obligaciones contraídas en moneda extranjera por la organización no se ajusten al final de cada mes con base en la tasa de cambio representativa del mercado a esa fecha y, por lo tanto, no se registren los ajustes por mayor o menor valor con cargo a la cuenta de resultado del ejercicio.	1. Verificar, mediante el cálculo matemático, los ajustes generados por diferencia de cambio en moneda extranjera. 2. Hacer conciliaciones entre los ajustes originados por diferencia de cambio registrados en los libros de contabilidad y los valores presentados en los extractos bancarios.
	Omisión	Posibilidad de que al cierre del mes se omita la causación de los intereses correspondientes a las obligaciones contraídas con las entidades financieras.	1. Verificar los cálculos de los intereses acumulados al final del mes. 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los intereses causados, para cotejarlos con los intereses que se presentan en los extractos bancarios.
PROVEEDORES	Incumplimiento	Posibilidad de que la organización no pueda cumplir con el pago de las obligaciones pactadas por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la producción o comercialización de sus productos y el desarrollo normal de su objeto social.	1. Hacer un análisis de la capacidad de endeudamiento de la organización cada vez que se requiera financiamiento externo (proveedores), para evaluar la razonabilidad del valor de la obligación por contraer. 2. Preparar anticipadamente el presupuesto de tesorería, para determinar los ingresos y el pago de obligaciones, con el propósito de evaluar la liquidez de la organización para atender de forma oportuna sus compromisos.
	Omisión	Posibilidad de que no se contabilicen las facturas recibidas, debido a que no se las entrega de forma oportuna al área de contabilidad.	1. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de compras y el área de contabilidad. 2. Supervisar de forma mensual el proceso de facturación de los proveedores por la auditoría interna.
	Desactualización	Posibilidad de que las deudas adquiridas en moneda extranjera no se actualicen al final de cada mes.	1. Verificar, mediante el cálculo matemático, los ajustes generados por diferencia de cambio en moneda extranjera. 2. Solicitar al fin de cada mes el estado de cuenta de los proveedores del extranjero, con el fin de verificar que se hayan registrado los ajustes por diferencia de cambio.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Pasivos

Sección B

(7/19)

COMPANÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla [C.A.V.B.]	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis [O.J.M.G.]	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar [C.A.M.S.]	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección B		PASIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
CUENTAS POR PAGAR	Extemporaneidad	Posibilidad de que las declaraciones tributarias (de retención en la fuente, de impuesto a las ventas retenido y de industria y comercio retenido) sean presentadas de manera extemporánea.	1. Establecer el calendario tributario de la organización, a fin de estar al tanto de los vencimientos de los compromisos fiscales. 2. Hacer una revisión por la auditoría interna y externa.
	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios de la organización presenten compras ficticias.	1. Verificar que las órdenes de compra, facturas y soportes de pago guardan relación entre sí y que las obligaciones contraídas por la organización están en concordancia con el gasto autorizado. 2. Solicitar los registros de las obligaciones por pagar para verificarlos con los respectivos documentos de soporte.
	Omisión	Posibilidad de que se omita la causación de los intereses correspondientes a las obligaciones contraídas con los acreedores.	1. Verificar los cálculos de los intereses acumulados al final del mes. 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los intereses causados y el valor presente de la deuda, para cotejarlos con los intereses y el importe adeudado que comuniquen por escrito los acreedores.
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	Sanciones	Posibilidad de que la organización incurra en sanciones por la presentación extemporánea y/o de valores equivocados de las obligaciones de carácter obligatorio a favor del Estado.	1. Verificar oportuna y detalladamente las declaraciones de las obligaciones tributarias dos días antes de su presentación y pago. 2. Establecer el calendario tributario de la organización, a fin de estar al tanto de los vencimientos de los compromisos fiscales.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de los valores que se van a presentar en las declaraciones de carácter tributario (de retención en la fuente, de impuesto a las ventas y de industria y comercio).	1. Verificar oportuna y detalladamente las declaraciones de las obligaciones tributarias dos días antes de su presentación y pago. 2. Verificar los valores de las declaraciones tributarias haciendo nuevamente los cálculos aritméticos.
	Omisión	Posibilidad de que no se hayan contabilizado las facturas recibidas por concepto de adquisición de bienes o servicios que estén sujetos a impuestos, gravámenes y tasas.	1. Revisar detalladamente los comprobantes de egreso con sus respectivos soportes cinco días antes de la presentación de las declaraciones tributarias. 2. Verificar los valores de las declaraciones tributarias haciendo nuevamente los cálculos aritméticos.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPañÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla [C.A.V.B.]	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis [O.J.M.G.]	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar [C.A.M.S.]	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección B		PASIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
OBLIGACIONES LABORALES	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la liquidación de las prestaciones sociales a cargo de la organización.	1. Revisar cada mes la nómina por el subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos. 2. Capacitar de manera permanente a los funcionarios encargados de la elaboración de la nómina.
	Omisión	Posibilidad de que se omitan la liquidación y causación oportunas de las obligaciones laborales a cargo de la organización.	1. Revisar cada mes la nómina por el subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos. 2. Capacitar de manera permanente a los funcionarios encargados de la elaboración de la nómina.
	Fraude	Posibilidad de que se cometa engaño en el procedimiento de liquidación de las obligaciones laborales, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad en los que están plasmados los registros de las obligaciones financieras, junto con los documentos que soporten el pago de los respectivos compromisos. 2. Revisar cada mes la nómina por el subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos.
	Demandas	Posibilidad de que la organización incurra en demandas laborales por incumplimiento de las disposiciones de ley.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad en los que están plasmados los registros de las obligaciones financieras, junto con los documentos que soporten el pago de los respectivos compromisos. 2. Revisar cada mes la nómina por el subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección B		PASIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	Subestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior de los pasivos estimados y las provisiones, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe.	1. Contratar con expertos en el tema un estudio previo para determinar el importe de la provisión por realizar de acuerdo con lo que plantean las prescripciones legales. 2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones que la organización establezca respondan a las necesidades y la situación financiera de la entidad.
	Sobreestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior de los pasivos estimados y las provisiones, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe.	1. Contratar con expertos en el tema un estudio previo para determinar el importe de la provisión por realizar de acuerdo con lo que plantean las prescripciones legales. 2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones que la organización establezca respondan a las necesidades y la situación financiera de la entidad.
	Omisión	Posibilidad de que se omita la inclusión oportuna en los estados financieros de los pasivos estimados y provisiones por prestaciones sociales o por sanciones, litigios, indemnizaciones e imprevistos a cargo de la organización.	1. Solicitar semestralmente a los abogados internos y externos información oportuna sobre litigios pendientes contra la organización. 2. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondientes a las cuentas de los pasivos estimados y provisiones, para compararlos con la provisión planteada en los estudios actuariales solicitados por la entidad y de acuerdo con las prescripciones legales.
DIFERIDOS	Jineteo de fondos	Posibilidad de que los funcionarios que los manejan se apropien de forma provisional de los ingresos recibidos de manera anticipada para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado".	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad y los documentos que soporten las partidas que conforman los pasivos diferidos.
	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna la amortización de los pasivos diferidos y por lo tanto se presente información poco razonable.	1. Revisar de forma mensual por la auditoría interna y externa la amortización de las partidas correspondientes a los pasivos diferidos. 2. Solicitar al contador público cada mes los auxiliares de contabilidad para verificar la amortización de las partidas que conforman el pasivo diferido.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPañÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección B		PASIVOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
OTROS PASIVOS	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y el registro de los valores recibidos por la organización en la partida de otros pasivos.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad en los que están plasmados los registros correspondientes a la partida de otros pasivos, para verificarlos con los documentos que se efectuaron en la transacción. 2. Confirmar por escrito de forma semestral con las personas o entidades que intervinieron en la transacción.
	Jineteo de fondos	Posibilidad de que los funcionarios que los manejan se apropien de forma provisional de los ingresos recibidos de manera anticipada, para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado".	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad y los documentos que soportan las partidas que conforman la cuenta de otros pasivos.
	Omisión	Posibilidad de que no se realice en forma oportuna la amortización de los otros pasivos, y por lo tanto se presente información poco razonable.	1. Revisar de forma mensual por la auditoría interna y externa la amortización de las partidas correspondientes a los otros pasivos. 2. Solicitar cada mes al contador público los auxiliares de contabilidad para verificar la amortización de las partidas que conforman la cuenta de otros pasivos.
BONOS Y PAPELES COMERCIALES	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios, se apropien de manera ilegal de los recursos captados por la organización para financiar capital de trabajo.	1. Requerir de forma periódica un informe del manejo que se ha dado a los recursos captados por la organización a través de la emisión de bonos y papeles comerciales, con el fin de verificar que se estén cumpliendo las directrices de los órganos de administración. 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances, para compararlos con los informes de la administración sobre el manejo de dichos valores y verificar que realmente existen y no han sido utilizados para otros fines.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo del valor de los dividendos que se deben pagar a los propietarios de los bonos y papeles comerciales.	1. Efectuar una verificación oportuna y detallada de los cálculos que se realizaron para determinar el importe a pagar por dividendos por parte de la organización. 2. Verificar que los valores sean correctos haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes, los documentos de soporte y los libros de contabilidad de la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla [C.A.V.B.]	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis [O.J.M.G.]	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar [C.A.M.S.]	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección C		PATRIMONIO	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
CAPITAL SOCIAL	Fraude	Posibilidad de que la administración presente información ficticia o alterada, con la intención de reflejar una situación más favorable de la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Efectuar una revisión detallada de los documentos elaborados por la entidad cada mes.
	Cumplimiento	Posibilidad de que se incumplan los requisitos legales y estatutarios establecidos para la constitución del capital autorizado y la emisión, suscripción y readquisición de acciones.	1. Solicitar de forma oportuna la asesoría de los abogados internos y externos de la organización. 2. Solicitar los estatutos de la organización, con el propósito de verificar que se estén cumpliendo.
	Disolución	Posibilidad de que la organización entre en causal de liquidación, por la ocurrencia repetitiva de pérdidas que reduzcan el capital por debajo del 50% de su valor.	1. Hacer un análisis financiero de la organización por lo menos una vez al año. 2. Diseñar Indicadores de Gestión, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las metas planteadas por la administración.
SUPERÁVIT DE CAPITAL	Error	Posibilidad de que se produzcan errores en el cálculo del superávit de capital, aplicando el método de participación.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Cotejar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes y los estatutos de la organización.
	Omisión	Posibilidad de que no se determine de manera pertinente el resultado de la prima de colocación de acciones.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Cotejar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes y los estatutos de la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Patrimonio

Sección C

(12/19)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección C		PATRIMONIO	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
RESERVAS	Malversación	Posibilidad de que la administración haga uso indebido de las reservas de la organización incumpliendo disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.	1. Solicitar cada mes el extracto bancario de la entidad financiera donde se encuentra depositado el valor de las reservas, con el objetivo de verificar que existen y que no se han realizado movimientos financieros con ellas. 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances, para compararlos con los extractos bancarios.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de los valores que se deben registrar en las partidas de reservas que tiene la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Verificar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes y los estatutos de la organización.
	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios se apropien ilegalmente de los valores reflejados en la cuenta de reservas, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Solicitar cada mes el extracto bancario de la entidad financiera donde se encuentra depositado el valor de las reservas, con el objetivo de verificar que existen y que no se han realizado movimientos financieros con ellas. 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances, para compararlos con los extractos bancarios.
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	Error	Posibilidad de que los funcionarios se apropien ilegalmente de los valores reflejados en la cuenta de reservas, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Verificar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes y los estatutos de la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección C		PATRIMONIO	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	Incumplimiento de la ley	Posibilidad de que se generen sanciones de índole legal como resultado del incumplimiento de prescripciones legales y estatutarias al decretar el valor a pagar por dividendos o participaciones, cuotas o partes de interés social.	1. Solicitar conceptos de los abogados internos y externos de la organización. 2. Solicitar los estatutos de la organización, con el propósito de verificar que se están cumpliendo.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo del valor de los dividendos o participaciones, cuotas o partes de interés social que debe decretar y pagar la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los valores decretados y por pagar por la organización. 2. Verificar los valores haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes, los documentos de soporte y los libros de contabilidad de la organización.
RESULTADOS DEL EJERCICIO	Fraude	Posibilidad de que se presenten cifras ficticias o alteradas por la administración.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares y los libros oficiales de contabilidad, junto con los documentos que soportan la información contenida en ellos. 2. Hacer una revisión detallada de los documentos elaborados por la organización cada mes.
	Omisión	Posibilidad de que la organización no determine de manera oportuna la utilidad o pérdida que obtuvo en el período como resultado del desarrollo de su objeto social.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Verificar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes, los documentos de soporte y los libros de contabilidad de la organización.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de la utilidad o pérdida que obtuvo la organización en el desarrollo de su objeto social.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. 2. Verificar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes, los documentos de soporte y los libros de contabilidad de la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección C		PATRIMONIO	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Omisión	Posibilidad de que la organización no determine de manera oportuna el valor que se va a llevar a la partida de utilidad o pérdida acumulada.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances para compararlos con los informes de la administración sobre el manejo de las utilidades o pérdidas acumuladas. 2. Verificar los valores de los estados financieros haciendo nuevamente los cálculos aritméticos, según las prescripciones legales vigentes, los documentos de soporte y los libros de contabilidad de la organización.
	Malversación	Posibilidad de que la administración haga uso indebido de las utilidades que han sido acumuladas o capitalizadas como resultado de ejercicios anteriores.	1. Solicitar de forma periódica un informe del manejo del rubro "Resultados de ejercicios anteriores", con el objetivo de verificar que se estén cumpliendo las directrices de la administración (por ejemplo, que se encuentren clasificados y adecuadamente presentados en el Estado de Situación Financiera. 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances, para compararlos con informes de la administración sobre el manejo de dichos valores.
SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	Subestimación	Posibilidad de que se asigne de forma subjetiva un valor inferior al que está dado por el mercado, y como consecuencia la organización no presente información financiera razonable.	1. Hacer avalúos técnicos y peritajes como mínimo cada tres años.
	Sobreestimación	Posibilidad de que se asigne de forma subjetiva un valor mayor al que está dado por el mercado, y como consecuencia la organización no presente información financiera razonable.	1. Hacer avalúos técnicos y peritajes como mínimo cada tres años.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			PL-C
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección D		INGRESOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
OPERACIONALES	Fraude	Posibilidad de que algunos funcionarios busquen apropiarse de manera ilegal de los ingresos de la organización.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondientes a ingresos operacionales, junto con los documentos que soportan los ingresos de la organización, ya sea por vía crediticia o de contado. 2. Revisar las facturas expedidas en el mes por la organización.
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de los ingresos recibidos en el período como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la organización.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a ingresos operacionales, para confrontarlos con los documentos que soportan los ingresos registrados por la organización.
NO OPERACIONALES	Fraude	Posibilidad de que algunos funcionarios o personas externas a la organización busquen apropiarse de manera ilegal de los ingresos de esta.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondientes a ingresos no operacionales, junto con los documentos que soportan los ingresos de la organización, ya sea por vía crediticia o de contado. 2. Revisar los documentos que soportan los ingresos recibidos por la organización de forma mensual.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los ingresos extraordinarios percibidos por la organización.	1. Verificar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. 2. Verificar mediante cálculo matemático los ingresos percibidos por la organización provenientes de actividades distintas de las de su objeto social.
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de los ingresos extraordinarios efectivamente recibidos en el período.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a ingresos no operacionales, para confrontarlos con los documentos que soportan los ingresos registrados por la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Gastos

Sección E

(16/19)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	Ref: PL-C
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección E		GASTOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	Fraude	Posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse en forma ilegal de ellos.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a gastos operacionales de administración, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización. 2. Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización sean reales y guarden relación de causalidad con el ingreso.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales a cargo de la organización.	1. Verificar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. 2. Verificar mediante cálculo matemático los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de pagos de los gastos efectuados en el período.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos (egresos) de la organización. 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a gastos operacionales de ventas, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Gastos

Sección E

(17/19)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección E		GASTOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
OPERACIONALES DE VENTAS	Fraude	Posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse en forma ilegal de ellos.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a gastos operacionales de ventas, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización. 2. Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización sean reales y guarden relación de causalidad con el ingreso.
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de pagos de los gastos efectuados en el período.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos (egresos) de la organización. 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a gastos operacionales de ventas, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales a cargo de la organización.	1. Verificar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. 2. Verificar mediante cálculo matemático los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Gastos

Sección E

(18/19)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA			
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)	Ref: PL-C
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)	
	FECHA:	Enero 05 del año 15	
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.	
Sección E		GASTOS	
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Sanciones	Posibilidad de que la organización incurra en sanciones por la presentación extemporánea y/o de valores equivocados de la declaración de renta y complementarios.	1. Verificar oportuna y detalladamente la declaración de renta y complementarios con cuatro días antes de su presentación y pago. 2. Establecer el calendario tributario de la organización, con el objetivo de estar al tanto de los vencimientos de los compromisos fiscales.
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de los valores que se van a presentar en la declaración de renta y complementarios.	1. Verificar oportuna y detalladamente la declaración de renta y complementarios con cuatro días antes de su presentación y pago. 2. Verificar los valores de la declaración de renta y complementarios haciendo nuevamente los cálculos aritméticos según las prescripciones legales vigentes.
GANANCIAS Y PÉRDIDAS	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de las cuentas de resultado al final del período, y por lo tanto no se pueda establecer la utilidad o pérdida de la organización.	1. Solicitar los estados financieros de la organización en los primeros 15 días de enero del siguiente año de presentación de los mismos, para verificar que se haya hecho el cierre respectivo. 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.

Tabla 2.6 Evaluación del control interno contable basado en riesgos

Costos

Sección F

(19/19)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA					
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS					
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla (C.A.V.B.)		Ref:	PL-C
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis (O.J.M.G.)			
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar (C.A.M.S.)			
	FECHA:	Enero 05 del año 15			
ALCANCE		Evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía El Sol S. A.			
Sección F		COSTOS			
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR		
COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	Error	Posibilidad de que se cometan errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.	1. Verificar mensualmente los cálculos aritméticos hechos por los funcionarios del área contable. 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		
	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, y por lo tanto no se pueda determinar el valor en que incurrió la organización en la producción de un período.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a costos de ventas y de prestación de servicios, para verificar que se haya hecho el cierre respectivo. 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		
COMPRAS	Error	Posibilidad de que se cometan errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.	1. Verificar mensualmente los cálculos aritméticos hechos por los funcionarios del área contable. 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		
	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, y por lo tanto no se pueda determinar el valor en que incurrió la organización en la producción de un período.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a costos de ventas y de prestación de servicios, para verificar que se haya hecho el cierre respectivo. 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		
	Fraude	Posibilidad de que se cometan engaños en el procedimiento de compras, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a costos de ventas y de prestación de servicios, para confrontarlos con los documentos que soportan los costos registrados por la organización. 2. Hacer de forma bimestral una circularización de los proveedores de la organización.		

4. Los estados financieros

Carlos Alberto Montes Salazar · Omar de Jesús Montilla Galvis · Cristian Andrey Vallejo Bonilla

AUDITORÍA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES: PAPELES DE TRABAJO
Anexos

Tabla 4.1 Estado de situación financiera

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 de diciembre de 2XXX (en miles de unidades monetarias)		
	Año 2XXX	Año 2XXX
ACTIVOS		
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	36.000	35.000
Intangibles	9.000	8.000
Inversiones en empresas asociadas	20.000	22.800
Activos financieros no corrientes	8.500	10.000
Activos por impuestos diferidos	11.000	14.000
Activos no corrientes totales	<u>84.500</u>	<u>89.800</u>
Activos corrientes		
Inventarios	12.000	13.500
Deudores y otras cuentas por cobrar	10.000	9.200
Efectivo y equivalentes en efectivo	12.900	12.000
Activos corrientes totales	<u>34.900</u>	<u>34.700</u>
ACTIVOS TOTALES	<u><u>119.400</u></u>	<u><u>124.500</u></u>
PATRIMONIO		
Patrimonio atribuible a los accionistas de la sociedad dominante	40.455	50.715
Patrimonio atribuible a intereses minoritarios	4.495	5.635
PATRIMONIO TOTAL	<u>44.950</u>	<u>56.350</u>
PASIVOS		
Pasivos no corrientes		
Deuda financiera a largo plazo	14.000	12.000
Pasivos por impuestos diferidos	9.000	8.800
Provisiones a largo plazo	9.850	8.850
Pasivos no corrientes totales	<u>32.850</u>	<u>29.650</u>
Pasivos corrientes		
Deuda financiera a corto plazo	13.000	11.500
Acreedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	16.000	14.000
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	7.800	8.000
Provisiones a corto plazo	4.800	5.000
Pasivos corrientes totales	<u>41.600</u>	<u>38.500</u>
PASIVOS TOTALES	<u>74.450</u>	<u>68.150</u>
PATRIMONIO Y PASIVOS TOTALES	<u><u>119.400</u></u>	<u><u>124.500</u></u>
Representante legal	Contador público T. P. XXXX	Auditor externo T. P. XXXX

Tabla 4.2 Estado de resultados

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. ESTADO DE RESULTADOS A 31 de diciembre de 2XXX (en miles de unidades monetarias)		
	Año 2XXX	Año 2XXX
OPERACIONES CONTINUAS		
Ingresos de actividades ordinarias	18.000	15.000
Costo de ventas	<u>(8.500)</u>	<u>(6.500)</u>
Ganancia bruta	9.500	8.500
Otros ingresos	2.000	1.100
Costos de distribución	(1.200)	(1.000)
Gastos de administración	(5.000)	(3.900)
Gastos de investigación y desarrollo	<u>(2.000)</u>	<u>(1.500)</u>
Resultado de actividades de operación	(6.200)	(5.300)
Ingreso financiero	1.200	1.000
Costos financieros	<u>(1.500)</u>	<u>(1.250)</u>
Costo financiero neto	(300)	(250)
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociados que se contabilicen utilizando el método de la participación	500	380
Ganancias antes de impuestos	<u>3.500</u>	<u>3.330</u>
Gastos por impuestos	1.155	1.099
Ganancia procedente de actividades continuadas	<u>2.345</u>	<u>2.231</u>
OPERACIONES DISCONTINUADAS		
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas (neto de impuestos)	<u>230</u>	<u>170</u>
Resultado del período	<u>2.575</u>	<u>2.401</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Diferencias en conversión para operaciones extranjeras	380	280
Fracción efectiva de cambios en el valor razonable de coberturas de flujo de efectivo	(80)	(50)
Cambio neto en el valor razonable de coberturas de flujo de efectivo transferido a resultados	(60)	(34)
Cambio neto en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta	150	98
Impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral	<u>(189)</u>	<u>(89)</u>
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	<u>201</u>	<u>205</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO	<u>2.776</u>	<u>2.606</u>
Representante legal	Contador público T. P. XXXX	Auditor externo T. P. XXXX

Tabla 4.3 Estado de cambios en el patrimonio

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
A 31 de diciembre de 2XXX								
	Capital en acciones	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reserva de cobertura de flujo de caja	Reserva de valor razonable	Total Reservas	Ganancias (Pérdidas) acumuladas	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo inicial al 01 de enero de	<u>220.000</u>	<u>5.000</u>		<u>1.200</u>	<u>6.200</u>	<u>25.000</u>	<u>40.000</u>	<u>291.200</u>
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
Resultado integral								
Ganancia y/o pérdida						2.400	950	3.350
Otro resultado integral		<u>2.800</u>		<u>280</u>	<u>3.080</u>	<u>2.200</u>		<u>5.280</u>
Resultado integral		<u>2.800</u>		<u>280</u>	<u>3.080</u>	<u>4.600</u>	<u>950</u>	<u>8.630</u>
Emisión de acciones								
Dividendos						(2.000)		(2.000)
Incrementos y/o disminuciones por transferencias y otros cambios							120	120
Total de cambios en el patrimonio		<u>2.800</u>		<u>280</u>	<u>3.080</u>	<u>2.600</u>	<u>1.070</u>	<u>6.750</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>220.000</u>	<u>7.800</u>		<u>1.480</u>	<u>9.280</u>	<u>27.600</u>	<u>41.070</u>	<u>297.950</u>
		Representante legal	Contador público		Auditor externo			
			T. P. XXXX		T. P. XXXX			

Tabla 4.3 Estado de cambios en el patrimonio

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
A 31 de diciembre de 2XXX								
(en miles de unidades monetarias)								
	Capital en acciones	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reserva de cobertura de flujo de caja	Reserva de valor razonable	Total Reservas	Ganancias (Pérdidas) acumuladas	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo inicial al 01 de enero de 2XXX	190.000	3.500		970	4.470	23.000	30.000	247.470
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
Resultado integral								
Ganancia y/o pérdida						1.800	790	2.590
Otro resultado integral		2.400		170	2.570	1.800		4.370
Resultado integral		2.400		170	2.570	3.600	790	6.960
Emisión de acciones								
Dividendos						(1.790)		(1.790)
Incrementos y/o disminuciones por transferencias y otros cambios							90	90
Total de cambios en el patrimonio		2.400		170	2.570	1.810	880	5.260
Saldo final al 31 de diciembre	190.000	5.900		1.140	7.040	24.810	30.880	252.730
		Representante legal	Contador público	Auditor externo				
			T. P. XXXX	T. P. XXXX				

Tabla 4.3 Estado de cambios en el patrimonio

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
A 31 de diciembre de 2XXX								
(en miles de unidades monetarias)								
	Capital en acciones	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reserva de cobertura de flujo de caja	Reserva de valor razonable	Total Reservas	Ganancias (Pérdidas) acumuladas	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo inicial al 01 de enero de 2XXX	190.000	3.500		970	4.470	23.000	30.000	247.470
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
Resultado integral								
Ganancia y/o pérdida						1.800	790	2.590
Otro resultado integral		2.400		170	2.570	1.800		4.370
Resultado integral		2.400		170	2.570	3.600	790	6.960
Emisión de acciones								
Dividendos						(1.790)		(1.790)
Incrementos y/o disminuciones por transferencias y otros cambios								
							90	90
Total de cambios en el patrimonio		2.400		170	2.570	1.810	880	5.260
Saldo final al 31 de diciembre	190.000	5.900		1.140	7.040	24.810	30.880	252.730
		Representante legal	Contador público	Auditor externo				
			T. P. XXXX	T. P. XXXX				

Tabla 4.4 Estado de flujo de efectivo

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO Por los períodos terminados a 31 de diciembre de 2XXX y 2XXX (en miles de unidades monetarias)		
	Año 2XXX	Año 2XXX
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia del período	18.000	15.000
Otros cobros por actividades de operación	2.000	1.100
Depreciación	(1.200)	(1.000)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.500)	(1.000)
Otros pagos por actividades de operación	(900)	(905)
Intereses pagados	(400)	(299)
Impuestos a las ganancias pagados	(4.500)	(3.800)
Total de flujos de efectivo procedentes de actividades de operación	11.500	9.096
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Intereses recibidos	380	(280)
Dividendos recibidos	400	378
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(6.000)	(4.000)
Compras de activos intangibles	(200)	(99)
Otras entradas y/o salidas de efectivo	55	48
Total de flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión	(5.365)	(3.953)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Importes procedentes de la emisión de acciones	1.200	900
Pagos por adquirir o rescatar acciones de la organización	(78)	(40)
Importes procedentes de préstamos de largo plazo	1.100	900
Importes procedentes de préstamos de corto plazo	500	300
Reembolsos de préstamos	(870)	(670)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	(1.300)	(1.000)
Dividendos pagados	(3.000)	(2.800)
Otras entradas y/o salidas de efectivo	240	190
Total de flujos de efectivo procedentes actividades de financiación	(2.208)	(2.220)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	3.927	2.923
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	(120)	(90)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	3.807	2.833
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	1.200	980
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	5.007	3.813
Representante legal	Contador público	Auditor externo
	T. P. XXXX	T. P. XXXX

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(1/10)

COMPañÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
		FECHA:	Enero 05 del año 15
FASE 1		EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN	
Nº	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
Formalización del plan de acción			
1	¿Se ha elaborado un plan de acción basado en un adecuado diagnóstico de la estructura de la organización?	El plan de acción fue elaborado teniendo en cuenta la evaluación del grado de complejidad y los impactos originados en la implementación de las NIIF, con el objetivo de hacer un análisis de la organización basado en la matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas).	
2	¿El plan de acción es conocido por la organización?	El plan de acción fue dado a conocer a todos los funcionarios, a través del envío de información al correo institucional de cada uno, y por medio de la reunión trimestral de la organización.	
3	¿El plan de acción ha sido presentado a la Junta Directiva?	El plan de acción fue presentado a la Junta Directiva para recibir su punto de vista al respecto. Es importante enfatizar que un miembro de la Junta hace parte del Comité de NIIF.	
4	¿Existe una comisión de implementación formalmente constituida?	Por medio del Acta 0XX1 se dio origen al Comité de NIIF. Este cuenta con su propio reglamento, el cual define su estructura y funcionamiento.	
5	¿La comisión de implementación está integrada con representación de todas las áreas que conforman la organización?	El Comité de NIIF está integrado por un representante de cada una de las áreas que conforman la organización.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(2/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
	FECHA:	Enero 05 del año 15	
FASE 1	EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
Evaluación del contenido del plan de acción			
Contiene el plan de acción los siguientes elementos:			
6	¿Asignación de recursos materiales?	El plan de acción cuenta con presupuesto propio.	
7	¿Asignación de capital humano?	El personal asignado para el plan de acción fue el siguiente: un representante de cada área de la organización; asesores expertos en materia financiera, tributaria, de sistemas, contable y de NIIF; y personal de apoyo, como pasantes de instituciones de educación tecnológica y profesional.	
8	¿Capacitación en NIIF y en materia contable?	La organización diseñó un plan de capacitación con el propósito de suministrar formación por medio de asesorías, seminarios y diplomados, no solo a las personas que integran el Comité de NIIF, sino a todos los funcionarios de la organización, en materia de NIIF y contable.	
9	¿Modificación o desarrollo de sistemas informativos?	Los sistemas informativos con que cuenta la organización han sido modificados con base en los requerimientos para la presentación de información financiera.	
10	¿Integración de sistemas?	La integración de los sistemas de la organización se llevó a cabo con el apoyo del área de sistemas y la asesoría de expertos en el tema. Se estructuró un sistema integral, dividido en módulos.	
11	¿Previsiones para la implementación de un nuevo plan de contabilidad?	La organización definió los parámetros que debe tener el SOFTWARE CONTABLE INTEGRAL para el registro de sus hechos económicos, y definió las políticas contables que va a aplicar con la implementación de NIIF.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(3/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
FASE 1	EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
Evaluación del contenido del plan de acción			
Contiene el plan de acción los siguientes elementos:			
12	¿Levantamiento de todos los inventarios físicos de la organización a valores razonables?	La organización cuenta con un inventario de propiedad, planta y equipo, el cual se encuentra codificado y valorado a valor razonable.	
13	¿Objetivos generales y específicos?	El objetivo general del plan de acción es desarrollar un programa comprensivo para la implementación de las NIIF en la Compañía El Sol S. A. Entre los objetivos específicos se encuentran los siguientes: 1. Efectuar un diagnóstico de la entidad. 2. Desarrollar un adecuado plan de capacitación. 3. Preparar el modelo financiero bajo NIIF, con el objetivo de evaluar los impactos de la aplicación de las mismas. 4. Llevar a cabo la implementación de las NIIF en la organización. 5. Realizar monitoreo a la implementación de las NIIF.	
14	¿Actividades o tareas?	Las actividades necesarias para realizar el plan de acción fueron asignadas de acuerdo con la materialidad que representan las cuentas que conforman cada uno de los elementos del balance general (estado de situación financiera).	
Ejecución del plan de acción			
15	¿Se han presentado informes de avance del plan de acción?	En la reunión que hace mensualmente el Comité de NIIF se presentan informes, ya sean parciales o finales, de los resultados de la ejecución del plan.	
16	¿Se han propuesto modificaciones al cronograma?	El cronograma no ha presentado ninguna modificación, ya que las actividades se han cumplido en el tiempo programado para su ejecución.	
17	¿Las actividades por desarrollar en el período actual tienen un contenido presupuestario?	A todas las actividades planteadas para el cumplimiento del plan de acción se les asignó un presupuesto propio.	
18	¿Existe algún desfase entre el cronograma y las fechas de cumplimiento emitidas por las autoridades de control y vigilancia?	El cronograma elaborado por el Comité de NIIF fue estructurado con base en las fechas emitidas por las autoridades de control y vigilancia, con el propósito de atender de manera oportuna los requerimientos de información de ellas.	
19	Si este desfase afecta las fechas de cumplimiento obligatorio, ¿qué medidas ha tomado la organización?	Como el cronograma fue elaborado con base en las fechas emitidas por las autoridades de control y vigilancia, se ha dado cumplimiento oportuno a los requerimientos de información de ellas y a la ejecución precisa del plan de acción.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(4/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
	FECHA:	Enero 05 del año 15	
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN	
Políticas contables			
20	¿Se han definido las políticas contables?	Las políticas contables se han definido con base en lo que plantean las NIIF y el objeto social de la organización, con el objetivo de elaborar y presentar sus estados financieros.	
21	¿Qué secciones contiene?	Las secciones que contiene están estructuradas con base en lo que plantean las NIIF para pymes (IASB, 2011).	
21.1	Activos	Son los recursos sobre los cuales la organización ejerce dominio o control, y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.	
21.2	Pasivos	Son obligaciones presentes de la organización, originadas en sucesos pasados. Para cancelarlas, la organización deberá desprenderse de recursos que integren beneficios económicos.	
21.3	Patrimonio	Es el excedente de los activos de la organización después de restar sus pasivos.	
21.4	Ingresos	Son los aumentos en los beneficios económicos que obtiene la organización en un período, en el desarrollo de su objeto social.	
21.5	Gastos	Son los decrementos en los beneficios económicos de la organización, derivados de la disminución de los activos o el aumento de los pasivos en un período, en el desarrollo del objeto social de la organización.	
21.6	Definición de la materialidad	Esta definición se diseñó con base en la actividad principal que desarrolla la organización, el análisis de su contexto interno y externo y su composición financiera, con el fin de que la información contenida en los estados financieros sea útil para la toma de decisiones.	
22	Definición de las características de los estados financieros	Las características que deben reunir los estados financieros elaborados y presentados por la Compañía El Sol S. A. son: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.	
23	Descripción de la naturaleza de la organización	La Compañía El Sol es una sociedad anónima de responsabilidad limitada, con ánimo de lucro, dedicada a la producción y comercialización de prendas de vestir.	
24	Si no se tienen políticas contables, ¿se tiene fecha prevista para su emisión?	Antes del proceso de implementación de las NIIF, la Compañía El Sol S. A. tenía un manual de políticas contables basado en la normatividad regional. Con la implementación de las NIIF, el manual fue diseñado nuevamente bajo los requerimientos que plantean los estándares.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(5/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
FECHA:	Enero 05 del año 15		
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
FASE 2	EVALUACIÓN AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN		
Políticas contables			
25	Esta fecha prevista, ¿compromete el cumplimiento de la fecha de aplicación obligatoria?	La fecha de presentación de las nuevas políticas contables diseñadas por la Compañía El Sol S. A. no comprometió las fechas de aplicación obligatoria.	
26	¿Se ha definido la materialidad en las políticas contables?	La Compañía El Sol S. A. ha definido la materialidad de las políticas contables en relación con su objeto social y los rubros más representativos del estado de situación financiera, es decir, la partida de existencias (inventarios), propiedad, planta y equipo y cartera de deudores, con el objetivo de que la administración pueda tomar decisiones de manera razonable.	
27	¿Se ha definido el funcionario que autoriza los estados financieros para su publicación?	La persona encargada de autorizar la publicación de los estados financieros de la Compañía El Sol S. A. es el gerente, con previa aprobación de la Junta Directiva.	
28	¿Se ha definido la periodicidad de emisión de los estados financieros?	Se definió que la emisión de estados financieros de la Compañía El Sol S. A. debe ser semestral; así, se presentarán estados financieros a 30 de junio y a 31 de diciembre de cada período.	
Sistemas contables y presupuestarios			
29	¿Se cuenta con un sistema contable?	La organización cuenta con el software contable integrado para el registro de sus hechos económicos.	
30	¿El sistema contable está integrado con el presupuesto?	El presupuesto es un módulo del software contable integrado, lo cual permite hacer control y seguimiento a la ejecución del presupuesto diseñado por la organización.	
31	¿Existe un plan de revisión y ajustes a los sistemas?	La organización definió los parámetros que deben tener los sistemas con que cuenta, a fin de que suministren información útil y pertinente para la elaboración de los estados financieros. Para este proceso se contó con la ayuda del área de sistemas y de asesorías de expertos en el tema.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(6/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
FECHA:	Enero 05 del año 15		
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
FASE 2	EVALUACIÓN AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN		
Sistemas contables y presupuestarios			
33	¿Las limitaciones del sistema afectarán la implementación de las NIIF?	Con las modificaciones y ajustes hechos al sistema con que cuenta la organización se estableció una herramienta de gran apoyo y utilidad que debe servir de soporte para la implementación de las NIIF.	
34	¿El encargado del manejo de activos fijos está preparado para usar las NIIF?	Al funcionario encargado del manejo de los activos fijos de la organización se le impartió la debida y oportuna capacitación en NIIF. Es de aclarar que todas las personas que laboran en la organización fueron capacitadas en los estándares internacionales.	
35	El sistema que registra la cartera de crédito (recaudo y facturación), ¿está adaptado para usar las NIIF?	El sistema de cartera de crédito de la organización fue modificado y ajustado para dar cumplimiento a los requisitos de implementación de las NIIF; además, la cartera fue estructurada según los riesgos.	
36	¿El sistema emplea centros de costos y presupuestarios, y se puede utilizar en la aplicación de las NIIF?	EL SOFTWARE CONTABLE INTEGRADO contiene los módulos de centros de costos y de presupuesto.	
37	¿El sistema puede generar información por segmentos?	El sistema quedó adecuado para generar la información en el momento en que la organización la requiera, y a solicitud de las entidades de control y vigilancia.	
38	¿El sistema de inventarios utiliza un método de valoración aceptado por las NIIF?	El método de valoración que se va a utilizar para los inventarios es el planteado por las NIIF (valor neto realizable). Fue incorporado en el sistema de la organización.	
39	¿El sistema puede aplicar una base de efectivo al presupuesto y una base de devengo a la contabilidad?	En el sistema quedaron contemplados los lineamientos para registrar el devengo de los hechos económicos de la organización. En el módulo de presupuesto se manejará la base de efectivo.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(7/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
FECHA:	Enero 05 del año 15		
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
FASE 2	EVALUACIÓN AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN		
Manual de cuentas contables			
40	¿Se ha diseñado un manual de cuentas acorde con las nuevas estructuras de presentación del estado de situación financiera por parte de la organización o por parte de la persona responsable del gobierno corporativo de la misma?	El manual de cuentas contables ha sido diseñado con base en la actividad principal que desarrolla la organización, el análisis de su contexto interno y externo, su composición financiera y los requerimientos de las NIIF, con el fin de que la información contenida en los estados financieros sea útil para la toma de decisiones.	
41	¿Este manual concuerda con el catálogo de cuentas y la estructura de los informes solicitados por las entidades de vigilancia y control?	El manual de cuentas contables ha sido diseñado con base; en el objeto social de la organización, en el análisis efectuado de su contexto interno y externo, de su estructura financiera, de los requerimientos de las NIIF y el catálogo de cuentas contextualizado bajo estándares, con el fin de que la información contenida en los estados financieros sea útil para la toma de decisiones y sirva para atender los requerimientos de información de las entidades de vigilancia y control.	
42	¿El catálogo de cuentas mantiene la estructura de acuerdo con la naturaleza de las cuentas del catálogo que se venía utilizando?	El catálogo de cuentas fue organizado con base en los estándares internacionales de información financiera, es decir, reconoce las cuentas donde la organización registra de forma ordenada el movimiento de sus hechos económicos y las revelaciones que cada uno debe llevar.	
43	¿Se tiene prevista la forma como se generará la información por actividades, centros de costos y sucursales de la organización?	A través de la parametrización del software contable, se determinaron los tipos de información que se requieren de acuerdo con las necesidades de información de cada una de las áreas que componen la organización.	
44	¿Se tienen previstos los mecanismos de control al desaparecer las cuentas de orden?	Como mecanismo de control se tiene previsto presentar por medio de revelaciones la información que no se pueda incluir en los estados financieros, pero que resulta útil para la toma de decisiones.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(8/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
FECHA:	Enero 05 del año 15		
N°	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
FASE 2	EVALUACIÓN AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN		
Manual de procedimientos contables			
45	¿Existen manuales de procedimientos documentados?	El procedimiento contable que lleva a cabo la organización se encuentra documentado en un manual, al cual se le hace control y seguimiento a través de la auditoría interna.	
46	¿Estos manuales están actualizados y ajustados a los requerimientos de las NIIF?	El manual de procedimientos contables fue actualizado y ajustado a los requerimientos de las NIIF, con el fin de generar información financiera confiable y comprensible.	
47	¿Existe un plan de revisión de estos procedimientos?	El plan de revisión de los procedimientos contables de la organización es adelantado por el subgerente financiero y el auditor interno.	
Estados financieros			
48	¿Se ha definido la estructura de los estados financieros?	La estructura de los estados financieros se ha definido de acuerdo con las NIIF y con el objeto social que desarrolla la organización.	
49	¿Se ha definido la estructura de las notas a los estados financieros?	Las notas a los estados financieros deben reflejar información acerca de la arquitectura organizacional, la base de elaboración, las políticas contables aplicadas y las correspondientes revelaciones de cada una de las cuentas utilizadas por la organización.	
50	¿La estructura propuesta ha considerado los requerimientos de información interna para la toma de decisiones?	La estructura propuesta para el requerimiento de información ha sido diseñada a partir de cuatro características fundamentales: la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad, con el fin de que la información elaborada internamente sea útil para la toma de decisiones.	
51	¿El sistema contable es capaz de generar la información financiera para preparar los estados financieros?	El sistema contable fue parametrizado de acuerdo con los requerimientos de las NIIF, a fin de generar información fiable y comprensible para preparar los estados financieros de la organización.	

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(9/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.			
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)			
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.	EQUIPO DE AUDITORÍA	
		ELABORÓ:	C.A.V.B.
		REVISÓ:	O.J.M.G.
		APROBÓ:	C.A.M.S.
	FECHA:	Enero 05 del año 15	
Nº	INTERROGANTES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
FASE 2		EVALUACIÓN AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN	
Plan de capacitación			
52	¿Existe un diagnóstico de necesidades de capacitación?	Las necesidades de capacitación fueron identificadas en el diagnóstico de la organización que se hizo para elaborar el plan de acción para la implementación de las NIIF.	
53	¿Existe un plan de capacitación?	El plan de capacitación consiste en suministrar formación por medio de asesorías, seminarios y diplomados, no solo a las personas que integran el Comité de NIIF, sino a todos los funcionarios de la organización.	
54	¿Se ha iniciado esta capacitación?	Desde que el momento en que se dio inicio al desarrollo del plan de acción se comenzó a capacitar no solo a las personas que integran el Comité de NIIF, sino a todos los funcionarios de la organización.	
55	¿Este plan incluye a todo el personal de la organización?	El plan de capacitación está dirigido a todos los funcionarios de la organización, y fue diseñado teniendo en cuenta las funciones que desempeña cada uno.	
56	¿Este plan tiene contenido presupuestario?	Los recursos necesarios para la capacitación fueron asignados y contemplados en el presupuesto del plan de acción para la implementación de las NIIF.	
FASE 3		AUDITORÍA DEL MODELO IMPLEMENTADO	
57	A continuación se presenta el modelo implementado en la Compañía El Sol S. A. con base en las NIIF.		

[Ver modelo en la página siguiente](#)

Tabla 4.5 Evaluación del plan de acción

(10/10)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																
AUDITORÍA DEL MODELO IMPLEMENTADO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)																
DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																
ALCANCE	Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S. A.										EQUIPO DE AUDITORÍA					
											ELABORÓ:	C.A.V.B.				
											REVISÓ:	O.J.M.G.				
											APROBÓ:	C.A.M.S.				
											FECHA:	Enero 05 del año 15				
NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		MODELO NIIF			RIESGOS INHERENTES IDENTIFICADOS						ENFOQUE DE AUDITORÍA PLANEADO				
	Anterior	Actual	AJUSTES		Saldo según NIIF	Aseveraciones						Riesgos de fraude	Referencia a P/T	TIPO DE PRUEBAS		
			Débito	Crédito		I	E	EX	V	P	PR			Sustantivas	Cumplimiento	
DISPONIBLE	22.865.000	31.964.000	0	0	31.964.000								X			
Caja	14.350.000	4.200.000	0	0	4.200.000	X	X	X	X					De la A1 a la A16	X	X
Bancos	8.515.000	27.764.000	0	0	27.764.000	X	X	X	X						X	X
INVERSIONES	4.000.000	5.000.000	259.126	0	5.259.126											
Acciones	1.000.000	3.000.000	200.000	0	3.200.000		X	X	X	X	X			De la B1 a la B5	X	X
Certificados de Depósito a Término	3.000.000	2.000.000	59.126	0	2.059.126		X	X	X	X	X				X	X
DEUDORES	24.021.250	46.076.428	0	210.000	45.866.428								X			
Clientes	29.805.875	54.984.750	0	210.000	54.774.750	X	X		X						X	
Ingresos por cobrar	0	0	0	0	0	X	X		X					De la C1 a la C14 (2/2)	X	
Anticipo de impuestos y contribuciones	0	0	0	0	0	X	X		X						X	
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0	0	0	0	X	X		X						X	
Deudores varios	0	0	0	0	0	X	X		X						X	
Deterioro de cuentas de clientes	[5.784.625]	[8.908.322]	0	0	[8.908.322]	X	X		X						X	
INVENTARIOS	8.010.000	19.912.000	0	66.000	19.846.000								X			
Materia prima	4.520.000	4.747.000	0	66.000	4.681.000	X	X	X	X					De la D1 a la D18 (2/2)	X	
Productos en proceso	0	2.205.000	0	0	2.205.000	X	X	X	X						X	
Productos terminados	3.490.000	12.960.000	0	0	12.960.000	X	X	X	X						X	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.800.000	153.800.000	0	0	153.800.000											
Terrenos	37.000.000	37.000.000	0	0	37.000.000		X	X	X	X	X				X	
Construcciones y edificaciones	68.250.000	68.250.000	0	0	68.250.000		X	X	X	X	X				X	
Maquinaria y equipo	37.430.000	37.430.000	0	0	37.430.000		X	X	X	X	X			De la E1 a la E12 (4/4)	X	
Equipo de oficina	15.450.000	15.450.000	0	0	15.450.000		X	X	X	X	X				X	
Equipo de computación y comunicación	8.500.000	8.500.000	0	0	8.500.000		X	X	X	X	X				X	
Flota y equipo de transporte	53.900.000	53.900.000	0	0	53.900.000		X	X	X	X	X				X	
Depreciación acumulada	[66.730.000]	[66.730.000]	0	0	[66.730.000]		X	X	X	X	X				X	
DIFERIDOS	0	15.000.000	0	0	15.000.000									De la F1 a la F5		
Gastos pagados por anticipado	0	15.000.000	0	0	15.000.000	X	X	X	X						X	
TOTAL ACTIVOS	212.696.250	271.752.428	259.126	276.000	271.735.554											
I Integridad	EX Exactitud			P Presentación			C Enfoque de controles									
E Existencia	V Valuación			PR Propiedad			A Enfoque sustantivo									

Fuente: adaptado de Napolitano, Holguín y Tejero (2011).

6. Auditoría del activo

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(1/6)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13 NIT: 897.527.497-5						BC-1
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
1	ACTIVO				364.030.889	
11	DISPONIBLE			22.865.000		
1105	CAJA		14.350.000			
110505	Caja general	14.250.000				
110510	Cajas menores	100.000				
1110	BANCOS		8.515.000			
111005	Moneda nacional	8.515.000				
11100501	Banco Central	4.950.000				
11100502	Banco de Oriente	3.565.000				
12	INVERSIONES			4.000.000		
1205	ACCIONES		1.000.000			
120520	Industria manufacturera	1.000.000				
12052001	Compañía Mocawa S. A.	1.000.000				
12052002	Compañía La Atlántida S. A.	0				
1225	CERTIFICADOS		3.000.000			
122505	Certificados de Depósito a Término (CDT) N° 0213 Banco Central	3.000.000				
13	DEUDORES			24.021.250		
1305	CLIENTES		29.805.875			
130505	Nacionales	29.805.875				
1399	PROVISIONES		(5.784.625)			
139990	Deterioro de cuentas de clientes	(5.784.625)				
14	INVENTARIOS			159.344.639		
1405	MATERIAS PRIMAS		4.520.000			
140501	Materia prima 100	650.000				
140502	Materia prima 200	1.300.000				
140503	Materia prima 300	620.000				
140504	Materia prima 400	1.950.000				
1410	PRODUCTOS EN PROCESO - EXISTENCIAS		151.334.639			
141001	Producto M	63.624.935				
141002	Producto S	64.151.304				
141003	Producto T	23.558.400				
1430	PRODUCTOS TERMINADOS		3.490.000			
143005	Productos manufacturados	3.490.000				
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			153.800.000		
1504	TERRENOS		37.000.000			
150405	Urbanos	29.000.000				
150480	Ajuste por valor razonable	8.000.000				
154085	Ajuste por deterioro	0				
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		68.250.000			
151605	Edificios	40.500.000				
151690	Ajuste por valor razonable	27.750.000				
151695	Ajuste por deterioro	0				
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		37.430.000			
152001	Maquinaria y equipo	31.450.000				
152080	Ajuste por valor razonable	5.980.000				
152085	Ajuste por deterioro					
1524	EQUIPO DE OFICINA		15.450.000			
152405	Muebles y enseres	15.000.000				
152480	Ajuste por valor razonable	450.000				
152485	Ajuste por deterioro					
1528	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		8.500.000			
152805	Equipo de procesamiento de datos	9.000.000				
152880	Ajuste por valor razonable					
152885	Ajuste por deterioro	(500.000)				
PASAN					364.030.889	0
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-1
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				364.030.889	0
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		53.900.000			
154008	Camiones, volquetas y furgones	54.750.000				
154080	Ajuste por valor razonable					
154085	Ajuste por deterioro	(850.000)				
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(66.730.000)			
159205	Construcciones y edificaciones	(20.250.000)				
159210	Maquinaria y equipo	(12.580.000)				
159215	Equipo de oficina	(7.500.000)				
159220	Equipo de computación y comunicación	(4.500.000)				
159235	Flota y equipo de transporte	(21.900.000)				
17	DIFERIDOS			0		
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0			
170520	Seguros y fianzas	0				
170595	Otros - Papelería	0				
2	PASIVO					34.340.000
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS			28.490.000		
2105	BANCOS NACIONALES		20.850.000			
210510	Pagarés					
21051001	Banco Central	5.749.250				
21051002	Banco de Oriente	5.800.750				
21051003	Banco Continental	2.800.000				
21051004	Banco ABC	6.500.000				
2110	BANCOS DEL EXTERIOR		7.640.000			
211010	Pagarés					
211010	Banco de América	850.400				
211010	Banco Atlantis	1.710.200				
211010	Banco de Nueva York	1.506.000				
211010	Banco de Miami	1.308.200				
211010	Bancorp	2.265.200				
22	PROVEEDORES			2.150.000		
2205	NACIONALES		1.700.000			
220501	Fábrica de Botones Ltda.	400.000				
220502	Telas Industriales S. A.	150.000				
220503	Steven Giraldo Marín	26.000				
220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	44.000				
220505	Confecciones y Textiles S.A.S.	170.000				
220506	Olimpo Textil	50.000				
220507	Distribuciones Colombia S. A.	200.000				
220508	Fatexco	120.000				
220509	Insumos Textiles Veloz	180.000				
220510	Mercacentro S. A.	280.000				
220511	Distribuidora Colombia Ltda.	80.000				
220512	Fernando Vallejo Mejía	0				
220513	María Díaz Cruz	0				
220514	Luz Dary Bonilla	0				
2210	DEL EXTERIOR		450.000			
221001	Industrias Panamá S. A.	350.000				
221002	Industrias Venezolanas S. A.	100.000				
23	CUENTAS POR PAGAR			2.000.000		
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		800.000			
233505	Gastos financieros	160.000				
233510	Gastos legales	0				
	Libros, suscripciones, periódicos y					
233515	revistas	0				
233520	Comisiones	140.000				
233525	Honorarios	140.000				
233535	Servicios de mantenimiento	20.000				
233540	Arrendamientos	200.000				

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13 NIT: 897.527.497-5						BC-1
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				364.030.889	0
233545	Transporte, fletes y acarreos	25.000				
233550	Servicios públicos	60.000				
233555	Seguros	45.000				
	Gastos de representación y relaciones					
233565	públicas	0				
233570	Servicios aduaneros	10.000				
233595	Otros	0				
2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE		1.000.000			
236505	Salarios y pagos laborales	850.000				
236515	Honorarios	0				
236520	Comisiones	0				
236525	Servicios	150.000				
236540	Compras	0				
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		0			
236701	IVA retenido Régimen Simplificado	0				
	RETENCIONES Y APORTES DE					
2370	NÓMINA		200.000			
237005	Aportes Entidades Promotoras de Salud, EPS	0				
237006	Aportes Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	0				
237010	Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar	200.000				
	PASAN				364.030.889	34.340.000
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(3/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-1
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				364.030.889	34.340.000
2380	ACREEDORES VARIOS		0			
238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	0				
238095	Otros	0				
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS			1.700.000		
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		1.700.000			
240801	IVA generado	1.700.000				
240802	IVA descontable	0				
240803	IVA asumido Régimen Simplificado	0				
240804	Sanciones	0				
25	OBLIGACIONES LABORALES			0		
2505	SALARIOS POR PAGAR		0			
250501	Salarios por pagar	0				
2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS		0			
251010	Cesantías consolidadas	0				
2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS		0			
251501	Intereses sobre cesantías	0				
2520	PRIMA DE SERVICIOS		0			
252001	Prima de servicios	0				
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS		0			
252501	Vacaciones consolidadas	0				
2540	INDEMNIZACIONES LABORALES		0			
254001	Indemnizaciones laborales	0				
3	PATRIMONIO					331.273.714
31	CAPITAL SOCIAL			276.334.639		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		276.334.639			
310505	Capital autorizado	553.050.478				
310510	Capital por suscribir	276.715.839				
310515	Capital suscrito por cobrar	0				
33	RESERVAS		6.000.000	6.000.000		
330505	Reserva legal	6.000.000				
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO		0	0		
360501	Utilidad del ejercicio	0				
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			48.939.075		
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		8.047.350			
370501	Utilidades retenidas	8.047.350				
3715	DETALLE UTILIDADES ACUMULADAS - AJUSTES A NIIF		40.891.725			
371501	Ajuste a valor de mercado de acciones	800.000				
371502	Ajuste a valor razonable de CDT	200.000				
371503	Ajuste por deterioro de deudores	(288.275)				
371504	Ajuste a NIIF de Materia prima	2.000.000				
371505	Ajuste a valor razonable de Propiedad, Planta y Equipo	38.680.000				
371506	Ajuste a valor razonable (deterioro) de Propiedad, Planta y Equipo	(500.000)				
PASAN					364.030.889	365.613.714
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(4/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-1
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				364.030.889	365.613.714
4	INGRESOS					250.808.000
41	OPERACIONALES			250.808.000		
4120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		255.015.000			
412027	Elaboración de prendas de vestir	255.015.000				
4175	DEVOL., REBAJAS Y DTOS. EN VENTAS (DB)		(4.207.000)			
417501	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta	(4.207.000)				
5	GASTOS				167.590.825	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN			107.397.212		
5105	GASTOS DE PERSONAL		48.718.896			
510506	Sueldos	33.398.454				
510515	Horas extras y recargos	2.107.663				
510521	Viáticos	1.646.800				
510527	Auxilio de transporte	3.612.288				
510530	Cesantías	3.093.217				
510533	Intereses sobre cesantías	371.184				
510536	Prima de servicios	3.093.217				
510539	Vacaciones	1.396.073				
510560	Indemnizaciones laborales	0				
510568	Aportes ARL	0				
510569	Aportes EPS	0				
510570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0				
510572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0				
510575	Aportes ICBF	0				
510578	Aportes SENA	0				
5110	HONORARIOS		13.689.600			
511010	Auditoría externa	13.689.600				
511025	Asesoría jurídica	0				
5115	IMPUESTOS		4.416.000			
511505	Industria y Comercio	736.000				
511515	A la Propiedad Raíz	3.680.000				
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		588.800			
512505	Contribuciones	36.800				
512510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000				
5130	SEGUROS		6.850.000			
513005	Manejo	870.000				
513015	Cumplimiento	120.000				
513020	Vida colectiva	380.000				
513025	Incendio	1.100.000				
513030	Terremoto	1.400.000				
513035	Sustracción y hurto	1.750.000				
513085	Transporte de mercancía	950.000				
513095	Otros	280.000				
5135	SERVICIOS		14.753.116			
513505	Aseo y vigilancia	1.012.004				
513510	Temporales	1.008.316				
513525	Acueducto y alcantarillado	2.944.004				
513530	Energía eléctrica	4.416.000				
513535	Teléfono	2.851.996				
513540	Correo, portes y telegramas	1.380.000				
513550	Transportes, fletes y acarreos	1.140.796				
5140	GASTOS LEGALES		2.760.000			
514005	Notariales	2.760.000				
	PASAN				531.621.714	616.421.714
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(5/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-1
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				531.621.714	616.421.714
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		0			
514510	Construcciones y edificaciones	0				
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES		4.140.000			
515005	Instalaciones eléctricas	1.656.000				
515015	Reparaciones locativas	2.484.000				
5155	GASTOS DE VIAJE		5.519.200			
515515	Pasajes aéreos	4.636.000				
515520	Pasajes terrestres	883.200				
5160	DEPRECIACIÓN		0			
516005	Construcciones y edificaciones	0				
516010	Maquinaria y equipo	0				
516015	Equipo de oficina	0				
516020	Equipo de computación y comunicación	0				
516035	Flota y equipo de transporte	0				
5195	DIVERSOS		5.961.600			
519505	Comisiones	0				
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.649.600				
519520	Gastos de representación	1.380.000				
519525	Elementos de aseo y cafetería	644.000				
519530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000				
519535	Combustibles	552.000				
519545	Taxis y buses	460.000				
519560	Casino y restaurante	0				
5199	PROVISIONES		0			
519990	Pérdida por deterioro	0				
52	OPERACIONALES DE VENTAS			54.193.613		
5205	GASTOS DE PERSONAL		18.935.205			
520506	Sueldos	11.385.920				
520515	Horas extras y recargos	2.178.963				
520521	Viáticos	1.380.000				
520527	Auxilio de transporte	1.245.312				
520530	Cesantías	1.067.521				
520533	Intereses sobre cesantías	128.102				
520536	Prima de servicios	1.067.521				
520539	Vacaciones	481.866				
520560	Indemnizaciones laborales	0				
520568	Aportes ARL	0				
520569	Aportes EPS	0				
520570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0				
520572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0				
520575	Aportes ICBF	0				
520578	Aportes SENA	0				
5215	IMPUESTOS		710.976			
521505	Industria y Comercio	710.976				
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		563.702			
522505	Contribuciones	55.862				
522510	Afiliaciones y sostenimiento	507.840				
5230	SEGUROS		2.531.848			
523005	Manejo	846.404				
523010	Cumplimiento	846.404				
523025	Incendio	419.520				
523030	Terremoto	419.520				
PASAN					531.621.714	616.421.714
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.1 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 13

Cédula BC-1

(6/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-1
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 13						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				531.621.714	616.421.714
5235	SERVICIOS		12.007.886			
523505	Aseo y vigilancia	794.753				
523510	Temporales	791.857				
523525	Acueducto y alcantarillado	2.312.003				
523530	Energía eléctrica	3.753.600				
523535	Teléfono	2.240.597				
523540	Correo, portes y telegramas	1.145.400				
523550	Transporte, fletes y acarreos	969.676				
5240	GASTOS LEGALES		2.989.996			
524005	Notariales	2.346.000				
524010	Registro mercantil	643.996				
5250	ADECUACION E INSTALACIÓN		8.726.000			
525005	Instalaciones eléctricas	3.490.400				
525015	Reparaciones locativas	5.235.600				
5255	GASTOS DE VIAJE		4.692.000			
525515	Pasajes aéreos	3.941.280				
525520	Pasajes terrestres	750.720				
5295	DIVERSOS		3.036.000			
529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.252.160				
529525	Elementos de aseo y cafetería	529.920				
529530	Útiles, papelería y fotocopias	253.920				
53	NO OPERACIONALES			6.000.000		
5305	FINANCIEROS		6.000.000			
530505	Gastos bancarios	4.000.000				
530520	Intereses	0				
530525	Diferencia en cambio	2.000.000				
5310	PÉRDIDA EN VENTAS Y RETIROS DE BIENES		0			
531095	Retiro de otros activos	0				
5395	DIVERSOS		0			
539520	Sanciones	0				
539595	Intereses	0				
6	COSTOS DE VENTAS				84.800.000	
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			84.800.000		
6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		84.800.000			
612022	Elaboración de artículos de materiales tex	84.800.000				
	SUMAS IGUALES				616.421.714	616.421.714
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(1/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-2
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
1	ACTIVO				423.087.067	
11	DISPONIBLE			29.964.000		
1105	CAJA		2.200.000			
110505	Caja general	2.000.000				
110510	Cajas menores	200.000				
1110	BANCOS		27.764.000			
111005	Moneda nacional	27.764.000				
11100501	Banco Central	6.619.000				
11100502	Banco de Oriente	21.145.000				
12	INVERSIONES			7.000.000		
1205	ACCIONES		3.000.000			
120520	Industria manufacturera	3.000.000				
12052001	Compañía Mocawa S. A.	1.000.000				
12052002	Compañía La Atlántida S. A.	2.000.000				
1225	CERTIFICADOS		4.000.000			
12250501	Certificado de Depósito a Término (CDT) N° 5160 Banco Central	2.000.000				
12250502	Certificado de Depósito a Término (CDT) N° 0510 Banco de Venus	2.000.000				
13	DEUDORES			46.076.428		
1305	CLIENTES		54.984.750			
130505	Nacionales	54.984.750				
1399	PROVISIONES		(8.908.322)			
139990	Deterioro de cuentas de clientes	(8.908.322)				
14	INVENTARIOS			171.246.639		
1405	MATERIAS PRIMAS		5.147.000			
140501	Materia prima 100	1.000.000				
140502	Materia prima 200	1.447.000				
140503	Materia prima 300	900.000				
140504	Materia prima 400	1.800.000				
1410	PRODUCTOS EN PROCESO - EXISTENCIAS		153.146.335			
141001	Producto M	64.624.935				
141002	Producto S	64.163.000				
141003	Producto T	24.358.400				
1430	PRODUCTOS TERMINADOS		12.953.304			
143005	Productos manufacturados	12.953.304				
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			153.800.000		
1504	TERRENOS		37.000.000			
150405	Urbanos	29.000.000				
150480	Ajuste por valor razonable	8.000.000				
154085	Ajuste por deterioro	0				
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		68.250.000			
151605	Edificios	40.500.000				
151690	Ajuste por valor razonable	27.750.000				
151695	Ajuste por deterioro	0				
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		37.430.000			
152001	Maquinaria y equipo	31.450.000				
152080	Ajuste por valor razonable	5.980.000				
152085	Ajuste por deterioro					
1524	EQUIPO DE OFICINA		15.450.000			
152405	Muebles y enseres	15.000.000				
152480	Ajuste por valor razonable	450.000				
152485	Ajuste por deterioro					
PASAN					423.087.067	0
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-2
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				423.087.067	0
1528	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		8.500.000			
152805	Equipo de procesamiento de datos	9.000.000				
152880	Ajuste por valor razonable					
152885	Ajuste por deterioro	-500.000				
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		53.900.000			
154008	Camiones, volquetas y furgones	54.750.000				
154080	Ajuste por valor razonable					
154085	Ajuste por deterioro	-850.000				
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-66.730.000			
159205	Construcciones y edificaciones	-20.250.000				
159210	Maquinaria y equipo	-12.580.000				
159215	Equipo de oficina	-7.500.000				
159220	Equipo de computación y comunicación	-4.500.000				
159235	Flota y equipo de transporte	-21.900.000				
17	DIFERIDOS			15.000.000		
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		15.000.000			
170520	Seguros y fianzas	12.080.000				
170595	Otros - Papelería	2.920.000				
2	PASIVO					54.883.224
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS			27.048.000		
2105	BANCOS NACIONALES		16.100.000			
210510	Pagarés					
21051001	Banco Central	3.000.000				
21051002	Banco de Oriente	5.800.000				
21051003	Banco Continental	2.800.000				
21051004	Banco ABC	4.500.000				
2110	BANCOS DEL EXTERIOR		10.948.000			
211010	Pagarés					
211010	Banco de América	1.850.600				
211010	Banco Atlantis	1.717.200				
211010	Banco de Nueva York	2.506.400				
211010	Banco de Miami	2.608.200				
211010	Bancorp	2.265.600				
22	PROVEEDORES			8.141.925		
2205	NACIONALES		3.582.825			
220501	Fábrica de Botones Ltda.	0				
220502	Telas Industriales S. A.	0				
220503	Steven Giraldo Marín	0				
220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	0				
220505	Confecciones y Textiles S.A.S.	0				
220506	Olimpo Textil	0				
220507	Distribuciones Colombia S. A.	950.000				
220508	Fatexco	750.000				
220509	Insumos Textiles Veloz	860.000				
220510	Mercacentro S. A.	602.025				
220511	Distribuidora Colombia Ltda.	420.800				
220512	Fernando Vallejo Mejía	0				
220513	María Díaz Cruz	0				
220514	Luz Dary Bonilla	0				
2210	DEL EXTERIOR		4.559.100			
221001	Industrias Panamá S. A.	2.435.000				
221002	Industrias Venezolanas S. A.	2.124.100				

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-2
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				423.087.067	0
23	CUENTAS POR PAGAR			9.250.000		
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		9.250.000			
233505	Gastos financieros	0				
233510	Gastos legales	3.000.000				
233515	Libros, suscripciones, periódicos y revistas	2.250.000				
233520	Comisiones	0				
233525	Honorarios	0				
233535	Servicios de mantenimiento	0				
233540	Arrendamientos	1.300.000				
233545	Transporte, fletes y acarreos	0				
233550	Servicios públicos	0				
233555	Seguros	0				
233565	Gastos de representación y relaciones	2.700.000				
233570	Servicios aduaneros	0				
233595	Otros	0				
2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE		0			
236505	Salarios y pagos laborales	0				
236515	Honorarios	0				
236520	Comisiones	0				
236525	Servicios	0				
236540	Compras	0				
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		0			
236701	IVA retenido Régimen Simplificado	0				
	PASAN				423.087.067	54.883.224
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(3/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14 NIT: 897.527.497-5						BC-2
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				423.087.067	54.883.224
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA		0			
237005	Aportes Entidades Promotoras de Salud, EPS	0				
237006	Aportes Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	0				
237010	Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar	0				
2380	ACREEDORES VARIOS		0			
238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	0				
238095	Otros	0				
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS			0		
	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR					
2408	PAGAR		0			
240801	IVA generado	0				
240802	IVA descontable	0				
240803	IVA asumido Régimen Simplificado	0				
240804	Sanciones	0				
25	OBLIGACIONES LABORALES			10.443.299		
2505	SALARIOS POR PAGAR		0			
250501	Salarios por pagar	0				
2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS		3.894.909			
251010	Cesantías consolidadas	3.894.909				
2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS		467.387			
251501	Intereses sobre cesantías	467.387				
2520	PRIMA DE SERVICIOS		4.323.578			
252001	Prima de servicios	4.323.578				
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS		1.757.425			
252501	Vacaciones consolidadas	1.757.425				
2540	INDEMNIZACIONES LABORALES		0			
254001	Indemnizaciones laborales	0				
3	PATRIMONIO					329.690.889
31	CAPITAL SOCIAL			276.334.639		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		276.334.639			
310505	Capital autorizado	553.050.478				
310510	Capital por suscribir	276.715.839				
310515	Capital suscrito por cobrar	0				
33	RESERVAS		6.000.000	6.000.000		
330505	Reserva legal	6.000.000				
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO		0	0		
360505	Utilidad del ejercicio	0				
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			47.356.250		
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		6.464.525			
370501	Utilidades retenidas	8.047.350				
371001	Pérdidas acumuladas	(1.582.825)				
3715	DETALLE UTILIDADES ACUMULADAS - AJUSTES A NIIF		40.891.725			
371501	Ajuste a valor de mercado de acciones	800.000				
371502	Ajuste a valor razonable de CDT	200.000				
371503	Ajuste por deterioro de deudores	(288.275)				
371504	Ajuste a NIIF de Materia prima	2.000.000				
371505	Ajuste a valor razonable de Propiedad, planta y equipo	38.680.000				
371506	Ajuste a valor razonable (deterioro) de Propiedad, planta y equipo	(500.000)				
	PASAN				423.087.067	384.574.113
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 5 de enero del año 15						

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(4/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-2
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
VIENEN					423.087.067	384.574.113
4 INGRESOS					327.966.379	
41 OPERACIONALES					327.966.379	
4120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		332.916.379			
412027	Elaboración de prendas de vestir	332.916.379				
4175	DEVOL., REBAJAS Y DTOS. EN VENTAS (DB)		(4.950.000)			
417501	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	(4.950.000)				
5 GASTOS					169.453.425	
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN					110.341.906	
5105	GASTOS DE PERSONAL		49.005.910			
510506	Sueldos	35.682.667				
510515	Horas extras y recargos	0				
510521	Viáticos	1.790.000				
510527	Auxilio de transporte	3.854.400				
510530	Cesantías	2.986.438				
510533	Intereses sobre cesantías	358.371				
510536	Prima de servicios	2.986.438				
510539	Vacaciones	1.347.596				
510560	Indemnizaciones laborales	0				
510568	Aportes ARL	0				
510569	Aportes EPS	0				
510570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0				
510572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0				
510575	Aportes ICBF	0				
510578	Aportes SENA	0				
5110	HONORARIOS		14.880.000			
511010	Auditoría externa	14.880.000				
511025	Asesoría jurídica	0				
5115	IMPUESTOS		4.800.000			
511505	Industria y Comercio	800.000				
511515	A la Propiedad Raíz	4.000.000				
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		640.000			
512505	Contribuciones	40.000				
512510	Afiliaciones y sostenimiento	600.000				
5130	SEGUROS		0			
513005	Manejo	0				
513015	Cumplimiento	0				
513020	Vida colectiva	0				
513025	Incendio	0				
513030	Terremoto	0				
513035	Sustracción y hurto	0				
513085	Transporte de mercancía	0				
513095	Otros	0				
5135	SERVICIOS		16.035.996			
513505	Aseo y vigilancia	1.100.004				
513510	Temporales	1.095.996				
513525	Acueducto y alcantarillado	3.200.004				
513530	Energía eléctrica	4.800.000				
513535	Teléfono	3.099.996				
513540	Correo, portes y telegramas	1.500.000				
513550	Transportes, fletes y acarreos	1.239.996				
5140	GASTOS LEGALES		3.000.000			
514005	Notariales	3.000.000				
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		5.000.000			
514510	Construcciones y edificaciones	5.000.000				
PASAN					592.540.492	712.540.492
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(5/6)

COMPANÍA EL SOL S. A. BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14 NIT: 897.527.497-5						BC-2
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				592.540.492	712.540.492
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES		4.500.000			
515005	Instalaciones eléctricas	1.800.000				
515015	Reparaciones locativas	2.700.000				
5155	GASTOS DE VIAJE		6.000.000			
515515	Pasajes aéreos	5.040.000				
515520	Pasajes terrestres	960.000				
5160	DEPRECIACIÓN		0			
516005	Construcciones y edificaciones	0				
516010	Maquinaria y equipo	0				
516015	Equipo de oficina	0				
516020	Equipo de computación y comunicación	0				
516035	Flota y equipo de transporte	0				
5195	DIVERSOS		6.480.000			
519505	Comisiones	0				
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.880.000				
519520	Gastos de representación	1.500.000				
519525	Elementos de aseo y cafetería	700.000				
519530	Útiles, papelería y fotocopias	300.000				
519535	Combustibles	600.000				
519545	Taxis y buses	500.000				
519560	Casino y restaurante	0				
5199	PROVISIONES		0			
519990	Pérdida por deterioro	0				
52	OPERACIONALES DE VENTAS			52.811.519		
5205	GASTOS DE PERSONAL		16.181.387			
520506	Sueldos	11.136.000				
520515	Horas extras y recargos	0				
520521	Viáticos	1.500.000				
520527	Auxilio de transporte	1.209.600				
520530	Cesantías	908.471				
520533	Intereses sobre cesantías	109.016				
520536	Prima de servicios	908.471				
520539	Vacaciones	409.829				
520560	Indemnizaciones laborales	0				
520568	Aportes ARL	0				
520569	Aportes EPS	0				
520570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0				
	Aportes Cajas de Compensación					
520572	Familiar	0				
520575	Aportes ICBF	0				
520578	Aportes SENA	0				
5215	IMPUESTOS		2.044.812			
511505	Industria y Comercio	2.044.812				
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		612.720			
512505	Contribuciones	60.720				
512510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000				
5230	SEGUROS		2.752.008			
523005	Manejo	920.004				
523010	Cumplimiento	920.004				
523025	Incendio	456.000				
523030	Terremoto	456.000				
	PASAN				592.540.492	712.540.492
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(5/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-2
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				592.540.492	712.540.492
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES		4.500.000			
515005	Instalaciones eléctricas	1.800.000				
515015	Reparaciones locativas	2.700.000				
5155	GASTOS DE VIAJE		6.000.000			
515515	Pasajes aéreos	5.040.000				
515520	Pasajes terrestres	960.000				
5160	DEPRECIACIÓN		0			
516005	Construcciones y edificaciones	0				
516010	Maquinaria y equipo	0				
516015	Equipo de oficina	0				
516020	Equipo de computación y comunicación	0				
516035	Flota y equipo de transporte	0				
5195	DIVERSOS		6.480.000			
519505	Comisiones	0				
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.880.000				
519520	Gastos de representación	1.500.000				
519525	Elementos de aseo y cafetería	700.000				
519530	Útiles, papelería y fotocopias	300.000				
519535	Combustibles	600.000				
519545	Taxis y buses	500.000				
519560	Casino y restaurante	0				
5199	PROVISIONES		0			
519990	Pérdida por deterioro	0				
52	OPERACIONALES DE VENTAS			52.811.519		
5205	GASTOS DE PERSONAL		16.181.387			
520506	Sueldos	11.136.000				
520515	Horas extras y recargos	0				
520521	Viáticos	1.500.000				
520527	Auxilio de transporte	1.209.600				
520530	Cesantías	908.471				
520533	Intereses sobre cesantías	109.016				
520536	Prima de servicios	908.471				
520539	Vacaciones	409.829				
520560	Indemnizaciones laborales	0				
520568	Aportes ARL	0				
520569	Aportes EPS	0				
520570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0				
520572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0				
520575	Aportes ICBF	0				
520578	Aportes SENA	0				
5215	IMPUESTOS		2.044.812			
511505	Industria y Comercio	2.044.812				
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		612.720			
512505	Contribuciones	60.720				
512510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000				
5230	SEGUROS		2.752.008			
523005	Manejo	920.004				
523010	Cumplimiento	920.004				
523025	Incendio	456.000				
523030	Terremoto	456.000				
	PASAN				592.540.492	712.540.492
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 5 de enero del año 15		

Tabla 6.2 Balance de comprobación a diciembre 31 del año 14

Cédula BC-2

(6/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BC-2
BALANCE DE COMPROBACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
NIT: 897.527.497-5						
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				592.540.492	712.540.492
5235	SERVICIOS		15.520.596			
523505	Aseo y vigilancia	935.004				
523510	Temporales	931.596				
523525	Acueducto y alcantarillado	2.720.004				
523530	Energía eléctrica	4.800.000				
523535	Teléfono	3.834.996				
523540	Correo, portes y telegramas	1.245.000				
523550	Transporte, fletes y acarreos	1.053.996				
5240	GASTOS LEGALES		3.249.996			
524005	Notariales	2.550.000				
524010	Registro mercantil	699.996				
5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		4.050.000			
525005	Instalaciones eléctricas	1.620.000				
525015	Reparaciones locativas	2.430.000				
5255	GASTOS DE VIAJE		5.100.000			
525515	Pasajes aéreos	4.284.000				
525520	Pasajes terrestres	816.000				
5295	DIVERSOS		3.300.000			
529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.448.000				
529525	Elementos de aseo y cafetería	576.000				
529530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000				
53	NO OPERACIONALES			6.300.000		
5305	FINANCIEROS		6.300.000			
530505	Gastos bancarios	4.800.000				
530520	Intereses	0				
530525	Diferencia en cambio	1.500.000				
5310	PÉRDIDA EN VENTAS Y RETIROS DE BIENES		0			
531095	Retiro de otros activos	0				
5395	DIVERSOS		0			
539520	Sanciones	0				
539595	Intereses	0				
6	COSTOS DE VENTAS				120.000.000	
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			120.000.000		
6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		120.000.000			
612022	Elaboración de artículos de materia	120.000.000				
SUMAS IGUALES					712.540.492	712.540.492
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 5 de enero del año 15						

Tabla 6.3 Auditoría del activo

Cédula sumaria y plan de mejoramiento del activo

Cédula BG-1

(1/4)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	BG-1 (1/4)
1. ACTIVO										Auditor:	C.A.M.S
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Alcance:	Se aplica a las cuentas que conforman el Activo (comprende el activo corriente como no corriente), de la organización.										
Conclusiones de la Auditoría	1. Se verificó que las cuentas que conforman el activo de la organización, se presentaron de forma adecuada en el Estado de Situación Financiera. 2. La aplicación de los controles internos de la organización fue adecuada. 3. La administración efectuó los ajustes surgidos durante la auditoría. 4. Se llevaron a cabo las recomendaciones respectivas para el alcance y el óptimo funcionamiento de la organización. 4. Se verificó que los inventarios se encontrarán correctamente valuados. 5. La propiedad, planta y equipo; se encuentran correctamente valuadas y se presentaron de forma adecuada en el Estado de Situación Financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito		
11	DISPONIBLE	22,865,000	31,964,000		850,000	778,000		0	0	32,036,000	
1105	Caja - Efectivo y Equivalente de Efectivo	14,350,000	4,200,000	A (1/2)	0	115,000		0	0	4,085,000	
1110	Bancos - Efectivo y Equivalente de Efectivo	8,515,000	27,764,000	A (1/2)	850,000	663,000		0	0	27,951,000	
12	INVERSIONES	4,000,000	5,000,000		259,126	0		0	0	5,259,126	
1205	Acciones	1,000,000	3,000,000	B (1/2)	200,000	0		0	0	3,200,000	
1225	Certificados de Depósito a Término	3,000,000	2,000,000	B (1/2)	59,126	0		0	0	2,059,126	
13	DEUDORES	24,021,250	46,076,428		5,058,900	4,771,130		0	0	46,364,198	
1305	Cientes - Instru	29,805,875	54,984,750	C (1/2)	230,000	4,685,000		0	0	50,529,750	
1345	Ingresos por Co	0	0	C (1/2)	55,800	0		0	0	55,800	
1355	Anticipo de Imp	0	0	C (1/2)	42,600	0		0	0	42,600	
1365	Cuentas por Co	0	0	C (1/2)	4,730,500	0		0	0	4,730,500	
1399	Provisiones-De	-5,784,625	-8,908,322	C (1/2)	0	86,130		0	0	-8,994,452	
14	INVENTARIOS	8,010,000	19,912,000		8,267,000	4,259,000		0	0	23,920,000	
1405	Materias Prima	4,520,000	4,747,000	D (1/2)	4,250,000	1,006,500		0	0	7,990,500	
1410	Productos en P	0	2,205,000	D (1/2)	2,040,500	2,050,000		0	0	2,195,500	
1430	Productos Term	3,490,000	12,960,000	D (1/2)	1,976,500	1,202,500		0	0	13,734,000	
PASAN		58,896,250	102,952,428		14,435,026	9,808,130		0	0	107,579,324	
FIRMA DE AUDITORÍA "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S											
EQUIPO DE AUDITORÍA		Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(CAVB)	Asistente de Auditoría Externa				
		Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(OJMG)	Socio Supervisor				
		Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar			(CAMS)	Socio Principal-Gerente				

Tabla 6.3 Auditoría del activo

Cédula sumaria y plan de mejoramiento del activo

Cédula BG-1

(2/4)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										REF:	BG-1
1. ACTIVO										Auditor:	C.A.M.S
										Fecha cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman el activo (tanto corriente como no corriente) de la organización.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Las cuentas que conforman el activo de la organización fueron presentadas de forma adecuada en el estado de situación financiera. 2. La aplicación de los controles internos de la organización fue adecuada. 3. La administración efectuó los ajustes sugeridos por la auditoría. 4. Se llevaron a cabo las recomendaciones formuladas para el alcance y el óptimo funcionamiento de la organización. 5. Los inventarios se encuentran correctamente valuados. 6. Propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente valuados y fueron presentados de forma adecuada en el estado de situación financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito		
VIENEN		210.230.889	254.287.067		12.859.576	8.243.100	0	0	0	258.903.543	
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.800.000	153.800.000		5.000.000	14.667.307	0	0	0	144.132.693	
1504	Terrenos	37.000.000	37.000.000		0	0	0	0	0	37.000.000	
1516	Construcciones y edificaciones	68.250.000	68.250.000	E (1/2)	5.000.000	2.000.000		0	0	71.250.000	
1520	Maquinaria y equipo	37.430.000	37.430.000	E (1/2)	0	550.000		0	0	36.880.000	
1524	Equipo de oficina	15.450.000	15.450.000		0	0		0	0	15.450.000	
1528	Equipo de computación y comunicación	8.500.000	8.500.000		0	0		0	0	8.500.000	
1540	Flota y equipo de transporte	53.900.000	53.900.000		0	0		0	0	53.900.000	
1592	Depreciación acumulada	(66.730.000)	(66.730.000)	E (1/2)	0	12.117.307		0	0	(78.847.307)	
17	DIFERIDOS	0	15.000.000		0	8.728.336		0	0	6.271.664	
1705	Gastos pagados por anticipado	0	15.000.000	G (1/2)	0	8.728.336		0	0	6.271.664	
1	TOTAL ACTIVOS	364.030.889	423.087.067		17.859.576	31.638.743	0	0	0	409.307.900	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría Externa				
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 6.3 Auditoría del activo

Cédula sumaria y plan de mejoramiento del activo

Cédula BG-1

(3/4)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					BG-1
PLAN DE MEJORAMIENTO ACTIVOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					
DOCUMENTOS REFERENCIA	A1 - A2 - A3 - A4 - A5 (1/2) - A5 (2/2) - A6 - A7 (1/2) - A7 (2/2) - A8 - A9 (1/2) - A9 (2/2) - A10 - A11 - A12 - A13 - A14 (1/2) - A14 (2/2) - A15 (1/2) - A15 (2/2) - A16 - B1 - B2 - B3 - B4 - B5 - C1 - C2 - C3 - C4 - C5 - C6 - C7 - C8 - C9 (1/9) a la C9 (10/10)- C10 (1/6) a la C10 (6/6) - C11 - C12 (1/2) - C12 (2/2) - C13 - C14 (1/2) - C14 (2/2) - D1 - D2 - D3 - D4 (1/2) - D4 (2/2) - D5 (1/2) - D5 (2/2)- D6 (1/3) - D6 (2/3) - D6 (3/3) - D7 (1/2) - D7 (2/2) - D8 (1/2) - D8 (2/2)- D9 (1/2) - D9 (2/2) - D10 (1/2) - D10 (2/2)- D11 (1/2) - D11 (2/2) - D12 (1/2) - D12 (2/2) - D13 (1/2) - D13 (2/2) - D14 (1/2) - D14 (2/2) - D15 (1/2) - D15 (2/2) - D16 (1/2) - D16 (2/2) - D17 - D18 (1/2) - D18 (2/2)- E1 - E2 - E3 - E4 - E5 (1/2) - E5 (2/2)- E6 (1/2) - E6 (2/2) - E7 (1/3) - E7 (2/3) - E7 (3/3) - E8 (1/2) - E8 (2/2)- E9 (1/2) - E9 (2/2) - E10 (1/2) - E10 (2/2)- E11 - E12 (1/4) - E12 (2/4) - E12 (3/4) - E12 (4/4) - F1 - F2 - F3 - F4 - F5				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se cuenta con seguridad física en caja general.	Las cajas fuertes están en mal estado.	Posible pérdida de dinero en el curso de las operaciones.	Arreglar o cambiar las cajas fuertes.	Subgerente financiero.	Inmediata.
2. El cajero menor incluyó entre los recibos del mes otros de períodos anteriores que ya habían sido pagados.	Falta de control por parte del responsable.	Afectación de la disponibilidad de efectivo para pagos por caja menor, pérdida de dinero.	Implementar manuales de procedimientos y segregación de funciones.	Tesorero.	Inmediata.
3. Se están cambiando cheques en caja sin autorización.	Falta de control por parte del responsable.	Si el cheque está sin fondos, posible pérdida de dinero.	Implementar manuales de procedimientos.	Tesorero.	Inmediata.
4. Se mantienen cheques en caja por mucho tiempo (jineteo de fondos).	No se los está consignando en forma oportuna.	Afectación de la liquidez, pérdida de dinero.	Exigir al cajero y al tesorero la consignación diaria de todo lo recibido el día anterior.	Subgerente financiero.	Inmediata.
5. Las salidas de efectivo de caja menor no tienen los sellos de cancelado.	Falta de control por parte del responsable.	Posible pérdida de dinero en el curso de las operaciones.	Exigir la utilización de los sellos existentes y efectuar arqueos periódicos por parte del jefe.	Subgerente financiero.	Inmediata.
6. Se están presentando errores en la digitación de los movimientos en bancos.	Falta de revisión por parte del jefe inmediato de la digitadora.	Desconocimiento del saldo real para girar cheques, posibles sobregiros.	Efectuar autocontroles periódicos para corregir posibles errores en la digitación.	Auditor interno.	Inmediata.
7. El contador público no efectuó los ajustes a NIIF correspondientes a los CDT y las acciones que posee la organización.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión de los parámetros del <i>software</i> contable.	Las inversiones no se presentan de forma razonable en el estado de situación financiera.	Capacitar a los funcionarios y revisar los controles establecidos para la valuación de las inversiones.	Contador público - Subgerente financiero.	Inmediata.
8. Los títulos valores no se encuentran bajo el control de un solo funcionario.	Ausencia de manuales de funciones y de controles implementados por la auditoría interna.	Posibilidad de que se pierdan los títulos valores.	Implementar un manual de funciones y capacitar a los funcionarios encargados de la custodia de los títulos valores.	Gerente - Subgerente financiero.	Inmediata.
9. Hay deficiencias en la protección física de las inversiones.	Falta de control por parte del responsable.	Posibilidad de que se pierdan los títulos valores.	Hacer mantenimiento preventivo a las cajillas de seguridad.	Contador Público - Tesorero - Subgerente financiero.	Inmediata.
10. No se revisa la fecha de vencimiento de las inversiones.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y el tesorero.	Posibilidad de que se presente jineteo de fondos y de que los estados financieros no representen razonablemente la situación financiera de la organización.	Determinar en el manual de procedimientos contables al funcionario responsable de revisar la causación de intereses y el vencimiento de las inversiones.	Contador público - Tesorero.	Inmediata.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.3 Auditoría del activo

Cédula sumaria y plan de mejoramiento del activo

Cédula BG-1

(4/4)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO ACTIVOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BG-1
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
11. El responsable no revisa los intereses por recibir de los CDT.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y el tesorero.	Pérdidas económicas.	Determinar en el manual de procedimientos contables al funcionario responsable de revisar la causación de intereses y el vencimiento de las inversiones.	Subgerente financiero.	Inmediata.
12. El funcionario que recibe el dinero es el mismo que efectúa el registro en cartera.	Ausencia de controles para el manejo de los documentos soportes.	Pérdidas económicas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
13. La organización no envía de forma periódica a los clientes extractos sobre el estado de su obligación.	Desconocimiento de los procesos de la organización.	Deterioro de la imagen organizacional.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
14. No hay un adecuado control de los reclamos por concepto de mercancías dañadas, faltantes o de mala calidad.	Descuido de los funcionarios y desconocimiento del procedimiento.	Deterioro de la imagen organizacional, pérdida del cliente.	Hacer llamados de atención y capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
15. Los recibos de caja y las facturas no se encuentran debidamente protegidos, ni bajo el control de un solo funcionario.	Ausencia de controles para el manejo de los documentos soportes.	Posibilidad de alteración de los recibos y facturas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
16. Los inventarios no cuentan con la debida protección física.	Las bodegas no tienen adecuadas condiciones de infraestructura.	Pérdidas de inventarios.	Mejorar las instalaciones de las bodegas.	Junta Directiva - Gerencia.	Inmediata.
17. El sistema de entradas y salidas de inventarios no se encuentra bien estructurado.	Ausencia de un adecuado manual de procesos para el manejo de los inventarios.	Pérdida, deterioro y deficiencia en la valuación de los inventarios.	Adecuar el sistema de inventarios a las necesidades de la organización.	Gerente general, gerente de producción y el gerente comercial.	Inmediata.
18. El cálculo del costo no se hace de forma adecuada.	Desconocimiento de las partidas que deben llevarse al gasto y al costo.	Deficiencia en el cálculo del costo, que ocasiona errores en los precios de venta.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente general, de producción y comercial.	Inmediata.
19. Se adquiere materia prima sin tener en cuenta la existencia en bodega.	Falta de una adecuada comunicación entre el jefe de bodega y el de producción.	Excesivos inventarios, injustificado aumento de los costos.	Implementar un manual de procedimientos referente a las compras.	Gerente general, de producción y comercial.	Inmediata.
20. No se realizó la depreciación correspondiente a Propiedades, planta y equipo.	Descuido del contador y falta de revisión por parte de control interno.	Saldos incorrectos.	Revisar mensualmente los registros de depreciación.	Contador - Auditor interno.	Inmediata.
21. No hay políticas que guíen a los funcionarios del área contable para distinguir entre gastos capitalizables y reparaciones.	Ausencia de un manual de procedimientos sobre el manejo de Propiedad, planta y equipo.	El saldo de Propiedad, planta y equipo no refleja información razonable.	Implementar un manual de procedimientos referente a los activos fijos.	Subgerente financiero - Contador - Auditor interno.	Inmediata.
22. No se efectuaron registros contables detallados que muestren el valor y localización de aquellos bienes que por su costo se registraron como gastos, pero que son sujetos de devolución.	Ausencia de un manual de procedimientos sobre el manejo de Propiedad, planta y equipo.	El saldo de Propiedad, planta y equipo no refleja información razonable.	Implementar un manual de procedimientos referente a los activos fijos.	Subgerente financiero - Contador - Auditor interno.	Inmediata.
23. No se hizo la amortización correspondiente a seguros y papelería pagados por anticipado.	Descuido del contador y falta de revisión por parte de control interno.	Saldos incorrectos.	Revisar mensualmente los registros de amortización.	Contador - Auditor interno.	Inmediata.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Cédula sumaria del disponible y plan de mejoramiento del disponible

Cédula A

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref.:	A
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman el Efectivo y Equivalente de efectivo, en las que se condensan las transacciones más comunes en las operaciones normales de activos.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó que el Efectivo y Equivalente de efectivo existen y que fueron incluidos en el estado de situación financiera todos los fondos de propiedad de la organización, en su poder o en custodia de terceros.										
	2. Se verificó que el Efectivo y Equivalente de efectivo fueron valorados correctamente, de acuerdo con las NIIF aplicables a este rubro.										
	3. Se verificó que el Efectivo y Equivalente de Efectivo no se encuentran restringidos, y que los saldos cumplen con las condiciones de disponibilidad y propiedad de la organización.										
	4. Se verificó que el Efectivo y Equivalente de efectivo se encuentran adecuadamente clasificados para su presentación en el estado de situación financiera, así como la correcta conversión del efectivo en moneda extranjera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito		
1105	CAJA - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	14.350.000	2.200.000		0	115.000		0	0	2.085.000	
110505	Caja general	14.250.000	2.000.000	A3		115.000		0	0	1.885.000	
110510	Cajas menores	100.000	200.000					0	0	200.000	
1110	BANCOS - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	8.515.000	27.764.000		850.000	663.000		0	0	27.951.000	
111005	Moneda nacional	8.515.000	27.764.000	A3 D3	850.000	663.000		0	0	27.951.000	
11	TOTAL DISPONIBLE	22.865.000	29.964.000		850.000	778.000		0	0	30.036.000	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(CAVB)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(OJMG)	Socio supervisor				
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar			(CAMS)	Socio principal-Gerente				

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Cédula sumaria del disponible y plan de mejoramiento del disponible

Cédula A

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					A
DOCUMENTOS REFERENCIA	A1 - A2 - A3 - A4 - A5 (1/2) - A5 (2/2) - A6 - A7 (1/2) - A7 (2/2) - A8 - A9 (1/2) - A9 (2/2) - A10 - A11 - A12 - A13 - A14 (1/2) - A14 (2/2) - A15 (1/2) - A15 (2/2) - A16				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se cuenta con seguridad física en caja general.	Las cajas fuertes están en mal estado.	Posible pérdida de dinero en el curso de las operaciones.	Arreglar o cambiar las cajas fuertes.	Subgerente financiero.	Inmediata.
2. El cajero menor incluyó entre los recibos del mes otros de períodos anteriores que ya habían sido pagados.	Falta de control por parte del responsable.	Afectación de la disponibilidad de efectivo para pagos por caja menor, pérdida de dinero.	Implementar manuales de procedimientos y segregación de funciones.	Tesorero.	Inmediata.
3. Se están cambiando cheques en caja sin autorización.	Falta de control por parte del responsable.	Si el cheque está sin fondos, posible pérdida de dinero.	Implementar manuales de procedimientos.	Tesorero.	Inmediata.
4. Se mantienen cheques en caja por mucho tiempo (jineteo de fondos).	No se los está consignando en forma oportuna.	Afectación de la liquidez, pérdida de dinero.	Exigir al cajero y al tesorero la consignación diaria de todo lo recibido el día anterior.	Subgerente financiero.	Inmediata.
5. Las salidas de efectivo de caja menor no tienen los sellos de cancelado.	Falta de control por parte del responsable.	Posible pérdida de dinero en el curso de las operaciones.	Exigir la utilización de los sellos existentes y efectuar arqueos periódicos por parte del jefe.	Subgerente financiero.	Inmediata.
6. Se están presentando errores en la digitación de los movimientos en bancos.	Falta de revisión por parte del jefe inmediato de la digitadora.	Desconocimiento del saldo real para girar cheques, posibles sobregiros.	Efectuar autocontroles periódicos para corregir posibles errores en la digitación.	Auditor interno.	Inmediata.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(1/9)

COMPañÍA EL SOL S. A.		A1	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)			
LISTADO DE CHEQUEO			
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: revelaciones; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 11, contratos de construcción; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo.</p> <p>Una organización que aplique las NIIF para Pymes [Compañía El Sol S. A.], es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos relacionados; Sección 22, pasivos y patrimonios; Sección 23, ingresos de actividades ordinarias; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; y Sección 29, impuesto a las ganancias.</p>			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todas las transacciones de caja general, caja menor y bancos están adecuada e íntegramente contabilizadas en los registros correspondientes (incluyendo las transacciones entre empresas vinculadas) y están adecuadamente acumuladas en los registros; además, el corte de operaciones es correcto.		
Existencia (E)	Los saldos de caja general, caja menor y bancos representan efectivo existente, entregado en depósito a terceros, y los créditos representan sobregiros.		
Exactitud (EX)	Todas las transacciones y operaciones de caja general, caja menor y bancos han sido registradas fiel y exactamente, con un razonable grado de precisión en los registros y saldos.		
Valuación (V)	Los saldos de caja general, caja menor y bancos (incluyendo sobregiros) reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera) de acuerdo con las normas contables.		
Presentación (P)	Los saldos de caja general, caja menor y bancos han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el balance general; además, se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para una adecuada comprensión de los saldos involucrados.		
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan el efectivo son propiedad de la empresa y están totalmente disponibles.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La compañía hace cambios frecuentes en las cuentas bancarias o las firmas autorizadas.		Efectuar mayor control y seguimiento de las autorizaciones y verificar las causas de los cambios.	
2. La cantidad, tipo y valor de los ingresos y egresos de efectivo cambian frecuentemente.		Hacer un análisis continuo para justificar los cambios que se presenten en el valor de los ingresos y egresos en efectivo.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(2/9)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) LISTADO DE CHEQUEO		A1	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
3. Se han hecho ingresos o egresos de recursos significativos en efectivo.		Hacer un análisis detallado de las operaciones relevantes.	
4. Se han recibido sumas significativas de efectivo.		Efectuar una comprobación entre el origen y el destino de los fondos.	
5. Los movimientos entre bancos son frecuentes o inusualmente significativos, posiblemente en relación con un sistema de administración de fondos.		Hacer un análisis detallado de las conciliaciones bancarias.	
6. Las transferencias electrónicas de recursos en efectivo son frecuentes.		Efectuar un mayor análisis de los documentos que soportan las operaciones realizadas mediante transferencia electrónica, a fin de forma comprobar la integridad de estas.	
7. Se han realizado transacciones de efectivo significativas en fechas cercanas al cierre del período.		Hacer una revisión de la documentación de respaldo de transacciones significativas y prueba de corte de operaciones.	
8. Las restricciones de cambio tienen impacto significativo sobre el flujo de fondos derivado de operaciones en moneda extranjera.		Hacer un análisis de cursos de acción alternativos para el flujo de fondos.	
9. Los acuerdos de saldos compensatorios son significativos.		Detallar una revisión de los acuerdos y sus montos.	
10. Los bancos con los cuales la organización efectúa sus operaciones parecen financieramente débiles, lo cual puede afectar la disponibilidad de los recursos depositados en ellos.		Comprobar que los recursos depositados en los bancos son recuperables.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Las protecciones físicas del efectivo en caja no son adecuadas.		Aumentar las pruebas de saldos para verificar la integridad de estos.	
2. Las conciliaciones bancarias no se elaboran con regularidad o no son adecuadamente controladas.		Utilizar varias pruebas sustantivas, como elaborar la conciliación y circularizaciones bancarias, con el propósito de comprobar los saldos de los bancos al final de cada mes.	
3. A los cheques pendientes de cobro y las consignaciones en tránsito no se les hace adecuado control y seguimiento.		Hacer pruebas para comprobar la veracidad e integridad de las transacciones, como elaborar las conciliaciones bancarias y una revisión de los cheques girados durante el mes.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(3/9)

COMPañÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) LISTADO DE CHEQUEO											A1		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE						IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA							
4. Los cobros significativos realizados en diversos establecimientos (puntos de pago de la entidad, sucursales, agencias), no son inmediatamente transferidos a las cuentas bancarias de la organización.						Hacer un mayor esfuerzo para comprobar que no se presenten irregularidades en el manejo de los fondos.							
5. No existen límites estrictos de aprobación de salidas de fondos.						Verificar la integridad y veracidad de las transacciones, mediante la revisión de los documentos que las soportan.							
6. Egresos significativos de fondos son procesados por fuera del sistema normal.						Verificar la integridad de los fondos a través de los documentos de soporte.							
7. Las transferencias de fondos no son revisadas para asegurar un corte adecuado.						Utilizar mayores pruebas sustantivas para verificar la integridad y correlación de las operaciones relacionadas con las transferencias de recursos.							
Ponderación del Disponible			100%			Calificación del Disponible			4,01		Verde claro		
11.DISPONIBLE Listado de chequeo de ingresos			<i>Nivel de Evaluación</i>										
			No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada
1. ¿Todas las personas que participan en la recepción y el manejo del efectivo cuentan con pólizas de manejo?							5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Ingreso de Efectivo	Integridad
2. ¿La correspondencia es abierta por un empleado responsable que no tenga acceso a los registros contables y no esté vinculado a la función de caja?				3				3	8%	0,24	Rojo claro	Ingreso de Efectivo	Existencia
3. ¿Se registran las ventas de contado y otros cobros mediante registros en máquinas registradoras y recibos o facturas prenumeradas?							4,8	4,8	7%	0,336	Verde oscuro	Ingreso de Efectivo	Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ			15 de enero del año 15 FECHA					

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(4/9)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												A1	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)													
LISTADO DE CHEQUEO													
11. DISPONIBLE	NIVEL DE EVALUACIÓN											Operación involucrada	Afirmación involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo			
Listado de chequeo de Ingresos	0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0								
4. ¿Son verificados los totales diarios de las máquinas registradoras y otros instrumentos sistematizados por un empleado que no tenga acceso a la caja?					5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Exactitud		
5. ¿Son adecuadas y conducen a un buen control los equipos de registro y las instalaciones utilizadas para la recepción y el registro del efectivo?					4,6	4,6	7%	0,32	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Integridad		
6. ¿Son custodiados los valores y otros registros negociables por una persona diferente al cajero?				4		4	7%	0,28	Verde claro	Ingreso de efectivo	Integridad		
7. ¿Se depositan diariamente los ingresos a caja de las sucursales, si las hay, en una cuenta a cargo de la cual solo pueden girar cheques los ejecutivos de la oficina principal?	N/A	0				0	0%	0,00	Rojo oscuro	Ingreso de efectivo	Existencia		
8. ¿Son depositados los ingresos diarios en forma intacta y sin demora por un empleado diferente al cajero?					5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Exactitud		
9. ¿Son sellados, pasados por la registradora y firmados por un empleado del banco los duplicados de los volantes de consignación, y posteriormente comparados con el registro de ingresos de tesorería?		2				2	7%	0,14	Rojo oscuro	Ingreso de efectivo	Exactitud		
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA				

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(5/9)

COMPañÍA EL SOL S. A.												A1	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)													
LISTADO DE CHEQUEO													
11. DISPONIBLE	NIVEL DE EVALUACIÓN											Operación involucrada	Afirmación involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo			
Listado de chequeo de Ingresos	0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0								
10. ¿Se archivan adecuadamente los duplicados de los volantes de consignación, y quedan disponibles para la revisión por los auditores externos?					5	5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Integridad	
11. ¿Los cheques devueltos por el banco se entregan directamente a un empleado diferente al cajero para su investigación?					5	5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Integridad	
12. ¿Han sido los procedimientos diseñados de tal forma que los empleados que manejen efectivo no tengan acceso a los registros contables?					4,2	4,2	4,2	7%	0,29	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Integridad	
13. ¿Existe un control efectivo para los ingresos misceláneos de la compañía, como intereses, dividendos, ventas de desperdicios?	2					2	2	7%	0,14	Rojo oscuro	Ingreso de efectivo	Existencia	
14. ¿La auditoría interna de la empresa efectúa arqueos periódicamente?		3				3	3	7%	0,21	Rojo claro	Ingreso de efectivo	Existencia	
15. ¿Se efectúan a diario y en forma oportuna cuadros de caja, al cierre de caja por parte del responsable?					4,3	4,3	4,3	7%	0,30	Verde oscuro	Ingreso de efectivo	Exactitud	
Ponderación Listado de chequeo de Ingresos	33%		Calificación Listado de chequeo de Ingresos						4,06	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA			

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(6/9)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												A1
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)												
LISTADO DE CHEQUEO												
11. DISPONIBLE Listado de chequeo de Desembolsos	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmación involucrada
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
1. ¿Se efectúan todos los desembolsos, excepto los de caja menor, por medio de cheques prenumerados?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Exactitud
2. ¿Los cheques anulados son conservados y archivados, después de su adecuada mutilación?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Integridad
3. Existe una clara prohibición por escrito contra: a) ¿La emisión de cheques al portador? b) ¿La firma anticipada de cheques?					4		4	7%	0,28	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
4. En caso de existir una máquina protectora de cheques, ¿está adecuadamente controlada?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Exactitud
5. ¿Se encuentra limitada la autorización para la firma de cheques a ejecutivos que no tengan acceso a los registros contables o activos negociables?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Integridad
6. Los comprobantes de egreso: a) ¿Se anexan, con los documentos que los respaldan, a los cheques presentados para la firma? b) ¿Se sellan con cancelado los documentos presentados para la firma, para evitar una doble presentación?				3,5			3,5	7%	0,25	Verde oscuro	Desembolsos	Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

[7/9]

COMPañÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) LISTADO DE CHEQUEO												A1
11. DISPONIBLE Listado de chequeo de Desembolsos	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmación involucrada
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
7. ¿Se entregan los cheques después de firmados, sin que los empleados responsables de su preparación tengan con posterioridad acceso a ellos?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Integridad
8. ¿Se preparan conciliaciones bancarias en forma mensual, por empleados que no tengan acceso al manejo de efectivo o la emisión de cheques?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Existencia
9. ¿Se reciben directamente del banco los extractos bancarios y las notas débito y crédito, por empleados no responsables de la emisión de cheques o el manejo de efectivo?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Desembolsos	Integridad
10. Establecen los procedimientos de conciliación bancaria: a) ¿El control de los números de los cheques utilizados? b) ¿La comparación de todos los cheques, incluyendo los cancelados, con los registrados en los libros de bancos, para verificar fecha, número, cantidad y beneficiario? c) ¿La inspección de firmas y endosos? d) ¿La verificación de los cheques pendientes de cobro? e) ¿La revisión de todas las transferencias bancarias?					4		4	7%	0,28	Verde oscuro	Desembolsos	Existencia
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA				

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(8/9)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												A1
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)												
LISTADO DE CHEQUEO												
11. DISPONIBLE Listado de chequeo de Desembolsos	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmación involucrada
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
11. ¿Reciben los empleados el pago de sus salarios mediante cheques o transferencia de fondos a sus cuentas en el sector bancario?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Desembolsos	Integridad
12. ¿Se utiliza una cuenta bancaria especial para la cancelación de nóminas?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Desembolsos	Integridad
13. ¿Se preparan las nóminas en forma independiente y por personal diferente al que expide los cheques o efectúa el traslado a las cuentas de los trabajadores?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Desembolsos	Integridad
14. ¿Se efectúa la entrega de cheques a los trabajadores o se hace el traslado a sus cuentas por personas diferentes a las que elaboran los registros y hacen las conciliaciones bancarias?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Desembolsos	Integridad
15. Los cheques no reclamados, ¿son debidamente custodiados, por personal diferente al responsable de los registros contables?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Desembolsos	Integridad
Ponderación Listado de chequeo de Desembolsos		34%	Calificación Listado de chequeo de Desembolsos						3,91	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA			

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Listado de chequeo del disponible

Cédula A1

(9/9)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												A1
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)												
LISTADO DE CHEQUEO												
11. DISPONIBLE	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmación involucrada
Listado de chequeo de Caja Menor		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
1. ¿Cada fondo de caja menor se encuentra bajo la custodia de una sola persona?						5	5	10%	0,50	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
2. ¿El fondo de caja menor está constituido de tal forma que cubra los gastos del mes?						4,5	4,5	10%	0,45	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Existencia
3. ¿Se solicitan recibos, facturas y otros documentos para los pagos por caja menor?				3,2			3,2	10%	0,32	Amarillo	Control y Seguimiento	Exactitud
4. ¿Se diligencian completamente todos los recibos de caja menor, con fecha, concepto y valor de los pagos en números y letras, entre otros?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Exactitud
5. Los recibos que respaldan los pagos por caja menor, ¿cumplen todos los requisitos de índole fiscal?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Exactitud
6. Una vez efectuados los desembolsos por caja menor, ¿se les pone a todos los documentos el sello de cancelado, para evitar su doble utilización?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Exactitud
7. Los recibos de caja menor, ¿están debidamente prenumerados?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad
8. Los pagos de caja menor, ¿están debidamente autorizados por una persona diferente al encargado de la caja menor?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad
9. ¿Se hacen a nombre del responsable de la caja menor los cheques de reembolsos?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad
10. ¿La auditoría interna de la empresa efectúa periódicamente arqueos?					4		4	10%	0,40	Verde claro	Control y Seguimiento	Existencia
Ponderación Listado de chequeo de Caja Menor	33%	Calificación Listado de chequeo de Caja Menor						4,07	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA				

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(1/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)							
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							
1. Verificar la existencia del Efectivo y Equivalente de efectivo y la inclusión en el balance general de todos los fondos de propiedad de la organización, en su poder o en custodia de terceros.							
2. Comprobar su correcta valuación, de conformidad con las NIIF aplicables.							
3. Comprobar su disponibilidad inmediata o las restricciones existentes.							
4. Verificar su adecuada presentación en el balance general y la revelación de las restricciones, así como la correcta conversión del efectivo en moneda extranjera.							
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
Efectivo en caja							
1. Prepare, o asegúrese de que el cliente prepare, una cédula analítica, con el propósito de revisar los recibos de caja y de caja menor elaborados por la organización.		X	C		A5 (1/2) A5 (2/2) A7 (1/2) A7 (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Obtenga una lista de los fondos fijos, los nombres de los cajeros y la localización de los fondos. Determine si hay alguna cantidad importante de dinero en caja para ser depositada en la fecha del arqueo.	X		S	I EX	A4 A6	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Determine cuáles fondos fijos e ingresos por depositar deberán ser arqueados. Considere efectuar los arqueos sobre bases sorpresivas. Siempre que sea práctico y deseable, coordine los arqueos con otros procedimientos de auditoría, tales como arqueos de valores, cuentas y documentos por cobrar, entre otros.		X	S	I EX	A4 A6	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(2/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
Fondos fijos de caja menor y otros fondos de caja. <i>Para cerciorarse de la existencia y valuación de los fondos:</i>							
1. Efectúe el arqueo de los fondos fijos seleccionados en presencia del cajero, manteniendo control sobre los fondos hasta que el arqueo se termine. Proceda así: a) Liste los documentos incluidos en el fondo, por ejemplo cheques de empleados, vales y recibos por cantidades importantes, entre otros. b) Obtenga explicación de cualquier partida anormal o cualquier diferencia o excepción. c) Obtenga la conformidad del cajero respecto a la devolución del efectivo y los valores manejados por la Auditoría Externa el arqueo.		X	S	I EX	A4 A6	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Cerciórese de que el total de los fondos concuerda con el libro mayor, cuadre diario, informe de la registradora y/o con la cédula sumaria.		X	C	I EX	A8 A9 (1/2) A9 (2/2) A10 A11 A12 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(3/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
Ingresos de caja no depositados o caja general. <i>Para determinar existencia, valuación y corte:</i>							
1. Obtenga control simultáneo, a la fecha del estado de situación financiera, sobre todos los fondos en efectivo de importancia.	X		C	I E EX	A4 A6 A8 A11	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Controle los ingresos de caja no depositados hasta que sean depositados o entregados a un banco.	X		C	I E EX	A4	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Obtenga duplicados de las boletas de depósito y: a) Coteje el total con la cuenta del mayor general para los ingresos de caja no depositados. b) Coteje el total con el extracto bancario a la fecha de corte.		X	C	I	A4 A6 A8 A11	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(4/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
Efectivo en bancos. <i>Documentación para la auditoría:</i>							
1. Prepare, o haga que el cliente prepare, conciliaciones de todas las cuentas bancarias.		X	C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Por referencia cruzada con el balance de comprobación o la cédula sumaria, verifique que las cantidades según libros en la conciliación estén de acuerdo con las cuentas del mayor general.		X	C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Obtenga los extractos del banco directamente, si el control interno no es sólido.		X	C	I EX	A9 (1/2) A9 (2/2) A12	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

[5/12]

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
<i>Para cerciorarse de la exactitud de los saldos bancarios:</i>							
1. Coteje el saldo inicial según el banco en el extracto del cierre del banco.		X	C	EX	A9 (1/2) A9 (2/2) A12	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Obtenga, directamente de cada banco con el que la empresa efectuó operaciones durante el año, una confirmación que cubra los saldos de cuentas de cheques, préstamos y otra información a la fecha de cierre. Utilice la forma estándar de la firma.		X	C	I EX	A14 (1/2) A14 (2/2) A15 (1/2) A15 (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Verifique las sumas de las conciliaciones y sus detalles, así como la lista de cheques pendientes de cobro y los depósitos en tránsito, entre otros.		X	S	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
4. Verifique el saldo según libros con el balance de comprobación.		X	S	I	A8 A11	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(6/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
<i>Para cerciorarse de la exactitud de los saldos bancarios:</i>							
5. Verifique el saldo según bancos con el extracto de cuenta y la confirmación.		X	S	I	A8 A9 (1/2) A9 (2/2) A10 A11 A12 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
6. Obtenga de la empresa y envíe a cada banco una carta solicitando un extracto de cuenta por un período posterior al balance, el cual debe ser enviado directamente al equipo de la Auditoría Externa.		X	C	I EX	A14 (1/2) A14 (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
7. Si no se reciben directamente los extractos de cuenta por un período posterior al balance, examine los estados del banco para verificar que no contengan borraduras. Investigue y explique cualquiera que se presente.		X	C	I	A8 A11	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(7/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
<i>Para determinar que los depósitos en tránsito mostrados en cada conciliación fueron realmente depósitos en tránsito y que todos los depósitos en tránsito fueron listados:</i>							
1. Coteje los depósitos en tránsito al cierre del estado del banco y asegúrese de que fueron registrados por el banco en los primeros días del mes siguiente.	X		C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Coteje los depósitos en tránsito con el libro de ingresos de caja antes del final del mes.	X		C	I EX	A4 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Si los períodos en tránsito fueron largos, investigue y explique las demoras.	X		C	I EX	A4 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
<i>Para determinar que los cheques expedidos y no pagados mostrados en la conciliación estaban realmente pendientes al final del mes y que todos fueron relacionados en la conciliación bancaria:</i>							
1. Examine todos los cheques pagados en el período de corte con el estado del banco a la fecha del corte que estén fechados antes del final del mes y cotéjelos: i) con el libro de egresos de caja antes del final de mes, y ii) con la lista de cheques expedidos y no pagados. Al examinar estos cheques, tenga en cuenta: a) Compare con el asiento en el registro de cheques todos los datos pertinentes de los cheques, tales como importe, número, fecha y beneficiario. b) Observe e investigue cualquier beneficiario o endoso extraños.		X	C	I	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Examine todos los cheques pagados en el período de corte con el estado del banco a la fecha de corte, observando que estén fechados después del final del año. Cotéjelos con el libro de egresos de caja con posterioridad al final de año. Al examinar estos cheques, tenga en cuenta los procedimientos indicados en el paso anterior y estos adicionales: a) Revise cuidadosamente las fechas de endoso en busca de alguna indicación de que hayan sido emitidos antes del final del año. b) Investigue cuidadosamente los cheques pagaderos a beneficiarios poco usuales o por cantidades extraordinarias.		X	C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(9/12)

COMPAÑÍA EL SOL S .A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
3. Si las listas de cheques expedidos y no pagados al final de año es excesivamente larga o si el periodo para liquidar estos cheques pendientes es generalmente prolongado, el registro de cheques pudo haberse mantenido abierto. Debe investigarse la situación.		X	C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
4. Para los cheques pendientes que no fueron liquidados por el banco en el estado bancario a la fecha del corte, coteje las cantidades con los registros de egresos de caja y examine los comprobantes de egreso que los apoyan. a) Compare los números e importe de los cheques en tránsito con el libro de bancos, para verificar que estén de acuerdo con su registro anterior a la fecha de la conciliación. b) Investigue, con referencia a documentación y autorizaciones, entre otros, los cheques más importantes que estén pendientes de cobro durante un período y que no parezcan razonables, para verificar que representen partidas legítimas.		X	C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(10/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
<i>Para cerciorarse de lo adecuado de las partidas de la conciliación distintas a depósitos en tránsito y cheques pendientes:</i>							
1. Examine lo adecuado de todas las partidas utilizando la mejor evidencia de que se disponga. Verifique que las otras partidas de conciliación, tales como notas créditos y débitos, errores y correcciones en libros o del banco, estén correctamente aclaradas y registradas.		X	C	I	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Para las partidas en conciliación, distintas de cheques, que no fueron correspondidas en el estado de cuenta posterior al balance, indique en los papeles el número e importe o tamaño de las muestras por revisar. Obtenga una explicación satisfactoria de todas las demás partidas de conciliación que no hayan sido correspondidas por el banco en el estado de cuenta posterior al balance.		X	C	I EX	A10 A13 A16	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

(11/12)

COMPAÑÍA EL SOL S .A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
<p>3. Para las partidas en conciliación consideradas por el banco antes de la fecha de la conciliación pero que fueron correspondidas en libros después de esa fecha:</p> <p>a) Coteje los importes y las fechas de los depósitos considerados en los estados de cuenta del banco con su registro en el libro, para verificar que hayan sido registrados en el período correcto.</p> <p>b) Examine la documentación comprobatoria de todas las otras partidas en conciliación, tales como servicios cargados, errores y correcciones del banco, entre otras, y cotéjelas con su registro en libros.</p> <p>c) Verifique que las partidas en conciliación son de naturaleza rutinaria y que no corresponden a deterioro de los procedimientos.</p>	X		C	I EX	A10 A13	C.A.V.B.	30-ene-15
<i>Para determinar lo adecuado de la valuación, clasificación y presentación:</i>							
1. Examine las actas, confirmaciones bancarias y estados bancarios para restricciones sobre retiros o para la designación de cuentas para propósitos especiales.	X		C	I EX	A14 (1/2) A14 (2/2) A15 (1/2) A15 (1/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Programa de auditoría del disponible

Cédula A2

{12/12}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						A2	
11. DISPONIBLE (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Inherente	De control					
2. Segregue los sobregiros de bancos y los fondos de caja que estén sujetos a restricciones, así como cuentas en moneda extranjera, verificando los tipos de cambio y restricciones para efectos de presentación de los estados financieros.	X		C	I EX	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
<i>Conclusiones:</i>							
1. Escriba un memorando breve resumiendo el alcance y los resultados del trabajo, que incluya explicaciones de cualquier asunto observado y si en su opinión: a) El trabajo realizado constituye una verificación adecuada del efectivo en caja y bancos. b) Los saldos en moneda extranjera fueron convertidos al tipo de cambio vigente en la fecha del cierre del período. c) Los saldos que se muestran en caja y bancos se encuentran disponibles a favor de la empresa, no tienen ninguna restricción y están presentados razonablemente en los estados financieros.	X		C	I E EX V P PR	A (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Ajustes y reclasificaciones

Cédula A3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					A3		
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE EFECTIVO (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
A4	1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		115.000	C		
	136530	Responsabilidades	115.000				
	1105	CAJA				115.000	A
	110505	Caja general	115.000				
	P/r:	Faltante detectado en el arqueo de caja general					
		-----2-----					
A6	5135	SERVICIOS		18.000	51		
	513540	Correo, portes y telegramas	18.000				
	5195	DIVERSOS		77.300	51		
	519525	Elementos de aseo y cafetería	12.000				
	519530	Útiles, papelería y fotocopias	25.800				
	519535	Combustibles y lubricantes	20.000				
	519550	Estampillas	5.500				
	519560	Casino y restaurante	14.000				
	1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		30.500	C		
	136530	Responsabilidades	30.500				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				125.800	CC
	233595	Otros-Reembolso caja menor	125.800				
	P/r:	Faltante detectado en el arqueo de caja menor y gastos no registrados según recibos de caja menor 183 y 189 a diciembre 31					
		-----3-----					
A10	1110	BANCOS		100.000	A		
	111005	Moneda nacional	100.000				
	1305	CLIENTES				100.000	C
	130505	Nacionales	100.000				
	P/r:	Nota crédito 028, por consignación en el Banco Central del cliente Juan David Castaño Villa					
		-----4-----					
A10	1110	BANCOS		320.000	A		
	111005	Moneda nacional	320.000				
	2205	PROVEEDORES				320.000	BB
	220512	Fernando Mejía Vallejo	320.000				
	P/r:	Ajuste de NIIF por cheque girado que no ha sido entregado al beneficiario					
		-----5-----					
A10	5305	GASTOS FINANCIEROS		5.000	53		
	530505	Gastos bancarios	5.000				
	1110	BANCOS				5.000	A
	111005	Moneda nacional	5.000				
	P/r:	Gastos de papelería cobrada por el Banco Central, según nota débito 110					
		PASAN		665.800		665.800	
ELABORÓ: C.A.V.B					REVISÓ: O.J.M.G		
APROBÓ: C.A.M.S					FECHA: 30 de Enero del año 15		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Ajustes y reclasificaciones

Cédula A3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					A3		
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE EFECTIVO (EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO)							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		VIENEN		665.800		665.800	
		-----6-----					
A13	1110	BANCOS		280.000	A		
	111005	Moneda nacional	280.000				
	2105	OBLIGACIONES FINANCIERAS				280.000	AA
	210510	Pagarés	280.000				
	P/r:	Nota crédito 045 correspondiente a valor del préstamo otorgado por el Banco de Oriente					
		-----7-----					
A13	1110	BANCOS		100.000	C		
	111005	Moneda nacional	100.000				
	2205	PROVEEDORES				100.000	A
	220513	Nacionales	100.000				
	P/r:	Error en la digitación del cheque 026 María Díaz Cruz					
		-----8-----					
A13	1305	CLIENTES		230.000	C		
	130505	Nacionales	230.000				
	1110	BANCOS				230.000	A
	111005	Moneda nacional	230.000				
	P/r:	Error en la digitación al recibir abono del cliente Jorge Mario Wilches Cano, según consignación 345678 del Banco de Oriente					
		-----9-----					
A13	5305	GASTOS FINANCIEROS		60.000	53		
	530520	Intereses	60.000				
	1110	BANCOS				60.000	A
	111005	Moneda nacional	60.000				
	P/r:	Nota débito 029 correspondiente a intereses del Banco de Oriente					
		-----10-----					
A13	1110	BANCOS		50.000	A		
	111005	Moneda nacional	50.000				
	2205	PROVEEDORES				50.000	BB
	220514	Nacionales	50.000				
	P/r:	Error en la digitación del cheque 025 Luz Dary Bonilla					
SUMAS IGUALES				1.385.800		1.385.800	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15			

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Arqueo de caja general

Cédula A4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RESULTADO DEL ARQUEO DE CAJA GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											A4	
INFORMACIÓN GENERAL												
Ciudad y fecha		Armenia, 31 de diciembre del año 14										
Sede		Principal										
Hora de inicio del arqueo		08:30 a. m.										
Hora de finalización del arqueo		09:10 a. m.										
Nombre del responsable de la caja general		Tatiana Pérez Franco										
Cédula del responsable de la caja general		1.112.099.068										
RELACIÓN DE EFECTIVO												
BILLETES		FAJOS									CANTIDAD	TOTAL
DENOMINACIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9			
\$ 50.000	5	8								13	\$ 650.000	
\$ 20.000	5	10								15	\$ 300.000	
\$ 10.000	5	10								15	\$ 150.000	
\$ 5.000	2									2	\$ 10.000	
\$ 2.000	10	25								35	\$ 70.000	
\$ 1.000	5	8	12							25	\$ 25.000	
TOTAL BILLETES										105	\$ 1.205.000	
MONEDAS											CANTIDAD	TOTAL
DENOMINACIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9			
\$ 1.000	10	20	25							55	\$ 55.000	
\$ 500	15	20	25							60	\$ 30.000	
\$ 200	25	35								60	\$ 12.000	
\$ 100	5	10								15	\$ 1.500	
\$ 50	10									10	\$ 500	
TOTAL MONEDAS										145	\$ 99.000	
TOTAL EFECTIVO										1.304.000		
RELACIÓN DE CHEQUES												
FECHA	BENEFICIARIO	ENTIDAD FINANCIERA	Nº DE CUENTA	Nº DE CHEQUE	VALOR	RF / PT						
03 - dic - año 14	Luis Alberto Vallejo Mesa	Banco Popular	345678931	0Y957137	\$ 100.000	☞						
03 - dic - año 14	Emilson Andrés Porras Rico	AV Villas	216515056	2769411	\$ 65.000	☞						
03 - dic - año 14	Ángela Ospina Tabares	Banco de Bogotá	327626167	4516	\$ 190.000	☞						
25 - dic - año 14	Luis Fernando Arteaga Roncancio	Bancolombia	6505155612	957115	\$ 96.000	☞						
30 - dic - año 14	María José Peña Orozco	Banco de Occidente	139876543	39327000	\$ 130.000	→						
TOTAL CHEQUES					\$ 581.000							
☞	En el arqueo efectuado, se encontró que se está presentando jineteo de fondos con estos cheques.											
☞	La funcionaria encargada de la caja general está cambiando cheques personales sin autorización.				SALDO EN EFECTIVO + CHEQUES		\$ 1.885.000					
→	La cajera está cambiando cheques de algunos funcionarios de la organización sin autorización.				SALDO SEGÚN SISTEMA		\$ 2.000.000					
					FALTANTE EN CAJA		\$ -115.000	A3				
<u>Tatiana Pérez Franco</u> Responsable de la caja general			<u>Carlos Alberto Montes</u> Auditor externo			<u>Cristian Andrey Vallejo Bonilla</u> Asistente de auditoría externa						
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15						

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Relación de recibos de caja a diciembre del año 14

Cédula A5

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA GENERAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14											A5
N° de recibo de caja	Ciudad	Fecha	Recibido de	N° de identificación	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Forma de pago	Sello	Firma	Observaciones
375	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
376	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
377	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
378	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
379	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
380	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Se encontraron errores de digitación cometidos por el cajero al escribir el valor del recibo en letras. Además, se observó que no contaba con el timbre de la caja registradora.
381	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
382	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
383	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
384	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
385	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
386	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
387	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	
388	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	Se encontró que el consecutivo del recibo de caja no coincidía con la fecha y no tenía el timbre de la caja registradora.
389	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
390	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Al momento de la revisión por la auditoría externa, el recibo de caja no tenía la firma del cajero ni el timbre de la caja registradora.
391	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
392	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
393	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	
394	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	
<p>Observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado. ⊗ Los datos no fueron diligenciados por el funcionario encargado. ➤ Las observaciones formuladas por la auditoría externa no generan ajustes contables; por el contrario, constituyen deficiencias del sistema de control interno de la organización. Por tanto, se deben elaborar planes de mejoramiento con el propósito de darles solución. 											
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15											

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Relación de recibos de caja a diciembre del año 14

Cédula A5

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA GENERAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14											A5
Nº de recibo de caja	Ciudad	Fecha	Recibido de	Nº de identificación	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Forma de pago	Sello	Firma	Observaciones
395	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	⊖	
396	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
397	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
398	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
399	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
400	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	Se encontró que el consecutivo del recibo de caja no coincidía con la fecha y no tenía el timbre de la caja registradora.
401	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
402	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
403	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
404	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
405	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	Se encontraron errores de digitación cometidos por el cajero al escribir el valor del recibo en letras. Además, se observó que no contaba con el timbre de la caja registradora.
406	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
407	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
408	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
409	✓	✓	✓	⊖	✓	⊖	✓	✓	⊖	⊖	
410	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	⊖	⊖	
411	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	
412	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	⊖	
413	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
414	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No presenta el formato de un recibo de caja, se imprimió bajo el reporte 074 de contabilidad. Según lo explicado por el contador de la organización, debió hacerse de esta manera debido a que el 29 de diciembre del año 14 el <i>software</i> contable presentó fallas.
415	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
416	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Al momento de la revisión por la auditoría externa, el recibo de caja no tenía la firma del cajero ni el timbre de la caja registradora.
417	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
418	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
419	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
420	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Observaciones: ✓ Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado. ⊖ Los datos no fueron diligenciados por el funcionario encargado. ➤ Las observaciones formuladas por la auditoría externa no generan ajustes contables; por el contrario, constituyen deficiencias del sistema de control interno de la organización. Por tanto, se deben elaborar planes de mejoramiento con el propósito de darles solución.											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Arqueo de caja menor

Cédula A6

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. RESULTADO DEL ARQUEO DE CAJA MENOR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					A6
INFORMACIÓN GENERAL					
Ciudad y fecha	Armenia, 31 de diciembre del año 14				
Sede	Principal				
Área	Subgerencia Financiera				
Hora de inicio del arqueo	9:00 a. m.				
Hora de finalización del arqueo	10:00 a. m.				
Nombre del responsable de la caja menor	Luisa Fernanda González Medina				
Cédula del responsable de la caja menor	1.116.265.098				
Fondo (valor de la caja menor)	\$ 200.000				
EFFECTIVO CONTADO					
BILLETES			MONEDAS		
Denominación	Cantidad	Subtotales	Denominación	Cantidad	Subtotales
\$ 50.000		\$ -	\$ 1.000		\$ -
\$ 20.000	1	\$ 20.000	\$ 500	12	\$ 6.000
\$ 10.000	2	\$ 20.000	\$ 200	10	\$ 2.000
\$ 5.000	2	\$ 10.000	\$ 100	2	\$ 200
\$ 2.000	4	\$ 8.000	\$ 50		\$ -
\$ 1.000	8	\$ 8.000	\$ 20		\$ -
TOTAL		\$ 66.000	TOTAL		\$ 8.200
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA MENOR (RCM)					
RCM	Beneficiario	NIT	Concepto	Valor	RF / PT
180	Estación de Servicio	890.065.780-0	Pago de combustible	\$ 20.000	A3
181	Supertintas S.A.S.	800.080.342-8	Pago de recarga de tóner HP 1102, área de Gestión del Talento Humano	\$ 18.000	⊖
182	Ventanilla Verde	900.394.075-7	Compra de porrón de agua	\$ 6.000	A3
183	Natalia Berrio Durán	1.094.906.372	Pago de aseo general de la oficina	\$ 12.000	⊖
184	Enlace Service S.A.S.	830.088.058-6	Servicio de transporte y mensajería	\$ 18.000	A3
185	Pan de Oro	38.795.301-1	Pago de desayuno funcionarios, área administrativa	\$ 14.000	A3
186	Papelería de Occidente	800.080.245-8	Compra de papelería, área financiera	\$ 7.800	A3
187	Hugo Andrés Echeverry	9.770.423	Compra de estampillas y certificados	\$ 5.500	A3
188	Ventanilla Verde	900.394.075-7	Compra de porrón de agua	\$ 6.000	A3
189	Francia Elena Vernaza Ortiz	41.926.239	Pago de transporte urbano para llevar correspondencia a Bancolombia	\$ 4.000	⊖
TOTAL RECIBOS DE CAJA MENOR				\$ 111.300	
RELACIÓN DE RECIBOS PROVISIONALES					
Fecha	Beneficiario	Concepto		Valor	
TOTAL RECIBOS DE CAJA PROVISIONALES				\$ 0,00	
		Recibos de caja menor			
SALDO SEGÚN RECIBOS (1)	\$ 111.300	UTILIZADOS:	180	AL	191
SALDO SEGÚN EFFECTIVO (2)	\$ 74.200				
TOTAL ARQUEADO CAJA MENOR (1+2)	\$ 185.500	EN BLANCO:	192	AL	220
VALOR FONDO DE CAJA MENOR	\$ 200.000				
MENOS: RECIBOS 183 Y 189 YA PAGADOS	\$ 16.000	ANULADOS: Ⓢ	190	AL	191
FALTANTE EN CAJA	\$ -30.500	A3			
Observaciones:					
⊖ Copia del recibo de caja menor 183, pagado en diciembre 18 del año 14. Falta dinero.					
⊖ Copia del recibo de caja menor 189, pagado en diciembre 20 del año 14. Falta dinero en su totalidad.					
⊖ Al recibo de caja menor 181 le falta el sello de cancelado.					
Ⓢ A los recibos de caja menor 190 y 191 les falta el sello de anulado.					
Nota: Certifico que el dinero fue devuelto.					
<i>Luisa Fernanda González Medina</i> Responsable de la caja menor			<i>Carlos Alberto Montes Salazar</i> Auditor externo		
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		FECHA: 30 de enero del año 15	

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Relación de recibos de caja menor a diciembre del año 14

Cédula A7

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										A7
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA MENOR DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14										Observaciones
N° de recibo de caja menor	Ciudad	Fecha	Pagado a	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Firma de recibido	Tipo de identificación		
								CC	NIT	
180	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓		✓	
181	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓		✓	
182	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
183	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
184	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
185	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
186	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
187	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
188	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓		✓	
189	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓		
190	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	Recibo de caja menor anulado
191	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	Recibo de caja menor anulado
192										Recibo de caja menor en blanco
193										Recibo de caja menor en blanco
194										Recibo de caja menor en blanco
195										Recibo de caja menor en blanco
196										Recibo de caja menor en blanco
197										Recibo de caja menor en blanco
198										Recibo de caja menor en blanco
199										Recibo de caja menor en blanco
Observaciones:										
✓ Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado de la caja menor.										
⊗ Los datos no fueron diligenciados por el funcionario encargado de la caja menor.										
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Relación de recibos de caja menor a diciembre del año 14

Cédula A7

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.									A7	
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA MENOR DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14										
N° de recibo de caja menor	Ciudad	Fecha	Pagado a	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Firma de recibido	Tipo de identificación		Observaciones
								CC	NIT	
200										Recibo de caja menor en blanco
201										Recibo de caja menor en blanco
202										Recibo de caja menor en blanco
203										Recibo de caja menor en blanco
204										Recibo de caja menor en blanco
205										Recibo de caja menor en blanco
206										Recibo de caja menor en blanco
207										Recibo de caja menor en blanco
208										Recibo de caja menor en blanco
209										Recibo de caja menor en blanco
210										Recibo de caja menor en blanco
211										Recibo de caja menor en blanco
212										Recibo de caja menor en blanco
213										Recibo de caja menor en blanco
214										Recibo de caja menor en blanco
215										Recibo de caja menor en blanco
216										Recibo de caja menor en blanco
217										Recibo de caja menor en blanco
218										Recibo de caja menor en blanco
219										Recibo de caja menor en blanco
220										Recibo de caja menor en blanco
Observaciones:										
<input checked="" type="checkbox"/> Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado de la caja menor. <input type="checkbox"/> Los datos no fueron diligenciados por el funcionario responsable de la caja menor.										
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15		

En el papel de trabajo A7, todos los documentos deben ser originales; las copias de recibos de caja menor deben tener sello de "cancelado" y firma de quien autoriza el gasto.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Libro auxiliar del Banco Central

Cédula A8

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. LIBRO AUXILIAR BANCO CENTRAL - CÓDIGO 11100501 CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40 FECHA DE CORTE: A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					A8	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Ref. P/T	
Noviembre 1	Consignación 275861	7.050.000 ✓	0	7.050.000	✓	
Noviembre 5	Cheque 0213 William Taborda Zamora	0	230.000 ✓	6.820.000	✓	
Noviembre 7	Cheque 0214 Yolanda Zamora Perdomo	0	110.000 ✓	6.710.000	✓	
Noviembre 10	Cheque 0215 Carlos Arturo Echeverry Largo	0	65.000 ✓	6.645.000	✓	
Noviembre 14	Cheque 0216 Víctor Hugo Ramírez	0	145.000 ✓	6.500.000	✓	
Noviembre 16	Cheque 0217 Juan David Holguín Caicedo	0	60.000 ✓	6.440.000	✓	
Noviembre 20	Cheque 0218 María Helena Villa Rojas	0	75.000 ✓	6.365.000	✓	
Noviembre 25	Consignación 287956	150.000 ✓	0 ✓	6.515.000	✓	
Noviembre 28	Cheque 0219 Hernán Perdomo Piedrahita	0	60.000 ✓	6.455.000	✓	
Noviembre 30	Consignación 288069	45.000 ✓	0	6.500.000	✓	
Noviembre 30	Cheque 0220 Jorge Iván Osorio Maya		96.000 ✓	6.404.000	A10	
	SUMAS	7.245.000	841.000			
	Saldo mes anterior			6.404.000		
Diciembre 1	Nota débito 012 valor chequera	0	25.000	6.379.000	✓	
Diciembre 1	Nota crédito 012 abono del cliente Sergio Díaz Granados	300.000	0	6.679.000	✓	
Diciembre 5	Cheque 0221 Juan Carlos Fernández	0	85.000 ✓	6.594.000	✓	
Diciembre 8	Cheque 0222 Marco Aurelio Olarte	0	40.000 ✓	6.554.000	✓	
Diciembre 12	Consignación 295687	730.000 ✓	0	7.284.000	✓	
Diciembre 16	Cheque 0223 Héctor Jairo Vidal López	0	75.000 ✓	7.209.000	✓	
Diciembre 20	Cheque 0224 Amanda Ruiz Rengifo	0	160.000 ✓	7.049.000	✓	
Diciembre 24	Cheque 0225 Néstor Alberto Jaimes Alba	0	120.000 ✓	6.929.000	✓	
Diciembre 26	Cheque 0226 Juan Sebastián Montes Villa	0	70.000 ✓	6.859.000	✓	
Diciembre 29	Cheque 0227 Fernando Mejía Vallejo	0	320.000 ✓	6.539.000	✓	
Diciembre 31	Consignación 324874	80.000 ✓	0	6.619.000	A10	
	SUMAS	1.110.000	895.000			
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Extracto bancario Banco Central de noviembre y diciembre del año 14

Cédula A9

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. BANCO CENTRAL CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40 FECHA DE CORTE: NOVIEMBRE 30 DEL AÑO 14						A9
Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Ref. P/T
NOVIEMBRE 5	Cheque girado N° 0213	230.000 ✓	NOVIEMBRE 1	Consignación 275861	7.050.000	✓
NOVIEMBRE 7	Cheque girado N° 0214	110.000 ✓	NOVIEMBRE 25	Consignación 287956	150.000	✓
NOVIEMBRE 10	Cheque girado N° 0215	65.000 ✓	NOVIEMBRE 30	Nota crédito 012	300.000	✓
NOVIEMBRE 14	Cheque girado N° 0216	145.000 ✓				
NOVIEMBRE 19	Cheque girado N° 0217	60.000 ✓				
NOVIEMBRE 20	Cheque girado N° 0218	75.000 ✓				
NOVIEMBRE 28	Cheque girado N° 0219	60.000 ✓				
NOVIEMBRE 30	Nota débito 012	25.000 ✓				
RESUMEN MOVIMIENTO						
VALOR CRÉDITOS		7.500.000	SALDO ANTERIOR		0	
VALOR DÉBITOS		770.000	SALDO PRESENTE MES		6.730.000	A10
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

COMPAÑÍA EL SOL S. A. BANCO CENTRAL CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40 FECHA DE CORTE: DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						A9
Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Ref. P/T
DICIEMBRE 1	Cheque girado N° 0220	96.000 ✓	DICIEMBRE 1	Consignación 288069	45.000	✓
DICIEMBRE 5	Cheque girado N° 0221	85.000 ✓	DICIEMBRE 12	Consignación 295687	730.000	✓
DICIEMBRE 8	Cheque girado N° 0222	40.000 ✓	DICIEMBRE 31	Nota crédito 028	100.000	✓
DICIEMBRE 16	Cheque girado N° 0223	75.000 ✓				
DICIEMBRE 20	Cheque girado N° 0224	160.000 ✓				
DICIEMBRE 24	Cheque girado N° 0225	120.000 ✓				
DICIEMBRE 26	Cheque girado N° 0226	70.000 ✓				
DICIEMBRE 29	Nota débito 110	5.000 ✓				
RESUMEN MOVIMIENTO						
VALOR CRÉDITOS		875.000	SALDO ANTERIOR		6.730.000	
VALOR DÉBITOS		651.000	SALDO PRESENTE MES		6.954.000	A10
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Conciliación bancaria del Banco Central

Cédula A10

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. CONCILIACIÓN CON BANCO CENTRAL NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 14 - CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40						A10							
CONCILIACIÓN	Ref. P/T	NOVIEMBRE	CONSIGNACIONES Y NOTAS CRÉDITO	CHEQUES Y NOTAS DÉBITO	Ref. P/T	DICIEMBRE	Ref. P/T						
SALDO EN LIBROS	A8	6.404.000	1.110.000	-895.000	A8	6.619.000							
MÁS: NOTAS CRÉDITO													
Nota crédito 012		300.000	(300.000)			100.000	A3						
Nota crédito 028			100.000										
CHEQUES													
Cheque 0220 Jorge Iván Osorio Maya		96.000		(96.000)									
Cheque 0227 Fernando Mejía Vallejo				320.000		320.000	A3 &						
MENOS: NOTAS DÉBITO													
Nota débito 012		(25.000)		25.000		(5.000)	A3						
Nota débito 110				(5.000)									
CONSIGNACIONES EN TRÁNSITO		(45.000)	45.000			(80.000)							
Consignación 324874			(80.000)										
SALDO EN EXTRACTO	A9	6.730.000	875.000	(651.000)	A9	6.954.000	A15 (1/2)						
<p>A3 & Ajuste NIIF</p> <p>Al 31 de diciembre del año 14, la Compañía tiene un cheque girado a un proveedor pero no lo ha entregado. Según el párrafo 11.33 de la NIIF para Pymes, estos valores no disminuyen el saldo del banco y por lo tanto no cancelan la obligación.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cheque</th> <th>Beneficiario</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cheque N° 0227 Bancolombia</td> <td>Fernando Mejía Vallejo</td> <td>320.000</td> </tr> </tbody> </table>								Cheque	Beneficiario	Importe	Cheque N° 0227 Bancolombia	Fernando Mejía Vallejo	320.000
Cheque	Beneficiario	Importe											
Cheque N° 0227 Bancolombia	Fernando Mejía Vallejo	320.000											
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15							

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Libro auxiliar del Banco de Oriente

Cédula A11

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 1110502 - BANCO DE ORIENTE LIBRO AUXILIAR DE BANCO AÑO 14					A11	
FECHA	DETALLE	ERROR	DEBE	HABER	SALDO	Ref.
DICIEMBRE 1	Saldo inicial		0	0	21.141.000	✓
DICIEMBRE 2	Cheque 021 Oswaldo Ospina Pérez		0	1.000.000 ✓	20.141.000	✓
DICIEMBRE 3	Cheque 022 César Augusto Trujillo Gaviria		0	250.000 ✓	19.891.000	✓
DICIEMBRE 4	Cheque 023 Valentina Orozco Ortiz		0	90.000 ✓	19.801.000	✓
DICIEMBRE 5	Cheque 024 Ricardo Ospina Ramos		0	360.000 ✓	19.441.000	✓
DICIEMBRE 6	Cheque 025 Luz Dary Bonilla	⊗⊗⊗	0	690.000 ✓	18.751.000	✓
DICIEMBRE 8	Consignación 456789		1.150.000 ✓	0	19.901.000	✓
DICIEMBRE 9	Consignación 987654		750.000 ✓	0	20.651.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque 026 María Díaz Cruz	⊗⊗⊗	0	290.000 ✓	20.361.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque 027 Néstor Gómez Capador		0	280.000 ✓	20.081.000	✓
DICIEMBRE 15	Cheque 028 Blanca Liliana Quintero Ruiz		0	150.000 ✓	19.931.000	✓
DICIEMBRE 17	Cheque 029 Yolanda Duque	⊗⊗⊗	0	420.000 ✓	19.511.000	✓
DICIEMBRE 19	Cheque 030 Raúl López Reina	⊗⊗⊗	0	260.000 ✓	19.251.000	✓
DICIEMBRE 24	Consignación 123678		628.000 ✓	0	19.879.000	✓
DICIEMBRE 27	Cheque 031 Johanna Cuadros Ríos		0	700.000 ✓	19.179.000	✓
DICIEMBRE 29	Consignación 345678	⊗⊗⊗	610.000 ✓	0	19.789.000	✓
DICIEMBRE 31	Cheque 032 Ruby Aldana Suárez		0	244.000 ✓	19.545.000	✓
DICIEMBRE 31	Consignación 789432		1.600.000 ✓	0	21.145.000	✓
DICIEMBRE 31	SUMAS		4.738.000	4.734.000	21.145.000	A13
Observaciones:						
⊗⊗⊗ Error del banco.						
⊗⊗⊗ Error en libros de la empresa.						
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Extracto bancario del Banco de Oriente

Cédula A12

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11100502 - BANCO DE ORIENTE CUENTA CORRIENTE 080003366-5 MOVIMIENTO DE DICIEMBRE AÑO 14					A12	
Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Ref. P/T
DICIEMBRE 2	Cheque N° 021	1.000.000 ✓	DICIEMBRE 17	Cheque N° 029	450.000	✓
DICIEMBRE 4	Cheque N° 023	90.000 ✓	DICIEMBRE 19	Cheque N° 030	230.000	✓
DICIEMBRE 5	Cheque N° 024	360.000 ✓	DICIEMBRE 24	Consignación 123678	900.000	☒☒☒
DICIEMBRE 6	Cheque N° 025	640.000 ✓	DICIEMBRE 27	Cheque N° 31	700.000	✓
DICIEMBRE 8	Consignación 456789	1.150.000 ✓	DICIEMBRE 29	Consignación 345678	380.000	⊗⊗⊗
DICIEMBRE 9	Consignación 987654	750.000 ✓	DICIEMBRE 31	Nota débito 029	60.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque N° 026	190.000 ✓	DICIEMBRE 31	Nota crédito 045	280.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque N° 027	280.000 ✓				✓
DICIEMBRE 15	Cheque N° 028	150.000 ✓				✓
SALDO ANTERIOR	21.141.000	VR. CHEQUES-ND	4.150.000	VR. CONSIG-ND	3.460.000	
			SALDO		20.451.000	
☒☒☒ Error del banco.		Cheque N° 025 640.000 Pago a proveedor				
⊗⊗⊗ Error en libros de la empresa.		Cheque N° 026 190.000 Pago a proveedor				
		Nota Débito 029 Valor intereses				
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Conciliación bancaria del Banco de Oriente

Cédula A13

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 11100502- CONCILIACIÓN PARALELA CON EL BANCO DE ORIENTE A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					A13	
CONCILIACIÓN	Ref.	EMPRESA	Ref. P/T	Ref.	BANCO	Ref.
SALDO EN LIBROS-EXTRACTO	A11	21.145.000		A12	21.145.000	A15(2/2)
MÁS:						
NOTAS CRÉDITO						
Nota crédito 045 valor préstamo		280.000	A3		280.000	
CHEQUES EN MANO						
Cheque N° 022 César Augusto Trujillo Gaviria						A14
Cheque N° 032 Ruby Aldana Suárez						A14
ERRORES EN LIBROS						
Cheque 026 María Díaz Cruz		100.000	A3		100.000	
Consignación 345678		(230.000)	A3		(230.000)	
ERRORES EN EXTRACTO						
Cheque 029 Yolanda Duque						A14
MENOS:						
NOTAS DÉBITO						
Nota débito 029		(60.000)	A3		(60.000)	
CONSIGNACIÓN EN TRÁNSITO						
Consignación 789432						A14
ERRORES EN LIBROS						
Cheque 025 Luz Dary Bonilla		50.000	A3		50.000	
ERRORES EN EXTRACTO						
Cheque 030 Raúl López Reina						A14
Consignación 123678						A14
SUMAS IGUALES		21.285.000			21.285.000	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Circularizaciones bancarias

Cédula A14

(1/2)

Señores
BANCO CENTRAL
La Ciudad

Apreciados Señores:

Nuestros auditores externos, CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S., en este momento realizan y desean una revisión y desean conocer los saldos de las operaciones que tenemos con ustedes a diciembre del año 14.

Les adjuntamos un formulario para que ustedes lo diligencien en cada uno de sus puntos. Si algún punto del formulario no es aplicable, deben indicarlo así con la palabra "ninguno".

Envíen su respuesta a nuestros auditores externos en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al Fax N° 746 94 00.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S. A.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Circularizaciones bancarias

Cédula A14

(2/2)

Señores
BANCO DE ORIENTE
La Ciudad

Apreciados Señores:

Nuestros auditores externos, C.A.M.S AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S. en este momento realizan y desean una revisión y desean conocer los saldos de las operaciones que tenemos con ustedes a diciembre del año 14.

Les adjuntamos un formulario para que ustedes lo diligencien en cada uno de sus puntos. Si algún punto del formulario no es aplicable, deben indicarlo así con la palabra "ninguno".

Envíen su respuesta a nuestros auditores externos en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al Fax N° 746 94 00.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S. A.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula A15

(1/2)

Señores
 CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
 Contadores Públicos Independientes
 Ciudad

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la Compañía El Sol S. A., les informamos a continuación las cantidades que aparecen en nuestros libros, a su favor o a cargo, por concepto de depósitos en cuenta corriente, préstamos, obligaciones contingentes, entre otros, al cierre de operaciones en:

Depósitos en cuentas corrientes

Saldos	A favor (a cargo)	Descripción de cuenta
\$ 6.954.000 (A10)	Cía. El Sol S. A.	N° 1360-2020-40 Banco Central

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de operación	Fecha de vencimiento	Tasa	Intereses pagados	Codeudor, garantía, endosante, descripción de la obligación
Ninguno	-	-	-	-	-

Otras obligaciones directas o eventuales, tales como: cartas de crédito, garantía, convenios de fideicomiso, contratos abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de operación	Fecha de vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de operación	Fecha de vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.
 Atentamente,

Firma y sello del BANCO CENTRAL
 Fecha: enero del año 15

NOTA. Si el espacio previsto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula A15

(2/2)

Señores

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Contadores Públicos Independientes

Ciudad

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la Compañía El Sol S. A., les informamos a continuación las cantidades que aparecen en nuestros libros, a su favor o a cargo, por concepto de depósitos en cuenta corriente, préstamos, obligaciones contingentes, entre otros, al cierre de operaciones en:

1. Depósitos en cuentas corrientes

Saldos	A favor (a cargo)	Descripción de cuenta
\$ 20.451.000 (A13)	Cía. El Sol S. A.	N° 080003366-5 Banco de Oriente

2. Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de operación	Fecha de vencimiento	Tasa	Intereses pagados	Codeudor, garantía, endosante, descripción de la obligación
Ninguno	-	-	-	-	-

3. Otras obligaciones directas o eventuales, tales como: cartas de crédito, garantía, convenios de fideicomiso, contratos abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de operación	Fecha de vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

4. Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de \$ _____ como sigue:

Valor	Fecha de operación	Fecha de vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

Atentamente,

Firma y sello del BANCO DE ORIENTE

Fecha: enero del año 15

NOTA. Si el espacio previsto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Carta de corrección de errores después de elaborada la conciliación

Cédula A16

(1/1)

Señores
BANCO DE ORIENTE
Jefe de Cuentas
Ciudad

Respetado señor:

Le solicitamos cordialmente corregir los siguientes errores que se encontraron en el extracto bancario de diciembre del año 14 de la cuenta corriente N° 080003366-5, perteneciente a la Compañía El Sol S. A., identificada con el NIT 890.006.561-7.

Fecha	Descripción del movimiento	Valor real	Ref. P/T	Valor extracto	Beneficiario
Dic 17 año 14	Cheque 029	420.000	A13	450.000	Yolanda Duque
Dic 19 año 14	Cheque 030	260.000	A13	230.000	Raúl López Reina
Dic 24 año 14	Consignación 123678	628.000	A13	900.000	

De antemano agradeciendo su colaboración.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S. A.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Cédula sumaria de inversiones

Cédula B

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref.:	B
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman las inversiones efectuadas por la organización, en las que se condensan las transacciones más comunes en inversiones en acciones y en Certificados de Depósito a Término Fijo (CDT).										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó la adecuada existencia y protección física de las inversiones adquiridas por la organización. 2. Se verificó que las inversiones se encuentran correctamente valoradas de acuerdo con las NIIF. 3. Se verificó que los rendimientos generados en el período correspondiente fueron correctamente registrados. 4. Se verificó que las inversiones adquiridas por la organización no se encuentran pignoradas o dadas en prenda. 5. Se constató la adecuada presentación de las inversiones en el estado de situación financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
1205	ACCIONES	1.000.000	3.000.000		200.000	0		0	0	3.200.000	
120520	Industria manufacturera	1.000.000	3.000.000		0	0		0	0	3.000.000	
120580	Ajustes NIIF - Valor razonable	0	0	B3	200.000	0		0	0	200.000	
1225	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	3.000.000	4.000.000		119.126	0		0	0	4.119.126	
122505	Certificados de Depósito a Término (CDT)	3.000.000	4.000.000		0	0		0	0	4.000.000	
122550	Ajuste a valor razonable de CDT	0	0	B3	119.126	0		0	0	119.126	
12	TOTAL DE INVERSIONES	4.000.000	7.000.000		319.126	0		0	0	7.319.126	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA					CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla				[C.A.V.B.]		Asistente de auditoría externa			
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis				[O.J.M.G.]		Socio supervisor			
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar				[C.A.M.S.]		Socio principal-Gerente			

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Plan de mejoramiento de inversiones

Cédula B

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S. A.					B
PLAN DE MEJORAMIENTO DE INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)					
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					
DOCUMENTOS REFERENCIA	B1 - B2 - B3 - B4 - B5				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de Implementación
1. El contador público no efectuó los ajustes de NIIF correspondientes a los CDT y a las acciones que posee la organización.	Desconocimiento del funcionario encargado y falta de revisión de los parámetros del <i>software</i> contable.	Las inversiones no se presentan de forma razonable en el estado de situación financiera.	Capacitar a los funcionarios y revisar los controles establecidos para la valuación de las inversiones.	Contador público - Subgerente financiero.	Inmediata.
2. Los títulos valores no se encuentran bajo el control de un solo funcionario.	No se cuenta con manuales de funciones ni con controles implementados por la auditoría interna.	Posibilidad de que los títulos valores se pierdan.	Implementar un manual de funciones y capacitar a los funcionarios encargados de la custodia de los títulos valores.	Gerente - Subgerente financiero.	Inmediata.
3. Hay deficiencias en la protección física de las inversiones.	Falta de control por parte del responsable.	Posibilidad de que los títulos valores se pierdan.	Hacer mantenimiento preventivo a las cajillas de seguridad con que se cuenta.	Contador público - Tesorero - Subgerente financiero.	Inmediata.
4. No se revisa la fecha de vencimiento de las inversiones.	Desconocimiento del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y del tesorero.	Posibilidad de que se presente jineteo de fondos y de que los estados financieros no representen razonablemente la situación financiera de la organización.	Determinar en el manual de procedimientos contables al funcionario responsable de revisar la causación de intereses y el vencimiento de las inversiones que posee la organización.	Contador público - Tesorero.	Inmediata.
5. El responsable no revisa los intereses por recibir de los CDT.	Desconocimiento del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y del tesorero.	Pérdidas económicas.	Determinar en el manual de procedimientos contables al funcionario responsable de revisar la causación de intereses y el vencimiento de las inversiones que posee la organización.	Subgerente financiero.	Inmediata.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Listado de chequeo de inversiones

Cédula B1

(1/6)

COMPañÍA EL SOL S. A.		B1	
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)			
LISTADO DE CHEQUEO			
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: revelaciones; NIIF 17, arrendamientos; NIC 23, costos de préstamos; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013).			
Una organización que aplique las NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 25, costos de préstamos; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; y Sección 8, notas a los estados financieros (Vásquez y Franco, 2013).			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de las acciones y CDT están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. Las transacciones de inversiones están registradas en el período adecuado y el corte de las operaciones es correcto.		
Existencia (E)	Las inversiones existen y la empresa es su propietaria. Las compras y ventas de inversiones están adecuadamente autorizadas. Los resultados de las inversiones representan las ganancias obtenidas o las pérdidas incurridas en consecuencia.		
Exactitud (EX)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de inversiones se han registrado en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los importes que conforman las inversiones que posee la organización, la cual refleja todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo intereses, amortizaciones de primas, descuentos, dividendos, ganancias o pérdidas de las entidades en las cuales se efectuó la inversión y la ganancia causada por recibir) están correctamente calculados y valuados (considerando la conversión de la moneda extranjera) de acuerdo con la naturaleza y términos de la inversión y las normas contables aplicables.		
Presentación (P)	Las inversiones han sido adecuadamente resumidas y clasificadas para su presentación en el balance general de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente. Se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para la adecuada comprensión de los saldos involucrados.		
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan las inversiones son propiedad de la organización y se encuentran disponibles.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La naturaleza y el monto de las inversiones han cambiado significativamente.		Aplicación de procedimientos para asegurar la actualización de los sistemas de control.	
2. La política de inversiones de la organización se dirige a negocios especulativos de alto riesgo.		Análisis profundo de la recuperabilidad de inversiones y de los resultados obtenidos.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Listado de chequeo de inversiones

Cédula B1

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO		B1	
3. Los valores de mercado de las inversiones han disminuido significativamente o se han mantenido deprimidos durante un período prolongado.		Profundización de comprobación de valores netos de realización a la fecha de cierre y a la fecha de informe del auditor.	
4. Condiciones recesivas de la economía ocasionan problemas de liquidez que han generado la venta de inversiones o valores desfavorables.		Análisis de ventas efectuadas antes y después del cierre del ejercicio (previsión de eventuales pérdidas).	
5. Las empresas en las que la organización ha invertido han entrado en cesación de pagos o están en quiebra.		Análisis de posibilidades de recuperabilidad de activos invertidos.	
6. Las inversiones en el exterior están amenazadas por acciones de los gobiernos.		Análisis de posibilidades de recuperabilidad de activos.	
7. No se dispone de información oportuna y confiable de la entidad en la que se efectuó la inversión para registrar la correspondiente proporción en los resultados.		Análisis de posibilidades alternativas de información gerencial, de mercado, etc.	
8. Existen inversiones significativas en empresas vinculadas.		Análisis de una potencial sobre o subvaluación de inversiones entre compañías vinculadas.	
9. Existe mucha variación en los precios del mercado cercanos a la fecha de cierre y referidos a las inversiones en cartera.		Análisis de tendencias de precios y cotizaciones y seguimiento posterior profundo hasta la fecha del informe del auditor.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Aunque el flujo de inversiones es significativo, no existen sistemas o procedimientos estandarizados.		Incrementar el alcance de las pruebas sustantivas.	
2. Los títulos valores no tienen protección física adecuada.		Incrementar el alcance de la tarea de arqueos.	
3. Los registros de inversiones no son periódicamente conciliados con los estados financieros.		Incrementar las tareas de confirmación y posterior conciliación.	
4. Los valores de mercado de las inversiones no se revisan periódicamente.		Extender el alcance de las pruebas de mercado o valor neto de realización.	
5. No se preparan informes para la gerencia sobre las inversiones efectuadas y sus resultados.		Analizar con la gerencia los saldos y su evolución, tanto de las inversiones como de sus resultados. Buscar controles alternativos de integridad.	
6. Los resultados de las inversiones no son comparados con los montos esperados.		Analizar cambios, tendencias y evolución por tipo de inversión y comparar con valores de mercado.	
7. Los responsables de la colocación efectúan los registros y mantienen la custodia de los títulos.		Efectuar extensas pruebas, verificando el correcto tratamiento dado a las inversiones; desde la decisión de invertir hasta recuperar los fondos.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Listado de chequeo de inversiones

Cédula B1

{3/6}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO												B1	
12. INVERSIONES Listado de chequeo		NIVEL DE EVALUACIÓN											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Se encuentran los títulos valores, hipotecas, pólizas de seguro y documentos similares bajo el control de un funcionario responsable?							5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
2. ¿Se encuentran afianzadas todas aquellas personas que tengan acceso a títulos valores?							4,5	4,5	5%	0,23	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
3. ¿Se emplea un medio independiente (un banco) para la protección de los títulos valores?				3				3	5%	0,15	Rojo claro	Custodia de títulos valores	Integridad
4. ¿Se conservan los títulos valores en una caja fuerte? a) ¿Requiere el acceso a esta caja fuerte la presencia de dos o más funcionarios? b) ¿Se lleva un registro de todas las visitas a la caja fuerte?			2					2	5%	0,10	Rojo oscuro	Custodia de títulos	Integridad - Exactitud
5. ¿Se lleva un registro de todos los títulos valores introducidos en y extraídos de la caja fuerte?				2,9				2,9	4%	0,12	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
6. ¿Todos los documentos de inversión están bajo el control de un responsable?							5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA			

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Listado de chequeo de inversiones

Cédula B1

(4/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO												B1	
12. INVERSIONES Listado de chequeo		NIVEL DE EVALUACIÓN											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
7. ¿Las órdenes o instrucciones de colocación de fondos son adecuadamente autorizadas o permitidas por funcionarios facultados para ello?							4,4	4,4	4%	0,18	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
8. ¿Los formatos de control de colocación son debidamente diligenciados por el personal que participó en la operación, y autorizados por funcionarios del nivel apropiado?				3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Exactitud
9. ¿Los documentos prenumerados con instrucciones a los bancos o agentes financieros son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?							4,5	4,5	4%	0,18	Verde oscuro	Colocación de fondos	Integridad
10. ¿Se controlan los documentos prenumerados y las fechas de estos documentos?							5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control interno	Integridad
11. ¿Se verifica la coincidencia entre las fechas de los formatos de control de colocación y las instrucciones y los títulos o certificados finalmente emitidos?				3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control interno	Integridad - Exactitud
12. ¿Se verifica que los títulos y/o certificaciones hayan sido emitidos de acuerdo con las instrucciones?				2,9				2,9	4%	0,12	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad
13. ¿Las órdenes de liberación de títulos valores son aprobadas en la fecha de vencimiento y por su valor apropiado?							4	4	4%	0,16	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ								15 de enero del año 15 FECHA	

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Listado de chequeo de inversiones

Cédula B1

(5/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO												B1
12. INVERSIONES Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
14. ¿Las fechas de los títulos valores comprados o el depósito de sus fondos son verificados y coinciden con la liberación de títulos?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
15. ¿Está el responsable de la custodia de títulos valores debidamente afianzado?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
16. ¿Mantiene el área de contabilidad un registro de cada valor, su costo, descripción y número de certificado?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
17. ¿Se practica un arqueo periódico de todos los títulos valores y se concilia con los registros?			2,7				2,7	4%	0,11	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
18. ¿Se encuentran registradas a nombre de la compañía todas las acciones, bonos, hipotecas, escrituras y pólizas de seguro?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud - Propiedad
19. ¿Se encuentran adecuadamente segregados y bajo control contable los títulos valores recibidos en garantía, para su guarda o con otros fines?	N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud - Propiedad
20. ¿Son autorizadas todas las compras y ventas de títulos valores por un funcionario de finanzas, por un comité o por la Junta Directiva o Consejo de Administración?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud - Propiedad
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Listado de chequeo de inversiones

Cédula B1

{6/6}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO												B1
12. INVERSIONES Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
21. ¿Se encuentran debidamente archivados y disponibles los títulos valores para ser inspeccionados por el auditor externo, al igual que los avisos del corredor de bolsa y otros documentos que evidencien la compra y venta de títulos valores?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
22. ¿Se tiene un adecuado registro de los ingresos por inversiones?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Registro de ingresos	Integridad - Exactitud
23. ¿Se causan en la contabilidad de forma periódica los ingresos generados por los títulos valores?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Causación de ingresos	Integridad - Exactitud
24. ¿Son registradas en forma separada las inversiones canceladas, y se las revisa periódicamente para determinar posibles valores que no le hayan sido cancelados a la compañía?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
25. ¿La auditoría interna efectúa, con el sector financiero y otros entes, confirmaciones periódicas sobre los títulos valores que posee, y las confronta con los registros contables?		2					2	4%	0,08	Rojo oscuro	Control interno	Integridad - Exactitud
Ponderación de Inversiones	100%		Calificación de Inversiones						3,94	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA		

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(1/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						B2	
1. Determinar la existencia y adecuada protección física de los títulos. 2. Constatar que estén valuados en forma correcta de acuerdo con las NIIF. 3. Comprobar el correcto registro de los rendimientos en el período correspondiente. 4. Conocer si están pignorados o dados en prenda, para determinar posibilidades de realización. 5. Constatar su adecuada presentación y la revelación de las restricciones en el estado de situación financiera.							
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para examinar que han sido registradas en forma adecuada las operaciones de inversión:							
1. Prepare o pida que el cliente prepare un análisis detallado del movimiento de las inversiones durante el año.		X	C	I EX	B4 B5	C.A.V.B.	30/ene/año 15
2. Sume y cuadre la cédula, si fue preparada por el cliente.		X	X	EX	B4 B5	C.A.V.B.	30/ene/año 15
3. Coteje las inversiones al principio del año con los papeles de trabajo del año anterior.		X	C	I EX	B4 B5	C.A.V.B.	30/ene/año 15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(2/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							B2
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
4. Compruebe las autorizaciones para las adquisiciones, así como el costo y la recepción de los activos comprados, mediante la referencia de los comprobantes de egreso, el apoyo de facturas de venta o avisos de los corredores, certificaciones u otros medios.		X	C	I	B4 B5	C.A.V.B.	30/ene/año 15
5. Compruebe las autorizaciones para las ventas, así como la propiedad de los productos y el cálculo de la utilidad o pérdida.		X	C	EX	N/A	C.A.V.B.	30/ene/año 15
6. Coteje la utilidad total o pérdida del año contra la cuenta de utilidades.		X	S	EX	N/A	C.A.V.B.	30/ene/año 15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(3/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							B2
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para examinar la propiedad de los ingresos provenientes de las inversiones:							
1. Formule, por cada utilidad o dividendo que produce la inversión, la cédula que indique el valor de la utilidad ganada durante el período.		X	S	I EX PR	B4	C.A.V.B.	30/ene/año 15
2. Por referencia de los registros de dividendos, porcentajes de interés y contratos, entre otros, determine mediante cálculo el valor de la adecuada utilidad ganada y su relación con las cuentas de ingresos.		X	S	I EX PR	B4	C.A.V.B.	30/ene/año 15
3. Coteje el ingreso cobrado con los ingresos de caja.		X	C	I E	B4	C.A.V.B.	30/ene/año 15
4. Para los valores que devengan intereses, determine mediante cálculo el valor de los intereses acumulados por cobrar y cotéjelo con las cuentas del mayor general.		X	S	I EX PR	B4	C.A.V.B.	30/ene/año 15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

NOTA. Para efectos del ejercicio, los programas que se plantearon constituyen un estándar en la auditoría que se va a realizar. Dependiendo de las características propias de cada organización y de las normas contables y legales aplicables a ella, cada equipo de auditoría deberá determinar las actividades por efectuar en la respectiva revisión.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(4/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						B2	
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para determinar la existencia real de las inversiones:							
1. Obtenga o prepare una lista de inversiones realizables que contenga esencialmente los siguientes detalles: a) Nombre completo y exacto. b) Descripción del título o certificado. c) Números de los títulos y certificados. d) Valor nominal o del capital por unidad. e) Número de acciones o valor total del capital. f) Costo de los valores y valor en libros. g) Valor unitario de mercado. Indique la fuente y las bases del cálculo. h) Precio total de mercado. i) Cupones subsecuentes anexos. j) Localización de los valores y, si están dados en prenda, con quién y con qué propósito. k) Cuando sea práctico, la lista deberá mostrar los valores al principio del período y los cambios durante el período, incluyendo fechas de compra y venta, tipo de interés y fecha de cobro, fecha de vencimiento e ingresos recibidos, así como los ingresos devengados no cobrados al principio y al fin del período.	X	S	I E X V P R	B4 B5	C.A.V.B.	30-ene-15	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(5/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						B2	
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
2. Usando la lista de inversiones realizables, examine en presencia de los representantes de la organización los valores en existencia y obtenga un recibo de la devolución de los valores. Proceda así: a) Verifique los nombres exactos y la descripción de las inversiones realizables. Deberá observar las fechas de vencimiento y la clase de inversión, para prevenir la sustitución por emisiones de menos valor. b) Revise que los certificados o títulos de las acciones y los bonos estén hechos a nombre de la compañía o debidamente endosados a favor de ella. c) Determine que los cupones de intereses con vencimiento posterior a la fecha del arqueo estén adheridos. Observe que no haya cupones vencidos adheridos o cupones desprendidos antes de la fecha de vencimiento. d) Obtenga confirmación de los valores en poder de terceros a la fecha del arqueo. Si se practica el arqueo antes o después de la fecha del estado de situación financiera, considere también la conveniencia de obtener confirmación a la fecha del mismo.		X	S	I E X V P R	B4 B5	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

NOTA. Para efectos del ejercicio, los programas que se plantearon constituyen un estándar en la auditoría que se va a realizar. Dependiendo de las características propias de cada organización y de las normas contables y legales aplicables a ella, cada equipo de auditoría deberá determinar las actividades por efectuar en la respectiva revisión.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(6/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						B2	
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para examinar la presentación adecuada en el estado de situación financiera:							
1. Determine la base para registrar el valor en libros de las inversiones realizables, incluyendo los métodos seguidos para contabilizar intereses, primas y descuentos sobre bonos. a) Pruebe selectivamente los cálculos de las cantidades por intereses o primas de bonos y descuentos. b) Consulte las publicaciones de servicios a inversionistas, entre otras fuentes, para comprobar dividendos en acciones, conversiones, cambios y otros ajustes que afecten las cantidades o importes de los valores. c) Revise los boletines de bolsa al cierre del período para reducir el valor en libros al precio más bajo de costo o mercado. d) Pruebe selectivamente los precios de mercado de inversiones realizables e indique la fuente y la base del cálculo.		X	S	I E E X V P R	B5	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B.	O.J.M.G.		C.A.M.S.		30 de enero del año 15		
ELABORÓ	REVISÓ		APROBÓ		FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(7/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							B2
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
2. Determine, por referencia a las cotizaciones de mercado, el valor de mercado a la fecha del estado de situación financiera.		X	S	I EX P	B5	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Considere el ajuste por la baja de valor en el mercado.		X	S	I EX P	B5	C.A.V.B.	30-ene-15
4. Considere la naturaleza de las inversiones y políticas anteriores del cliente y determine la propiedad de la clasificación y presentación en el estado de situación financiera.		X	S	P PR	B5	C.A.V.B.	30-ene-15
5. Registre los ajustes a valor razonable cuando el valor de mercado sea superior o inferior al valor en libros, de conformidad con las normas aplicables por la organización.		X	C	I EX	B5	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(8/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						B2	
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Inversiones en subsidiarias							
1. Obtenga o prepare una relación de inversiones en subsidiarias. Indique el número de acciones y su valor al principio del año, adiciones, bajas y saldo final. Proceda así: a) Verifique la exactitud aritmética y coteje los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior, y los saldos finales con el balance de comprobación. b) Inspeccione los valores y documentos. Coordine este paso con el arqueo de los valores y lleve a cabo los procedimientos indicados para este trabajo. c) Determine el costo y la base para el registro de tales inversiones (método de participaciones). d) Analice las transacciones durante el período auditado y revise la documentación. Verifique lo apropiado del registro de los ingresos y concílielos contra las cuentas de ingresos. e) Respecto a las subsidiarias, consolidadas o no consolidadas, determine el interés que tenga la matriz en: i) Activos netos. ii) Utilidades no distribuidas desde la adquisición. iii) Utilidades, pérdidas y distribución para el período de revisión. iv) Indique la fuente de tal información. Si los estados financieros no han sido auditados por contadores públicos independientes, investigue el grado de confianza que puede dárseles.		X	S	I E X V P P R	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

NOTA. Para efectos del ejercicio, los programas que se plantearon constituyen un estándar en la auditoría que se va a realizar. Dependiendo de las características propias de cada organización y de las normas contables y legales aplicables a ella, cada equipo de auditoría deberá determinar las actividades por efectuar en la respectiva revisión.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(9/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							B2
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Método de participación							
<p>1. Definición: se conoce como "método de participación" el procedimiento contable por el cual una sociedad registra una inversión ordinaria en otra, que se constituirá en su filial, inicialmente al costo y posteriormente ajustándola (aumentándola o disminuyéndola) por los cambios en el patrimonio de la subordinada subsecuentes a su adquisición, en lo que corresponda según su porcentaje de participación. Las contrapartidas de este ajuste en los estados financieros de la matriz se registran en el estado de resultados y/o en la cuenta de superávit por valorizaciones. según se indica a continuación:</p> <p>a) Los cambios en el patrimonio de la filial ocurridos durante el período serán reconocidos por la matriz aumentando o disminuyendo el costo de su inversión.</p> <p>b) Los cambios en el patrimonio de la filial que provengan del resultado neto del ejercicio afectarán el estado de resultados de la matriz.</p> <p>c) Las variaciones del patrimonio de la filial que no provengan de su estado de resultados no afectarán los resultados de la matriz (es decir, que no afectan las cuentas de ingresos ni gastos), sino que serán registrados en el grupo 38 (Superávit por Valorizaciones) del Plan Único de Cuentas para comerciantes, aplicable por la organización, superávit por valorizaciones, de esta última.</p>		X	S	I E X V P P R	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
<p>2. Los dividendos y participaciones de una sociedad en la que se invierte, recibidos en efectivo, que correspondan a períodos en los cuales la sociedad matriz aplicó el método de participación, reducen en esta el valor en libros de la inversión.</p> <p>El método de participación deberá aplicarse para cada una de las inversiones individualmente.</p>		X	C	I E X	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

{10/11}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						B2	
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Inversiones que deben reconocerse bajo el método de participación							
<p>1. Deben reconocerse las inversiones directas en filiales, siempre que adicionalmente:</p> <p>a) La matriz tenga el poder de disponer que en el período siguiente la filial le transfiera sus utilidades.</p> <p>b) La matriz no tenga la intención de enajenar la inversión en el futuro inmediato.</p> <p>c) La filial no tenga ninguna restricción para la distribución de sus utilidades.</p> <p>Igualmente, al cierre del ejercicio de la matriz, o al cierre del mes que se esté tomando como base para la preparación de estados financieros extraordinarios de la matriz, cada una de las filiales de los emisores de valores deberá reconocer bajo el método de participación las inversiones que posea en aquellas sociedades que se consideren subordinadas de su matriz, aunque la respectiva filial individualmente posea menos del 50% del capital de la subsidiaria.</p> <p>De esta manera los cambios en las subsidiarias se reflejarán en la matriz a través de las filiales. A este fin, la matriz debe impartir las instrucciones pertinentes para que todas sus subordinadas apliquen el método de participación y se ajusten a un cronograma que le permita a ella entregar oportunamente sus estados financieros.</p> <p>Se entenderán como estados financieros extraordinarios los definidos en el artículo 29 del Decreto 2649 de 1993.</p>		X	S	I E X V P R	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Programa de auditoría de inversiones

Cédula B2

(11/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							B2
12. INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Conclusión							
1. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, prepare un memorando breve que cubra los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.	X		S	I E X V P P R	B (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año 15 FECHA		

NOTA. Para efectos del ejercicio, los programas que se plantearon constituyen un estándar en la auditoría que se va a realizar. Dependiendo de las características propias de cada organización y de las normas contables y legales aplicables a ella, cada equipo de auditoría deberá determinar las actividades por efectuar en la respectiva revisión.

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Ajustes y reclasificación de inversiones

Cédula B3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INVERSIONES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					B3		
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
B4	1225	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)		59.126	B		
	122550	Ajuste a valor razonable de CDT - Intereses	59.126				
	4210	FINANCIEROS				59.126	42
	421005	Intereses	59.126				
	P/r:	Causación de los intereses del CDT 5160, constituido con el Banco Central.					
		-----2-----					
B4	1225	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)		60.000	B		
	122550	Ajuste a valor razonable de CDT - Intereses	60.000				
	4210	FINANCIEROS				60.000	42
	421005	Intereses	60.000				
	P/r:	Ajuste a valor razonable del CDT 0510, constituido con el Banco de Venus.					
		-----3-----					
B5	1205	ACCIONES		100.000	B		
	120580	Ajustes NIIF - Valor razonable	100.000				
	4295	DIVERSOS				100.000	42
	429550	Ajustes NIIF - Valor razonable	100.000				
	P/r:	Ajuste a valor razonable de las acciones adquiridas con la Compañía Mocawa S. A.					
		-----4-----					
B5	1205	ACCIONES		100.000	B		
	120580	Ajustes NIIF - Valor razonable	100.000				
	4295	DIVERSOS				100.000	42
	429550	Ajustes NIIF - Valor razonable	100.000				
	P/r:	Ajuste a valor razonable de las acciones adquiridas con la Compañía La Atlántida S. A.					
SUMAS IGUALES				319.126		319.126	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15			

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Cálculo del valor de intereses causados a recibir y valoraciones a NIFF de los CDT

Cédula B4

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A.															Ref.:	B4
VALOR CÁLCULO DE CAUSACIÓN DE INTERESES POR RECIBIR Y VALORACIÓN A NIFF DE CDT															Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															Fecha de cierre:	31/dic/año 14
TÍTULO N°	Entidad	Valor título	Fecha de constitución	Fecha de vencimiento	Plazo (meses)	Efectiva	Tasa nominal (mensual) ñ	Valor futuro	Vr. intereses a causar	Vr. intereses causados	Diferencia	Fecha de valoración	Meses al vencimiento	Valor en libros	Valor actual	Ajuste ajustado a valor razonable
5160	Banco Central	2.000.000	1-jul-14	1-jul-15	12	6%	0,004867551	2.120.000	59.126	0	59.126	31-dic-14	6	2.000.000	\$ 2.059.126	59.126
TÍTULO N°	Entidad	Valor título	Fecha de constitución	Fecha de vencimiento	Plazo (días)	Efectiva	Tasa nominal (diaria) ñ	Valor futuro	Vr. intereses a causar	Vr. intereses causados	Diferencia	Fecha de valoración	Días al vencimiento	Valor en libros	Valor actual	Ajuste ajustado a valor razonable
0510	Banco de Venus	2.000.000	1-jul-14	1-jul-15	365	6%	0,000159654	2.120.000	60.000	0	60.000	31-dic-14	180	2.000.000	\$ 2.060.000	60.000

Observaciones:

✓ Los intereses del CDT constituido con el Banco Central son pagaderos a su vencimiento.

⊕ El contador de la organización no causó los intereses correspondientes a los 6 meses que lleva constituido el CDT.

✘ Ajuste a valor razonable.

El ajuste a valor razonable se obtiene de restarle al valor actual el valor en libros. Ahora bien, el valor actual se obtiene trayendo el valor futuro del CDT a valor presente, teniendo en cuenta solo el tiempo que falta para su vencimiento (para el cálculo del valor actual, se hace uso de la fórmula matemática de valor presente).

▲ La tasa de interés diaria se calcula con la siguiente fórmula:

$(1+i)^{(n2/n1)}-1$, donde: i = tasa efectiva que la entidad bancaria pactó con la organización para el pago de los intereses derivados de la inversión; ^ = elevado o símbolo de potencia; n2 = período en que se encuentra la tasa actual otorgada por el banco (en este caso, un año); n1 = período en que se desea convertir la tasa de interés pactada con el banco (en este caso, mensual).

?? La tasa de interés diaria se calcula con la siguiente fórmula:

$(1+i)^{(n2/n1)}-1$, donde: i = tasa efectiva que la entidad bancaria pactó con la organización para el pago de los intereses derivados de la inversión realizada por la entidad; ^ = elevado o símbolo de potencia; n2 = período en que se encuentra la tasa actual otorgada por el banco (en este caso, un año); n1 = período en que se desea convertir la tasa de interés pactada con el banco (en este caso, diaria).

☑ El valor futuro se obtiene de aplicar la siguiente fórmula:

Vr. en libros * $(1+i)^n$, donde: i = tasa de interés (ya sea mensual o diaria); n = período (tiempo) por el cual se constituyó el CDT.

ELABORÓ: C.A.V.B.

REVISÓ: O.J.M.G.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.5 Auditoría de Inversiones

Relación de acciones y valoración a NIFF de las acciones

Cédula B5

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE ACCIONES Y VALORACIÓN A NIIF A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				Ref.:	B5	
				Auditor:	C.A.M.S.	
				Fecha de cierre:	31/dic/año 14	
Cantidad de acciones	10.000	Emisor:		Compañía Mocawa S. A.		
Precio de mercado	110	Fecha de adquisición:		01 de enero del año 13		
Ajuste a valor de mercado de acciones	1.100.000	Ref.:	Cantidad de acciones	10.000	Valor de adquisición	100
Valor en libros	1.000.000	B3	Al cierre del ejercicio contable, las acciones que posee la Compañía El Sol S. A. en Mocawa S. A. y que cotizan en la Bolsa de Valores tenían un valor 110.			
Ajuste a valor razonable	100.000					
Cantidad de acciones	1.000	Emisor:		Compañía La Atlántida S. A.		
Precio de mercado	2.100	Fecha de adquisición:		01 de enero del año 14		
Ajuste a valor de mercado de acciones	2.100.000	Ref.:	Cantidad de acciones	1.000	Valor de adquisición	2.000
Valor en libros	2.000.000	B3	Al cierre del ejercicio contable, las acciones que posee la Compañía El Sol S. A. en La Atlántida S. A. y que cotizan en la Bolsa de Valores tenían un valor 1.900.			
Ajuste a valor razonable	100.000					
Observaciones:						
✓ La fecha de corte para efectuar la valoración a valor razonable de las acciones que posee la Compañía es 31 de diciembre del año 14.						
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Cédula sumaria de deudores

Cédula C

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.										Ref.:	C
13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los Deudores (Instrumentos Financieros), las cuales constituyen todos los derechos exigibles de cobro originados en ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto que dé origen a una cuenta por cobrar por parte de la organización.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se constató que los ingresos y la cuenta Deudores, así como los descuentos y devoluciones realizados por la organización, son reales. 2. Se determinó que la cuenta Deudores, incluyendo estimaciones para el deterioro de cartera, descuentos, devoluciones y reclamaciones por productos defectuosos, entre otros, se encuentra correctamente valuada en concordancia con las NIIF. 3. Se determinaron los gravámenes y contingencias que puedan existir sobre la cuenta Deudores con entidades financieras que se deriven con obligaciones con estas, como el caso de documentos por cobrar descontados, entre otros. 4. Se comprobó que todos los ingresos y cuentas de deudores están registrados en la contabilidad, corresponden a transacciones efectivamente efectuadas en el período y se han determinado en forma razonable y consistente. 5. Se verificó que los Deudores (Instrumentos Financieros) se encuentran adecuadamente clasificados y revelados para su presentación en el estado de situación financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
1305	CLIENTES - INSTRUMENTOS FINANCIEROS	29.805.875	54.984.750		230.000	4.685.000		0	0	50.529.750	
130505	Nacionales	29.805.875	54.984.750	A3, C3	230.000	4.685.000		0	0	50.529.750	
130510	Del exterior	0	0		0	0		0	0	0	
1345	INGRESOS POR COBRAR	0	0		0	0		0	0	0	
134510	Intereses	0	0		0	0		0	0	0	
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0		38.400	0		0	0	38.400	
135505	Anticipo de impuesto de renta y complementarios	0	0		0	0		0	0	0	
135510	Anticipo de impuesto de Industria y Comercio	0	0		0	0		0	0	0	
135515	Retención en la fuente	0	0		0	0		0	0	0	
135517	Impuesto a las ventas retenido	0	0	BB3, CC3	38.400	0		0	0	38.400	
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	0		4.730.500	0		0	0	4.730.500	
136505	Vivienda	0	0		0	0		0	0	0	
136510	Vehículos	0	0		0	0		0	0	0	
136515	Educación	0	0		0	0		0	0	0	
136530	Responsabilidades	0	0	A3, C3	4.730.500	0		0	0	4.730.500	
1399	PROVISIONES-DETERIORO	5.784.625	-8.908.322		0	86.130		0	0	-8.994.452	
139990	Deterioro de cuentas de clientes	5.784.625	-8.908.322	C3	0	86.130		0	0	-8.994.452	
13	TOTAL DEUDORES	24.021.250	46.076.428		4.998.900	4.771.130		0	0	46.304.198	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Plan de mejoramiento de deudores

Cédula C

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					C
DOCUMENTOS REFERENCIA	C1 - C2 - C3 - C4 - C5 - C6 - C7 - C8 - C9 (1/9) a la C9 (10/10)- C10 (1/6) a la C10 (6/6) - C11 - C12 (1/2) - C12 (2/2) - C13 - C14 (1/2) - C14 (2/2)				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. El funcionario que recibe el dinero es el mismo que efectúa el registro en cartera.	La organización no ha diseñado controles para el manejo de los documentos soportes.	Pérdidas económicas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
2. La organización no envía de forma periódica a los clientes extractos sobre el estado de su obligación.	Desconocimiento de los procesos de la organización.	Deterioro de la imagen organizacional.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
3. No se tiene un adecuado control de los reclamos por concepto de mercancías dañadas, faltantes o de mala calidad.	Descuido de los funcionarios y desconocimiento del procedimiento.	Deterioro de la imagen organizacional, pérdida del cliente.	Hacer llamados de atención, capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
4. Los recibos de caja y las facturas no se encuentran debidamente protegidos, ni bajo el control de un solo funcionario.	La organización no ha diseñado controles para el manejo de los documentos soportes.	Posibilidad de alteración de los recibos y facturas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor interno.	Inmediata.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(1/11)

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO		C1
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: revelaciones; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 11, contratos de construcción; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios: v NIC 7. estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013). Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos relacionados; Sección 22, pasivos y patrimonios; Sección 23, ingresos de actividades ordinarias; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todos los montos que conforman la cuenta Deudores están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes (incluyendo las transacciones entre empresas vinculadas), y adecuadamente acumulados en los registros correspondientes. Las transacciones de deudores están registradas en el período adecuado y el corte de operaciones es correcto.	
Existencia (E)	Los saldos de la partida Deudores representan los derechos exigibles por la venta de bienes (despacho de bienes y/o transferencia de dominio) y la prestación de servicios efectuados por la entidad en el período correspondiente.	
Exactitud (EX)	Todas las transacciones y operaciones que comprende la cuenta Deudores han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos (en lo relacionado con cobranzas, cuentas por cobrar por ventas e ingresos operacionales).	
Valuación (V)	Los saldos de deudores reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su vinculación (incluyendo las modificaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera), de acuerdo con las normas contables aplicadas por la organización. Se han constituido adecuadamente las provisiones de cartera y se han efectuado los ajustes respectivos para las cuentas que probablemente no sean cobradas en su totalidad. Las provisiones de cartera para cuentas incobrables no son excesivas y están correctamente calculadas.	
Presentación (P)	Los deudores han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas utilizado por la organización; además, se han descrito, se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para la adecuada comprensión de los saldos involucrados.	
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan la cuenta Deudores son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles y exigibles por parte de ella.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe una cantidad significativa de nuevos clientes.		Aplicar procedimientos para asignar cupos de crédito y hacer seguimiento a los contratos.
2. Los procedimientos utilizados en el cobro de la cartera han sido cambiados en forma significativa.		Utilizar procedimientos que permitan hacer el cobro oportuno de la cartera y la adecuación de cambios que se puedan presentar.
3. Los productos destinados a la venta están sujetos a cambios importantes de precios.		Analizar el margen de contribución.
4. La organización depende de un número reducido de clientes o de contratos a precios fijos.		Adelantar actividades administrativas que permitan incrementar el número de clientes.
5. La introducción de nuevos productos de los competidores ha modificado la participación de mercado y los márgenes de utilidad.		Desarrollar nuevos productos para mantener los márgenes de utilidad.
6. Se utiliza un método complejo de estimaciones de ingresos por ventas (por ejemplo: porcentaje por grado de avance de la obra).		Hacer mayor análisis para comprobar la integridad y valuación de los ingresos por ventas.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		15 de enero del año 15 FECHA

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(2/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO		C1	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
7. Las ventas son contabilizadas aun cuando exista el derecho a devolución.		Analizar detalladamente las circunstancias posteriores al cierre del período contable para asegurarse de la integridad y valuación de las partidas.	
8. Existen compromisos de venta desfavorables para la organización.		Analizar la viabilidad de los productos que fabrica la organización.	
9. Hay un aumento en las devoluciones de productos vendidos.		Hacer un análisis detallado de las notas crédito por devoluciones en ventas.	
10. Las estimaciones de la gerencia sobre niveles de devoluciones, descuentos, bonificaciones y deudores incobrables no fueron correctas.		Los controles implementados por la gerencia no son adecuados ni oportunos.	
11. Existe un deterioro significativo en las cuentas por cobrar que tienen un vencimiento a más de un año. Los deudores pertenecen a industrias que están pasando por una situación difícil.		Adelantar un análisis con el propósito de comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.	
12. Existen transacciones significativas entre empresas vinculadas.		Adelantar un análisis de potenciales transferencias de ingresos entre empresas vinculadas.	
13. La actividad (objeto social) que lleva a cabo la compañía está sujeta a control gubernamental de precios, o los márgenes de los productos son impuestos por organismos de control.		Vender más cantidad cuando los márgenes no son significativos.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La organización no ha presentado análisis contable de cuentas vencidas.		Incrementar las pruebas analíticas y de saldos de los deudores.	
2. Existe un aumento significativo en la cantidad y el monto de notas crédito y ajustes.		Efectuar mayores pruebas sobre la recuperabilidad de la cuenta Deudores.	
3. Los cupos de crédito son informales y no están sujetos a autorización.		Utilizar pruebas analíticas para comprobar la veracidad de la cuenta Deudores y su recuperabilidad.	
4. Las cantidades despachadas frecuentemente difieren de las cantidades pedidas, o no se las compara con las cantidades facturadas.		Comprobar la integridad de la cuenta Deudores mediante la revisión de los documentos soportes y la evaluación de los controles implementados por la organización.	
5. Existe una acumulación de transacciones no contabilizadas, o numerosas partidas pendientes en la conciliación de los registros auxiliares con las cuentas control del libro mayor y balances.		Efectuar pruebas analíticas, con el propósito de verificar la integridad de los ingresos por ventas y cuentas por cobrar a clientes.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(3/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO											C1		
Ponderación de Deudores		100%		Calificación de Deudores						4,08		Verde claro	
13. DEUDORES Listado de chequeo de Crédito y cobranzas		NIVEL DE EVALUACIÓN											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. Se efectúan las siguientes funciones por empleados diferentes a los del área de cartera o contabilidad: a) ¿Manejo del efectivo y mantenimiento de los registros de caja? b) ¿Apertura de la correspondencia? c) ¿Crédito y cobranzas? d) ¿Revisión y envío de estados de cuentas a clientes? e) ¿Aprobación de ajustes y cancelación de cuentas incobrables?						4	4	5%	0,20	Verde claro	Segregación de funciones	Integridad	
2. ¿Son los registros de deudores inaccesibles para los cajeros?							4,7	4,7	5%	0,24	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
3. ¿Se concilian mensualmente los listados de cartera con la cuenta mayor de contabilidad por una persona diferente a las del área de cartera?							5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
4. ¿Se llevan registros detallados de los documentos y cuentas por cobrar y de las garantías colaterales?						3,9	3,9	5%	0,20	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad	
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA			

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

{4/11}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO												C1	
13. DEUDORES Listado de chequeo de Crédito y cobranzas		NIVEL DE EVALUACIÓN											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
5. ¿Están los documentos y sus garantías bien resguardados físicamente, y bajo custodia de personas que no tienen relación con su contabilización?				3				3	5%	0,15	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad
6. ¿Están los pedidos de los clientes sujetos a revisión y aprobación antes del despacho de mercancías?							5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
7. ¿Es independiente el departamento de facturación de los departamentos de cuentas por cobrar y embarques?							5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
8. ¿Es independiente el departamento de crédito de los departamentos de ventas y cuentas por cobrar?							5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
9. ¿Se controlan en alguna forma o se registran oportunamente los reclamos por concepto de mercancías dañadas, faltantes o de mala calidad?			2					2	5%	0,10	Rojo oscuro	Control de calidad	Integridad
10. ¿Se preparan regularmente cédulas de deudores por antigüedad de saldos, para someterlos a la aprobación de un ejecutivo?							5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA			

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(5/11)

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO												C1
13. DEUDORES Listado de chequeo de Crédito y cobranzas	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
11. ¿Se envían periódicamente estados de las cuentas a todos los clientes?				3,5			3,5	5%	0,18	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
12. ¿Se encuentran prenumeradas las facturas de ventas y se controla su numeración por empleados del área de facturación o cartera?					4		4	5%	0,20	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
13. ¿Se basan los registros en las cuentas control (cuentas mayores) en los totales registrados en otras áreas?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
14. Cuando el <i>software</i> de la diferentes áreas está en línea, ¿se verifican mensualmente los datos digitados, para evitar un posible error en la digitación?				3,3			3,3	4%	0,13	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
15. ¿Se requiere la aprobación de los directivos para cruzar cuentas de deudores con acreedores comunes que así lo soliciten?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control interno	Integridad
16. ¿Es autorizada por escrito y por funcionarios apropiados la cancelación de las cuentas incobrables?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Exactitud
17. Una vez canceladas las cuentas malas, ¿se mantienen las cuentas por cobrar en un registro separado, y funcionarios apropiados supervisan los esfuerzos de cobranza respecto a ellas?		2					2	4%	0,08	Rojo oscuro	Control interno	Integridad
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA			

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

{6/11}

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO												C1
13. DEUDORES Listado de chequeo de Crédito y cobranzas	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
18. ¿Son prenumeradas las notas crédito, y se controlan todos los números?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
19. ¿Cuentan las notas crédito con la firma de aprobación de un funcionario responsable?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad - Exactitud
20. ¿Las notas crédito por mercancía devuelta contienen el correspondiente número del informe de recepción?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad - Exactitud
21. ¿Se busca la rotación a intervalos regulares de los empleados de cartera encargados del registro de los deudores?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad
22. ¿Se efectúa en forma oportuna la provisión de cartera, y esta es revisada para determinar su realidad?					3,7		3,7	4%	0,15	Verde claro	Control y análisis	Integridad - Exactitud
Ponderación Listado de chequeo de Crédito y cobranzas	50%		Calificación Listado de chequeo de Crédito y cobranzas						3,95	Rojo oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ						15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(7/11)

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO											C1	
13. DEUDORES Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿El acceso al procesamiento de los pedidos y la inclusión de los precios, así como a los registros de datos relacionados, está restringido?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control interno	Integridad
2. ¿Las listas de precios y sus cambios son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
3. ¿Los pedidos son aprobados en cuanto a su plazo, precio y créditos por un funcionario apropiado?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
4. ¿Todos los pedidos y datos sobre precios aprobados son ingresados para su procesamiento en forma completa y precisa solo una vez?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Exactitud
5. ¿Los pedidos y datos sobre precios rechazados son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control interno	Integridad - Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(8/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO											C1	
13. DEUDORES	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
6. ¿El ingreso de pedidos y datos sobre precios es procesado en forma completa y precisa en el período contable correspondiente?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Control interno	Integridad - Exactitud
7. ¿Los documentos de despacho que identifican deudor, cantidad, detalles de los productos y fechas son preparados en forma completa y precisa, solo sobre la base de pedidos aprobados?					3,6		3,6	4%	0,14	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad
8. ¿Los documentos de despacho son aprobados por un funcionario del nivel apropiado antes de su envío?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Segregación de funciones	Integridad
9. ¿Los documentos de despacho (conocimiento de embarque y remisión) son firmados por los transportadores, indicando la aceptación de las cantidades enviadas?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

[9/11]

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO											C1	
13. DEUDORES	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales												
10. ¿El acceso a los datos sobre todos los despachos de bienes y prestación de servicios y a los registros de datos relacionados está restringido?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad
11. ¿El acceso a los funcionarios de procesamiento de los despachos y la prestación de servicios y a los registros de datos está restringido?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad
12. ¿Los datos de despachos o prestación de servicios rechazados son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad
13. ¿Los datos de despachos o prestación de servicios son procesados en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad
14. ¿El acceso a las funciones de procesamiento de facturas y notas crédito y a los registros de datos relacionados está restringido?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Control interno	Integridad
15. ¿Los bienes despachados y los servicios prestados son facturados con base en las condiciones y precios autorizados?					4		4	4%	0,16	Verde claro	Verificación y análisis	Integridad - Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(10/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO											C1	
13. DEUDORES Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
16. ¿Las facturas son preparadas en forma precisa en lo referente a deudor, condiciones, cantidades, precios y cálculos?						5	5	4%	0,20	Verde claro	Control interno	Integridad - Exactitud
17. ¿Los datos de las facturas y notas crédito son confrontados con la documentación del pedido, despacho o prestación del servicio y la recepción de bienes devueltos? ¿Las diferencias son investigadas en forma oportuna?			3				3	4%	0,12	Rojo oscuro	Control y verificación	Integridad - Exactitud
18. ¿Los ajustes sobre las facturas y notas crédito son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
19. ¿Las facturas y notas crédito son registradas en las cuentas individuales de los deudores?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
20. ¿Los datos de las facturas y notas crédito son procesados en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Listado de chequeo de deudores

Cédula C1

(11/11)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES LISTADO DE CHEQUEO												C1
13. DEUDORES	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
21. ¿Las cobranzas son adecuadamente identificadas e incluidas en un listado al ser recibidas, e inmediatamente depositadas intactas?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
22. ¿Todos los datos de cobranzas son ingresados para su procesamiento en forma completa y por una sola vez?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Exactitud
23. ¿Las cobranzas son correctamente aplicadas a los saldos de deudores?			3				3	4%	0,12	Rojo claro	Verificación y análisis	Integridad
24. ¿Las cobranzas son procesadas en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?						5	5	4%	0,20	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
Ponderación Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales	50%	Ponderación Listado de chequeo de Deudores ingresos operacionales							4	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.S. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA			

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Programa de auditoría de deudores

Cédula C2

(1/4)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						C2	
1. Constatar la veracidad de los ingresos y la cuenta Deudores, así como los descuentos y devoluciones. 2. Determinar la correcta valuación de la cuenta Deudores, incluyendo las estimaciones para provisión de cartera, 3. Determinar los gravámenes y contingencias que puedan existir sobre la cuenta Deudores con entidades financieras que se 4. Constatar que todos los ingresos y cuentas de deudores estén registrados en la contabilidad, que correspondan a 5. Verificar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.							
13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para preparar la auditoría:							
1. Prepare, o haga que el cliente prepare, listados por antigüedad de cuentas por cobrar a cargo de clientes, comerciales, con vinculados económicos, empleados y anticipos, entre otros.		X	C	I EX	C4	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Sumo los listados, si estos fueron preparados por el cliente.		X	C	EX	C4 C5	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Coteje el total de los listados contra las cuentas del mayor y balances y la planilla sumaria.		X	C	I EX	C5	C.A.V.B.	30-ene-15
4. Para determinar que los listados de las cuentas por cobrar fueron preparados y tomados de los libros auxiliares y, al mismo tiempo, acumular información para las pruebas de la cobrabilidad: a) Coteje los saldos contra los libros mayores y auxiliares. b) Compruebe la exactitud de la antigüedad, probando la confiabilidad de los listados.		X	S	I EX P	C4 C5 C6	C.A.V.B.	30-ene-15
5. Para determinar que las cuentas por cobrar representan deudas de buena fe del negocio, a cargo de personas reales, a la fecha del balance general, elabore confirmaciones de saldos con el siguiente alcance: a) Para las cuentas por cobrar clientes b) Para las otras cuentas por cobrar	X		S	I E EX	C9 (1/10) a la C9 (10/10)	C.A.V.B.	30-ene-15
6. Envíe solicitudes de confirmación de saldos a los deudores seleccionados observando los siguientes procedimientos: a) Coteje nombres, direcciones e importes con el mayor auxiliar. b) Si resulta práctico, envíe las confirmaciones por fax o correo electrónico. c) Identifique en las cédulas de las cuentas por cobrar los deudores a los cuales se les enviaron solicitudes de confirmación.		X	S	I EX	C9 (1/10) a la C9 (10/10)	C.A.V.B.	30-ene-15
7. Diez días después de enviar las primeras solicitudes de confirmación, envíe las segundas solicitudes a los deudores que no hayan contestado la primera.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ			O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Programa de auditoría de deudores

Cédula C2

(2/4)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						C2	
13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para preparar la auditoría:							
9. Aplique procedimientos alternativos para los deudores que no contestaron las solicitudes de confirmación mediante el examen de: a) Pedidos de los clientes. b) Órdenes de embarque, notas de embarque o notas de entrega. c) Registros de inventario para el pase de los artículos embarcados. d) Registros de caja para cobros posteriores.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
10. Haga indagaciones para determinar que no se hayan incluido como inventarios las mercancías enviadas en consignación a los clientes o agentes, o mercancías solicitadas por los clientes para entregas futuras, cuya propiedad no haya sido transferida.	X		S	I E EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
11. Compare los saldos de cuentas por cobrar con los del año anterior e investigue y explique cualquier aumento anormal. Esté alerta en relación con cualquier incremento extraordinario en los cargos a cuentas por cobrar cerca del fin del año.	X		S	I	C (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
12. Resuma en una cédula los resultados de la circularización.		X	C	I	C8	C.A.V.B	30-ene-15
Estimación para Cuentas Incobrables. Para examinar si es adecuada la estimación para cuentas incobrables:							
13. Examine el asiento que registra la estimación del año en curso y los procedimientos empleados por el cliente en el cálculo de la estimación. Coteje los gastos por cuentas incobrables contra el libro mayor y balances y libros auxiliares.		X	S	I EX P	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
14. Verifique la exactitud del trabajo rutinario de los cálculos del cliente.		X	C	I EX	C6	C.A.V.B	30-ene-15
15. Empleando la experiencia del año anterior por las pérdidas por cuentas incobrables y los datos de cobros posteriores, opiniones del gerente de crédito y otra información, evalúe lo adecuado de la estimación actual de cuentas incobrables. Efectúe este trabajo con base en la antigüedad de las cuentas, considerando además el resultado de la circularización. Prepare un memorando con el alcance y resultado del trabajo y proponga ajustes a la provisión si fuera necesario.	X		S	I E EX	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
Para comprobar que se han aplicado los procedimientos adecuados en la cancelación de cuentas incobrables:							
16. Examine la lista de cuentas malas canceladas como incobrables durante el año.	X		S	I	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Programa de auditoría de deudores

Cédula C2

(3/4)

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						C2	
13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Para preparar la auditoría:</i>							
17. Sume la lista y coteje el total contra el libro mayor y balances y auxiliares.		X	C	I EX	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
18. Examine las aprobaciones para todas las cuentas malas canceladas.		X	C	I EX	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
19. Obtenga un análisis de lo cargado a los resultados por cancelación de cuentas incobrables y del movimiento de la cuenta de provisión para cuentas dudosas.		X	S	I EX	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
20. Revise su corrección aritmética, cotéjelos con el balance de comprobación y crúcelos con los papeles de trabajo de resultados.		X	S	I EX	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
21. Cerciórese de que las cancelaciones de todas las cantidades importantes han sido debidamente autorizadas.		X	C	I	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
22. Compare y comente la experiencia de cancelación de cuentas malas del año actual y de los anteriores.		X	C	I	C6 C13	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Para facilitar la valuación de la cobrabilidad de las cuentas por cobrar y examinar la propiedad del corte de ventas:</i>							
23. Examine los registros de ventas y de embarques unos días antes y después de la fecha del balance general y averigüe si la fecha de cada embarque concuerda con la fecha en la cual se registra el correspondiente ingreso.		X	S	I EX	C (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
24. Investigue las devoluciones y rebajas sobre ventas registradas después del final del año por cantidades importantes inusitadas aplicables a ventas en el año anterior.		X	S	I EX	C5	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Para investigar la propiedad de la clasificación y presentación:</i>							
25. Examine la naturaleza de todas las cuentas por cobrar: a) Explique la naturaleza de las cuentas por cobrar distintas a clientes y compruebe su cobrabilidad. b) Para clasificar las secciones del corriente y no corriente en el balance general. c) Para clasificar los saldos acreedores como pasivo corriente. d) Para una presentación de las cuentas por cobrar de funcionarios, empleados, compañías afiliadas y otras cuentas no comerciales.		X	S	I EX P PR	C4 C5 C6	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Para realizar ajustes bajo NIIF:</i>							
26. Prepare una cédula donde detalle los clientes, que llevan en mora más de doce meses.	X		S	I EX P	C13	C.A.V.B	30-ene-15
27. Calcule el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes, que se encuentran con una mora de más de doce meses.	X		S	I EX P	C13	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ			O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Programa de auditoría de deudores

Cédula C2

(4/4)

COMPañÍA EL SOL S. A. 13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						C2	
13. DEUDORES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para preparar la auditoría:							
<i>Para efectuar procedimientos de control interno:</i>							
28. Prepare una cédula donde se detalle: N° de Crédito, N° de Documento de Identidad, Consulta a Centrales de Riesgos y Plazo del Crédito otorgado; de los clientes que conforman la cartera de crédito de la organización, y que fueron seleccionados por muestreo.		X	C	I EX P	C11	C.A.V.B	30-ene-15
29. Prepare una cédula donde se verifique, los montos de las ventas (a crédito) otorgadas por la organización, corroborando que cumplen con los requisitos que se expresan en el Reglamento de Crédito Interno de Crédito.		X	C	I EX P	C12 (1/2) C12 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
30. Elabore una cédula, donde se presente la revisión de facturas de ventas elaboradas por la organización durante el mes de Diciembre del Año 14.		X	C	I EX P	C14 (1/2) C14 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Conclusiones:</i>							
31. Prepare un breve memorando cubriendo los resultados del trabajo e incluya comentarios sobre cambios significativos en el total de cuentas por cobrar entre el año actual y los años anteriores, los resultados de la circularización, consideraciones acerca de la razonabilidad de la estimación para cuentas dudosas, entre otros, y las conclusiones alcanzadas, con base en el trabajo efectuado con respecto a los siguientes objetivos de auditoría: a) ¿Las cantidades mostradas representan cuentas por cobrar válidas a favor de la empresa? b) ¿Las cuentas por cobrar están clasificadas correctamente? c) ¿Existen estimaciones adecuadas por las cuentas por cobrar incobrables, descuentos, rebajas, entre otras? d) ¿Se han hecho revelaciones adecuadas si hay cuentas por cobrar dadas en prenda, descontadas, cedidas o vendidas?	X		S	I E EX V P PR	C (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Ajustes y reclasificaciones de deudores

Cédula C3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE CLIENTES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						C3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
C7	1365	-----1----- CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		420.000	C		
	136530	Responsabilidades	420.000				
	1305	CLIENTES				420.000	C
	130505	Nacionales	420.000				
	P/r:	Faltante en cuentas por cobrar por alteración en el recibo de caja 0380 correspondiente a Juan Guillermo Ardila Murcia.					
C7	1365	-----2----- CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		115.000	C		
	136530	Responsabilidades	115.000				
	1305	CLIENTES				115.000	C
	130505	Nacionales	115.000				
	P/r:	Colusión entre el jefe de Cartera y el cajero. Alteración del recibo de caja 0388 correspondiente al cliente Natalia Vanesa Buriticá Arias.					
C7	1365	-----3----- CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		500.000	C		
	136530	Responsabilidades	500.000				
	1305	CLIENTES				500.000	C
	130505	Nacionales	500.000				
	P/r:	Colusión entre el jefe de Cartera y el cajero. Alteración del recibo de caja 0390 del cliente Óscar Castaño Robledo.					
C7	1365	-----4----- CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		220.000	C		
	136530	Responsabilidades	220.000				
	1305	CLIENTES				220.000	C
	130505	Nacionales	220.000				
	P/r:	Colusión entre el jefe de Cartera y el cajero. Alteración del recibo de caja 0405 correspondiente al cliente Nancy Durango Rodas.					
C7	1365	-----5----- CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		3.330.000	C		
	136530	Responsabilidades	3.330.000				
	1305	CLIENTES				3.330.000	C
	130505	Nacionales	3.330.000				
	P/r:	Colusión entre el jefe de Cartera y el cajero. Alteración del recibo de caja 0416 correspondiente al cliente Jesús Antonio Gil Espinoza.					
C13	5199	-----6----- PROVISIONES		86.130	51		
	519990	Pérdida por deterioro	86.130				
	1399	PROVISIONES				86.130	C
	139990	Deterioro de cuentas de clientes	86.130				
	P/r:	Ajuste por deterioro de la cuenta de deudores, para reflejar el valor razonable de los mismos.					
SUMAS IGUALES				4.671.130		4.671.130	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15			

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Relación de clientes sin ajustes y con errores

Cédula C4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE CLIENTES (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						C4
Nº	CLIENTE	AL DÍA	Venc. 1-3 meses	Venc. 3-6 meses	Venc. 6-12 meses	Más de 12 meses
1	Almanza Rojas Édgar	450.000				
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	750.000				
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio		320.000			
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	480.000				
5	Arango Gómez Carlos			180.000		
6	Botero García Angélica María				180.000	
7	Buriticá Arias Natalia Vanesa		200.000			
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	500.000				
9	Castro Muñoz Hernando				100.000	
10	Camargo Salazar María Fernanda			160.000		
11	Castaño Robledo Óscar	4.500.000				
12	Castaño Villa Juan David	6.800.000				
13	Durango Rodas Nancy	480.000				
14	Enríquez Marín Álvaro		250.000			
15	Franco Salazar Gloria Patricia			150.000		
16	Farfán Duque Pedro Luis				30.000	
17	García Rivera Luis Alberto					65.000
18	Garcés Parra Daniel Eduardo					50.000
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	6.200.000				
20	Godoy Aldana Julieta		145.000			
21	Hernández Delgado Patricia Milena			125.000		
22	Higuarán Botero Juan Felipe			105.000		
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo				30.000	
24	Jara Castaño Matías					15.000
25	Lara Bonilla Sandra Milena	3.250.000				
26	López Ramírez Alba Lucía ☉☉☉	340.000 ↔				
27	Luna Alvarado Carlos Fernando		140.000			
28	Martínez Giraldo Steven			100.000		
29	Marulanda Sena Luis				55.000	
30	Montes Salazar José Fernando					250.000
31	Montes Villa Juan Sebastián ☉☉☉	375.000 ↔				
32	Ospina Usma Diana Marcela	235.000				
33	Ortega Correa Lucy Johanna	3.457.750				
34	Palacio Bonilla Fernando ☉☉☉	300.000 ↔				
35	Perdomo Ramírez Walther		60.000			
36	Pimentel Ocampo Hugo			135.000		
37	Quintero Castro Luz Stella			120.000		
38	Quintana Montenegro Angie				100.000	
39	Quinchía Arredondo Juan Diego					25.000
40	Restrepo Marín Diego					12.000
41	Rincón Parra Sebastián	230.000				
42	Ríos Ospina Julio César	6.250.000				
43	Ruiz Naranjo César Augusto	7.000.000				
44	Serna Moreno Marco Antonio ☉☉☉	175.000 ↔				
45	Sucre Jiménez Ramiro		125.000			
46	Torres Rojas María del Carmen			120.000		
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio			40.000		
48	Wilches Cano Jorge Mario	4.800.000 ↓				
49	Zuleta Querubín Alejandro	4.500.000				
	SUMAS	51.072.750 ✓	1.240.000 ✓	1.235.000 ✓	495.000 ✓	417.000 ✓
		---W---	---W---			54.459.750
SALDOS INCORRECTOS EN EL LISTADO DE CARTERA. CLIENTES: 26, 31, 34 Y 44						
26	Alba Lucía López	820.000 &				& Saldos por corregir en el listado de cartera.
31	Juan Sebastián Montes	320.000 &				✓ Se verificaron todas las sumas.
34	Fernando Palacio Bonilla	145.000 &				↓ Error del auxiliar de Cartera.
44	Marco Antonio Serna	430.000 &				☉☉☉ Error en libros de la empresa.
		1.715.000				---W--- Valores tomados directamente del sistema.
Se realizó la revisión por muestreo aleatorio simple del listado. ↔ Clientes escogidos. COn errores por saldo y digitación.						
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15		

NOTA. Para llevar a cabo la auditoría de Deudores, el equipo de auditoría deberá solicitar un primer listado de clientes haciendo uso de un muestreo estadístico (por la cantidad de clientes que posee la entidad, sería casi imposible revisarlos en su totalidad). Este listado deberá ser tomado directamente del *software* contable (módulo cartera). Después, el equipo encargado tendrá que efectuar una detallada verificación de los saldos obtenidos, con el propósito de encontrar errores debidos a la digitación de los abonos hechos por los clientes. Para llevar a cabo este procedimiento, las personas encargadas deberán comparar la información suministrada en los libros de contabilidad, los listados de cartera y los documentos que soportan las transacciones económicas.

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Relación de clientes sin ajustes y sin errores

Cédula C5

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE CLIENTES (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							C5
Nº	CLIENTE	AL DÍA	VENCIMIENTO 1-3 MESES	VENCIMIENTO 3-6 MESES	VENCIMIENTO 6 12 MESES	MÁS DE 12 MESES	
1	Almanza Rojas Édgar	450.000 C7					
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	750.000 C7					
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio		320.000				
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	480.000 C7					
5	Arango Gómez Carlos			180.000			
6	Botero García Angélica María				180.000		
7	Buriticá Arias Natalia Vanesa		200.000 C7				
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	500.000					
9	Castro Muñoz Hernando				100.000		
10	Camargo Salazar María Fernanda			160.000 C7			
11	Castaño Robledo Óscar	4.500.000 C7					
12	Castaño Villa Juan David	6.800.000					
13	Durango Rodas Nancy	480.000 C7					
14	Enríquez Marín Álvaro		250.000 C7				
15	Franco Salazar Gloria Patricia			150.000			
16	Farfán Duque Pedro Luis				30.000		
17	García Rivera Luis Alberto					65.000	
18	Garcés Parra Daniel Eduardo					50.000	
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	6.200.000 C7					
20	Godoy Aldana Julieta		145.000 C7				
21	Hernández Delgado Patricia Milena			125.000			
22	Higuarán Botero Juan Felipe			105.000			
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo				30.000		
24	Jara Castaño Matías					15.000	
25	Lara Bonilla Sandra Milena	3.250.000					
26	López Ramírez Alba Lucía ☉☉☉	820.000 &					
27	Luna Alvarado Carlos Fernando		140.000				
28	Martínez Giraldo Steven			100.000			
29	Marulanda Sena Luis				55.000		
30	Montes Salazar José Fernando					250.000	
31	Montes Villa Juan Sebastián ☉☉☉	320.000 &					
32	Ospina Usma Diana Marcela	235.000					
33	Ortega Correa Lucy Johanna	3.457.750					
34	Palacio Bonilla Fernando ☉☉☉	145.000 &					
35	Perdomo Ramírez Walther		60.000				
36	Pimentel Ocampo Hugo			135.000			
37	Quintero Castro Luz Stella			120.000			
38	Quintana Montenegro Angie				100.000		
39	Quinchía Arredondo Juan Diego					25.000	
40	Restrepo Marín Diego					12.000	
41	Rincón Parra Sebastián	230.000					
42	Ríos Ospina Julio César	6.250.000					
43	Ruiz Naranjo César Augusto	7.000.000					
44	Serna Moreno Marco Antonio ☉☉☉	430.000 &					
45	Sucre Jiménez Ramiro		125.000				
46	Torres Rojas María del Carmen			120.000			
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio			40.000			
48	Wilches Cano Jorge Mario	4.800.000 ①					
49	Zuleta Querubín Alejandro	4.500.000					
	SUMAS	51.597.750 ✓	1.240.000 ✓	1.235.000 ✓	495.000 ✓	417.000 ✓	
		---W---	---W---	Saldo según listado		54.984.750	
	SALDO EN LIBROS Y LISTADO			Saldo según Contabilidad		54.984.750	
	&	Saldos por corregir en el listado de cartera.			DIFERENCIA		-
	✓	Se verificaron todas las sumas.					
	①	Error del auxiliar de Cartera.					
	---W---	Valores tomados directamente del sistema.					
	☉☉☉	Error en libros de la empresa.					
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15	

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Relación de clientes con ajustes y sin errores

Cédula C6

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. RELACION DE CLIENTES (3) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						C6
Nº	CLIENTE	AL DÍA	VENCIMIENTO 1-3 MESES	VENCIMIENTO 3 6 MESES	VENCIMIENTO 6-12 MESES	MÁS DE 12 MESES
1	Almanza Rojas Édgar	450.000				
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	330.000				
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio		320.000			
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	480.000				
5	Arango Gómez Carlos			180.000		
6	Botero García Angélica María				180.000	
7	Buriticá Arias Natalia Vanesa		85.000			
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	500.000				
9	Castro Muñoz Hernando				100.000	
10	Camargo Salazar María Fernanda			160.000		
11	Castaño Robledo Óscar	4.000.000				
12	Castaño Villa Juan David	6.700.000 +				
13	Durango Rodas Nancy	260.000				
14	Enríquez Marín Álvaro		250.000			
15	Franco Salazar Gloria Patricia			150.000		
16	Farfán Duque Pedro Luis				30.000	
17	García Rivera Luis Alberto					65.000
18	Garcés Parra Daniel Eduardo					50.000
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	2.870.000				
20	Godoy Aldana Julieta		145.000			
21	Hernández Delgado Patricia Milena			125.000		
22	Higuarán Botero Juan Felipe			105.000		
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo				30.000	
24	Jara Castaño Matías					15.000
25	Lara Bonilla Sandra Milena	3.250.000				
26	López Ramírez Alba Lucía ☉☉☉	820.000 &				
27	Luna Alvarado Carlos Fernando		140.000			
28	Martínez Giraldo Steven			100.000		
29	Marulanda Sena Luis				55.000	
30	Montes Salazar José Fernando					250.000
31	Montes Villa Juan Sebastián ☉☉☉	320.000 &				
32	Ospina Usma Diana Marcela	235.000				
33	Ortega Correa Lucy Johanna	3.457.750				
34	Palacio Bonilla Fernando ☉☉☉	145.000 &				
35	Perdomo Ramírez Walther		60.000			
36	Pimentel Ocampo Hugo			135.000		
37	Quintero Castro Luz Stella			120.000		
38	Quintana Montenegro Angie				100.000	
39	Quinchía Arredondo Juan Diego					25.000
40	Restrepo Marín Diego					12.000
41	Rincón Parra Sebastián	230.000				
42	Ríos Ospina Julio César	6.250.000				
43	Ruiz Naranjo César Augusto	7.000.000				
44	Serna Moreno Marco Antonio ☉☉☉	430.000 &				
45	Sucre Jiménez Ramiro		125.000			
46	Torres Rojas María del Carmen			120.000		
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio			40.000		
48	Wilches Cano Jorge Mario	5.030.000 ①				
49	Zuleta Querubín Alejandro	4.500.000				
	SUMAS	47.257.750 ✓	1.125.000 ✓	1.235.000 ✓	495.000 ✓	417.000 ✓
		---W---	---W---			50.529.750
& Saldos por corregir en el listado de cartera. ✓ Se verificaron todas las sumas. ---W--- Valores tomados directamente del sistema. ☉☉☉ Error en libros de la empresa.			Abono directamente consignado en el banco + por valor de \$100.000, según nota crédito 028 del Banco Central A10 ① Error en digitación, según consignación 345678 por valor de \$230.000 A13			
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Respuesta a las circularizaciones de clientes

Cédula C7

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. RESPUESTA A CIRCULARIZACIÓN POSITIVA Y NEGATIVA SALDOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							C7
CLIENTES	Ref.	EMPRESA	Ref.	CLIENTE	DIFERENCIA	OBSERVACIONES	Ref.
Almanza Rojas Édgar	C5	450.000		450.000	0	Circularización negativa	P
Ardila Murcia Juan Guillermo	C5	750.000	C10 (1/6)	330.000	420.000	Alteración recibo de caja 0380	C3
Arcila Restrepo Luis Gabriel	C5	480.000		480.000	0	Circularización negativa	P
Buriticá Arias Natalia Vanesa	C5	200.000	C10 (2/6)	85.000	115.000	Alteración recibo de caja 0388	C3
Camargo Salazar María Fernanda	C5	160.000	C10 (3/6)	160.000	0	Saldo correcto	P
Castaño Robledo Óscar	C5	4.500.000	C10 (4/6)	4.000.000	500.000	Alteración recibo de caja 0390	C3
Durango Rodas Nancy	C5	480.000	C10 (5/6)	260.000	220.000	Alteración recibo de caja 0405	C3
Enríquez Marín Álvaro	C5	250.000		250.000	0	Circularización negativa	P
Gil Espinoza Jesús Antonio	C5	6.200.000	C10 (6/6)	2.870.000	3.330.000	Alteración recibo de caja 0416	C3
Godoy Aldana Julieta	C5	145.000		145.000	0	Circularización negativa	P
TOTALES		13.615.000		9.030.000	4.585.000		
<p>OBSERVACIONES</p> <p>Se constataron las diferencias y se verificó que son atribuibles a la organización, como resultado de la colusión entre funcionarios de las áreas de Cartera y caja. Es importante aclarar que las observaciones encontradas en la revisión de los recibos de caja en el papel de trabajo A5 inicialmente solo constituían deficiencias de control interno, por lo tanto no generaban ajustes contables. Acá sí se producen ajustes que deben ser presentados en la cédula C3, ya que se originan por la circularización de clientes.</p>							
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15	

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Resultado de la circularización de clientes

Cédula C8

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RESULTADO DE LA CIRCULARIZACIÓN DE CLIENTES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				C8
CIRCULARIZACIÓN	CANTIDAD	%	VALOR	%
Positivas	6	60	12.290.000	90
Negativas	4	40	1.325.000	10
No confirmadas	0	0	0	0
Total enviadas	10	100	13.615.000	100
RESULTADO DE LAS CIRCULARIZACIONES NEGATIVAS				
Respuestas con diferencias	0	0	0	0
No contestadas	4	100	1.325.000	100
Total negativas	4	100	1.325.000	100
RESULTADO DE LAS CIRCULARIZACIONES POSITIVAS				
Respuestas con diferencias	6	100	12.290.000	100
No contestadas	0	0	0	0
Total positivas	6	100	12.290.000	100
RESPUESTAS CON DIFERENCIAS ACLARADAS	6	100	12.290.000	100
OBSERVACIONES. Se puede concluir que la mayoría de los clientes circularizados presentan diferencias con los saldos contables; por lo tanto, es conveniente ampliar el rango de la muestra.				
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		
APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15		

Señor
EDGAR ALMANZA ROJAS
Calle 15 N° 8N-16, Oficina 408
Ciudad

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14 era de \$450.000. (C5).

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que están de acuerdo con los saldos que les suministramos. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta.

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Circularizaciones de clientes

Cédula C9

(6/10)

Señor

JUAN GUILLERMO ARDILA MURCIA

Calle 15 N° 10-16, Edificio Altamira, Oficina 102

Ciudad

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14. Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408

Apartado Aéreo 000

cams@auditores.com

Fax: 746 94 00

Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO

Gerente

Compañía EL Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta.

Señor
LUIS GABRIEL ARCILA RESTREPO
Calle 10 N° 8N-25, Oficina 402
Ciudad

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14 era de \$480.000. (C5)

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que están de acuerdo con los saldos que les suministramos. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

Señora
NATALIA VANESA BURITICÁ ARIAS
Calle 19 N° 21-09, Edificio El Bosque, Apartamento 402
Ciudad

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14. Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía EL Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

Señora
MARÍA FERNANDA CAMARGO SALAZAR
Calle 13 N° 9N-11, Oficina 208
Ciudad

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14. Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO

Gerente
Compañía EL Sol S. A

Anexo: Formato de respuesta

Señor
ÓSCAR CASTAÑO ROBLEDO
Calle 33 N° 1N-11, Oficina 215
Ciudad

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14. Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO

Gerente
Compañía EL Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta.

Señora
NANCY DURANGO RODAS
Calle 13 N° 11-25, Edificio Reserva del Parque, Apartamento 402
Ciudad

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14. Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO

Gerente
Compañía EL Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta.

Señor
ÁLVARO ENRÍQUEZ MARÍN
Calle 21 N° 9N-25, Oficina 808
Ciudad

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14 era de (C5) \$250.000.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que están de acuerdo con los saldos que les suministramos. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta

Señor

JESÚS ANTONIO GIL ESPINOZA

Carrera 19 N° 5N-14, Oficina 211

Ciudad

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408

Apartado Aéreo 000

cams@auditores.com

Fax: 746 94 00

Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO

Gerente

Compañía EL Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta.

Señora
JULIETA GODOY ALDANA
Calle 4 N° 12-89, Edificio Barlovento, Apartamento 202
Ciudad

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros auditores externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a diciembre 31 del año 14 era de (C5) \$150.000.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros auditores:

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Ciudad

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que están de acuerdo con los saldos que les suministramos. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye, por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S. A.

Anexo: Formato de respuesta

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Respuesta a las circularizaciones de clientes

Cédula C10

(1/6)

Señores

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408

Ciudad

Apreciados Señores:

Informamos a ustedes que el saldo de \$750.000 que figura a su cargo de Juan Guillermo Ardila Murcia en los libros de la Compañía El Sol S. A. a diciembre 31 del año 14 NO ERA CORRECTO, debido a lo siguiente:

Favor hacer conciliación:

Saldo Compañía El Sol S. A. a diciembre 31	Saldo libro del cliente a diciembre 31	Diferencia	
\$750.000	\$330.000	\$420.000	C7

Cordialmente,

JUAN GUILLERMO ARDILA MURCIA

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Respuesta a las circularizaciones de clientes

Cédula C10

(2/6)

Señores

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408

Ciudad

Apreciados Señores:

Informamos a ustedes que el saldo de \$200.000 que figura a su cargo de Natalia Vanesa Buriticá Arias en los libros de la Compañía El Sol S. A. a diciembre 31 del año 14 NO ERA CORRECTO, debido a lo siguiente:

Favor hacer conciliación:

Saldo Compañía El Sol S. A. a diciembre 31	Saldo libro del cliente a diciembre 31	Diferencia	
\$200.000	\$85.000	\$115.000	C7

Cordialmente,

NATALIA VANESA BURITICÁ ARIAS

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Respuesta a las circularizaciones de clientes

Cédula C10

{3/6}

Señores
CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
Ciudad

Apreciados Señores:

Informamos a ustedes que el saldo de \$160.000 (C7) que figura a su cargo de María Fernanda Camargo Salazar en los libros de la Compañía El Sol S. A. a diciembre 31 del año 14 ERA CORRECTO.

Cordialmente,

MARÍA FERNANDA CAMARGO SALAZAR

Señores
 CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
 Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
 Ciudad

Apreciados Señores:

Informamos a ustedes que el saldo de \$4.500.000 (C7) que figura a su cargo de Óscar Castaño Robledo en los libros de la Compañía El Sol S. A. a diciembre 31 del año 14 NO ERA CORRECTO, debido a lo siguiente:

Favor hacer conciliación:

Saldo Compañía El Sol S. A. a diciembre 31	Saldo libro del cliente a diciembre 31	Diferencia	
\$4.500.000	\$4.000.000	\$500.000	C7

Cordialmente,

 ÓSCAR CASTAÑO ROBLEDO

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Respuesta a las circularizaciones de clientes

Cédula C10

(5/6)

Señores

CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.

Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408

Edificio Monteverde

Ciudad

Apreciados Señores:

Informamos a ustedes que el saldo de \$480.000 que figura a su cargo de Nancy Durango Rodas en los libros de la Compañía El Sol S. A. a diciembre 31 del año 14 NO ERA CORRECTO, debido a lo siguiente:

Favor hacer conciliación:

Saldo Compañía El Sol S. A. a diciembre 31	Saldo libro del cliente a diciembre 31	Diferencia	
\$480.000	\$260.000	\$220.000	C7

Cordialmente,

NANCY DURANGO RODAS

Señores
 CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.
 Carrera 13 N° 8N-16, Edificio Monteverde, Oficina 408
 Ciudad

Apreciados Señores:

Informamos a ustedes que el saldo de \$6.200.000 que figura a su cargo de Jesús Antonio Gil Espinoza en los libros de la Compañía El Sol S. A. a diciembre 31 del año 14 NO ERA CORRECTO, debido a lo siguiente:

Favor hacer conciliación:

Saldo Compañía El Sol S. A. a diciembre 31	Saldo libro del cliente a diciembre 31	Diferencia	
\$6.200.000	\$2.870.000	\$3.330.000	C7

Cordialmente,

 JESÚS ANTONIO GIL ESPINOZA

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Relación de clientes - Verificación del cumplimiento del manual de crédito

Cédula C11

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE CLIENTES (4) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					C11
Nº	CLIENTE	Nº CRÉDITO	Nº DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN	CONSULTA A CENTRALES DE RIESGOS	PLAZO (MESES)
1	Almanza Rojas Édgar	28927	24.337.325	✓	24
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	28932	30.359.549	✓	12
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio	28939	9.922.518	✓	18
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	28942	24.332.479	✓	40
5	Arango Gómez Carlos	28947	24.624.864	✓	24
6	Botero García Angélica María	28961	4.389.386	✓	18
7	Buriticá Arias Natalia Vanesa	28957	25.080.279	✓	12
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	28983	16.210.085	✓	18
9	Castro Muñoz Hernando	28948	42.149.301	✓	24
10	Camargo Salazar María Fernanda	28999	4.479.403	✓	24
11	Castaño Robledo Óscar	28991	1.053.777.734	✓	18
12	Castaño Villa Juan David	28964	1.054.995.699	✓	8
13	Durango Rodas Nancy	29007	1.053.794.214	✓	18
14	Enríquez Marín Álvaro	28980	10.115.914	✓	12
15	Franco Salazar Gloria Patricia	29047	1.061.624.677	✓	24
16	Farfán Duque Pedro Luis	29043	18.510.753	✓	18
17	García Rivera Luis Alberto	29048	1.060.651.576	✓	12
18	Garcés Parra Daniel Eduardo	29053	24.624.659	✓	18
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	29065	30.357.752	✓	12
20	Godoy Aldana Julieta	29064	24.626.589	✓	30
21	Hernández Delgado Patricia Milena	29084	30.361.044	✓	12
22	Higuarán Botero Juan Felipe	29088	4.414.519	✓	18
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo	29105	1.054.993.366	✓	18
24	Jara Castaño Matías	29080	1.054.991.031	✓	18
25	Lara Bonilla Sandra Milena	29082	30.282.599	✓	12
26	López Ramírez Alba Lucía	29119	24.305.973	✓	12
27	Luna Alvarado Carlos Fernando	29131	18.521.059	✓	36
28	Martínez Giraldo Steven	29129	1.069.715.690	✓	20
29	Marulanda Sena Luis	29132	9.922.132	✓	48
30	Montes Salazar José Fernando	29282	4.417.209	✓	15
31	Montes Villa Juan Sebastián	29209	1.054.988.819	✓	18
32	Ospina Usma Diana Marcela	29199	15.902.992	✓	30
33	Ortega Correa Lucy Johanna	29213	1.061.624.900	✓	18
34	Palacio Bonilla Fernando	29239	4.414.981	✓	30
35	Perdomo Ramírez Walther	29224	4.451.280	✓	36
36	Pimentel Ocampo Hugo	29240	15.903.462	✓	12
37	Quintero Castro Luz Stella	29278	75.101.446	✓	18
38	Quintana Montenegro Angie	29287	1.088.020.069	✓	12
39	Quinchía Arredondo Juan Diego	29304	75.145.560	✓	24
40	Restrepo Marín Diego	29308	70.300.257	✓	18
41	Rincón Parra Sebastián	29298	30.236.697	✓	24
42	Ríos Ospina Julio César	29326	1.094.918.085	✓	24
43	Ruiz Naranjo César Augusto	29336	24.567.890	✓	18
44	Serna Moreno Marco Antonio	29348	30.357.456	✓	8
45	Sucre Jiménez Ramiro	29359	7.626.589	✓	18
46	Torres Rojas María del Carmen	29370	30.361.134	✓	12
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio	29382	4.414.516	✓	24
48	Wilches Cano Jorge Mario	29393	30.282.594	✓	18
49	Zuleta Querubín Alejandro	29404	24.305.972	✓	12

OBSERVACIONES
 ✓ Se verificó que a los clientes seleccionados en el muestreo se les consultó en las Centrales de Riesgos antes de otorgarles el cupo de crédito.
 Se revisó que el nombre, el número de crédito y el número de documento de identificación corresponden a los clientes que fueron seleccionados en el muestreo, y se concluyó que son correctos.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Relación de clientes - Revisión de los créditos otorgados de acuerdo a los requisitos del manual de crédito

Cédula C12

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE CLIENTES (5) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14													C12			
Nº	NOMBRE DEL CLIENTE	Listado de chequeo	Copia de documento de identidad	Declaración de renta	Certificación laboral	Certificado de ingresos y retenciones	Comprobantes de pago o desprendibles de nómina	Certificado de Cámara de Comercio	Estados financieros	Certificado de ingresos	Tarjeta de propiedad y SOAT vigente	Contrato de arrendamiento	Pagaré	Codeudor	Libranza	Afirmaciones
1	Almanza Rojas Édgar	✓	✓		✓						✓		✓	✓		I-E-EX-V
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	✓	✓	✓					✓							I-E-EX-V
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio	✓	✓	✓												I-E-EX-V
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
5	Arango Gómez Carlos	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
6	Botero García Angélica María	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
7	Buriticá Arias Natalia Vanesa	✓	✓	✓		✓				✓						I-E-EX-V
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	✓	✓	✓												I-E-EX-V
9	Castro Muñoz Hernando	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
10	Camargo Salazar María Fernanda	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
11	Castaño Robledo Óscar	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
12	Castaño Villa Juan David	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
13	Durango Rodas Nancy	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
14	Enríquez Marín Álvaro	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
15	Franco Salazar Gloria Patricia	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
16	Farfán Duque Pedro Luis	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
17	García Rivera Luis Alberto	✓	✓	✓						✓			✓	✓		I-E-EX-V
18	Garcés Parra Daniel Eduardo	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
20	Godoy Aldana Julieta	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
21	Hernández Delgado Patricia Milena	✓	✓	✓						✓						I-E-EX-V
22	Higuarán Botero Juan Felipe	✓	✓	✓				✓		✓						I-E-EX-V
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo	✓	✓	✓				✓		✓						I-E-EX-V
24	Jara Castaño Matías	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
25	Lara Bonilla Sandra Milena	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V

✓ Se verificó que los importes de las ventas a crédito otorgadas por la organización se encontraran debidamente soportados y cumplieran los requisitos expresados en el reglamento interno de crédito.

Afirmaciones

Integridad (I). Todas las operaciones relacionadas con las ventas a crédito se encuentran adecuada e íntegramente efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente.

Existencia (E). Los saldos de los deudores seleccionados en el muestreo representan derechos exigibles por las ventas de bienes.

Exactitud (EX). Todas las operaciones relacionadas en las ventas a crédito fueron efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente con un grado de precisión.

Valuación (V). Los saldos de los deudores seleccionados en el muestreo reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su inclusión en los estados financieros.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Relación de clientes - Revisión de los créditos otorgados de acuerdo a los requisitos del manual de crédito

Cédula C12

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE CLIENTES (5) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14													C12			
Nº	NOMBRE DEL CLIENTE	Listado de chequeo	Copia de documento de identidad	Declaración de renta	Certificación laboral	Certificado de ingresos y retenciones	Comprobantes de pago o desprendibles de nómina	Certificado de Cámara de Comercio	Estados financieros	Certificado de ingresos	Tarjeta de propiedad y SOAT vigente	Contrato de arrendamiento	Pagaré	Codeudor	Libranza	Afirmaciones
26	López Ramírez Alba Lucía	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
27	Luna Alvarado Carlos Fernando	✓	✓		✓		✓				✓	✓	✓	✓		I-E-EX-V
28	Martínez Giraldo Steven	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
29	Marulanda Sena Luis	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
30	Montes Salazar José Fernando	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
31	Montes Villa Juan Sebastián	✓	✓	✓				✓					✓	✓		I-E-EX-V
32	Ospina Usma Diana Marcela	✓	✓	✓				✓	✓			✓				I-E-EX-V
33	Ortega Correa Lucy Johanna	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
34	Palacio Bonilla Fernando	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
35	Perdomo Ramírez Walther	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
36	Pimentel Ocampo Hugo	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
37	Quintero Castro Luz Stella	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
38	Quintana Montenegro Angie	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
39	Quinchía Arredondo Juan Diego	✓	✓	✓				✓								I-E-EX-V
40	Restrepo Marín Diego	✓	✓	✓				✓								I-E-EX-V
41	Rincón Parra Sebastián	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
42	Ríos Ospina Julio César	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
43	Ruiz Naranjo César Augusto	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
44	Serna Moreno Marco Antonio	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
45	Sucre Jiménez Ramiro	✓	✓	✓		✓		✓								I-E-EX-V
46	Torres Rojas María del Carmen	✓	✓	✓				✓								I-E-EX-V
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
48	Wilches Cano Jorge Mario	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
49	Zuleta Querubín Alejandro	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V

✓ Se verificó que los importes de las ventas a crédito otorgadas por la organización se encontraran debidamente soportados y cumplieran los requisitos expresados en el reglamento interno de crédito.

Afirmaciones

Integridad (I). Todas las operaciones relacionadas con las ventas a crédito se encuentran adecuada e íntegramente efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente.

Existencia (E). Los saldos de los deudores seleccionados en el muestreo representan derechos exigibles por las ventas de bienes.

Exactitud (EX). Todas las operaciones relacionadas en las ventas a crédito fueron efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente con un grado de precisión.

Valuación (V). Los saldos de los deudores seleccionados en el muestreo reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su inclusión en los estados financieros.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Ajustes bajo NIIF de deudores

Cédula C13

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 13 - CLIENTES AJUSTES BAJO NIIF DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										C13	
NOMBRE DEL CLIENTE	Fecha del crédito	Fecha de vencimiento	Fecha de último pago	Fecha de valoración	Días vencidos v	Valor en libros (valor actual)	Tasa efectiva de financiación	Tasa de interés diaria ñ	Valor razonable R	Deterioro z	Ref.
Luis Alberto García Rivera	01 de octubre del año 12	31 de diciembre del año 15	16 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	380	65.000	24%	0,00058952	51.958	13.042	☞ C3
Daniel Eduardo Garcés Parra	15 de marzo del año 11	15 de junio del año 15	26 de noviembre del año 13	31 de diciembre del año 14	400	50.000	24%	0,00058952	39.499	10.501	☞ C3
Matías Jara Castaño	01 de marzo del año 13	31 de diciembre del año 16	08 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	388	15.000	24%	0,00058952	11.934	3.066	☞ C3
José Fernando Montes Salazar	28 de febrero del año 12	28 de diciembre del año 15	01 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	395	250.000	24%	0,00058952	198.080	51.920	☞ C3
Juan Diego Quinchía Arredondo	01 de noviembre del año 12	31 de diciembre del año 15	11 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	385	25.000	24%	0,00058952	19.925	5.075	☞ C3
Diego Restrepo Marín	15 de mayo del año 13	15 de junio del año 15	25 de noviembre del año 13	31 de diciembre del año 14	401	12.000	24%	0,00058952	9.474	2.526	☞ C3
						417.000			330.870	86.130	C3
OBSERVACIONES											
☞ Para determinar el valor según NIIF (valor razonable), se tomaron los clientes que llevan en mora más de 12 meses; seguidamente se trajo el importe a la fecha de valoración aplicando la fórmula de valor actual. El valor que se toma corresponde a la deuda que el cliente debe cancelar al final del vencimiento del crédito.											
v El número de días vencidos fue suministrado por el área de cartera. Para calcular los días vencidos, se tomó la fecha en la cual el cliente dejó de abonar la cuota correspondiente al pago de la obligación y la fecha de valoración (Fecha de valoración - Fecha de último pago).											
ñ La tasa de interés diaria se calcula con la siguiente fórmula: $(1+i)^{n2/n1}-1$, donde i = tasa efectiva de financiación otorgada por la organización; ^ = elevado o símbolo de potencia; n2 = período en que se encuentra la tasa actual otorgada en el crédito (en este caso, un año); n1 = período en que se desea convertir la tasa de interés pactada con el cliente (en este caso, diaria).											
R El valor razonable se calcula con la siguiente fórmula: Vr. Deuda / $(1+i)^n$, donde Vr. Deuda = valor en libros; i = tasa de interés diaria ; n = número de días vencidos.											
z Se obtiene de restarle al valor en libros el valor razonable.											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Revisión de las facturas de venta a 31 de diciembre del año 14

Cédula C14

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. REVISIÓN DE FACTURAS DE VENTA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014										C14	
N° de factura de venta	Ciudad	Fecha	Nombre del cliente	N° de identificación	Concepto	Vr. en números	Vr. en letras	Forma de pago	Firma vendedor	Firma cliente	Requisitos de ley
188	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
189	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
190	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
191	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
192	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
193	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
194	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
195	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
196	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
197	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
198	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
199	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
200	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓
201	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓
202	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
203	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
204	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
205	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
206	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	✓
207	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	✓
OBSERVACIONES											
✓ Los datos fueron correctamente diligenciados.											
⊗ Los datos no fueron diligenciados.											
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15											

Tabla 6.6 Auditoría de deudores

Revisión de las facturas de venta a 31 de diciembre del año 14

Cédula C14

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. REVISIÓN DE FACTURAS DE VENTA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014										C14	
Nº de factura de venta	Ciudad	Fecha	Nombre del cliente	Nº de identificación	Concepto	Vr. en números	Vr. en letras	Forma de pago	Firma vendedor	Firma cliente	Requisitos de ley
208	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	✓
209	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
210	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
211	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
212	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
213	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
214	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
215	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
216	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
217	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
218	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
219	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
220	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
221	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
222	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	⊗	⊗	✓
223	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	⊗	⊗	✓
224	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
225	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	⊗	✓
226	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
227	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
228	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
229	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
230	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
231	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
232	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
233	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
OBSERVACIONES											
✓ Los datos fueron correctamente diligenciados.											
⊗ Los datos no fueron diligenciados.											
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15											

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Cédula sumaria de inventarios

Cédula D

[1/2]

COMPAÑÍA EL SOL S. A.								Ref.:	D	
14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS)								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha de cierre:	31/dic/año 14	
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los inventarios, en las que se condensan las transacciones más comunes en las operaciones de adquisición de materiales, suministros, productos y recursos que serán utilizados en procesos de transformación con el propósito de cumplir con el objeto social de la organización.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se comprobó que los inventarios de la organización existen físicamente. 2. Se verificó que los inventarios de materia prima y productos terminados son propiedad de la organización. 3. Se determinó que los inventarios de la organización se encuentran adecuadamente valorados, existe consistencia entre los mismos y su valor de realización (hace referencia al valor por el cual se espera vender los inventarios de la entidad), se encuentra en concordancia de acuerdo a NIIF. 4. Se verificó que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período fue determinado en forma razonable y consistente. 5. Se verificó que los inventarios de materia prima y productos terminados no se encuentran pignorados. 6. Se comprobó que la presentación y la revelación de la partida inventarios en el estado de situación financiera son adecuadas.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
1405	EXISTENCIAS-MATERIAS PRIMAS	4.520.000	5.147.000		4.250.000	1.006.500		0	0	8.390.500
140501	Materia prima 100	650.000	1.000.000		0	0		0	0	1.000.000
140510	Ajuste NIIF	0	0	BB3	0	34.000				34.000
140502	Materia prima 200	1.300.000	1.447.000	D3 BB3	2.150.000	292.000		0	0	3.305.000
140520	Ajuste NIIF	0	0	D3	0	0				0
140503	Materia prima 300	620.000	900.000	D3 BB3	1.520.000	108.500		0	0	2.311.500
140530	Ajuste NIIF	0	0		0	32.000				32.000
140504	Materia prima 400	1.950.000	1.800.000	D3 BB3	580.000	540.000		0	0	1.840.000
140540	Ajuste NIIF	0	0		0	0				
1410	EXISTENCIAS-PRODUCTOS EN PROCESO	151.334.639	153.146.335		1.394.470	1.131.000		0	0	153.409.805
141001	Producto M	63.624.935	64.624.935	D3	520.000	520.000		0	0	64.624.935
141002	Producto S	64.151.304	64.163.000	D3	452.000	401.000		0	0	64.214.000
141003	Producto T	23.558.400	24.358.400	D3	422.470	210.000		0	0	24.570.870
1430	PRODUCTOS TERMINADOS	3.490.000	12.953.304		1.047.080	556.470		0	0	13.443.914
143005	Existencias-Productos manufacturados	3.490.000	12.953.304	D3	1.047.080	556.470		0	0	13.443.914
143080	Ajuste NIIF-Valor neto de realización	0	0		0	0				0
14	TOTAL INVENTARIOS	159.344.639	171.246.639		6.691.550	2.693.970		0	0	175.244.219
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA				ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa			
				REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis		(O.J.M.G.)	Socio supervisor			
				APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente			

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Plan de mejoramiento de inventarios

Cédula D

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE INVENTARIOS (EXISTENCIAS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					D
DOCUMENTOS REFERENCIA	D1 - D2 - D3 - D4 (1/2) - D4 (2/2) - D5 (1/2) - D5 (2/2)- D6 (1/3) - D6 (2/3) - D6 (3/3) - D7 (1/2) - D7 (2/2) - D8 (1/2) - D8 (2/2)- D9 (1/2) - D9 (2/2) - D10 (1/2) - D10 (2/2)- D11 (1/2) - D11 (2/2) - D12 (1/2) - D12 (2/2) - D13 (1/2) - D13 (2/2) - D14 (1/2) - D14 (2/2) - D15 (1/2) - D15 (2/2) - D16 (1/2) - D16 (2/2) - D17 - D18 (1/2) - D18 (1/2) - D18 (2/2)				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. Los inventarios no tienen la debida protección física.	Las bodegas de la organización no cuentan con adecuadas condiciones de infraestructura.	Pérdida de inventarios.	Mejorar las instalaciones de las bodegas.	Junta Directiva - Gerencia.	Inmediata.
2. El sistema de entradas y salidas de inventarios no se encuentra bien estructurado.	No hay un adecuado manual de procesos para el manejo de los inventarios.	Pérdida, deterioro y deficiencia en la valuación de los inventarios.	Adecuar el sistema de inventarios a las necesidades de la organización.	Gerente General, Gerente de Producción y el Gerente Comercial.	Inmediata.
3. El cálculo del costo no se realiza de forma adecuada.	Hay desconocimiento de las partidas que deben llevarse al gasto y al costo.	Deficiencia en el cálculo del costo, que ocasiona errores en los precios de venta.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente General, de Producción y Comercial.	Inmediata.
4. Se adquiere materia prima sin tener en cuenta la existencia en bodega.	No hay una adecuada comunicación entre el jefe de bodega y el de producción.	Excesivos inventarios e injustificado aumento de los costos.	Implementar un manual de procedimientos referente a las compras.	Gerente General, de Producción y Comercial.	Inmediata.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(1/5)

COMPañÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO		D1	
<p>Una organización que aplique las NIIF plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 2, inventarios; NIC 41, agricultura; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 13, inventarios; Sección 34, actividades especiales: presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>			
AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las cantidades y saldos de existencias (incluyendo los ajustes de valuación) se encuentran adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes del período.		
Existencia (E)	Los inventarios existen físicamente y la organización tiene la titularidad de los mismos.		
Exactitud (EX)	Las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta Inventarios (en lo relacionado con los inventarios de costos de producción y costos de ventas y prestación de servicios) han sido registradas en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los saldos de existencias reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con las normas contables aplicables. Las existencias están valuadas a su costo y ajustadas para reflejar los valores estimados de recuperación de los ítems de poco movimiento, obsoletos, no utilizados o vencidos. Los saldos de las utilidades o pérdidas entre empresas vinculadas están identificadas para su eliminación. Asimismo, han sido calculados por su importe real.		
Presentación (P)	Los inventarios han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el balance general de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para la adecuada comprensión de los saldos involucrados.		
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan los inventarios son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Los márgenes brutos han variado significativamente.		Aplicar procedimientos para verificar la recuperación de los costos de producción en que se incurrió.	
2. Los precios de la materia prima han variado significativamente.		Verificar los procedimientos utilizados para la valuación de la materia prima.	
3. La demanda de productos y/o los niveles de existencias o producción han variado significativamente.		Prestar atención a la existencia de gran cantidad de inventarios (en el caso de que la demanda disminuya significativamente) y a la subaplicación de costos (en el caso de que la producción experimente cambios importantes).	
4. Se han introducido nuevos productos, avances técnicos y modificaciones de ingeniería.		Prestar atención a la posibilidad de que los productos que fabrica la organización no se vuelvan obsoletos.	
5. Un competidor ha introducido un nuevo producto o ha reducido el precio de un producto que se encuentra en el mercado.		Analizar si los productos de la empresa pueden ser colocados en el mercado a precios más rentables.	
6. La demora en la introducción de un nuevo producto ha ocasionado aumentos excesivos en los costos de producción.		Verificar las causas de incremento en el precio del producto.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(2/5)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO			D1	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA		
7. La protección física de los inventarios no es fácil.		Prestar especial atención a las posibilidades de sustracción o disminución de los materiales.		
8. El proceso de producción contempla diversas etapas con asignaciones significativas de costos.		Analizar que el riesgo de una asignación inadecuada resulte en un desvío significativo en los estados financieros.		
9. La organización adelanta recuentos periódicos y parciales, en lugar de un inventario físico completo.		Evaluar la posibilidad de que existan errores no detectados por los recuentos parciales, como por ejemplo los que se producen cuando los inventarios no se encuentran correctamente almacenados.		
10. Las variaciones con respecto a los costos estándar son significativas.		Prestar especial atención al proceso de cálculo de los costos estándar y al análisis que la compañía hace de las variaciones.		
11. La gerencia ha decidido no continuar con la producción del producto.		Prestar especial atención a la posibilidad de que queden bienes (maquinarias, materiales o materias primas, entre otros) que, al no ser utilizados, deben ser dados de baja del activo.		
12. El nivel de producción de la planta está disminuyendo.		Analizar en qué forma los gastos fijos de la planta son aplicados y prorrateados entre la producción restante.		
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA		
1. Se ha detectado un defecto significativo en un producto.		Revisar los posibles reclamos de clientes perjudicados, los cuales pueden representar una contingencia significativa para la empresa.		
2. La seguridad física de los inventarios es inadecuada.		Incrementar las pruebas para verificar la integridad de los inventarios.		
3. Los procedimientos aplicados en los recuentos físicos de existencias no son adecuados.		Aplicar procedimientos alternativos destinados fundamentalmente a verificar la existencia de los inventarios.		
4. No se efectúan oportunamente las conciliaciones de los resultados de los recuentos físicos con el mayor y balances.		Efectuar procedimientos para verificar que se hayan registrado en forma completa los movimientos físicos y su valorización.		
5. La organización considera cambiar el inventario físico por recuentos periódicos.		Analizar si el cambio en el control afecta significativamente el enfoque de la auditoría.		
6. Se requieren ajustes significativos como consecuencia de los inventarios físicos.		Efectuar los recuentos en una fecha cercana al cierre del ejercicio contable.		
7. Se han identificado montos significativos de existencias obsoletas o de movimiento lento, pero no han sido investigados ni contabilizados.		Ampliar los procedimientos dirigidos a verificar las posibilidades de recuperación del valor de los inventarios obsoletos o de lento movimiento.		
8. Los registros permanentes de existencias no son confiables.		Efectuar los recuentos en una fecha cercana al cierre del ejercicio contable.		
9. Se entregan inventarios en consignación, es decir, para ser vendidos por una tercera persona; pero la organización sigue conservando el título de propiedad sobre ellos.		Analizar y evaluar los riesgos de que los productos en consignación hayan sido vendidos sin conocimiento de la empresa.		
10. Se está implementando un nuevo sistema contable de costos o de control de existencias (inventarios).		Efectuar procedimientos adicionales de evaluación de los nuevos sistemas o incrementar los procedimientos sustantivos mientras dure el período de implementación de los nuevos sistemas.		
11. Los procedimientos de revisión y actualización de los costos estándar no están claramente definidos, no son uniformes o se aplican sin el debido cuidado.		Analizar con mayor cuidado las explicaciones sobre las variaciones de los costos reales respecto a los costos estándar.		
12. Las variaciones que se presentan en los costos no están adecuadamente explicadas.		Analizar con cuidado el riesgo de errores de contabilización de operaciones no detectadas por falta de control.		
13. Los costos de producción no están apropiadamente relacionados con los ingresos que se derivan de ellos.		Aumentar el alcance de los procedimientos de corte.		
14. Existe una acumulación de transacciones no contabilizadas.		Analizar los problemas potenciales que se pueden presentar en la integridad de las operaciones.		
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de enero del año 15 FECHA	

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(3/5)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO												D1
14. INVENTARIOS Listado de chequeo de Inventario físico y valoración	No Aplica (N/A)	NIVEL DE EVALUACIÓN										
		Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operaciones involucradas	Afirmaciones involucradas
1. Se mantienen registros de inventarios permanentes, tanto en cantidades como en valores, respecto a las siguientes a) ¿Materias primas? b) ¿Partes compradas? c) ¿Producción en proceso? d) ¿Productos terminados? e) ¿Accesorios?					4		4	3%	0,12	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
2. ¿Se verifican periódicamente los libros auxiliares de inventarios permanentes con los kárdex de materia prima, productos terminados y hojas de costos?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
3. ¿El registro de inventarios permanentes es efectuado por personal diferente al responsable del almacén de inventarios?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
4. ¿Todos los embarques recibidos, incluyendo devoluciones de clientes, son manejados por un área independiente dedicada a la recepción de materiales?						4,7	4,7	3%	0,14	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
5. ¿Se utilizan informes de recepción prenumerados, y se envía copia de ellos al área de contabilidad?						4,2	4,2	3%	0,13	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Existencia
6. ¿Se mantienen los materiales y accesorios de todos los tipos en bodegas centrales bajo la custodia de almacenistas, y son entregados exclusivamente con base en requisiciones debidamente aprobadas?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno - Custodia de inventarios	Integridad
7. ¿Se encuentran los procedimientos de embarque y facturación diseñados y correlacionados para asegurar la facturación de los materiales que salen de la planta de producción?			3				3	3%	0,09	Rojo claro	Verificación y análisis	Integridad - Exactitud
8. ¿Se verifican los registros de inventarios permanentes mediante inventarios físicos por lo menos una vez al año?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno	Integridad
9. ¿Se le ha dado total responsabilidad sobre todas las fases de la toma de inventario físico a un empleado confiable, diferente al jefe de inventarios o cargo equivalente?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(3/5)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO											D1		
14. INVENTARIOS Listado de chequeo de Inventario físico y valoración		NIVEL DE EVALUACIÓN											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operaciones involucradas	Afirmaciones involucradas
10. ¿El inventario físico es tomado por empleados diferentes a los del almacén?							5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Toma de inventarios - Segregación de funciones	Integridad - Exactitud
11. Requieren los procedimientos para la toma física de inventarios: a) ¿Instrucciones por escrito a todos los empleados participantes? b) ¿La utilización de tarjetas o planillas prenumeradas? c) ¿El control de todas las planillas o tarjetas, aun cuando no se las hubiera utilizado? d) ¿El efectivo corte de recepciones y embarques? e) ¿La identificación de los inventarios obsoletos y dañados? f) ¿La separación de los bienes recibidos en consignación, los bienes propiedad de clientes y otras partidas propiedad de terceros? g) ¿La comparación de las listas originales detalladas con los resúmenes finales de inventarios? h) ¿Verificaciones independientes de precios, multiplicaciones y sumas?							5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Exactitud - Propiedad
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA		

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(4/5)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO											D1	
14. INVENTARIOS Listado de chequeo de Inventario físico y valoración	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operaciones involucradas	Afirmaciones involucradas
12. ¿Se investigan y ajustan oportunamente las diferencias entre los registros de inventarios permanentes y los inventarios físicos?		2					2	3%	0,06	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
13. ¿Requiere el ajuste del inventario permanente la aprobación de un directivo?					3,9		3,9	3%	0,12	Verde claro	Control interno	Integridad
14. ¿Redundan en un buen control interno los procedimientos utilizados para la venta de desperdicios?					4		4	3%	0,12	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad
15. Si se está utilizando un sistema de costos: a) ¿Es controlado por tarjetas de kárdex y planillas de costos? b) ¿Los inventarios proporcionan valores razonables y precisos para la elaboración del balance? c) ¿Es utilizado regularmente para establecer el costo de ventas?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control y seguimiento - Verificación	Integridad - Exactitud
16. Existen procedimientos y controles contables efectivos sobre los siguientes tipos de material: a) ¿Inventarios almacenados en entidades públicas? b) ¿Inventarios en poder de proveedores? c) ¿Inventarios embarcados en consignación?	N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control interno - Verificación	Integridad - Exactitud
17. ¿Se encuentran todos los inventarios bajo un control centralizado?			3				3	3%	0,09	Rojo claro	Control interno	Integridad
18. ¿Son adecuadas las precauciones contra robo?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno	Integridad
19. ¿Todos los elementos comprados ingresan por el almacén?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Existencia
20. ¿Es adecuada la cobertura de la póliza de seguro de los responsables de inventarios?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Existencia

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(4/5)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO												D1
14. INVENTARIOS Listado de chequeo de Inventario físico y valoración	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operaciones involucradas	Afirmaciones involucradas
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
21. ¿Se verifican las cantidades, valores y cálculos de costos cuando se lleva un sistema por procesos, ya sea histórico o estándar?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
22. ¿Se verifican las cantidades, valores y cálculos en la hoja de costos cuando se lleva un sistema por órdenes de producción?	N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Exactitud
23. ¿Está restringido el acceso al procesamiento de costos de producción y a los registros de datos relacionados (incluyendo datos permanentes, como por ejemplo costos estándar)?				3,5			3,5	3%	0,11	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad
24. ¿Los costos estándar, los cambios de estos y otros datos permanentes son revisados y aprobados por un funcionario apropiado?	N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control interno - Segregación de funciones	Integridad
25. ¿Los documentos de requisición que evidencian la recepción de materiales en el sector de producción son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control interno - Segregación de funciones	Integridad - Existencia
26. ¿Los registros de pagos de horas trabajadas en cada área de producción son revisados y aprobados por un funcionario del nivel apropiado?			3				3	3%	0,09	Rojo claro	Control interno - Segregación de funciones	Integridad - Existencia
27. ¿El cargo a producción por los materiales utilizados, la mano de obra asignada a las existencias y los costos indirectos de fabricación son determinados en forma precisa?			2,9				2,9	3%	0,09	Rojo claro	Control interno - Segregación de funciones	Integridad - Existencia - Exactitud
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ							15 de enero del año 15 FECHA			

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(5/5)

COMPañÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO												D1
14. INVENTARIOS Listado de chequeo de Inventario físico y valoración	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operaciones involucradas	Afirmaciones involucradas
28. ¿Todos los datos del costo de producción (materia prima, mano de obra, gastos indirectos de fabricación, costos estándar y transferencias de productos terminados) son ingresados para su procesamiento en forma completa y precisa y por una sola vez?		2					2	3%	0,06	Rojo oscuro	Control interno - Segregación de funciones	Integridad
29. ¿Los datos del costo de producción rechazados son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?				3,5			3,5	3%	0,11	Amarillo	Control interno	Integridad
30. ¿Los datos del costo de producción son acumulados de manera completa y precisa en los registros correspondientes?				3,3			3,3	3%	0,10	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
31. ¿Las cantidades son verificadas e inspeccionadas antes de realizar la transferencia de producción en proceso a productos terminados?						5	5	3%	0,15	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
32. ¿Está restringido el acceso al procesamiento de despachos y a los registros de datos?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Control - Segregación de funciones	Integridad
33. ¿Los documentos de despachos que identifican deudor, cantidades, detalle de los productos y fechas son preparados en forma completa y precisa, y solo sobre la base de pedidos aprobados?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Control y verificación	Integridad
34. ¿Los documentos de despacho son aprobados antes del envío por un funcionario del nivel apropiado?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Control interno - Segregación de funciones	Integridad
35. ¿Los documentos de despacho (conocimientos de embarque, remisiones) son firmados por los transportadores como constancia de las cantidades despachadas?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Control interno	Integridad

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Listado de chequeo de inventarios

Cédula D1

(5/5)

COMPañÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) LISTADO DE CHEQUEO												D1
14. INVENTARIOS Listado de chequeo de Inventario físico y valoración	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operaciones involucradas	Afirmaciones involucradas
36. ¿Los datos sobre todos los despachos son ingresados para su procesamiento en forma completa y precisa, y por una sola vez?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
37. ¿Los datos sobre los despachos rechazados son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
38. ¿El costo de ventas es adecuadamente calculado (cantidad multiplicada por costos unitarios estándar)?						5	5	2%	0,10	Verde oscuro	Verificación	Exactitud
39. ¿Los datos sobre despachos y costo de ventas son procesados en forma completa y precisa en el período correcto, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?					4		4	2%	0,08	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Exactitud
Ponderación de Inventarios	100%		Calificación de Inventarios						4,29	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ					15 de enero del año 15 FECHA			

NOTA. Para efectos del ejercicio, se presenta un cuestionario de control interno estándar. Esto implica que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso de que no sea aplicable la pregunta, esta no debe aparecer en cero; por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPANÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para comprobar su existencia física:							
1. Antes de la fecha de observación del inventario físico, visite las oficinas del cliente con miras a: a) Cerciorarse de los planes del cliente en relación con el inventario y recomendar posibles mejoras o aclaraciones. Revise los papeles de trabajo de inventarios del año anterior sobre los asuntos que deberán considerarse en el presente período. b) Asegurarse de las áreas de localización de los inventarios y visitarlas, para tener una impresión general de la cantidad de inventarios en existencia. Determine las áreas o partidas que deberán ser cubiertas mediante observación y procedimientos selectivos de conteo. Revise los registros de inventarios para determinar las áreas de mayor importe y, en consecuencia, donde deberán aplicarse la mayoría de las pruebas de auditoría.		X	C	I E EX PR	D4 (1/2) D5 (1/2) D6 (1/2) D7 (1/2) D8 (1/2) D10 (1/2) D12 (1/2) D14 (1/2) D15 (1/2) D16 (1/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
2. Observe el conteo y registro mientras los están efectuando las cuadrillas de inventarios. Haga indagaciones razonables y las pruebas selectivas necesarias para cerciorarse de que: a) Los procedimientos e instrucciones del inventario se estén efectuando satisfactoriamente. b) Los conteos, descripciones, últimas operaciones realizadas y unidades de medida, entre otros aspectos de los inventarios, están correctamente anotados. Indique si las cantidades se basan en conteos reales, pesos, medidas o estimaciones, y si los envases y cajas son inspeccionados o probados selectivamente de otro modo para asegurarse de que el contenido esté intacto y sea correcto. c) La calidad y la condición de los inventarios han recibido la debida atención.		X	S	I E EX PR	D18 (2/2) D18 (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
3. Efectúe y anote un número suficiente de conteos para probar adecuadamente los procedimientos del cliente. Esté particularmente alerta a que sean correctas las designaciones de unidades, piezas, docenas, cajas y kilos, entre otras. Use hojas separadas de conteo para materia prima, producción en proceso y productos terminados.		X	C	I EX	D18 (2/2) D18 (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
4. Cuando la producción en proceso este recopilada en las órdenes de producción, obtenga una lista de las mismas y realice suficientes conteos selectivos de las órdenes seleccionadas para determinar que los materiales cargados hayan sido segregados o usados y que no se encuentren duplicados en los inventarios de materias primas.	X		S	I E EX	N/A	C.A.V.B.	30-ene-15
5. Efectúe y anote las pruebas de conteo de los artículos seleccionados del inventario. Adopte el siguiente alcance: a) Materias primas _____ b) Productos en proceso _____ c) Productos terminados _____		X	S	I EX	D18 (2/2) D18 (2/2)	C.A.V.B.	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
6. Mediante observación y discusión con los empleados de la empresa: a) Determine si los procedimientos de inventarios proporcionan la segregación de las partidas de inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento y si dichas partidas están listadas para seguimiento y valuación especial. Los auditores deberán estar alertas en discusiones con y entre los empleados de la empresa sobre si las partidas de inventarios son razonables con relación al volumen de las operaciones efectuadas. b) Determine que las partidas de inventario no pertenecientes a la empresa, sino recibidas en consignación, propiedad de clientes, entre otros, hayan sido excluidas del inventario. A menos que las cantidades sean pequeñas, cuente las partidas en consignación para determinar el pasivo, si lo hay, a favor del consignatario por partidas que ya no se encuentran en existencia. c) Si el inventario está en poder de personas ajenas: en consignación, almacenistas, entre otros; confirme por comunicación directa, a menos que hagamos pruebas físicas selectivas.	X		S	I E EX PR	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
7. Revise y observe los procedimientos del cliente para asegurar un buen corte de la documentación de recepción y embarque. Considere solicitar que el cliente use sellos de "antes de inventario" y "después del inventario" al embarcar y recibir documentos procesados unos días antes y después del inventario físico.		X	C	I	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
8. Anote los números de los últimos documentos de embarque y recepción y de las facturas de venta para prueba posterior de los registros contables. Si no están numerados, liste las últimas notas o talones de remisión, documentos de entradas y factura de ventas.		X	C	I	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Programa de auditoría de inventarios

Cédula D2

{2/12}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
9. Si el negocio funciona durante el conteo, deberán observarse cuidadosamente los embarques, recepciones y los movimientos de mercancía y se deberán anotar para su conciliación, si es necesario.		X	S	I EX	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
	10. En todos los departamentos, o en los seleccionados, determine que todos los marbetes y las hojas de inventario hayan sido numeradas y controladas satisfactoriamente y que existe un control apropiado que permita que todas hayan sido o serán recogidas y controladas a la conclusión del inventario. En nuestra cédula de control de inventarios registre los marbetes cancelados y no utilizados o sin cantidades.		X	C	I	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA	

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					D2		
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
11. Convenga la obtención de Copias de las hojas de inventario, para su control y posterior comprobación de la compilación del inventario, o si esto no es práctico, haga anotaciones apropiadas para seguimiento, tales como los últimos artículos listados o número de líneas utilizadas en las hojas de inventario que no se hayan llenado.		X	C	I	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
12. Durante la observación física del inventario, haga preguntas y esté alerta y haga anotaciones para posterior seguimiento de lo siguiente: a) El orden en la bodega y almacén y la protección de la propiedad de la empresa contra el clima, robos u otras pérdidas. b) Adiciones o retiros de planta, propiedades o equipo.	X		S	I E EX V PR	D18 (1/2) D18 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
13. Los auditores que hayan intervenido en la observación de inventarios deberán preparar un breve memorando describiendo las condiciones encontradas en las áreas que les fueron asignadas, el alcance de sus pruebas, las excepciones notadas y la solución y las conclusiones alcanzadas, basadas en el trabajo efectuado en relación con: a) Lo adecuado de los procedimientos del cliente sobre el inventario físico. b) La suficiencia y exactitud de los conteos. c) Las pruebas efectuadas. d) Cortes de entradas y salidas. e) Mercancías obsoletas importantes.	X		S	I E EX V P PR	D (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
14. Prepare o que el cliente lo haga, una relación de las Requisiciones de Materiales elaboradas durante el período.		X	C	I E EX	D19	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Corrección de las Operaciones Aritméticas de los Inventarios</i>							
1. Averigüe que los procedimientos empleados por el cliente para clasificar, valuar, multiplicar, sumar y resumir el inventario y revise o prepare una breve descripción del sistema.		X	S	I EX V P	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					D2		
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
2. Obtenga del cliente una copia del resumen final del inventario y revise el resumen, verificando los cálculos y cruce los valores anotados con las relaciones de inventarios ya valuados, marbetes, entre otros.		X	C	I EX V P	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Identifique nuestras pruebas selectivas con las hojas valuadas de inventarios, y verifique la exactitud de los resúmenes con las hojas detalladas de inventarios y marbetes.		X	C	I EX V P	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. Escriba un breve memorando resumiendo el alcance y resultados del trabajo realizado, así como las conclusiones alcanzadas, lo adecuado de los procedimientos del cliente y la corrección de los cálculos de acumulación de los inventarios.	X		S	I-E EX V-P PR	D (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Para comprobar la valuación, para las mercancías compradas o materias primas:</i>							
1. En relación con el inventario actual, investigue los procedimientos del cliente para la valuación del inventario y las bases de valuación: Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS); Últimas en entrar, Primeras en salir (UEPS); Promedio ponderado, entre otros.	X		S	I EX V	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Prepare una cédula de las pruebas de valuación de todos los artículos cuyo importe sea mayor de \$ _____ o un porcentaje de artículos seleccionados al azar.		X	S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Corrección de las Operaciones Aritméticas de los Inventarios</i>							
3. Identifique nuestras pruebas selectivas con las hojas valuadas de inventarios, y verifique la exactitud de los resúmenes con las hojas detalladas de inventarios y marbetes.		X	C	I EX V P	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. Escriba un breve memorando resumiendo el alcance y resultados del trabajo realizado, así como las conclusiones alcanzadas, lo adecuado de los procedimientos del cliente y la corrección de los cálculos de acumulación de los inventarios.	X		S	I-E EX V-P PR	D (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Para comprobar la valuación, para las mercancías compradas o materias primas:</i>							
1. En relación con el inventario actual, investigue los procedimientos del cliente para la valuación del inventario y las bases de valuación: Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS); Últimas en entrar, Primeras en salir (UEPS); Promedio ponderado, entre otros.	X		S	I EX V	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Prepare una cédula de las pruebas de valuación de todos los artículos cuyo importe sea mayor de \$_____ o un porcentaje de artículos seleccionados al azar.		X	S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
3. Solicite al departamento de compras del cliente las facturas y documentación de compras suficientes para comprobar la adquisición de cuando menos el número de unidades que aparezcan en el inventario de las partidas seleccionadas. Coteje estas cantidades, cuando sea necesario, con estas facturas y documentos.		X	C	I	D4 (1/2) D5 (1/2) D6 (1/2) D7 (1/2) D8 (1/2) D10 (1/2) D12 (1/2) D14 (1/2) D15 (1/2) D16 (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Programa de auditoría de inventarios

Cédula D2

(4/12)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					D2		
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
4. Lea con referencia a nuestras anotaciones hechas durante la observación de los inventarios y pregunte respecto de inventarios obsoletos, invendibles, de lenta rotación, desperdicios, o existencias excesivas. Al efectuar estas indagaciones, consulte a los empleados de ingeniería, control de materiales, control de producción y del departamento de ventas.	X		S	I V	D4 (2/2) D5 (2/2) D6 (2/2) D7 (2/2) D8 (2/2) D10 (2/2) D12 (2/2) D14 (2/2) D15 (2/2) D16 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
5. Compare los artículos y las cantidades del inventario con el año anterior y refiérase a los registros perpetuos y documentación de compras y ventas en busca de evidencia de partidas obsoletas o de lento movimiento.		X	S	I EX V	D (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos			Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control	Pruebas de auditoría				
<i>Si se usan costos estándar:</i>							
1. Determine si tales costos difieren sustancialmente de los costos reales utilizando el método PEPS.	X		S	EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
2. Investigue las variaciones en costos y determine su efecto en valuación de los inventarios.	X		S	EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
3. Cerciórese de las políticas y prácticas en lo referente al cambio de los estándares		X	C	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
4. Si ocurrieron cambios durante el ejercicio, investigue su efecto en la valuación de los inventarios.		X	S	I V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
5. Escriba un breve memorando resumiendo las políticas y procedimientos de valuación, el alcance de las pruebas de valuación, el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas en lo referente a si los inventarios están: a) Valuados al precio de costo o mercado, el que sea más bajo. b) Valuados sobre bases uniformes en relación al año anterior.	X		S	I E EX V P PR	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Valuación de la Producción en Proceso y Artículos Terminados, Costos por Órdenes de Producción.</i>							
1. Cuando los inventarios se hayan obtenido de las órdenes de producción: a) Obtenga un análisis de las cuentas del libro mayor de Producción en Proceso por un período seleccionado. b) Revise las partidas o transacciones no usuales por su importe o naturaleza; invéstíquelas y explíquelas. c) Coteje las transferencias de materias primas y los trasposos a Productos Terminados, ya sea en papeles de trabajo proporcionados por la empresa o en las cuentas del libro mayor y libros auxiliares.		X	S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
2. Obtenga una relación de las órdenes en proceso al final del período, según los registros auxiliares de producción en proceso u otros registros. Si los costos están acumulados por cada uno de los principales elementos del costo, la relación de inventarios deberá incluir los totales por orden de materiales, mano de obra y gastos indirectos, para que puedan revisarse globalmente las interrelaciones de los elementos del costo.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Valuación de la Producción en Proceso y Artículos Terminados, Costos por Órdenes de Producción.</i>							
3. Seleccione algunas órdenes representativas en la relación para probarlas y obtenga el análisis detallado de los costos acumulados.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
4. Pruebe selectivamente el costo de los materiales y requisiciones o documentos de compra en relación con cantidades del material, partes, entre otros. Coteje los precios en los registros unitarios de inventarios. El alcance de este procedimiento de auditoría deberá establecerse sobre la base de los resultados en las pruebas de transacciones sobre estos documentos y registros.	X		S	I E EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
5. Revise la uniformidad de las horas de mano de obra directa con los importes cargados en nómina en los períodos de pago y, en caso de variaciones anormales, obtenga explicaciones.		X	S	I V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
6. Coteje algunos cargos con la distribución de la mano de obra.		X	C	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
7. Examine las tarjetas de mano de obra para verificar que se han cargado a las órdenes apropiadas. Los procedimientos de prueba de las nóminas deben incluir los pagos apropiados para verificar los cargos por mano de obra hechos a las órdenes de producción y los resultados obtenidos deberán considerarse en relación con el alcance de este procedimiento de auditoría.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
8. Revise las bases para la aplicación de los gastos indirectos a las órdenes de producción y asegúrese que sean razonables. La uniformidad en la aplicación de los gastos indirectos es muy importante, debido a los efectos que cualquier cambio pueda tener en la utilidad neta; sin embargo, la uniformidad no debe prevenir la adopción de bases más razonables.		X	S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
9. Verifique los porcentajes de gastos indirectos predeterminados, para asegurarse de su correcta determinación aritmética.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
10. Coteje los gastos indirectos incluidos en las hojas de distribución de centros de costos, con los papeles de trabajo relativos a las cuentas de resultados.		X	C	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
11. Revise las cuentas de costos de fabricación (CIF) y compruebe según sea necesario que solamente aquellos costos que aumentan el valor del producto están apropiadamente incluidos.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
12. Revise la cuenta de gastos de fabricación, para analizar si se presentaron sub o sobre aplicaciones, y determine su efecto en la valuación del inventario.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
13. Para las órdenes de producción seleccionadas para las pruebas de detalle, determine que los gastos indirectos han sido aplicados sobre bases correctas y mediante cuotas apropiadas.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Valuación de la Producción en Proceso y Artículos Terminados, Costos por Órdenes de Producción.</i>							
14. Pruebe los métodos de cierre de las órdenes de producción terminadas y el descargo de los embarques o entregas parciales, cotejando cantidades y costos unitarios en las órdenes de producción seleccionadas y con los asientos de diario en que se registran los traspasos a las cuentas de mayor y balance de producción en proceso, al costo de ventas o productos terminados.		X	S	I E EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
15. En las mismas órdenes seleccionadas, revise la valuación de los embarques parciales y determine la corrección del descargo de los costos relativos.		X	S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
16. Determine el efecto en la valuación del inventario por las excepciones observadas, si las hubiera.		X	S	EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
17. Al revisar los costos cargados a las órdenes de producción, determine que los costos anormales, tales como desperdicio anormal, deficiencias en la mano de obra y costos de períodos inactivos de la planta, hayan sido eliminados del inventario.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Costos por procesos</i>							
1. Obtención de los costos de los inventarios a través de un sistema de costos por procesos		X	C	I	D9 (1/2) D11 (1/2) D13 (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Formule un análisis de inventario de producción en proceso por un período representativo. Si es práctico seleccione un período que incluya la fecha del inventario físico y la de fin del año.		X	S	I EX V	D9 (1/2) D11 (1/2) D13 (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Revise partidas en busca de transacciones anormales por su naturaleza o valor; investiguelas y explíquelas.		X	S	I EX V	D9 (1/2) D11 (1/2) D13 (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. Obtenga o prepare resúmenes por el período, como base para seguir el flujo de unidades físicas y costos por producto a través de los centros de costos de los distintos procesos.		X	C	I EX	D9 (1/2) D11 (1/2) D13 (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
5. Coteje las cantidades y costos transferidos del inventario de materias primas entre procesos al Libro Mayor y/o los análisis de los papeles de trabajo aplicables.		X	S	I EX	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
6. Coteje las cantidades y costos de los productos terminados transferidos del inventario de producción en proceso, con los registros y controles de producción y saldos de costos con el Libro Mayor.		X	C	I EX	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
7. Investigue los procedimientos del cliente relativos al control físico y contabilización del desperdicio y otras pérdidas durante la producción y haga las pruebas necesarias. La práctica normal es prorratear el costo de las unidades inútiles entre el remanente de las unidades en proceso. El costo de las pérdidas anormales deberá ser excluido al valuar el inventario.	X		S	I EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Costos por procesos</i>							
8. Seleccione algunas líneas específicas de productos o centros de costos para pruebas detalladas. Coordine y cruce las pruebas con el análisis de las cuentas de Control de Producción en Proceso.		X	S	I EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
9. Pruebe selectivamente la materia prima cargada a proceso durante el mismo, a los reportes de consumo o requisiciones. Coteje los precios con los registros de costos unitarios. El alcance de este procedimiento de auditoría deberá estar basado en el resultado de las pruebas de transacciones realizadas en esta documentación comprobatoria.		X	S	I EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
10. Revise la uniformidad de las horas e importe de la mano de obra directa con los importes cargados en nóminas en los períodos de pago y obtenga explicaciones de cualquier variación anormal.		X	S	I EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
11. Coteje algunos cargos de mano de obra con los reportes de distribución de la mano de obra y pruebe selectivamente que las tarjetas de cargo de mano de obra relativas estén correctamente cargadas a la línea de producto o centro de costos apropiados. El alcance de este paso de auditoría deberá estar basado en la confiabilidad de los procedimientos de distribución de la mano de obra, según los resultados de nuestras pruebas de revisión de los procedimientos de nóminas.		X	S	I	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
12. Revise las bases de acumulación y aplicación de los gastos indirectos y de los costos del departamento de servicio a los centros de costos de procesos para cerciorarse de su razonable distribución. Revise y documente cualquier cambio reciente en la base y determine el efecto del mismo en la valuación del inventario.		X	C	I E EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
13. Cruce los gastos indirectos incluidos en las hojas de distribución de gastos indirectos con los papeles de trabajo relativos a estas cuentas y con los costos de los departamentos de servicio.		X	C	I E EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
14. Revise las cuentas de gastos indirectos y los costos y gastos del departamento de servicio y haga las pruebas necesarias para asegurarse que solo los costos que aumentan el valor de los productos son incluidos apropiadamente en los mismos, compare los gastos reales con los del período y períodos anteriores e investigue y explique las principales variaciones.		X	S	I E EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
15. Revise las cuentas de variaciones de gastos indirectos aplicados de más o de menos y calcule su efecto en la valuación del inventario.	X		S	I EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
16. Para las líneas de productos o centros de costos seleccionados para pruebas detalladas, determine que los gastos indirectos y del departamento de servicio hayan sido aplicados sobre bases y cuotas correctas.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
17. Si el período seleccionado para probar el flujo de los costos y para probar los costos cargados a esos centros de costos no incluyen la fecha del inventario físico y el final del período: a) Revise cada elemento del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos) conforme sea necesario para asegurarse que esos costos están apropiadamente incluidos en la valuación física de los inventarios. b) Revise el análisis de cantidades y costos desde la fecha del inventario físico al final del ejercicio e investigue y revise según lo que considere necesario.		X	S	I EX V	D9 (2/2) D11 (2/2) D13 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Costos Estándar:</i>							
1. Si se usan costos estándar: Seleccione un número representativo de costos estándares de productos, con el propósito de probar la integración de los estándares. Para los artículos seleccionados, obtenga copias de las hojas de costos estándar, listas maestras de materiales, hojas de ruta y otras especificaciones del producto. Considere la posibilidad de modificar o extender estos documentos para usarlos como papeles de trabajo para respaldar la revisión de los costos estándar.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
2. Compruebe las cantidades de materias primas y partes requeridas para el producto, examinando las listas maestras de materiales, los datos de especificación del producto o cualquier otro registro disponible.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
3. Coteje los precios del material y las partes con los registros de costos unitarios o facturas del proveedor. El alcance de este paso de auditoría deberá basarse en el resultado de las pruebas de transacciones realizadas sobre esta documentación y registro.		X	C	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
4. Examine el proceso en las hojas de ruta para comprobar el tipo y número de horas de mano de obra incluidas en los costos estándar.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
5. Coteje las cuotas de mano de obra usadas en los costos estándar con el dato para el costo de la mano de obra aplicado por el cliente.	X		S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
6. Revise los procedimientos del cliente para establecer la cuota de mano de obra haciendo las pruebas necesarias. Verifique, si es posible, con las pruebas de revisión de los procedimientos de nóminas, si es práctico.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
7. Coteje las cuotas de gastos indirectos utilizadas en los estándares, con los análisis de costos y determine si los gastos indirectos han sido aplicados sobre bases y mediante cuotas correctas.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
8. Revise las bases de aplicación de los gastos indirectos, para cerciorarse de su correcta distribución.		X	C	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Costos Estándar:</i>							
9. Revise los gastos indirectos incluidos en las hojas de distribución de los gastos indirectos utilizados para establecer la cuota estándar de gastos indirectos reales. Investigue y explique las variaciones anormales.		X	C	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
10. Pruebe, hasta donde lo considere necesario, los gastos indirectos reales del período, para cerciorarse de que únicamente se hayan incluidos apropiadamente los costos que agregan valor al producto.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
12. Para poder probar una base para juzgar la corrección de los estándares del cliente y su aceptabilidad para la valuación de inventarios, revise las cuentas de variaciones de costos utilizadas para contabilizar diferencias entre los costos reales incurridos y los costos estándar.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
13. Si se usaron nuevos estándares para valuar el inventario, revise las cuentas de variaciones de costos utilizadas por un periodo seleccionado, posterior a la fecha del inventario físico.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
14. Si los estándares no fueron revisados en el actual período de la auditoría, revise las cuentas de variaciones de costos utilizadas por un período seleccionado, tanto antes como después de la fecha del inventario físico.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
15. Investigue y explique cualquier compensación importante de cantidades deudores y acreedores incluida en la misma cuenta de variación.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
16. Determine el efecto de las variaciones en la valuación del inventario. Para relacionar las variaciones totales al inventario final, determine que existe una base de comparación razonable entre las partidas responsables de las variaciones y las partidas que integran el inventario.	X		S	I EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Pruebas de mercado</i>							
1. La valuación del inventario no deberá ser mayor en grado apreciable del costo de reposición o del precio de venta actual, menos el "costo de distribución". Revise los procedimientos del cliente a este respecto y determine la extensión de nuestras pruebas para su determinación.	X		S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Pruebas de mercado</i>							
2. Verifique el costo de reposición de la materia prima, partes compradas, entre otros, revisando las facturas de los proveedores de artículos similares comprados después de la fecha de la auditoría. Las facturas consideradas deberán ser por compras de cantidades usuales de los proveedores que normalmente los surten. Las listas de precios actuales, discusiones con el jefe de compras, contratos de compras, órdenes de compra abiertas y otros datos del departamento de compras como fuentes adicionales de información, en lo referente a los costos de reposición.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
3. Revise el valor neto de realización de los productos terminados. El precio actual de venta menos el "costo de distribución" de los artículos del inventario.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
4. Coteje los precios de venta con las listas de precios, la facturación anterior de artículos similares, precios cotizados a clientes, entre otros, reducidos por los descuentos normales.		X	C	I E EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
5. Revise los cálculos de los costos para terminar y vender esos artículos, determinando su razonabilidad y cotéjelos con los registros de costos, análisis de gastos, entre otros.	X		S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
6. Calcule un porcentaje global de "costos de distribución" en relación a las ventas netas en las operaciones actuales para verificar la estimación del "costo de distribución". Los costos de distribución no relacionados con la venta de los artículos a realizar, deberán ser excluidos del importe del costo de distribución usado para determinar el porcentaje global.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
7. Para posibles inventarios obsoletos, refiérase a las notas tomadas durante la observación del inventario físico y haga indagaciones sobre inventarios obsoletos invendibles, de lento movimiento, desperdicio, existencia excesiva de inventarios.	X		S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
8. Compare los artículos y las cantidades del inventario del año anterior y remítase a registros de costos o documentación de compras y ventas en busca de evidencia de partidas obsoletas o de lento movimiento.	X		S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
9. Investigue su valuación para determinar que se hayan registrado estimaciones razonables para esos factores.	X		S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 14. INVENTARIOS (EXISTENCIAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						D2	
1. Determinar su existencia física. 2. Comprobar que sean propiedad de la organización. 3. Analizar su adecuada valuación y la uniformidad de los inventarios, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con las NIIF. 4. Verificar que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período haya sido determinado en forma razonable y consistente. 5. Investigar si están o no pignorados. 6. Determinar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Pruebas de mercado</i>							
10. Escriba un breve memorando resumiendo las políticas y los procedimientos del cliente, el alcance de las pruebas de valuación, el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas en lo que se refiere a si los inventarios están: a) Valuados a precios de costo o mercado, el que sea más bajo. b) Valuados sobre una base uniforme a la del período anterior.	X		S	I E EX V P PR	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Para comprobar la presentación adecuada de los estados financieros:</i>							
1. Compruebe que se presenta en los estados financieros la base de valuación de los inventarios.		X	S	I EX V P	D (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Compruebe la presentación por separado en los estados financieros, de las cuentas que componen el grupo de los inventarios, tales como materias primas, productos en proceso, productos terminados y repuestos y accesorios de acuerdo con el Plan Único de Cuentas aplicable vigente.		X	S	I EX P PR	D (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Determine, para la presentación de los estados financieros, las cantidades dadas en garantía o pignoradas de los inventarios.	X		S	I E EX P	D (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. De su conclusión general, de acuerdo con los objetivos propuestos y los resultados del trabajo.	X		S	I-E EX V-P PR	DD (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		30 de enero del año FECHA		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Ajustes y reclasificaciones de inventarios

Cédula D3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INVENTARIOS (EXISTENCIAS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
D5 (2/2)	5310	-----1----- PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		120.000	53		
	531095	Retiro de otros activos	120.000				
	1405	MATERIAS PRIMAS				120.000	D
	140502	Materia prima 200	120.000				
	P/r:	El retiro de 80 unidades del Inventario de Materia Prima 200, por encontrarse en estado defectuoso					
D5 (2/2)	1410	-----2----- PRODUCTOS EN PROCESO		172.000	53		
	141002	Producto S	52.000				
	141003	Producto T	120.000				
	1405	MATERIAS PRIMAS				172.000	D
	140502	Materia prima 200	172.000				
	P/r:	Errores cometidos por el Contador en la contabilización de la Requisición N° 031 y N° 032, en relación al ingreso del número de las cantidades y del valor unitario de las mismas					
D6 (3/3)	1410	-----3----- PRODUCTOS EN PROCESO		108.500	53		
	141003	Producto T	108.500				
	1405	MATERIAS PRIMAS				108.500	D
	140503	Materia prima 300	108.500				
	P/r:	Omisión del contador en la contabilización de la requisición N° 034					
D7 (2/2)	5310	-----4----- PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		540.000	53		
	531095	Retiro de otros activos	540.000				
	1405	MATERIAS PRIMAS				540.000	D
	140504	Materia prima 400	540.000				
	P/r:	Retiro de 180 unidades del inventario de materia prima 400, por encontrarse en estado defectuoso					
D8(2/2)	1410	-----5----- PRODUCTOS EN PROCESO		520.000	D		
	141001	Producto M	520.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				520.000	CC
	233555	Seguros	520.000				
	P/r:	Valor del seguro de la fábrica, que no ha sido cancelado - Póliza N° 1231					
D10(2/2)	1410	-----6----- PRODUCTOS EN PROCESO		400.000	D		
	141002	Producto S	400.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				400.000	CC
	233555	Seguros	400.000				
	P/r:	Valor del seguro contra incendio de la fábrica, que no ha sido cancelado. Póliza N° 3456					
D12(1/2)	5235	-----7----- SERVICIOS		210.000	52		
	523530	Energía eléctrica	210.000				
	1410	PRODUCTOS EN PROCESO				210.000	D
	141003	Producto T	210.000				
	P/r:	Factura N° 3456 por concepto de energía eléctrica, perteneciente al área de Ventas					
		PASAN		2.070.500		2.070.500	

ELABORÓ: C.A.V.B.

REVISÓ: O.J.M.G.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Ajustes y reclasificaciones de inventarios

Cédula D3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						D3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INVENTARIOS							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		VIENEN		2.070.500		2.070.500	
		-----8-----					
D14(2/2)	5310	PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		240.000	53		
	531095	Retiro de otros activos	240.000				
	1430	PRODUCTOS TERMINADOS				240.000	D
	143001	Producto M	240.000				
		Retiro de 12 unidades del Inventario de Producto					
	P/r:	Terminado M, por encontrarse totalmente inservibles. NC 029					
		-----9-----					
D14(2/2)	1430	PRODUCTOS TERMINADOS		520.000	D		
	143001	Producto M	520.000				
	1410	PRODUCTOS EN PROCESO				520.000	D
	141001	Producto M	520.000				
	P/r:	Menor valor llevado a Producto Terminado por error en la Hoja de Costos del producto M. NC 025					
		-----10-----					
D15(2/2)	5310	PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		122.500	53		
	531095	Retiro de otros activos	122.500				
	1430	PRODUCTOS TERMINADOS				122.500	D
	143002	Producto S	122.500				
		El retiro de 5 unidades del Inventario de Producto					
	P/r:	Terminado S, por encontrarse totalmente inservibles. NC 029					
		-----11-----					
D15(2/2)	1430	PRODUCTOS TERMINADOS		401.000	D		
	143002	Producto S	401.000				
	1410	PRODUCTOS EN PROCESO				401.000	D
	141002	Producto S	401.000				
	P/r:	Menor valor llevado a Producto Terminado por error en la Hoja de Costos del producto S. NC 028					
		-----12-----					
D16(2/2)	1410	PRODUCTOS EN PROCESO		193.970	D		
	141003	Producto T	193.970				
	1430	PRODUCTOS TERMINADOS				193.970	D
	143003	Producto T	193.970				
	P/r:	Mayor valor llevado a Producto Terminado por error en la Hoja de Costos del producto T. NC 025					
		-----13-----					
D16(2/2)	1430	PRODUCTOS TERMINADOS		126.080	D		
	143005	Productos manufacturados	126.080				
	6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS				126.080	61
	612027	Elaboración de prendas de vestir	126.080				
	P/r:	Diferencia en salida por venta de prendas. FN 0233					
		-----14-----					
D17	2205	NACIONALES		400.000	BB		
	220510	Mercacentro S. A.	400.000				
	1405	MATERIAS PRIMAS				32.000	D
	140520	Ajuste NIIF- Descuento condicionado MP 300	32.000				
	1110	BANCOS				368.000	A
	111005	Moneda nacional	368.000				
	P/r:	Ajuste NIIF, por Descuento en Compra					
SUMAS IGUALES				4.074.050		4.074.050	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15			

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 100 sin ajustes

Cédula D4

(1/3)

COMPañÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 100 (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D4
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Ref.
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.200	1.000	1.200.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				100	1.000	100.000	1.100	1.000	1.100.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				300	1.000	300.000	800	1.000	800.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				300	1.000	300.000	500	1.000	500.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	500	600	300.000				1.000	800	800.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	600	800	480.000				1.600	800	1.280.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 031. Prod S				300	800	240.000	1.300	800	1.040.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod S				900	800	720.000	400	800	320.000	✓
Diciembre 26	Factura N° N3352	850	800	680.000				1.250	800	1.000.000	✓
				1.460.000 ✓				1.660.000 ✓			
OBSERVACIONES:											
✓ El kárdex del inventario de la materia prima 100 fue suministrado por la administración de la organización.											
✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 100 sin ajustes

Cédula D4

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.											D4
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405											
MATERIA PRIMA 100 (2)											
A DICIEMBRE DEL AÑO 14											
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.200	1.000	1.200.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				100	1.000	100.000	1.100	1.000	1.100.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				300	1.000	300.000	800	1.000	800.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				300	1.000	300.000	500	1.000	500.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	500	600	300.000				1.000	800	800.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	600	800	480.000				1.600	800	1.280.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 031. Prod S				300	800	240.000	1.300	800	1.040.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod S				900	800	720.000	400	800	320.000	✓
Diciembre 26	Factura N° N3352	850	800	680.000 ☉				1.250	800	1.000.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 030						34.000 ☉	1.250	773	966.000	✓
				1.460.000 ✓							
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 100								1.250	773	966.000	✓
OBSERVACIONES:											
✓ Se verificó la toma física del inventario realizada por la empresa y se constató que es correcta.											
✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.											
☞ Una vez efectuada por la auditoría externa la revisión del inventario de la materia prima 100, se encontró que las cantidades son correctas y las unidades se encuentran en buen estado. El análisis se efectúa en la cédula D18 (1/2).											
☉ Registro de un descuento no contabilizado del 5%, por concepto: compra a crédito de 850 unidades de materia prima 100, a 800 cada unidad, el 26 de diciembre del año 14, según factura N° N3352 al proveedor Insumos Textiles Veloz, por pago antes de 90 días. El valor del descuento se trae de la cédula BB11.											
Justificación. De acuerdo con el párrafo 13.6 de las NIIF para Pymes, "Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición".											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 100 con ajustes

Cédula D4

(3/3)

COMPañÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 100 (2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14										D4	
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.200	1.000	1.200.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				100	1.000	100.000	1.100	1.000	1.100.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				300	1.000	300.000	800	1.000	800.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				300	1.000	300.000	500	1.000	500.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	500	600	300.000				1.000	800	800.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	600	800	480.000				1.600	800	1.280.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 031. Prod S				300	800	240.000	1.300	800	1.040.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod S				900	800	720.000	400	800	320.000	✓
Diciembre 26	Factura N° N3352	850	800	680.000 ☉				1.250	800	1.000.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 030				850	800	680.000	400	800	320.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 030	850	760	646.000 ☉				1.250	773	966.000	✓
				1.460.000 ✓				2.340.000 ✓			

OBSERVACIONES:

- ✓ Se verificó la toma física del inventario realizada por la empresa y se constató que es correcta.
- ✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.
- ☉ Una vez efectuada por la auditoría externa la revisión del inventario de la materia prima 100, se encontró que las cantidades son correctas y las unidades se encuentran en buen estado. El análisis se efectúa en la cédula D18 (1/2).
- ☉ Registro de un descuento no contabilizado del 5%, por concepto: compra a crédito de 850 unidades de materia prima 100, a 800 cada unidad, el 26 de diciembre del año 14, según factura N° N3352 al proveedor Insumos Textiles Veloz, por pago antes de 90 días. El valor del descuento se trae de la cédula BB11.

Justificación. De acuerdo con el párrafo 13.6 de las NIIF para Pymes, "Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición".

El ajuste surgido por el descuento por pronto pago se puede plantear de dos formas:

1. Restar directamente el valor del descuento otorgado del importe del inventario. Esta forma se puede utilizar si el ajuste propuesto se genera al último registro, como se presenta en la cédula D4 (2/2).
2. Reversar el asiento de la compra en el que no se tuvo en cuenta el descuento no contabilizado y volver a ingresar el registro de la compra pero con el descuento. Esta forma se debe utilizar si el descuento se aplica a una compra efectuada en una fecha inicial o intermedia, teniendo en cuenta que se tienen que afectar todos los valores posteriores. En este caso, la entidad que aplique la NIIF para Pymes debe dejar establecido en sus políticas contables cuál va a ser el tratamiento de los descuentos. Si esto no se deja claro desde un principio, se podría presentar duplicidad en las actividades contables; como ya se dijo, se tendrían que reversar y realizar nuevamente registrados ya efectuados. Si la política contable contempla que la entidad tomará los descuentos (ejemplo para efectos del Para efectos del ejercicio, los dos casos tienen el mismo resultado).

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 100 sin ajustes

Cédula D5

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 200 (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D5																
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.																
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total																	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							900	2.000	1.800.000																	
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				100	2.000	200.000	800	2.000	1.600.000																	
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				300	2.000	600.000	500	2.000	1.000.000																	
Diciembre 16	Requisición N° 030. Prod S				200	2.000	400.000	300	2.000	600.000																	
Diciembre 21	Factura N° A2357	100	1.400	140.000				400	1.850	740.000																	
Diciembre 22	Factura N° V3348	600	1.600	960.000				1.000	1.700	1.700.000																	
Diciembre 24	Requisición N° 031. Prod S				180	& 1.600	& 288.000	820	1.722	1.412.000	■																
Diciembre 25	Requisición N° 032. Prod T				350	& 1.600	& 560.000	470	1.813	852.000	■																
Diciembre 26	Factura N° W3352	400	1.300	520.000				870	1.577	1.372.000	■																
Diciembre 27	Factura N° L4548	50	1.500	75.000				920	1.573	1.447.000																	
				1.695.000				2.048.000																			
<p>■ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluye que hay errores en el registro de la requisición N° 031-Prod S y la requisición N° 032-Prod T, en relación a las cantidades y valor unitario de las mismas.</p> <p>SALDOS CORRECTOS QUE DEBEN ESTAR REGISTRADOS EN EL KÁRDEX</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Cant.</th> <th>Vr. unit.</th> <th>Vr. total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Requisición N° 031. Prod S</td> <td>200</td> <td>1.700</td> <td>340.000 &</td> </tr> <tr> <td>Requisición N° 032. Prod T</td> <td>400</td> <td>1.700</td> <td>680.000 &</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.020.000 &</td> </tr> </tbody> </table>												Concepto	Cant.	Vr. unit.	Vr. total	Requisición N° 031. Prod S	200	1.700	340.000 &	Requisición N° 032. Prod T	400	1.700	680.000 &				1.020.000 &
Concepto	Cant.	Vr. unit.	Vr. total																								
Requisición N° 031. Prod S	200	1.700	340.000 &																								
Requisición N° 032. Prod T	400	1.700	680.000 &																								
			1.020.000 &																								
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15																		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 100 con ajustes

Cédula D5

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 200 (2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D5
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							900	2.000	1.800.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				100	2.000	200.000	800	2.000	1.600.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				300	2.000	600.000	500	2.000	1.000.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 030. Prod S				200	2.000	400.000	300	2.000	600.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	100	1.400	140.000				400	1.850	740.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	600	1.600	960.000				1.000	1.700	1.700.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 031. Prod S				200	& 1.700	& 340.000	800	1.700	1.360.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 032. Prod T				400	& 1.700	& 680.000	400	1.700	680.000	✓
Diciembre 26	Factura N° W3352	400	1.300	520.000				800	1.500	1.200.000	✓
Diciembre 27	Factura N° L4548	50	1.500	75.000				850	1.500	1.275.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 029				80	~ 1.500	120.000 D3	770	1.500	1.155.000	✓
Diciembre 31	Factura N° A1564	700	1.500	1.200.000				1.570	1.500	2.355.000	✓
Diciembre 31	Factura N° V5430	500	1.900	950.000				2.070	1.597	3.305.000	✓
				3.845.000	✓			2.340.000	✓		
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 200								2.070	1.597	3.305.000	✓
✓ Después de la revisión de la Auditoría Externa, se concluye que los cálculos del costo de promedio ponderado están correctos.						☑ Corresponde a las facturas de compra de materia prima no contabilizadas por la organización. Las facturas se detallan en la cédula D18 (1/2), correspondiente a la verificación de la toma física del inventario realizada por la auditoría.					
Saldo llevado a producción según Auditor Externo.			1.020.000								
Requisiciones N° 031 Prod. S y 032 Prod. T.											
Saldo llevado a producción, según contador de la empresa			848.000								
Valor de ajuste			172.000 D3								
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15					

~ Una vez efectuada por la auditoría externa la revisión del inventario de la materia prima 200, se encontró que las cantidades son correctas; sin embargo, existen 80 unidades defectuosas, por lo que se recomienda a la administración darles de baja. La verificación del estado de las unidades que componen el inventario se efectúa en la cédula D18 (1/2).

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 300 sin ajustes (modelo para presentar el ajuste con base en NIIF)

Cédula D6

(1/3)

COMPañA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 300 (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D6
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Ref.
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							3.000	3.000	9.000.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				500	3.000	1.500.000	2.500	3.000	7.500.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.900	3.000	5.700.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.300	3.000	3.900.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	700	2.000	1.400.000				2.000	2.650	5.300.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	300	1.500	450.000				2.300	2.500	5.750.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 032. Prod T				1.200	2.500	3.000.000	1.100	2.500	2.750.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod T				900	2.500	2.250.000	200	2.500	500.000	✓
Diciembre 26	Factura N° M3352	200	2.000	400.000 ☉				400	2.250	900.000	✓
				2.250.000 ✓				10.350.000 ✓			
OBSERVACIONES											
✓ El kárdex del inventario de la materia prima 300 fue suministrado por la administración. ✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos. ☉ Se recibió un descuento del 8%. Concepto: compra a crédito de 200 unidades de materia prima 300, a 2.000 cada unidad, el 26 de diciembre del año 14, según factura N° M3352 al proveedor Mercacentro S. A., por pago antes de 90 días. El cálculo del descuento se realiza en la cédula D17. Justificación: De acuerdo con el párrafo 13.6 de las NIIF para PYMES, "Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición".											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.4 Auditoría del disponible

Inventario de materia prima 300 sin ajustes (modelo para presentar el ajuste con base en NIIF)

Cédula D6

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 300 (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14										D6									
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.								
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total									
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							3.000	3.000	9.000.000	✓								
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				500	3.000	1.500.000	2.500	3.000	7.500.000	✓								
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.900	3.000	5.700.000	✓								
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.300	3.000	3.900.000	✓								
Diciembre 21	Factura N° A2357	700	2.000	1.400.000				2.000	2.650	5.300.000	✓								
Diciembre 22	Factura N° V3348	300	1.500	450.000				2.300	2.500	5.750.000	✓								
Diciembre 24	Requisición N° 032. Prod T				1.200	2.500	3.000.000	1.100	2.500	2.750.000	✓								
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod T				900	2.500	2.250.000	200	2.500	500.000	✓								
Diciembre 26	Factura N° M3352	200	2.000	400.000 ☉				400	2.250	900.000	✓								
Diciembre 31	Nota de contabilidad 020				200	2.000	400.000	200	2.500	500.000	✓								
Diciembre 31	Nota de contabilidad 020	200	1.840	368.000 ☉				400	2.170	868.000	✓								
				2.250.000 ✓				10.350.000 ✓											
OBSERVACIONES:																			
<p>✓ El kárdex del inventario de la materia prima 300 fue suministrado por la administración.</p> <p>✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.</p> <p>☉ El descuento recibido por pronto pago se lleva directamente al costo de la materia prima.</p> <p>⊕ Se encontró que la requisición N° 034. Prod T, de diciembre 31 del año 14, no fue registrada por error del contador de la empresa.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Cant.</th> <th>Vr. unit.</th> <th>Vr. total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Requisición N° 034. Prod T</td> <td>50</td> <td>2.170</td> <td>108.500 ⊕</td> </tr> </tbody> </table> <p>El ajuste surgido por el descuento no contabilizado se puede plantear de dos formas:</p> <ol style="list-style-type: none"> Restar directamente el valor del descuento otorgado del importe del inventario. Esta forma se puede utilizar si el ajuste propuesto se genera al último registro, como se presenta en la cédula D6 (2/3). Reversar el asiento de la compra en el que no se tuvo en cuenta el descuento y, volver a ingresar el registro de la compra pero con el descuento. Esta forma se debe utilizar si el descuento se aplica a una compra efectuada en una fecha inicial o intermedia, teniendo en cuenta que se tienen que afectar todos los valores posteriores. En este caso, la entidad que aplique la NIIF para Pymes debe dejar establecido en sus políticas contables cuál va a ser el tratamiento de los descuentos. Si esto no se deja claro desde un principio, se podría presentar duplicidad en las actividades contables; como ya se dijo, se tendrían que reversar y realizar nuevamente registrados ya efectuados. Si la política contable contempla que la entidad tomará los descuentos por pronto pago (ejemplo para efectos del ejercicio), el descuento se debe registrar en el momento de la compra, sin importar que no se haya cancelado la obligación. La política también sirve como indicador de gestión. <p>Para efectos del ejercicio, los dos casos tienen el mismo resultado.</p>												Concepto	Cant.	Vr. unit.	Vr. total	Requisición N° 034. Prod T	50	2.170	108.500 ⊕
Concepto	Cant.	Vr. unit.	Vr. total																
Requisición N° 034. Prod T	50	2.170	108.500 ⊕																
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15										

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 300 sin ajustes (modelo para presentar el ajuste con base en NIIF)

Cédula D6

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 300 (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14										D6	
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							3.000	3.000	9.000.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				500	3.000	1.500.000	2.500	3.000	7.500.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.900	3.000	5.700.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.300	3.000	3.900.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	700	2.000	1.400.000				2.000	2.650	5.300.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	300	1.500	450.000				2.300	2.500	5.750.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 032. Prod T				1.200	2.500	3.000.000	1.100	2.500	2.750.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod T				900	2.500	2.250.000	200	2.500	500.000	✓
Diciembre 26	Factura N° M3352	200	2.000	400.000 ☉				400	2.250	900.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 020						32.000 ☉	400	2.170	868.000	✓
				2.250.000 ✓				10.382.000 ✓			
OBSERVACIONES											
✓ El kárdex del inventario de la materia prima 300 fue suministrado por la administración. ✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos. ☉ El descuento recibido por pronto pago se lleva directamente al costo de la materia prima. Ⓢ Se encontró que la requisición N° 034. Prod T, de diciembre 31 del año 14, no fue registrada por error del contador de la empresa.											
Concepto		Cant.	Vr. unit.	Vr. total							
Requisición N° 034. Prod T		50	2.170	108.500 Ⓢ							
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 300 con ajustes (modelo para presentar el ajuste con base en NIIF)

Cédula D6

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 300 (2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14										D6	
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							3.000	3.000	9.000.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025. Prod M				500	3.000	1.500.000	2.500	3.000	7.500.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.900	3.000	5.700.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029. Prod M				600	3.000	1.800.000	1.300	3.000	3.900.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	700	2.000	1.400.000				2.000	2.650	5.300.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	300	1.500	450.000				2.300	2.500	5.750.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 032. Prod T				1.200	2.500	3.000.000	1.100	2.500	2.750.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod T				900	2.500	2.250.000	200	2.500	500.000	✓
Diciembre 26	Factura N° M3352	200	2.000	400.000				400	2.250	900.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 020						32.000	400	2.170	868.000	✓
Diciembre 31	Requisición N° 034. Prod T				50	2.170	108.500	350	2.170	759.500	✓
Diciembre 31	Factura N° AB7900	500	1.640	820.000				850	1.858	1.579.500	✓
Diciembre 31	Factura N° Z4319	350	2.000	700.000				1.200	1.900	2.279.500	✓
				3.770.000	✓			10.490.500	✓		
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 300								1.200	1.900	2.279.500	✓
OBSERVACIONES:											
✓ Se verificó la toma física del inventario realizada por la empresa y se constató que es correcta.											
✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.											
⊖ Omisión del registro de la requisición N° 034. Prod T, por descuido del contador de la empresa.											
☑ Corresponde a las facturas de compra de materia prima no contabilizadas por la organización. Las facturas se detallan en la cédula D18 (1/2), correspondiente a la verificación de la toma física del inventario realizada por la auditoría.											
☞ Una vez efectuada por la auditoría externa la revisión del inventario de la materia prima 300, se encontró que las cantidades son correctas y las unidades se encuentran en buen estado. El análisis se efectúa en la cédula D18 (1/2).											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 400 sin ajustes

Cédula D7

(1/2)

COMPANÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 400 (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D7
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Ref.
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.200	4.000	4.800.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 026. Prod S				100	4.000	400.000	1.100	4.000	4.400.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 028. Prod S				300	4.000	1.200.000	800	4.000	3.200.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 030. Prod S				300	4.000	1.200.000	500	4.000	2.000.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	2.000	2.500	5.000.000				2.500	2.800	7.000.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	500	2.800	1.400.000				3.000	2.800	8.400.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 032. Prod T				1.600	2.800	4.480.000	1.400	2.800	3.920.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod T				1.200	2.800	3.360.000	200	2.800	560.000	✓
Diciembre 26	Factura N° W3352	400	3.100	1.240.000				600	3.000	1.800.000	✓
				7.640.000 ✓				10.640.000 ✓			
OBSERVACIONES:											
✓ El kárdex del inventario de la materia prima 300 fue suministrado por la administración.											
✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de materia prima 400 con ajustes

Cédula D7

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 400 (2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14										D7	
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.200	4.000	4.800.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 026. Prod S				100	4.000	400.000	1.100	4.000	4.400.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 028. Prod S				300	4.000	1.200.000	800	4.000	3.200.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 030. Prod S				300	4.000	1.200.000	500	4.000	2.000.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	2.000	2.500	5.000.000				2.500	2.800	7.000.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	500	2.800	1.400.000				3.000	2.800	8.400.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 032. Prod T				1.600	2.800	4.480.000	1.400	2.800	3.920.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. Prod T				1.200	2.800	3.360.000	200	2.800	560.000	✓
Diciembre 26	Factura N° W3352	400	3.100	1.240.000				600	3.000	1.800.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 029				180	3.000	540.000 D3	420	3.000	1.260.000	✓
Diciembre 31	Factura N° R3790	120	2.500	300.000 <input checked="" type="checkbox"/>				540	2.889	1.560.000	✓
Diciembre 31	Factura N° W6690	100	2.800	280.000 <input checked="" type="checkbox"/>				640	2.875	1.840.000	✓
				8.220.000 ✓				11.180.000 ✓			
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 400								640	2.875	1.840.000	✓
OBSERVACIONES:											
<p>✓ Se verificó la toma física del inventario realizada por la empresa y se constató que es correcta.</p> <p>✓ Se revisaron los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, y se concluyó que son correctos.</p> <p>☞ Una vez efectuada por la auditoría externa la revisión del inventario de la materia prima 400, se encontró que las cantidades son correctas; sin embargo, existen 180 unidades defectuosas, por lo que se recomienda a la administración darles de baja. La verificación del estado de las unidades que componen el inventario se efectúa en la cédula D18 (1/2).</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Corresponde a las facturas de compra de materia prima no contabilizadas por la organización. Las facturas se detallan en la cédula D18 (1/2), correspondiente a la verificación de la toma física del inventario realizada por la auditoría.</p>											
<p>ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15</p>											

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos en proceso M sin ajustes

Cédula D8

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO M (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D8
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3	
	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.
DEL PROCESO ANTERIOR						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	31.851.000	7.963	3.630.315	13.963
Total proceso anterior	0	0	31.851.000 ✓	7.963 ✓	3.630.315 ✓	13.963 ✓
DE ESTE PROCESO						
Materia prima	6.600.000	660	0	0	0	0
Mano de obra	30.117.500	4.303	7.024.000	4.000	529.685 ☒	2.037
CIF	21.001.750	3.000	3.512.000	2.000	520.000 ☒	2.000
Total este proceso ▼	57.719.250 ✓	7.963 ✓	10.536.000 ✓	6.000 ✓	1.049.685 ✓	4.037 ✓
Total proceso anterior y este	57.719.250 ✓	7.963 ✓	42.387.000 ✓	13.963 ✓	4.680.000 ✓	18.000 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas En proceso	31.851.000		3.630.315		4.680.000	
Materia prima	3.960.000		0			
Mano de obra	12.907.500		5.984.000		0	
CIF	9.000.750		2.992.000		0	
TOTAL EN PROCESO	25.868.250 ✓		8.976.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR ↩	0		29.780.685 ✓		0	
TOTAL	57.719.250 ✓		42.387.000 ✓		4.680.000 ✓	
<p>☒ Se verificaron las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción, y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos.</p> <p>✓ Se verificaron los costos y se determinó que son correctos.</p> <p>☒ Se comprobó que la materia prima llegó en su totalidad a producción y al respectivo proceso.</p> <p>Notas al Lector:</p> <p>☒ Las unidades Recibidas en el Período corresponde a las Unidades Terminadas y Transferidas del Proceso Anterior (en este caso las del Proceso 1).</p> <p>⊗ El total se obtiene sumando los tres elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra y C.I.F).</p> <p>☒ El valor de las unidades Terminadas y Transferidas se obtiene de multiplicar las 4.000 (que corresponde a las Unids Terminadas en el Proceso), por el Vr. Unit 7.963 (en el esta incluido lo correspondiente a la Materia Prima, Mano de Obra y C.I.F). Esta parte se explica con más detalle en el papel de trabajo D9.</p> <p>☒ El valor de Proceso Anterior se obtiene de la siguiente forma: Total Proceso Anterior y Este (42.387.000) - Terminadas y Transferidas (3.630.315) - Total en Proceso (8.976.000) = 29.780.685.</p> <p>✓ La explicación que se presenta, aplica a los demás Inventarios de Productos en Proceso que tiene la organización.</p>						
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos en proceso M con ajustes

Cédula D8

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO M (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D8
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3	
	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.
DEL PROCESO ANTERIOR						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidos en el período	0	0	31.851.000	7.963	3.630.315	13.963
Total proceso anterior	0	0	31.851.000 ✓	7.963 ✓	3.630.315 ✓	13.963 ✓
DE ESTE PROCESO						
Materia prima	6.600.000	660	0	0	0	0
Mano de obra	30.117.500	4.303	7.024.000	4.000	529.685 ☒	2.037
CIF	21.001.750	3.000	3.512.000	2.000	1.040.000 ☒	4.000
Total este proceso	57.719.250 ✓	7.963 ✓	10.536.000 ✓	6.000 ✓	1.569.685 ✓	6.037 ✓
Total proceso anterior y este	57.719.250 ✓	7.963 ✓	42.387.000 ✓	13.963 ✓	5.200.000 ✓	20.000 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminados y transferidos	31.851.000		3.630.315		5.200.000	
En proceso						
Materia prima	3.960.000		0			
Mano de obra	12.907.500		5.984.000		0	
CIF	9.000.750		2.992.000		0	
TOTAL EN PROCESO	25.868.250 ✓		8.976.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		29.780.685 ✓		0	
TOTAL	57.719.250 ✓		42.387.000 ✓		5.200.000 ✓	
☒ Se verificaron las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción, y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos. ✓ Se verificaron los costos y se determinó que son correctos. ☒ Al comparar con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por descuido no se contabilizó la suma D3 \$520.000, correspondiente a un seguro de la fábrica que no ha sido pagado.						
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15						

NOTA. Este es un análisis comparativo de la distribución de inventarios de productos en proceso, los costos y la distribución de unidades realizados por la organización y por el auditor. El propósito es identificar posibles diferencias y hacer los ajustes correspondientes.

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Costo y distribución de unidades producto M sin ajustes

Cédula D9

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES PRODUCTO M (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				D9	
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3
En proceso al inicio del período	0		0		0
Comenzadas	10.000		0		0
Recibidas del proceso anterior	0		4.000		260
TOTAL	10.000		4.000 ✓		260 ✓
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES					
Terminadas y transferidas	4.000		260		260
En proceso al final del período <i>er</i>	6.000 ⊗	100	3.740 ⊗	0	0 ⊗
		50		40	50
		50		40	50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES					
Materia prima	6.600.000		0		0
Mano de obra	30.117.500		7.024.000		529.685
CIF	21.001.750		3.512.000		520.000
TOTAL	57.719.250 ✓		10.536.000 ✓		1.049.685 ✓
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF
P 1					
Terminadas y transferidas	4.000		4.000		4.000
En proceso al final del período Y	6.000		3.000		3.000
TOTAL UNIDADES	10.000 ✓		7.000 ✓		7.000 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	660 ✓	↔	4.303 ✓		3.000 ✓
					7.963
P 2					
Terminadas y transferidas	260		260		260
En proceso al final del período	3.740		1.496		1.496
TOTAL UNIDADES	4.000 ✓		1.756 ✓		1.756 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	0		4.000 ✓		2.000 ✓
					6.000
P 3					
Terminadas y transferidas	260		260		260
En proceso al final del período	0		0		0
TOTAL UNIDADES	0		260 ✓		260 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	0		2.037 ✓	▲	2.000 ✓
					4.037
✓ Se verificaron las operaciones mediante la revisión de los cálculos aritméticos, y se concluyó que son correctas. ⊗ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período. Se detalla a qué unidades se les ha cargado materia prima, mano de obra directa y CIF. Notas al Lector: <i>er</i> Las unidades que quedaron al final del período en proceso, esta representado por 6.000 Unids, de las cuales el 100% quedaron se les aplico materia prima (6.000 Unids), al 50% con mano de obra directa (3.000 Unids) y el 50% C.I.F (3.000 Unids). ↔ Para hallar el Valor Unitario por elemento del costo, se deben tomar las Unidades Terminadas y Transferidas, y las que se encuentran en Proceso al final del Período; al sumarlos se divide entre el valor total de costos incurridos en el mes (6.600.000 / (4.000 + 6.000)) = 660. x Lo mencionado anteriormente es aplicable para encontrar el valor unitario por elemento del costo en los procesos que lleva a cabo la organización. ▣ En el Proceso 3, las unidades se encuentran terminadas; por lo tanto para hallar el valor unitario por elemento del costo, solo se debe tomar el total del costo por elemento asignado a la producción divididas entre las unidades terminadas: Mano de Obra (529.685 / 260 Unids = 2.037).					
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.	
FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Costo y distribución de unidades producto M con ajustes

Cédula D9

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.				D9			
1410 - COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES PRODUCTO M (2)							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3		
En proceso al inicio del período	0		0		0		
Comenzadas	10.000		0		0		
Recibidas del proceso anterior	0		4.000		260		
TOTAL	10.000		4.000	✓	260	✓	
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES							
Terminadas y transferidas	4.000		260		260		
En proceso al final del período	6.000	⊙ 100	3.740	⊙ 0	0	⊙ 0	
		50		40			50
		50		40			50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES							
Materia prima	6.600.000		0		0		
Mano de obra	30.117.500		7.024.000		529.685		
CIF	21.001.750		3.512.000		1.040.000	⊗	
TOTAL	57.719.250	✓	10.536.000	✓	1.569.685	✓	
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF		
P 1							
Terminadas y transferidas	4.000		4.000		4.000		
En proceso al final del período	6.000		3.000		3.000		
TOTAL UNIDADES	10.000	✓	7.000	✓	7.000	✓	
Vr. unit. por elemento del costo	660	✓	4.303	✓	3.000	✓	
					7.963		
P 2							
Terminadas y transferidas	260		260		260		
En proceso al final del período	3.740		1.496		1.496		
TOTAL UNIDADES	4.000	✓	1.756	✓	1.756	✓	
Vr. unit. por elemento del costo	0		4.000	✓	2.000	✓	
					6.000		
P 3							
Terminadas y transferidas	260		260		260		
En proceso al final del período	0		0		0		
TOTAL UNIDADES	0		260	✓	260	✓	
Vr. unit. por elemento del costo	0		2.037	✓	4.000	✓	
					6.037		
✓ Se verificaron las operaciones mediante la revisión de los cálculos aritméticos, y se concluyó que son correctas. ⊙ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período. Se detalla a qué unidades se les ha cargado materia prima, mano de obra directa y CIF. ⊗ Al comparar con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por descuido no se contabilizó la suma de \$520.000, correspondiente a un seguro de la fábrica que no ha sido pagado.							
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15	

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos en proceso S sin ajustes

Cédula D10

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO S (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D10
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3	
	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.
DEL PROCESO ANTERIOR						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	28.974.000	5.795	3.599.000	17.995
Total proceso anterior	0	0	28.974.000 ✓	5.795 ✓	3.599.000 ✓	17.995 ✓
DE ESTE PROCESO						
Materia prima	4.448.000	445 ☹	0	0	0	0
Mano de obra	23.450.000	3.350	17.384.000	8.200	500.000 ☒	2.500
CIF	14.000.000	2.000	8.480.000	4.000	400.000	2.000
Total este proceso	41.898.000 ✓	5.795 ✓	25.864.000 ✓	12.200 ✓	900.000 ✓	4.500 ✓
Total proceso anterior y este	41.898.000 ✓	5.795 ✓	54.838.000 ✓	17.995 ✓	4.499.000 ✓	22.495 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas	28.974.000		3.599.000		4.499.000	
En proceso						
Materia prima	2.224.000		0			
Mano de obra	6.700.000		15.744.000		0	
CIF	4.000.000		7.680.000		0	
TOTAL EN PROCESO	12.924.000 ✓		23.424.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		27.815.000 ✓		0	
TOTAL	41.898.000 ✓		54.838.000 ✓		4.499.000 ✓	

☒ Se verificaron las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción, y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos.

✓ Se verificaron los costos y se determinó que son correctos.

☹ Se comprobó que la materia prima llegó en su totalidad a producción y al respectivo proceso.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos en proceso S con ajustes

Cédula D10

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO S (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D10
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3	
	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.
DEL PROCESO ANTERIOR						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	29.000.000	5.800	3.600.000	18.000
Total proceso anterior	0	0	29.000.000 ✓	5.800 ✓	3.600.000 ✓	18.000 ✓
DE ESTE PROCESO						
Materia prima	4.500.000	450	0	0	0	0
Mano de obra	23.450.000	3.350	17.384.000	8.200	500.000 ☒	2.500
CIF	14.000.000	2.000	8.480.000	4.000	800.000 ☒	2.000
Total este proceso	41.950.000 ✓	5.800 ✓	25.864.000 ✓	12.200 ✓	1.300.000 ✓	4.500 ✓
Total proceso anterior y este	41.950.000 ✓	5.800 ✓	54.864.000 ✓	18.000 ✓	4.900.000 ✓	22.500 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas	29.000.000		3.600.000		4.900.000	
En proceso						
Materia prima	2.250.000		0			
Mano de obra	6.700.000		15.744.000		0	
CIF	4.000.000		7.680.000		0	
TOTAL EN PROCESO	12.950.000 ✓		23.424.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		27.840.000 ✓		0	
TOTAL	41.950.000 ✓		54.864.000 ✓		4.900.000 ✓	

☒ Se verificaron las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción, y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos.

✓ Se verificaron los costos y se determinó que son correctos.

☒ Al comparar con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por descuido no se contabilizó la suma D3 \$400.000, correspondiente a un seguro contra incendio de la fábrica que no ha sido pagado.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Costo y distribución de unidades producto S sin ajustes

Cédula D11

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES PRODUCTO S (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14			D11		
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3
En proceso al inicio del período	0		0		0
Comenzadas	10.000		0		0
Recibidas del proceso anterior	0		5.000		200
TOTAL	10.000		5.000	✓	200
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES					
Terminadas y transferidas	5.000		200		200
En proceso al final del período	5.000	⊗ 100	4.800	⊗ 0	0
		40		40	50
		40		40	50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES					
Materia prima	4.448.000		0		0
Mano de obra	23.450.000		17.384.000		500.000
CIF	14.000.000		8.480.000		400.000
TOTAL	41.898.000	✓	25.864.000	✓	900.000
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF
P 1					
Terminadas y transferidas	5.000		5.000		5.000
En proceso al final del período	5.000		2.000		2.000
TOTAL UNIDADES	10.000	✓	7.000	✓	7.000
Vr. unit. por elemento del costo	445	✓	3.350	✓	2.000
					5.795
P 2					
Terminadas y transferidas	200		200		200
En proceso al final del período	4.800		1.920		1.920
TOTAL UNIDADES	5.000	✓	2.120	✓	2.120
Vr. unit. por elemento del costo	0		8.200	✓	4.000
					12.200
P 3					
Terminadas y transferidas	0		200		200
En proceso al final del período	0		0		0
TOTAL UNIDADES	0		200	✓	200
Vr. unit. por elemento del costo	0		2.500	✓	2.000
					4.500
✓ Se verificaron las operaciones mediante la revisión de los cálculos aritméticos, y se concluyó que son correctas.					
⊗ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período. Se detalla a qué unidades se les ha cargado materia prima, mano de obra directa y CIF.					

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Costo y distribución de unidades producto S con ajustes

Cédula D11

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES PRODUCTO S (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14			D11		
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3
En proceso al inicio del período	0		0		0
Comenzadas	10.000		0		0
Recibidas del proceso anterior	0		5.000		200
TOTAL	10.000		5.000 ✓		200 ✓
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES					
Terminadas y transferidas	5.000		200		200
En proceso al final del período	5.000	⊗ 100	4.800	⊗ 0	0
		40		40	50
		40		40	50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES					
Materia prima	4.500.000		0		0
Mano de obra	23.450.000		17.384.000		500.000
CIF	14.000.000		8.480.000		800.000
TOTAL	41.950.000 ✓		25.864.000 ✓		1.300.000 ✓
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF
P 1					
Terminadas y transferidas	5.000		5.000		5.000
En proceso al final del período	5.000		2.000		2.000
TOTAL UNIDADES	10.000 ✓		7.000 ✓		7.000 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	450 ✓		3.350 ✓		2.000 ✓
					5.800
P 2					
Terminadas y transferidas	200		200		200
En proceso al final del período	4.800		1.920		1.920
TOTAL UNIDADES	5.000 ✓		2.120 ✓		2.120 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	0		8.200 ✓		4.000 ✓
					12.200
P 3					
Terminadas y transferidas	0		200		200
En proceso al final del período	0		0		0
TOTAL UNIDADES	0		200 ✓		200 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	0		2.500 ✓		4.000 ✓
					6.500
✓ Se verificaron las operaciones mediante la revisión de los cálculos aritméticos, y se concluyó que son correctas. ⊗ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período. Se detalla a qué unidades se les ha cargado materia prima, mano de obra directa y CIF. ✘ Al comparar con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por descuido no se contabilizó la suma de \$400.000, correspondiente a un seguro contra incendio de la fábrica que no ha sido pagado.					
ELABORÓ: C.A.V.B.	REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos en proceso T sin ajustes

Cédula D12

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO T (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D12
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3	
	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.
DEL PROCESO ANTERIOR						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	13.883.750	13.884	2.783.725	19.884
Total proceso anterior	0	0	13.883.750 ✓	13.884 ✓	2.783.725 ✓	19.884 ✓
DE ESTE PROCESO						
Materia prima	13.650.000	6.825 ☹	0	0	0	0
Mano de obra	7.501.125	5.001	1.936.000	4.000	560.000 ☒	4.000
CIF	3.087.000	2.058	968.000	2.000	420.000	3.000
Total este proceso	24.238.125 ✓	13.884 ✓	2.904.000 ✓	6.000 ✓	980.000 ✓	7.000 ✓
Total proceso anterior y este	24.238.125 ✓	13.884 ✓	16.787.750 ✓	19.884 ✓	3.763.725 ✓	26.884 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas	13.883.750		2.783.725		3.763.725	
En proceso						
Materia prima	6.941.250		0			
Mano de obra	2.500.375		1.376.000		0	
CIF	1.029.000		688.000		0	
TOTAL EN PROCESO	10.470.625 ✓		2.064.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		11.940.025 ✓		0	
TOTAL	24.238.125 ✓		16.787.750 ✓		3.763.725 ✓	

☒ Se verificaron las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción, y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos.

✓ Se verificaron los costos y se determinó que son correctos.

☹ Se comprobó que la materia prima llegó en su totalidad a producción y al respectivo proceso.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos en proceso T con ajustes

Cédula D12

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO T (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D12
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3	
	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.	Total	Vr. unit.
DEL PROCESO ANTERIOR						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	13.998.250	13.998	2.799.755	19.998
Total proceso anterior	0	0	13.998.250 ✓	13.998 ✓	2.799.755 ✓	19.998 ✓
DE ESTE PROCESO						
Materia prima	13.878.500	6.939 ✘	0	0	0	0
Mano de obra	7.501.125	5.001	1.936.000	4.000	560.000 ☒	4.000
CIF	3.087.000	2.058	968.000	2.000	210.000 ✘	1.500
Total este proceso	24.466.625 ✓	13.998 ✓	2.904.000 ✓	6.000 ✓	770.000 ✓	5.500 ✓
Total proceso anterior y este	24.466.625 ✓	13.998 ✓	16.902.250 ✓	19.998 ✓	3.569.755 ✓	25.498 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas	13.998.250		2.799.755		3.569.755	
En proceso						
Materia prima	6.939.000		0			
Mano de obra	2.500.375		1.376.000		0	
CIF	1.029.000		688.000		0	
TOTAL EN PROCESO	10.468.375 ✓		2.064.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		12.038.495 ✓		0	
TOTAL	24.466.625 ✓		16.902.250 ✓		3.569.755 ✓	

☒ Se verificaron las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción, y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos.

✓ Se verificaron los costos y se determinó que son correctos.

✘ Al comparar con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por error contabilizó la suma D3 \$210.000, correspondiente a la factura N° 3456 por concepto de energía eléctrica, perteneciente al área de Ventas.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Costo y distribución de unidades producto T sin ajustes

Cédula D13

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES PRODUCTO T (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14			D13		
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3
En proceso al inicio del período	0		0		0
Comenzadas	2.000		0		0
Recibidas del proceso anterior	0		1.000		140
TOTAL	2.000		1.000 ✓		140 ✓
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES					
Terminadas y transferidas	1.000		140		140
En proceso al final del período	1.000	⊙ 100	860	⊙ 0	0
		50		40	50
		50		40	50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES					
Materia prima	13.650.000		0		0
Mano de obra	7.501.125		1.936.000		560.000
CIF	3.087.000		968.000		420.000
TOTAL	24.238.125 ✓		2.904.000 ✓		980.000 ✓
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF
P 1					
Terminadas y transferidas	1.000		1.000		1.000
En proceso al final del período	1.000		500		500
TOTAL UNIDADES	2.000 ✓		1.500 ✓		1.500 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	6.825 ✓		5.001 ✓		2.058 ✓
					13.884
P 2					
Terminadas y transferidas	140		140		140
En proceso al final del período	860		344		344
TOTAL UNIDADES	1.000 ✓		484 ✓		484 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	0		4.000 ✓		2.000 ✓
					6.000
P 3					
Terminadas y transferidas	0		140		140
En proceso al final del período	0		0		0
TOTAL UNIDADES	0		140 ✓		140 ✓
Vr. unit. por elemento del costo	0		4.000 ✓		3.000 ✓
					7.000
✓ Se verificaron las operaciones mediante la revisión de los cálculos aritméticos, y se concluyó que son correctas.					
⊙ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período. Se detalla a qué unidades se les ha cargado materia prima, mano de obra directa y CIF.					
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de enero del año 15	

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Costo y distribución de unidades producto T con ajustes

Cédula D13

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES PRODUCTO T (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14			D13		
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO 1		PROCESO 2		PROCESO 3
En proceso al inicio del período	0		0		0
Comenzadas	2.000		0		0
Recibidas del proceso anterior	0		1.000		140
TOTAL	2.000		1.000	✓	140
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES					
Terminadas y transferidas	1.000		140		140
En proceso al final del período	1.000	⊗ 100	860	⊗ 0	0
		40		40	50
		40		40	50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES					
Materia prima	13.878.500		0		0
Mano de obra	7.501.125		1.936.000		560.000
CIF	3.087.000		968.000		210.000
TOTAL	24.466.625	✓	2.904.000	✓	770.000
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF
P 1					
Terminadas y transferidas	1.000		1.000		1.000
En proceso al final del período	1.000		500		500
TOTAL UNIDADES	2.000	✓	1.500	✓	1.500
Vr. unit. por elemento del costo	6.939	✓	5.001	✓	2.058
					13.998
P 2					
Terminadas y transferidas	140		140		140
En proceso al final del período	860		344		344
TOTAL UNIDADES	1.000	✓	484	✓	484
Vr. unit. por elemento del costo	0		4.000	✓	2.000
					6.000
P 3					
Terminadas y transferidas	0		140		140
En proceso al final del período	0		0		0
TOTAL UNIDADES	0		140	✓	140
Vr. unit. por elemento del costo	0		4.000	✓	1.500
					5.500
✓ Se verificaron las operaciones mediante la revisión de los cálculos aritméticos, y se concluyó que son correctas. ⊗ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período. Se detalla a qué unidades se les ha cargado materia prima, mano de obra directa y CIF. ✖ Al comparar con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por error contabilizó la suma de \$210.000, correspondiente a la factura N° 3456 por concepto de energía eléctrica, perteneciente al área de Ventas.					
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.	
FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos terminados M sin ajustes

Cédula D14

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430 PRODUCTO M (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D14
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							2.040	18.000	36.720.000	✓
Diciembre 12	Factura N° 0213				100	18.000 ✓	1.800.000	1.940	18.000	34.920.000	✓
Diciembre 15	Factura N° 0214				300	18.000 ✓	5.400.000	1.640	18.000	29.520.000	✓
Diciembre 16	Factura N° 0215				300	18.000 ✓	5.400.000	1.340	18.000	24.120.000	✓
Diciembre 24	Factura N° 0216				400	18.000 ✓	7.200.000	940	18.000	16.920.000	✓
Diciembre 25	Factura N° 0217				940	18.000 ✓	16.920.000	0	0	0	
Diciembre 26	NC 025 - Entrada Prod. en Proceso	260	18.000	4.680.000 ■				260	18.000	4.680.000	■
				4.680.000				36.720.000			
✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios, y se determinó que son correctos. ■ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluyó que hay errores en el registro de la NC 025 - Entrada Prod. en Proceso.											
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15											

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos terminados M con ajustes

Cédula D14

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430 PRODUCTO M (2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D14
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Ref.
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							2.040	18.000	36.720.000	✓
Diciembre 12	Factura N° 0213				100	18.000 ✓	1.800.000	1.940	18.000	34.920.000	✓
Diciembre 15	Factura N° 0214				300	18.000 ✓	5.400.000	1.640	18.000	29.520.000	✓
Diciembre 16	Factura N° 0215				300	18.000 ✓	5.400.000	1.340	18.000	24.120.000	✓
Diciembre 24	Factura N° 0216				400	18.000 ✓	7.200.000	940	18.000	16.920.000	✓
Diciembre 25	Factura N° 0217				940	18.000 ✓	16.920.000	0	0	0	
Diciembre 26	NC 025 - Entrada Prod. en Proceso	260	20.000	5.200.000				260	20.000	5.200.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 029				12	20.000	240.000 D3	248	20.000	4.960.000	✓
				5.200.000 ✓							
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS M								248	20.000	4.960.000	✓
Saldo llevado a Prod. terminados según auditor externo			5.200.000	✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios.							
Saldo llevado a Prod. terminados según contador de la empresa			4.680.000	✎ Una vez efectuada la revisión por la auditoría externa del inventario de productos terminados M, se encontró que las cantidades son correctas; sin embargo, existen 12 unidades totalmente inservibles, por lo que se recomienda a la administración darles de baja. La verificación del estado de las unidades que componen el inventario se efectúa en la cédula D18 (2/2).							
Valor de ajuste			520.000 D3								
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos terminados S sin ajustes

Cédula D15

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.											D15
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430											
PRODUCTO S (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Ref.
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.850	22.500	41.625.000	✓
Diciembre 12	Factura N° 0213				100	22.500 ✓	2.250.000	1.750	22.500	39.375.000	✓
Diciembre 15	Factura N° 0214				300	22.500 ✓	6.750.000	1.450	22.500	32.625.000	✓
Diciembre 16	Factura N° 0215				550	22.500 ✓	12.375.000	900	22.500	20.250.000	✓
Diciembre 24	Factura N° 0216				200	22.500 ✓	4.500.000	700	22.500	15.750.000	✓
Diciembre 25	Factura N° 0217				700	22.500 ✓	15.750.000	0	0	0	
Diciembre 31	NC 028 - Entrada Prod. en Proceso	200	22.495	4.499.000				200	22.495	4.499.000	■
				4.499.000				41.625.000			
<p>✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios, y se determinó que son correctos.</p> <p>■ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluyó que hay errores en el registro de la NC 028 - Entrada Prod. en Proceso.</p>											
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15											

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos terminados S con ajustes

Cédula D15

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.											D15
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430											
PRODUCTO S (2)											
A DICIEMBRE DEL AÑO 14											
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Ref.
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							1.850	22.500	41.625.000	✓
Diciembre 12	Factura N° 0213				100	22.500 ✓	2.250.000	1.750	22.500	39.375.000	✓
Diciembre 15	Factura N° 0214				300	22.500 ✓	6.750.000	1.450	22.500	32.625.000	✓
Diciembre 16	Factura N° 0215				550	22.500 ✓	12.375.000	900	22.500	20.250.000	✓
Diciembre 24	Factura N° 0216				200	22.500 ✓	4.500.000	700	22.500	15.750.000	✓
Diciembre 25	Factura N° 0217				700	22.500 ✓	15.750.000	0	0	0	
Diciembre 31	NC 028 - Entrada Prod. en Proceso	200	24.500	4.900.000				200	24.500	4.900.000	✓
Diciembre 31	Nota de Contabilidad 029				5	24.500	122.500 D3	195	24.500	4.777.500	✓
				4.900.000 ✓							
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS S								195	24.500	4.777.500	✓
Saldo llevado a Prod. terminados según auditor externo			4.900.000	✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios.							
Saldo llevado a Prod. terminados según contador de la empresa			4.499.000	✗ Una vez efectuada la revisión por la auditoría externa del inventario de productos terminados S, se encontró que las cantidades son correctas; sin embargo, existen 5 unidades totalmente inservibles, por lo que se recomienda a la administración darles de baja. La verificación del estado de las unidades que componen el inventario se efectúa en la cédula D18 (2/2).							
Valor de ajuste			401.000 D3								
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15					

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos terminados T sin ajustes

Cédula D16

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430 PRODUCTO T (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D16
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							4.060	27.000	109.620.000	✓
Diciembre 12	Factura N° 0213				500	27.000 ✓	13.500.000	3.560	27.000	96.120.000	✓
Diciembre 15	Factura N° 0214				600	27.000 ✓	16.200.000	2.960	27.000	79.920.000	✓
Diciembre 16	Factura N° 0215				600	27.000 ✓	16.200.000	2.360	27.000	63.720.000	✓
Diciembre 24	Factura N° 0216				1.200	27.000 ✓	32.400.000	1.160	27.000	31.320.000	✓
Diciembre 25	Factura N° 0217				900	27.000 ✓	24.300.000	260	27.000	7.020.000	✓
Diciembre 26	NC 025 - Entrada Prod. en Proceso	140	26.884	3.763.725 ■				400	26.959	10.783.725 ■	
Diciembre 31	Factura N° 0233				260	26.959	7.009.421 ☺	140	26.959	3.774.304	
				3.763.725							
<p>✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios, y se determinó que son correctos.</p> <p>■ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluyó que hay errores en el registro de la NC 028 - Entrada Prod. en Proceso.</p> <p>☺ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluyó que se presentan errores de digitación en el valor unitario del costo de la factura N° 0233, a cargo de la auxiliar de contabilidad.</p>											
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de enero del año 15		

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Inventario de productos terminados T con ajustes

Cédula D16

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.											D16								
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430																			
PRODUCTO T (2)																			
A DICIEMBRE DEL AÑO 14																			
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.								
		Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	Cant.	Vr. unitario	Vr. total									
Diciembre 1 año 14	Saldo anterior							4.060	27.000	109.620.000	✓								
Diciembre 12	Factura N° 0213				500	27.000 ✓	13.500.000	3.560	27.000	96.120.000	✓								
Diciembre 15	Factura N° 0214				600	27.000 ✓	16.200.000	2.960	27.000	79.920.000	✓								
Diciembre 16	Factura N° 0215				600	27.000 ✓	16.200.000	2.360	27.000	63.720.000	✓								
Diciembre 24	Factura N° 0216				1.200	27.000 ✓	32.400.000	1.160	27.000	31.320.000	✓								
Diciembre 25	Factura N° 0217				900	27.000 ✓	24.300.000	260	27.000	7.020.000	✓								
Diciembre 26	NC 025 - Entrada Prod. en Proceso	140	25.498	3.569.755 ✓				400	26.474	10.589.755	✓								
Diciembre 31	Factura N° 0233				260	26.474	6.883.341 ☹	140	26.474	3.706.414	✓								
				3.569.755															
SALDO FINAL DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS T								140	26.474	3.706.414	✓								
☹ Una vez efectuada la revisión por la auditoría externa del inventario de productos terminados S, se encontró que las cantidades son correctas y las unidades se encuentran en buen estado. El análisis se efectúa en la cédula D18 (2/2).																			
Saldo llevado a Prod. terminados según auditor externo			3.569.755			✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios.													
Saldo llevado a Prod. terminados según contador de la empresa			3.763.725			<table border="1"> <tr> <td>Saldo contador</td> <td>Saldo auditor</td> <td>Diferencia</td> <td>☹</td> </tr> <tr> <td>7.009.421</td> <td>6.883.341</td> <td>-126.080</td> <td>D3</td> </tr> </table>						Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia	☹	7.009.421	6.883.341	-126.080	D3
Saldo contador	Saldo auditor	Diferencia	☹																
7.009.421	6.883.341	-126.080	D3																
Valor de ajuste			(193.970) D3																
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15													

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Ajuste de los inventarios de materia prima bajo NIIF

Cédula D17

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA - 1405 AJUSTES BAJO NIIF A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				D17															
MATERIA PRIMA	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Ref.															
100	1.250	800	1.000.000	⊖															
200	920	1.573	1.447.000																
300	400	2.250	900.000																
400	600	3.000	1.800.000																
TOTAL	3.170	7.623	5.147.000																
OBSERVACIONES: Los valores de los inventarios de la materia prima corresponden a los saldos antes de efectuar los ajustes generados por los descuentos no contabilizados y el análisis del estado de las unidades. ⊖ Se recibió un descuento del 8%. Concepto: compra a crédito de 200 unidades de materia prima 300 a 2.000 cada unidad, el 26 de diciembre del año 14, según factura N° M3352 al proveedor Mercacentro S. A., por pago antes de 90 días. Justificación De acuerdo con el párrafo 13.6 de las NIIF para Pymes, "Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición". <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Costo de adquisición de la materia prima</td> <td style="text-align: right;">400.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Menos descuentos no contabilizados</td> <td style="text-align: right;">32.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldo NIIF</td> <td style="text-align: right;">368.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldo según libros</td> <td style="text-align: right;">400.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ajuste</td> <td style="text-align: right;">32.000</td> <td style="text-align: right;">D3</td> </tr> </table> El valor del ajuste por 32.000 también se debe llevar a la cédula D6 (2/3), con el propósito de que refleje el descuento.					Costo de adquisición de la materia prima	400.000		Menos descuentos no contabilizados	32.000		Saldo NIIF	368.000		Saldo según libros	400.000		Ajuste	32.000	D3
Costo de adquisición de la materia prima	400.000																		
Menos descuentos no contabilizados	32.000																		
Saldo NIIF	368.000																		
Saldo según libros	400.000																		
Ajuste	32.000	D3																	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.																	
APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15																	

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Conciliación de inventario de materia prima

Cédula D18

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.																	D18			
CONCILIACIÓN DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA																				
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																				
DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDADES				Costo unitario v	Costo total v	ESTADO DEL INVENTARIO								SALDO DEL INVENTARIO				
		Saldo según contabilidad	Toma física del inventario	Diferencia neta	B			Cant.	D	Cant.	I	Cant.	O	Cant.	Cant.	Vr. unitario	Vr. total			
Inventario de materia prima 100	Unidades	1.250	℞	1.250	0	773	℞	966.000	℞	✓	1.250						1.250	773	966.000	Ⓒ
Inventario de materia prima 200	Unidades	850	℞	2.150	-1.300	1.500	℞	1.275.000	℞	✓	2.070	⊖	80				2.070	1.597	3.305.000	Ⓒ
Inventario de materia prima 300	Unidades	350	℞	1.200	-850	2.170	℞	759.500	℞	✓	1.200						1.200	1.900	2.279.500	Ⓒ
Inventario de materia prima 400	Unidades	600	℞	820	-220	3.000	℞	1.800.000	℞	✓	640	⊖	180				640	2.875	1.840.000	Ⓒ
TOTAL		3.050	℞	5.420	-2.370						5.160		260		0	0	5.160		8.390.500	Ⓒ
Inventario de materia prima 200		Cant.		Vr. unitario	Vr. total			OSBERVACIONES: ❖ Corresponde al Costo Unitario y Total del Inventario, según contabilidad.												
Factura N° A1564		800		1.500	1.200.000	⊕	Ⓒ	℞ Los valores fueron tomados de los kárdex correspondientes a los inventarios de materia prima, después de realizar los ajustes por los descuentos por pronto pago. Es de aclarar que son los saldos registrados en contabilidad y que no se ha efectuado la verificación de la toma física del inventario.												
Factura N° V5430		500		1.900	950.000	⊕	Ⓒ													
Inventario de materia prima 300		Cant.		Vr. unitario	Vr. total	⊕	Ⓒ	Ⓒ Corresponde a los valores reales que se deben reflejar en los kárdex de los inventarios de materia prima, después de realizar los ajustes por diferencias originadas en la toma física del inventario y del análisis del estado de las unidades de cada uno. Los ajustes comprenden el registro de inventario no contabilizado y la baja de unidades por encontrarse en estado defectuoso.												
Factura N° AB7900		500		1.640	820.000	⊕	Ⓒ	⊕ La diferencia obedece a facturas no contabilizadas por la organización, las cuales son detalladas en la cédula BB10.												
Factura N° Z4319		350		2.000	700.000	⊕	Ⓒ	Ⓒ Información tomada de la cédula BB10.												
Inventario de materia prima		Cant.		Vr. unitario	Vr. total	⊕	Ⓒ													
Factura N° R3790		120		2.500	300.000	⊕	Ⓒ													
Factura N° W6690		100		2.800	280.000	⊕	Ⓒ													
Convenciones		B: Bueno		I: Inservible																
		D: Defectuoso		O: Obsoleto																
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15																				

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Conciliación de inventario de productos terminados

Cédula D18

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																D18			
CONCILIACIÓN DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS																			
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																			
DESCRIPCIÓN	U.M.	CANTIDADES				Costo unitario	Costo total	ESTADO DEL INVENTARIO								SALDO DEL INVENTARIO			
		Saldo según contabilidad	Toma física del inventario	Diferencia neta				B	Cant.	D	Cant.	I	Cant.	O	Cant.	Cant.	Vr. unitario	Vr. total	
Inventario de producto terminado M	Unidades	260	260	0	20.000	5.200.000	✓									248	20.000	4.960.000	
Inventario de producto terminado S	Unidades	200	200	0	24.500	4.900.000	✓									195	24.500	4.777.500	
Inventario de producto terminado T	Unidades	140	140	0	23.475	3.286.500	✓									140	26.474	3.706.414	
TOTAL		600	600	0				583	0		17	0	583					13.443.914	

OBSERVACIONES:

☞ Los valores fueron tomados de los kárdex correspondientes a los inventarios de materia prima, después de realizar los ajustes por los descuentos por pronto pago. Es de aclarar que son los saldos registrados en contabilidad y que no se ha efectuado la verificación de la toma física del inventario.

☝ Corresponde a los valores reales que se deben reflejar en los kárdex de los inventarios de materia prima, después de realizar los ajustes por diferencias originadas en la toma física del inventario y del análisis del estado de las unidades de cada uno. Los ajustes comprenden el registro de inventario no contabilizado y la baja de unidades por encontrarse en estado defectuoso.

☞ En la toma física de los inventarios de productos terminados (M, S y T) no se presentaron diferencias, es decir, las unidades registradas son las que efectivamente se encuentran en bodega.

Convenciones	B: Bueno	I: Inservible
	D: Defectuoso	O: Obsoleto

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de enero del año 15

Tabla 6.7 Auditoría de inventarios

Relación de requisiciones de noviembre y diciembre del año 14

Cédula D19

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE LAS REQUISICIONES DE LOS MESES NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 14						D19	
Nº DE REQUISICIÓN DE MATERIALES	Fecha	Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total	Revisado	Aprobado
15	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
<p>OBSERVACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las requisiciones de materiales fueron diligenciadas correctamente. ✓ Se revisó que las requisiciones fueron diligenciadas en su totalidad. ✓ Se verificó que las requisiciones fueron revisadas y aprobadas por los jefes de las áreas de almacenamiento y producción. 							
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de enero del año 15	

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Cédula sumaria de propiedades, planta y equipo

Cédula E

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	E
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										Auditor:	C.A.M.S
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Alcance:	Se aplica a las cuentas que conforman las Propiedades, Planta y Equipo, en donde se condensan las transacciones sobre el uso de los mismos en beneficio de la organización y en la producción de artículos en relación a su objeto social.										
Conclusiones de la Auditoría	1. Se verificó que los bienes que componen las Propiedades, Planta y Equipo; existen y son usados por la organización. 2. Los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo son propiedad de la Compañía El Sol S.A. 3. Las Propiedades, Planta y Equipo se encuentran correctamente valuados. 4. Se verificó que las depreciaciones estén correctamente calculadas y estas son consistentes, de acuerdo con métodos aceptados, bases razonables y requerimientos de la administración. 5. Se comprobó que los bienes que conforman las Propiedades, Planta y Equipo no se encuentren pignorados y no exista restricción alguna sobre su uso. 6. Al final de la revisión realizada, se comprobó que la presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera es adecuada.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito		
1504	TERRENOS	37.000.000	37.000.000		0	0		0	0	37.000.000	
150405	Urbanos	29.000.000	29.000.000		0	0		0	0	29.000.000	
150480	Ajuste por Valor Razonable	8.000.000	8.000.000		0	0		0	0	8.000.000	
154085	Ajuste por Deterioro	0	0		0	0		0	0	0	
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	68.250.000	68.250.000		5.000.000	2.000.000		0	0	71.250.000	
151605	Edificios	40.500.000	40.500.000	E3	5.000.000	2.000.000		0	0	43.500.000	
151690	Ajuste por Valor Razonable	27.750.000	27.750.000		0	0		0	0	27.750.000	
151695	Ajuste por Deterioro	0	0		0	0		0	0	0	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	37.430.000	37.430.000		0	550.000		0	0	36.880.000	
152001	Máquinaria y Equipo	31.450.000	31.450.000	E3	0	550.000		0	0	30.900.000	
152080	Ajuste por Valor Razonable	5.980.000	5.980.000		0	0		0	0	5.980.000	
152085	Ajuste por Deterioro	0	0		0	0		0	0	0	
1524	EQUIPO DE OFICINA	15.450.000	15.450.000		0	0		0	0	15.450.000	
152405	Muebles y Enseres	15.000.000	15.000.000		0	0		0	0	15.000.000	
152480	Ajuste por Valor Razonable	450.000	450.000		0	0		0	0	450.000	
152485	Ajuste por Deterioro	0	0		0	0		0	0	0	
PASAN		158.130.000	158.130.000		5.000.000	2.550.000		0	0	160.580.000	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA			"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S								
EQUIPO DE AUDITORÍA			Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(CAVB)	Asistente de Auditoría Externa					
			Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(OJMG)	Socio Supervisor					
			Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar	(CAMS)	Socio Principal-Gerente					

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Cédula sumaria de propiedades, planta y equipo

Cédula E

(2/3)

COMPANÍA EL SOL S.A.							REF:	E		
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO							Auditor:	C.A.M.S		
							Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14		
Alcance:	Se aplica a las cuentas que conforman las Propiedades, Planta y Equipo, en donde se condensan las transacciones sobre el uso de los mismos en beneficio de la organización y en la producción de artículos en relación a su objeto social.									
Conclusiones de la Auditoría	1. Se verificó que los bienes que componen las Propiedades, Planta y Equipo; existen y son usados por la organización. 2. Los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo son propiedad de la Compañía El Sol S.A. 3. Las Propiedades, Planta y Equipo se encuentran correctamente valuados. 4. Se verificó que las depreciaciones estén correctamente calculadas y estas son consistentes, de acuerdo con métodos aceptados, bases razonables y requerimientos de la administración. 5. Se comprobó que los bienes que conforman las Propiedades, Planta y Equipo no se encuentren pignorados y no exista restricción alguna sobre su uso. 6. Al final de la revisión realizada, se comprobó que la presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera es adecuada.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	
	VIENEN	158.130.000	158.130.000		5.000.000	-2.550.000		0	0	160.580.000
1528	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	8.500.000	8.500.000		0	0		0	0	8.500.000
152805	Equipo de Procesamiento de Datos	9.000.000	9.000.000		0	0		0	0	9.000.000
152880	Ajuste por Valor Razonable	0	0		0	0		0	0	0
152885	Ajuste por Deterioro	-500.000	-500.000		0	0		0	0	-500.000
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	53.900.000	53.900.000		0	0		0	0	53.900.000
154008	Camiones, Volquetas y Furgones	54.750.000	54.750.000		0	0		0	0	54.750.000
154080	Ajuste por Valor Razonable	0	0		0	0		0	0	0
154085	Ajuste Deterioro	-850.000	-850.000		0	0		0	0	-850.000
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	66.730.000	-66.730.000		0	-12.117.307		0	0	-78.847.307
159205	Construcciones y Edificaciones	20.250.000	-20.250.000	E3	0	-1.669.335		0	0	-21.919.335
159210	Máquinaria y Equipo	12.580.000	-12.580.000	E3	0	-2.772.712		0	0	-15.352.712
159215	Equipo de Oficina	7.500.000	-7.500.000	E3	0	-755.256		0	0	-8.255.256
159220	Equipo de Computación y Comunicación	4.500.000	-4.500.000	E3	0	-1.800.000		0	0	-6.300.000
159235	Flota y Equipo de Transporte	21.900.000	-21.900.000	E3	0	-5.120.004		0	0	-27.020.004
15	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.800.000	153.800.000		5.000.000	-14.667.307		0	0	144.132.693
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA		Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(CAVB)	Asistente de Auditoría Externa			
		Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(OJMG)	Socio Supervisor			
		Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar			(CAMS)	Socio Principal-Gerente			

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Plan de mejoramiento de propiedades, planta y equipo

Cédula E

{3/3}

COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					E
Documentos Referencia:	E1 - E2 - E3 - E4 - E5 (1/2) - E5 (2/2)- E6 (1/2) - E6 (1/2) - E7 (1/3) - E7 (2/3) - E7 (3/3) - E8 (1/2) - E8 (2/2)- E9 (1/2) - E9 (2/2) - E10 (1/2) - E10 (2/2)- E11 - E12 (1/4) - E12 (2/4) - E12 (3/4) - E12 (4/4)				
Recursos:	Gestión del Talento Humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se realizó la depreciación correspondiente a las Propiedades, Planta y Equipo.	Descuido del Contador. Falta de revisión por parte de control interno.	Saldos incorrectos.	Revisión mensual de los registros de depreciación.	Contador - Auditor Interno	Inmediato
2. No se cuenta con políticas, que guíe a los funcionarios del área contable; para que distinga entre gastos capitalizables y reparaciones.	No se cuenta con un manual de procedimientos, sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo.	El saldo de la propiedad, planta y equipo, no refleja información razonable.	Diseñar e implementar un manual de procedimientos referente al manejo de los activos fijos.	Subgerente Financiero - Contador - Auditor Interno	Inmediato
3. La organización no efectuó registros contables detallados mostrando el valor y localización de aquellos bienes que por su costo se registraron como gastos, pero que son sujetos de devolución	No se cuenta con un manual de procedimientos, sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo.	El saldo de la propiedad, planta y equipo, no refleja información razonable.	Diseñar e implementar un manual de procedimientos referente al manejo de los activos fijos.	Subgerente Financiero - Contador - Auditor Interno	Inmediato
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15					

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Listado de chequeo de propiedades, planta y equipo

Cédula E1

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO LISTADO DE CHEQUEO		E1
· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 16, propiedades, planta y equipo; NIC 17, arrendamientos; NIC 40, propiedades de inversión; NIC 36, deterioro de valor de los activos; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIIF 5, activos no corrientes mantenidos para la venta; CINIIF 1, cambio en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración o similares y CINIIF 18, transferencia de activos procedentes de clientes. · Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Cédula 17, propiedades, planta y equipo; Cédula 16, propiedades de inversión; Sección, 20, arrendamientos; Cédula 27, deterioro de valor de los activos; Cédula 3, presentación de estados financieros; Cédula 4, estado de situación financiera; Cédula 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Cédula 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Cédula 7, estado de flujos de efectivo; Cédula 8, notas a los estados financieros y Cédula 29, impuesto a las ganancias.		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones relacionadas con adquisiciones y retiros (incluyendo las depreciaciones, amortizaciones y provisiones), se encuentran adecuada e íntegramente contabilizadas y acumuladas en el período correspondiente.	
Existencia (E)	Las adquisiciones y retiros representan transferencias de los beneficios y riesgos derivados de la propiedad, planta y equipo. La propiedad, planta y equipo adquirido existe físicamente. Las adquisiciones y retiros están adecuadamente autorizados. Las depreciaciones, amortizaciones y provisiones están relacionadas con la propiedad, planta y equipo existentes y usados por parte de la entidad, cuya propiedad corresponde a la entidad.	
Exactitud (EX)	Han sido registradas en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo (en lo relacionado a adquisiciones, retiros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones).	
Valuación (V)	Los saldos que comprende la propiedad, planta y equipo están correctamente calculados a su monto real y apropiado, reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con la naturaleza de la transacción y las normas contables vigentes.	
Presentación (P)	La propiedad, planta y equipo han sido adecuadamente resumidas y clasificadas para su presentación en el Balance General de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados.	
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan la propiedad, planta y equipo son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles.	
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría
1. Los procesos de producción que son utilizados por la compañía están siendo afectados por avances tecnológicos.		Comprobar el valor de utilización económica de las propiedades, planta y equipo.
2. Se esperan cambios en la utilización de la capacidad productiva.		Evaluar de manera detallada las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.
3. Existen nuevas reglamentaciones que afectan el uso de las propiedades, planta y equipo.		Evaluar el valor de uso de los activos fijos.
4. Existen propiedades, planta y equipo significativos que no son utilizadas.		Estimar en forma detallada el valor de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones de dichos bienes.
5. Se ha dejado de producir un producto elaborado por una máquina utilizada solo para ese fin.		Evaluar la intención de la sociedad sobre el destino de las propiedades, planta y equipo involucrados.
6. Existen transacciones de propiedades, planta y equipo entre empresas vinculadas.		Estimar los resultados contenidos en el valor de las propiedades, planta y equipo que se originan en estas operaciones.
7. Las estimaciones de la gerencia sobre la vida útil de las propiedades, planta y equipo no fueron correctas.		Analizar la vida útil establecida por la administración, con el propósito de determinar su incidencia sobre el valor de las propiedades, planta y equipo.

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Listado de chequeo de propiedades, planta y equipo

Cédula E1

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO LISTADO DE CHEQUEO		E1
8. El volumen y el monto de las adquisiciones y retiros son significativos y ha variado con relación a otros períodos o ejercicios anteriores.	El enfoque de auditoría debe adaptarse a las nuevas situaciones.	
9. Se ha implementado un nuevo sistema de costos para las construcciones en curso o maquinaria en montaje.	Evaluar el nuevo sistema.	
10. El monto de los costos internos capitalizados en propiedades, planta y equipo es significativo.	Comprobar la razonabilidad de los montos y conceptos involucrados.	
11. Se ha efectuado una nueva valorización de las propiedades, planta y equipo.	Analizar el procedimiento llevado a cabo por el evaluador y el tratamiento contable.	
12. La gerencia planea retirar propiedades, planta y equipo de valores significativos.	Estimar el valor de recuperación o de compra de estas propiedades, planta y equipo.	
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría
1. El sistema de aprobación de adquisiciones y retiros no es efectivo.	Incrementar las pruebas detalladas sobre transacciones del componente.	
2. Los asientos contables de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones pueden ser efectuados sin autorización.	Efectuar comprobaciones globales de los montos registrados.	
3. Los procedimientos de corte de las adquisiciones y retiros no son adecuados.	Realizar pruebas detalladas de cortes de transacciones al cierre del ejercicio.	
4. Los gastos de reparación y mantenimiento de propiedades, planta y equipo son significativos.	Incrementar las pruebas de controles o detalladas sobre estos conceptos.	
5. Existen diferencias significativas entre inventario físico de activos fijos y los montos registrados en el libro mayor y balances.	Incluir procedimientos destinados a comprobar la existencia de los bienes contabilizados.	
6. Existen partidas inusuales en la conciliación de los listados de propiedades, planta y equipo con el libro mayor y balances.	Analizar detalladamente las partidas y pruebas sobre la integridad de los registros que deben incluirse en la revisión de los componentes.	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	Enero 15 del año 15 Fecha

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Listado de chequeo de propiedades, planta y equipo

Cédula E1

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO LISTADO DE CHEQUEO											E1		
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Listado de Chequeo - Inventarios Físicos y Valoración -	Nivel de Evaluación											Operación Involucrada	Afirmaciones Involucradas
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo			
1. ¿Se tiene un kárdex, manual o sistematizado para el control de propiedades, planta y equipo?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Verificación	Integridad	
2. ¿Se concilia periódicamente el kárdex de propiedades, planta y equipo con las cuentas mayores registradas en contabilidad?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud	
3. ¿Incluye el kárdex de propiedad, planta y equipo la depreciación de cada una de las unidades?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Verificación	Integridad	
4. ¿Se efectúan periódicamente inventarios físicos de propiedad, planta y equipo y se comparan con los kárdex?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Toma de Inventarios	Integridad-Exactitud	
5. ¿Contienen todas las unidades una placa con un número de identificación, que corresponda a cada una de ellas y están en concordancia con las registradas en el kárdex de propiedad, planta y equipo?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control Interno	Integridad-Existencia-Propiedad	
6. ¿Se registran al costo todas las propiedades, planta y equipo en el momento de su adquisición?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Compra	Integridad-Exactitud-Propiedad	
7. ¿Se efectúan evaluaciones periódicas con el objeto de determinar los valores asegurables de la propiedad, planta y equipo?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control Interno	Integridad-Existencia-Exactitud-Propiedad	
8. Respecto a adiciones de propiedades, planta y equipo: a) ¿Se controlan todas las adiciones? b) ¿Las adiciones son sujetas a la aprobación de un experto? c) ¿Todas las compras que se adicione a la propiedad, planta y equipo, son autorizadas por un funcionario apropiado? d) ¿Los gastos de construcción o instalación de propiedades, planta y equipo, efectuados por empleados de la misma compañía, son adecuadamente controlados por medio de órdenes de construcción y registros detallados de mano de obra y materiales?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Exactitud-Propiedad	

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Listado de chequeo de propiedades, planta y equipo

Cédula E1

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO LISTADO DE CHEQUEO												E1
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Listado de Chequeo - Inventarios Físicos y Valoración -	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucradas
9. Respecto a retiros de propiedad, planta y equipo: a) ¿La venta, transferencia o desmantelamiento de equipo, requiere de la aprobación de ejecutivos por escrito, en formas especialmente diseñadas y prenumeradas? b) ¿Recibe el área de contabilidad una copia de cada forma utilizada, para autorizar la venta, transferencia o desmantelamiento de equipo? c) ¿Se retiran las placas de la propiedad, planta y equipo que identifican las unidades, cuando se venden o son desechadas y se informa a contabilidad? d) ¿Las cuentas de propiedad, planta y equipo y su depreciación, son tenidas en cuenta cuando hay ventas, desmantelamiento o desecho?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control Interno	Integridad-Existencia-Exactitud-Propiedad
10. ¿Las propiedades, planta y equipo totalmente depreciados, se mantienen en los registros contables y el kárdex hasta que dejen de ser utilizados?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Propiedad
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó						Enero 15 del año 15 Fecha			

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Listado de chequeo de propiedades, planta y equipo

Cédula E1

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO LISTADO DE CHEQUEO												E1
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Listado de Chequeo - Inventarios Físicos y Valoración -	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucradas
11. ¿Se mantienen las pequeñas herramientas en los lugares señalados, bajo la custodia de empleados autorizados?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Propiedad
12. ¿Existe alguna política por escrito, que guíe al personal de contabilidad, para que distinga entre gastos capitalizables y reparaciones?		2					2	5%	0,10	Rojo oscuro	Política de Control	Integridad
13. ¿Se tienen registros contables detallados mostrando el valor y localización de aquellos bienes que por su costo se registraron como gastos, pero que son sujetos de devolución?				3,3			3,3	5%	0,17	Amarillo	Verificación	Integridad-Exactitud
14. ¿La aplicación de la depreciación ha sido consistente y uniforme de un período a otro?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Exactitud
15. ¿Las adquisiciones y retiros son aprobadas por funcionarios del nivel apropiado?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
16. ¿El acceso a las funciones de propiedades, planta y equipo y datos relacionados está restringido?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
17. ¿Los datos de las transacciones de adquisiciones y retiros son ingresados para su procesamiento en forma precisa y solamente una vez?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
18. ¿Los datos de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones son ingresados en forma precisa para su procesamiento y solamente una vez?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
19. ¿Los datos de adquisiciones, retiros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
Ponderación Propiedades, Planta y Equipo	100%		Calificación Propiedades, Planta y Equipo						4,41	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó						Enero 15 del año 15 Fecha			

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

COMPañÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						E2	
1. Verificar que existen y están en uso. 2. Comprobar que sean propiedad o sean del usufructo por parte de la organización. 3. Constatar que estén correctamente valuados. 4. Verificar que las depreciaciones estén correctamente calculadas y estas sean consistentes, de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables. 5. Verificar que las propiedades, planta y equipo no se encuentren pignorados y exista restricción sobre su uso. 6. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.							
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Preparar para la revisión:							
1. Prepare o que el cliente lo haga, un resumen analítico de los ajustes realizados por la organización, del proceso efectuado para la valorización de la Propiedad, Planta y Equipo bajo Normas Internacionales de Información (NIIF).		X	S	I EX	E4	C.A.V.B	30-ene-15
2. Revise el archivo permanente para los procedimientos relacionados con las cuentas de activo fijo y cuentas relacionadas de reparaciones y mantenimiento.		X	C	I EX	E (1/3) E (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Prepare o que el cliente lo haga un resumen analítico del movimiento en las cuentas del activo fijo y las cuentas de depreciación acumulada, clasificándolos en cuanto a saldos iniciales, adiciones y retiros.		X	S	I EX P	E6 (1/2) E6 (2/2) E7 (1/3) E7 (2/3) E7 (3/3) E8 (1/2) E8 (2/2) E9 (1/2) E9 (2/2) E10 (1/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. Haga prueba de las sumas y coteje los totales contra el mayor general y la planilla sumaria.		X	S	I EX P	E4	C.A.V.B	30-ene-15
Para comprobar la exactitud de los saldos iniciales:							
1. Si es una auditoría recurrente coteje los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior.		X	C	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Si es la primera auditoría, examine los saldos iniciales con procedimientos similares a aquellos que son aplicables a las operaciones del año de la revisión.		X	S	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Programa de auditoría de propiedades, planta y equipo

Cédula E2

(2/6)

COMPañÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						E2	
13.PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para comprobar que las adiciones hechas durante el año fueron adecuadamente registradas y valuadas:							
1. Prepare o que su cliente prepare una cédula analítica de todas las adiciones de importancia. Haga pruebas de las sumas y efectúe el cruce de índices del total con el resumen analítico preparado en el Paso 2 (Preparar para la revisión).		X	S	I EX P	E6 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Por cada adición importante, examine los comprobantes de egreso o de diario y los documentos de soporte como la factura del proveedor, la orden de compra, el contrato de compra, el certificado del reporte de inspección, los vales de salida de almacén y las tarjetas de asistencia de los trabajadores.	X		S	I	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Examine las autorizaciones en el comprobante y factura como evidencia de la auditoría.		X	C	I E	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
4. Determine que los documentos de soporte describen un artículo que está razonablemente clasificado como un activo fijo.		X	S	I	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
5. Si es práctico, haga la inspección de las adiciones del activo fijo.	X		S	I E EX	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
6. Coteje el paso del costo del activo fijo al mayor auxiliar.		X	C	I EX	E (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
7. Revise las adiciones registradas para asegurarse de que todos los elementos del costo: descuentos, fletes, instalación, entre otros, están adecuadamente contabilizadas.	X		S	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
8. Con respecto a las autorizaciones para adición o reparación examinadas, determine si la clasificación de la empresa en cuanto a activos fijos, mejoras a propiedades ajenas, gastos de reparación y mantenimiento, entre otros, se encuentra de conformidad con los estándares de contabilidad aplicados por la organización.	X		S	I E EX P PR	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
9. Inspeccione físicamente algunas de las principales adquisiciones que sean fácilmente identificables y accesibles. Al mismo tiempo, haga una inspección física limitada de los demás activos fijos.	X		S	I EX	E12 (1/5) E12 (2/5) E12 (3/5) E12 (4/5) E12 (5/5)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Programa de auditoría de propiedades, planta y equipo

Cédula E2

(3/6)

COMPañÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						E2	
13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para comprobar que las adiciones hechas durante el año fueron adecuadamente registradas y valuadas:							
10. Revise la cuenta de mantenimiento de activos fijos para cerciorarse de que no se han incluido allí cargos que pudieran clasificarse como adiciones a los activos.	X		S	I	E6 (2/2) E7 (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
11. Compruebe que el saldo de "construcciones en curso" al final del período no incluye obras terminadas.	X		S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
12. Si se considera necesario obtenga certificado de tradición de los bienes raíces a efecto de comprobar la propiedad y libertad de ellos.	X		S	PR	E6 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
Para comprobar si los retiros fueron registrados en forma adecuada							
1. Prepare o que su cliente prepare una cédula analítica de todos los retiros, que muestre el costo original, la depreciación acumulada, el producto, si lo hay, de la venta o negociación y la utilidad o pérdida en el retiro. a) Haga prueba de las extensiones aritméticas. b) Efectúe el cruce de índices de los totales contra el resumen analítico preparado en el Paso 2 (Preparar para la revisión), y contra la cuenta de resultados de utilidad o pérdida en el retiro del activo fijo.	X		S	I EX	E4 E11	C.A.V.B	30/01/15
2. Por cada operación de retiro, examine la autorización por la transacción del retiro y el valor de derecho y: a) Coteje el costo y la depreciación acumulada de la tarjeta auxiliar detallada del activo fijo. b) Coteje, si lo hay, el valor de residuo, en los ingresos de caja, las cuentas por cobrar, o los comprobantes de caja.	X		S	I EX	E7 (3/3)	C.A.V.B	30/01/15
3. En el caso de ventas o retiros, cerciórese de que las cuentas de activos fijos y la correspondiente depreciación acumulada hayan sido debidamente afectadas y la utilidad o pérdida debidamente registrada.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30/01/15
4. Determine si las compras o adquisiciones investigadas tendrían como resultado la venta o retiro de cualquier elemento reemplazado y en caso afirmativo, investigue si se han efectuado los asientos apropiados en las cuentas respectivas.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30/01/15
5. Compruebe contra los registros de activo fijo y cuentas del mayor, cualquier retiro o abandono importante del que se haya tenido conocimiento por medio de observación, discusión con empleados, por cambios conocidos en las operaciones, entre otros.	X		S	I EX	E (1/3) E (2/3)	C.A.V.B	30/01/15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

COMPañÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						E2	
13.PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Otros Asuntos de la Auditoría							
1. Analice los avalúos técnicos practicados por la Compañía para el registro del valor razonable o deterioro de la propiedad, planta y equipo. Evalúe si los avalúos técnicos se han efectuado considerando las condiciones establecidas en los estándares internacionales de contabilidad aplicados por la organización.		X	S	I	E4 E11	C.A.V.B	30-ene-15
2. Si la empresa ha tomado inventario físico de sus activos, investigue si se han efectuado correctamente los correspondientes ajustes en los libros.		X	S	I EX V	E3 (1/3) E12 (1/4) E12 (2/4) E12 (3/4) E12 (4/4)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Investigue si la empresa deprecia totalmente sus activos fijos o fija una cuota de salvamento e indíquelo en sus papeles de trabajo; y el control que se ejerce para los activos totalmente depreciados.		X	S	I V	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. Verifique selectivamente las operaciones aritméticas de los registros analíticos del activo fijo y cruce con el resumen, indicando las principales cuentas de activos depreciables para ser revelados en los estados financieros.		X	S	I V	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
5. Determine los activos fijos totalmente depreciados y juzgue su tratamiento contable.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
6. Obtenga información sobre los planes importantes de expansión, su costo estimado y el monto de los compromisos existentes. Realice este punto en conexión con el examen de hechos posteriores a la fecha de la auditoría.		X	S	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
Para comprobar la razonabilidad de la depreciación:							
1. Prepare u obtenga una cédula, por el período sujeto a revisión donde se muestre por cuentas, el saldo inicial de la depreciación acumulada, la depreciación causada en el período y el saldo final de la depreciación acumulada.		X	C	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Verifique la exactitud aritmética y coteje los saldos iniciales contra los papeles de trabajo del año anterior y el saldo final contra el balance de comprobación.		X	S	I EX	E (1/2) E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Verifique las sumas en los auxiliares de depreciación y amortización y coteje los totales con los de la cédula sumaria.		X	S	I EX	E (1/2) E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Programa de auditoría de propiedades, planta y equipo

Cédula E2

(5/6)

COMPañÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						E2	
13.PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para comprobar la razonabilidad de la depreciación:							
4. Verifique los cálculos efectuados por el cliente relativo a las depreciaciones y amortizaciones del período. Efectúe pruebas globales cuando sea práctico. Las diferencias importantes localizadas en las pruebas individuales o globales deben listarse para considerarse como ajustes y/o ampliar los procedimientos de auditoría.		X	S	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
5. Verifique la uniformidad en la aplicación de los métodos y describa los métodos y vidas probables para efectos del informe.		X	S	I EX	E (1/3) E (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
6. Cruce las depreciaciones causadas en el período y descritas en la cédula sumaria, con lo registrado en gastos y otras cuentas.		X	S	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
7. Juzgue lo adecuado de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas en relación con la vida probable de los activos, considerando los posibles valores de deshecho y la razonabilidad de las amortizaciones de las mejoras o propiedades arrendadas en relación a la vida probable del bien o del contrato de arrendamiento, el que sea mas corto.		X	S	I E EX V P	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
8. Si la depreciación contable es diferente a la fiscal, concílielas y determine las cantidades no deducibles, o no acumulables para los efectos del impuesto sobre la renta.		X	S	I EX	E6 (2/2) E7 (2/3) E8 (2/2) E9 (2/2) E10 (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
Para comprobar los gravámenes:							
1. Para determinar si todos los gravámenes se reflejan adecuadamente en los estados financieros, efectúe el siguiente trabajo: a) Revisión de las actas. b) Discusión con la gerencia o funcionarios apropiados. c) Confirmaciones de las obligaciones con bancos o particulares. d) Manifestaciones de la gerencia en la carta de representación o carta de gerencia.		X	S	I E EX P	E (1/3) E (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
2. Identifique los activos fijos gravados con garantías o hipotecas con los documentos por pagar, contratos u o tras obligaciones. Formule una cédula con los valores netos de estos activos, coordinando este trabajo con la revisión de documentos por pagar, contratos por pagar y deudas a largo plazo.		X	S	I EX	E (1/3) E (2/3)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Programa de auditoría de propiedades, planta y equipo

Cédula E2

(6/6)

COMPañÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						E2	
13.PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Conclusión							
1. Prepare un breve memorando que resuma el alcance y el resultado del trabajo, incluyendo comentarios sobre las adiciones, bajas, traspasos mas importantes y de los métodos utilizados para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones y las conclusiones alcanzadas, basadas en el trabajo realizado y con respecto a los siguientes objetivos de auditoría: · La base de valuación de las cuentas de activo fijo está de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados en forma uniforme. · Las adiciones representan partidas realmente capitalizables y activos físicamente instalados o construidos. · No se cargaron a mantenimiento o a reparaciones o a alguna otra cuenta de resultados, conceptos importantes que debieron capitalizarse. · Los costos y las depreciaciones o amortizaciones relativos, por concepto de bajas significativas abandonos o disposiciones, han sido canceladas en las cuentas respectivas. · Las provisiones de depreciación y amortización son adecuadas, pero no excesivas, y se han calculado sobre bases aceptables uniformes con las utilizadas en años anteriores. · Los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas son razonables, considerando la vida probable de los activos fijos y los posibles valores de desecho.							
C.A.V.B Elaboró		O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha	

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Ajustes y reclasificaciones de propiedades, planta y equipo

Cédula E3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E3	
P/T	CODIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
-----1-----							
E6 (2/2)	1516	<u>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</u>		5.000.000	E		
	151605	Edificios	5.000.000				
	5145	<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>				5.000.000	51
	514510	Construcciones y Edificaciones	5.000.000				
P/r : Ajuste por error en la contabilización de una adición, la cual se había registrado como un gasto.							
-----2-----							
E6 (2/2)	5310	<u>PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES</u>		2.000.000	53		
	531030	Retiro de Propiedades, Planta y Equipo	2.000.000				
	1516	<u>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</u>				2.000.000	E
	151605	Edificios	2.000.000				
P/r: Ajuste por demolición de un cuarto, en donde se guardaba el archivo de la organización							
-----3-----							
E6 (2/2)	5160	<u>DEPRECIACIONES</u>		1.669.335	51		
	516005	Construcciones y Edificaciones	1.669.335				
	1592	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>				1.669.335	E
	159205	Construcciones y Edificaciones	1.669.335				
P/r: La depreciación no registrada correspondiente a las Construcciones y Edificaciones durante el año 14							
-----4-----							
E7 (2/2)	5310	<u>PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES</u>		550.000	53		
	531030	Retiro de Propiedades, Planta y Equipo	550.000				
	1520	<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>				550.000	E
	152001	Maquinaria y Equipo	550.000				
P/r: Ajuste por baja de Maquinaria y Equipo por importe menor							
PASAN				9.219.335		9.219.335	
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15			

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Ajustes y reclasificaciones de propiedades, planta y equipo

Cédula E3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.						E3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CODIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		VIENEN -----5-----		9.219.335		9.219.335	
E7 (2/2)	5160	DEPRECIACIONES		2.772.712	51		
	516010	Maquinaria y Equipo	2.772.712				
	1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				2.772.712	E
	159210	Maquinaria y Equipo	2.772.712				
		P/r: La depreciación no registrada correspondiente a la Maquinaria y Equipo durante el año 14					
		-----6-----					
E8 (2/2)	5160	DEPRECIACIONES		755.256	51		
	516015	Equipo de Oficina	755.256				
	1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				755.256	E
	159215	Equipo de Oficina	755.256				
		P/r: La depreciación no registrada correspondiente al Equipo de Oficina durante el año 14					
		-----7-----					
E9 (2/2)	5160	DEPRECIACIONES		1.800.000	51		
	516020	Equipo de Computación y Comunicación	1.800.000				
	1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				1.800.000	E
	159220	Equipo de Computación y Comunicación	1.800.000				
		P/r: La depreciación no registrada correspondiente al Equipo de Computación y Comunicación durante el año 14					
		-----8-----					
E10 (2/2)	5160	DEPRECIACIONES		5.120.004	51		
	516035	Flota y Equipo de Transporte	5.120.004				
	1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				5.120.004	E
	159235	Flota y Equipo de Transporte	5.120.004				
		P/r: La depreciación no registrada correspondiente a la Flota y Equipo de de Transporte durante el año 14					
SUMAS IGUALES				19.667.307		19.667.307	
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15			

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Valoración de la propiedad, planta y equipo bajo NIIF

Cédula E4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 15 AJUSTES BAJO NIIF A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14													E4	
Activo	Vida Útil Actual (Años)	Fecha de Adquisición	Fecha de Valoración	Vida Útil Restante (Años)	Saldo según Balance	Ref.	Depreciación Acumulada	Valor Neto en Libros	Valor Razonable	Ref.	Ajuste	Ref.	Vida Útil Nueva (Años) G	Valor Ajustado a Valor Razonable
Terrenos		30-ene-04	31-dic-13		29.000.000	E5(1/2)		29.000.000	37.000.000	✓	E5(2/2)	8.000.000		37.000.000
Construcciones y Edificaciones	20	30-ene-04	31-dic-13	10	40.500.000	E6(1/2)	(20.250.000)	20.250.000	48.000.000	✓	E6(2/2)	27.750.000	25	48.000.000
Maquinaria y Equipo	10	30-ene-10	31-dic-13	6	31.450.000	E7(1/2)	(12.580.000)	18.870.000	24.850.000	☛	E7(2/2)	5.980.000	8	24.850.000
Equipo de Oficina	10	30-ene-09	31-dic-13	5	15.000.000	E8(1/2)	(7.500.000)	7.500.000	7.950.000	☛	E8(2/2)	450.000	10	7.950.000
Equipo de Computación y Comunicación	3	1-jun-12	31-dic-13	1.5	9.000.000	E9(1/2)	(4.500.000)	4.500.000	4.000.000	☛	E9(2/2)	(500.000)	2	4.000.000
Flota y Equipo de Transporte	5	1-ene-12	31-dic-13	3	54.750.000	E10(1/2)	(21.900.000)	32.850.000	32.000.000	&	E10(2/2)	(850.000)	5	32.000.000
					179.700.000		(66.730.000)	112.970.000	153.800.000		40.830.000			153.800.000

Observaciones:

⚡ La cédula E4, corresponde a los Ajustes Bajo NIIF de la Propiedad, Planta y Equipo; realizados por la organización a Diciembre 31 del Año 13.

⚡ Corresponde a la nueva vida útil determinada por la organización durante el proceso de implementación y previo análisis de lo requerido por la administración, período en el cual se ha decidido utilizar la Propiedad, Planta y Equipo que ha sido valorado bajo NIIF.

⚡ La cédula E4, fue elaborado con base en la información suministrada por la administración de la organización. Los ajustes para llevar a Valor Razonable la Propiedad, Planta y Equipo, quedaron registrados en el Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre del Año 13.

✓ Para determinar el valor según NIIF de los Terrenos y Construcciones y Edificaciones; se realizó un avalúo técnico que incluyera aspectos como: las características físicas del activo, su uso, mejoras y el análisis de mercado. Avalúo determinado por la Lonja de Propiedad Raíz

☛ Para determinar el valor según NIIF de la Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina; se realizó un avalúo técnico que incluyera aspectos como: estado del bien, la vida útil, los meses de uso y el valor actual (esta valor sale de efectuar una cotización en el mercado del activo que se va a valorar con iguales o similares características a este); para el Equipo de Computación y Comunicación se tendrá en cuenta los aspectos antes mencionados, además de analizar la obsolescencia programada por concepto del uso de tecnología.

& Para determinar el valor según NIIF de la Flota y Equipo de Transporte (Camión NHR Reward, motor 4JB1-TC, marca Chevrolet); se realizó un avalúo que incluyera aspectos como: tiempo de uso, mejoras y el análisis de mercado. Avalúo determinado por un perito de Chevrolet S.A.

☛ Aunque la NIIF para Pymes no obliga a que la entidad realiza al finalizar cada período realice la Valorización de la Propiedad, Planta y Equipo, después que se haya efectuado por primera vez, la Compañía El Sol S.A.; por juicio profesional de los funcionarios que componen la administración, se estipuló que cada año se debe realizar la valorización a valor razonable de este rubro; con el propósito que se presente razonablemente la situación financiera de la partida en mención. Sin embargo, si los ajustes que resulten de la nueva valoración son significativos, estos deben ser registrados, en caso contrario solo se revelarán en Notas a los Estados Financieros.

ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Terrenos con y sin ajustes

Cédula E5

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. TERRENOS - 1504 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E5
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado
ENERO	29.000.000			29.000.000 ✓
FEBRERO	29.000.000			29.000.000 ✓
MARZO	29.000.000			29.000.000 ✓
ABRIL	29.000.000			29.000.000 ✓
MAYO	29.000.000			29.000.000 ✓
JUNIO	29.000.000			29.000.000 ✓
JULIO	29.000.000			29.000.000 ✓
AGOSTO	29.000.000			29.000.000 ✓
SEPTIEMBRE	29.000.000			29.000.000 ✓
OCTUBRE	29.000.000			29.000.000 ✓
NOVIEMBRE	29.000.000			29.000.000 ✓
DICIEMBRE	29.000.000			29.000.000 ✓
TOTALES	29.000.000	0	0	29.000.000 P

Observaciones:
 ✓ Se verificaron los valores y son correctos.
 ✓ Al 31 de Diciembre del año 13, la organización realizó la valoración a Valor Razonable del Terreno.

ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Terrenos con y sin ajustes

Cédula E5

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. TERRENOS - 1504 DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E5
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado
ENERO	37.000.000 E4			37.000.000 ✓
FEBRERO	37.000.000			37.000.000 ✓
MARZO	37.000.000			37.000.000 ✓
ABRIL	37.000.000			37.000.000 ✓
MAYO	37.000.000			37.000.000 ✓
JUNIO	37.000.000			37.000.000 ✓
JULIO	37.000.000			37.000.000 ✓
AGOSTO	37.000.000			37.000.000 ✓
SEPTIEMBRE	37.000.000			37.000.000 ✓
OCTUBRE	37.000.000			37.000.000 ✓
NOVIEMBRE	37.000.000			37.000.000 ✓
DICIEMBRE	37.000.000			37.000.000 ✓
TOTALES	37.000.000	0	0	37.000.000 ✓

Observaciones:
 ✓ Se verificaron los valores y son correctos.
 ☉ El valor del Terreno, se toma de la cédula E4, en la cual se presenta la valoración a valor razonable del mismo; la cual fue realizada por parte de la organización.
 Durante el año 14 no se presentó ninguna adición.

ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Construcciones y edificaciones sin ajustes

Cédula E6

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - 1516 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E6
Período	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	0
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
01/Ene/Año 04 - 31/Dic/Año 04	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	2.025.000
01/Ene/Año 05 - 31/Dic/Año 05	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	4.050.000
01/Ene/Año 06 - 31/Dic/Año 06	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	6.075.000
01/Ene/Año 07 - 31/Dic/Año 07	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	8.100.000
01/Ene/Año 08 - 31/Dic/Año 08	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	10.125.000
01/Ene/Año 09 - 31/Dic/Año 09	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	12.150.000
01/Ene/Año 10 - 31/Dic/Año 10	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	14.175.000
01/Ene/Año 11 - 31/Dic/Año 11	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	16.200.000
01/Ene/Año 12 - 31/Dic/Año 12	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	18.225.000
01/Ene/Año 13 - 31/Dic/Año 13	40.500.000			40.500.000	2.025.000 ₡	20.250.000
TOTALES	40.500.000	0	0	40.500.000	20.250.000 ₡	20.250.000
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						20.250.000
Observaciones: ✓ Al 31 de Diciembre del año 13, la organización realizó la valoración a Valor Razonable de las Construcciones y Edificaciones. ✓ La Auditoría Externa, plantea en la cédula E6 (2/2) y E4, los ajustes que la compañía El Sol S.A., efectuó para la presentación de esta partida bajo NIIF, en el Estado de Situación Financiera. ₡ Corresponde al Valor de la Depreciación Acumulada de las Construcciones y Edificaciones a 31 de diciembre del Año 13; antes de aplicar la Sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" de la NIIF para PYMES.						
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15						

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Construcciones y edificaciones con ajustes

Cédula E6

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - 1516 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E6
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	20.250.000
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
VALOR DEL ACTIVO ☞	48.000.000 E4			48.000.000		
VALOR DEL SALVAMENTO			9.600.000 ⇐	38.400.000		
ENERO	38.400.000			38.400.000	128.000 ☞	20.378.000
FEBRERO	38.400.000			38.400.000	128.000 ☞	20.506.000
MARZO	38.400.000	5.000.000 Ⓣ E3		43.400.000	144.667 ☞	20.650.667
ABRIL	43.400.000			43.400.000	144.667 ☞	20.795.334
MAYO	43.400.000			43.400.000	144.667 ☞	20.940.001
JUNIO	43.400.000			43.400.000	144.667 ☞	21.084.668
JULIO	43.400.000			43.400.000	144.667 ☞	21.229.335
AGOSTO	43.400.000		2.000.000 & E3	41.400.000	138.000 ☞	21.367.335
SEPTIEMBRE	41.400.000			41.400.000	138.000 ☞	21.505.335
OCTUBRE	41.400.000			41.400.000	138.000 ☞	21.643.335
NOVIEMBRE	41.400.000			41.400.000	138.000 ☞	21.781.335
DICIEMBRE	41.400.000			41.400.000	138.000 ☞	21.919.335
TOTALES	41.400.000	5.000.000	2.000.000	41.400.000	1.669.335 ☞	21.919.335
					Vr. Dep. Acumulada Según Auditor Externo	21.919.335
					Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad	20.250.000
					Valor Ajuste	<u>1.669.335</u> D3
Observaciones:						
☞ El valor de las Construcciones y Edificaciones, se toma de la cédula E4, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.						
⇐ El Valor de Salvamento corresponde al 20% del nuevo valor de las Construcciones y Edificaciones. Para la Compañía el Sol S.A, el Valor de Salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.						
Ⓣ Corresponde a una adición que realizo la administración al Edificio de la organización, el cual se habia llevado a Gastos de Mantenimiento						
& Corresponde a un gasto correspondiente a la demolición de un cuarto, en donde se guardaba el archivo de la organización						
☞ El Contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente a las Construcciones y Edificaciones durante el año 14						
La organización adquiere un local a 31 de Diciembre del Año 14, a crédito el cual no ha sido contabilizado. El local fue adquirido con el propósito de arrendarlo.						
✓ El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el Valor del Activo menos el Valor de Salvamento, con una nueva vida útil de 25 años.						
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Maquinaria y equipo sin ajustes

Cédula E7

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. MAQUINARIA Y EQUIPO - 1520 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E7
Período	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	0
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
01/Ene/Año 10 - 31/Dic/Año 10	31.450.000			31.450.000	3.145.000 ☞	3.145.000
01/Ene/Año 11 - 31/Dic/Año 11	31.450.000			31.450.000	3.145.000 ☞	6.290.000
01/Ene/Año 12 - 31/Dic/Año 12	31.450.000			31.450.000	3.145.000 ☞	9.435.000
01/Ene/Año 13 - 31/Dic/Año 13	31.450.000			31.450.000	3.145.000 ☞	12.580.000
TOTALES	31.450.000	0	0	31.450.000	12.580.000 ☞	12.580.000
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						12.580.000
Observaciones:						
✓ Al 31 de Diciembre del año 13, la organización realizó la valoración a Valor Razonable de la Maquinaria y Equipo.						
✓ La Auditoría Externa, plantea en la cédula E7 (2/2) y E4, los ajustes que la compañía El Sol S.A., efectuó para la presentación de esta partida bajo NIIF, en el Estado de Situación Financiera.						
☞ Corresponde al Valor de la Depreciación Acumulada de la Maquinaria y Equipo a 31 de diciembre del Año 13; antes de aplicar la Sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" de la NIIF para PYMES.						
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Maquinaria y equipo con ajustes

Cédula E7

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. MAQUINARIA Y EQUIPO - 1520 DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E7
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	12.580.000
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
VALOR DEL ACTIVO ☞	24.850.000 E4			24.850.000		
VALOR DEL SALVAMENTO			2.485.000 ⇐▼	22.365.000		
ENERO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	12.812.969
FEBRERO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	13.045.938
MARZO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	13.278.907
ABRIL	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	13.511.876
MAYO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	13.744.845
JUNIO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	13.977.814
JULIO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	14.210.783
AGOSTO	22.365.000			22.365.000	232.969 ☞	14.443.752
SEPTIEMBRE	22.365.000		550.000 ☞ E3	21.815.000	227.240 ☞	14.670.992
OCTUBRE	21.815.000			21.815.000	227.240 ☞	14.898.232
NOVIEMBRE	21.815.000			21.815.000	227.240 ☞	15.125.472
DICIEMBRE	21.815.000			21.815.000	227.240 ☞	15.352.712
TOTALES	21.815.000	0	550.000	21.815.000	2.772.712 ☞	15.352.712
Vr. Dep. Acumulada Según Auditor Externo						15.352.712
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						12.580.000
Valor Ajuste						<u>2.772.712</u> D3

☞ El valor de la Maquinaria y Equipo, se toma de la cédula E4, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.

⇐▼ El Valor de Salvamento corresponde al 10% del nuevo valor de la Maquinaria y Equipo. Para la Compañía el Sol S.A, el Valor de Salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.

☞ Importe correspondiente a baja de Maquinaria y Equipo, por menor valor. Además se baso en el párrafo 17.27 de la NIIF para Pymes "b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición"

☞ El Contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente a la Maquinaria y Equipo durante el año 14.

✓ El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el Valor del Activo menos el Valor de Salvamento, con una nueva vida útil de 8 años.

ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Equipo dado de baja

Cédula E7

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. MAQUINARIA Y EQUIPO -1520 RELACIÓN DE BIENES DADOS DE BAJA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					E7			
Descripción del Activo	Valor	Concepto de la Baja			Legalización			
		Cuantía Menor	Inservible	Obsoleto	Solicitud de Baja		Acta de Relación de Baja	
					SI	NO	SI	NO
Máquina Remalladora. Marca CLUCF. Referencia ABC0213110729345	550.000	✓			✓		✓	
Observaciones: ☺ La dada de baja se efectuó con base en lo en el párrafo 17.27 de la NIIF para Pymes y por lo establecido por la administración. ☺ Se verificó el motivo por el cual se le dio de baja a la máquina. ☺ Se comprobó que la dada de baja de la máquina, cumpliera con el procedimiento de legalización establecido por la organización. ☺ Al dar de baja, la máquina pasa de ser un activo a ser un bien de consumo.								
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15		

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Equipo de oficina sin ajustes

Cédula E8

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E8
Período	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	0
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
01/Ene/Año 09 - 31/Dic/Año 09	15.000.000			15.000.000	1.500.000 ₡	1.500.000
01/Ene/Año 10 - 31/Dic/Año 10	15.000.000			15.000.000	1.500.000 ₡	3.000.000
01/Ene/Año 11 - 31/Dic/Año 11	15.000.000			15.000.000	1.500.000 ₡	4.500.000
01/Ene/Año 12 - 31/Dic/Año 12	15.000.000			15.000.000	1.500.000 ₡	6.000.000
01/Ene/Año 13 - 31/Dic/Año 13	15.000.000			15.000.000	1.500.000 ₡	7.500.000
TOTALES	15.000.000	0	0	15.000.000	7.500.000 ₡	7.500.000
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						7.500.000
Observaciones: ✓ Al 31 de Diciembre del año 13, la organización realizó la valoración a Valor Razonable del Equipo de Oficina. ✓ La Auditoría Externa, plantea en la cédula E8 (2/2) y E4, los ajustes que la compañía El Sol S.A., efectuó para la presentación de esta partida bajo NIIF, en el Estado de Situación Financiera. ₡ Corresponde al Valor de la Depreciación Acumulada de la Maquinaria y Equipo a 31 de diciembre del Año 13; antes de aplicar la Sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" de la NIIF para PYMES.						
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15						

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Equipo de oficina con ajustes

Cédula E8

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E8
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	7.500.000
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
VALOR DEL ACTIVO ☞	7.950.000 E4			7.950.000		
VALOR DEL SALVAMENTO			397.500 ☞	7.552.500		
ENERO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.562.938
FEBRERO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.625.876
MARZO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.688.814
ABRIL	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.751.752
MAYO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.814.690
JUNIO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.877.628
JULIO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	7.940.566
AGOSTO	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	8.003.504
SEPTIEMBRE	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	8.066.442
OCTUBRE	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	8.129.380
NOVIEMBRE	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	8.192.318
DICIEMBRE	7.552.500			7.552.500	62.938 ☞	8.255.256
TOTALES	7.552.500	0	0	7.552.500	755.256 ☞	8.255.256
Vr. Dep. Acumulada Según Auditor Externo						8.255.256
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						<u>7.500.000</u>
Valor Ajuste						<u>755.256</u> D3
☞ El valor del Equipo de Oficina, se toma de la cédula E4, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.						
☞ El Valor de Salvamento corresponde al 10% del nuevo valor del Equipo de Oficina. Para la Compañía el Sol S.A, el Valor de Salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.						
☞ El Contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente al Equipo de Oficina durante el año 14						
✓ El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el Valor del Activo menos el Valor de Salvamento, con una nueva vida útil de 10 años.						
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Equipo de computación y comunicación sin ajustes

Cédula E9

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN - 1528 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E9
Período	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	0
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
01/Jun/Año 12 - 31/Dic/Año 12	9.000.000			9.000.000	1.500.000 ↻	1.500.000
01/Ene/Año 13 - 31/Dic/Año 13	9.000.000			9.000.000	3.000.000 ↻	4.500.000
TOTALES	9.000.000	0	0	9.000.000	4.500.000 ↻	4.500.000
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						4.500.000
Observaciones: ✓ Al 31 de Diciembre del año 13, la organización realizó la valoración a Valor Razonable del Equipo de Computación y Comunicación. ✓ La Auditoría Externa, plantea en la cédula E9 (2/2) y E4, los ajustes que la compañía El Sol S.A., efectuó para la presentación de esta partida bajo NIIF, en el Estado de Situación Financiera. ↻ Corresponde al Valor de la Depreciación Acumulada del Equipo de Computación y Comunicación a 31 de diciembre del Año 13; antes de aplicar la Sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" de la NIIF para PYMES.						
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Equipo de computación y comunicación con ajustes

Cédula E9

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN - 1528 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E9
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	4.500.000
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
VALOR DEL ACTIVO ☞	4.000.000 E4			4.000.000		
VALOR DEL SALVAMENTO			400.000 ☞	3.600.000		
ENERO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	4.650.000
FEBRERO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	4.800.000
MARZO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	4.950.000
ABRIL	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	5.100.000
MAYO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	5.250.000
JUNIO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	5.400.000
JULIO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	5.550.000
AGOSTO	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	5.700.000
SEPTIEMBRE	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	5.850.000
OCTUBRE	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	6.000.000
NOVIEMBRE	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	6.150.000
DICIEMBRE	3.600.000			3.600.000	150.000 ☞	6.300.000
TOTALES	3.600.000	0	0	3.600.000	1.800.000 ☞	6.300.000
Vr. Dep. Acumulada Según Auditor Externo						6.300.000
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						4.500.000
Valor Ajuste						<u>1.800.000</u> D3
<p>☞ El valor del Equipo de Computación y Comunicación, se toma de la cédula E4, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.</p> <p>☞ El Valor de Salvamento corresponde al 10% del nuevo valor del Equipo de Computación y Comunicación. Para la Compañía el Sol S.A, el Valor de Salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.</p> <p>☞ El Contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente al Equipo de Computación y Comunicación durante el año 14</p> <p>✓ El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el Valor del Activo menos el Valor de Salvamento, con una nueva vida útil de 2 años.</p>						
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Flota y equipo de transporte sin ajustes

Cédula E10

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE - 1540 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						E10
Período	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	0
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
01/Ene/Año 12 - 31/Dic/Año 12	54.750.000			54.750.000	10.950.000 ↻	10.950.000
01/Ene/Año 13 - 31/Dic/Año 13	54.750.000			54.750.000	10.950.000 ↻	21.900.000
TOTALES	54.750.000	0	0	54.750.000	21.900.000 ↻	21.900.000
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						21.900.000
Observaciones:						
✓ Al 31 de Diciembre del año 13, la organización realizó la valoración a Valor Razonable de la Flota y Equipo de Transporte						
✓ La Auditoría Externa, plantea en la cédula E10 (2/2) y E4, los ajustes que la compañía El Sol S.A., efectuó para la presentación de esta partida bajo NIIF, en el Estado de Situación Financiera.						
↻ Corresponde al Valor de la Depreciación Acumulada de la Flota y Equipo de Transporte a 31 de diciembre del Año 13; antes de aplicar la Sección 17 "Propiedad, Planta y Equipo" de la NIIF para PYMES.						
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15						

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Flota y equipo de transporte con ajustes

Cédula E10

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.						
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE - 1540						
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Depreciación Anterior	21.900.000
					Gasto Depreciación	Saldo Depreciación Acumulada
VALOR DEL ACTIVO ☞	32.000.000 E4			32.000.000		
Valor de Salvamento			6.400.000 ☞	25.600.000		
ENERO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	22.326.667
FEBRERO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	22.753.334
MARZO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	23.180.001
ABRIL	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	23.606.668
MAYO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	24.033.335
JUNIO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	24.460.002
JULIO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	24.886.669
AGOSTO	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	25.313.336
SEPTIEMBRE	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	25.740.003
OCTUBRE	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	26.166.670
NOVIEMBRE	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	26.593.337
DICIEMBRE	25.600.000			25.600.000	426.667 ☞	27.020.004
TOTALES	25.600.000	0	0	25.600.000	5.120.004 ☞	27.020.004
Vr. Dep. Acumulada Según Auditor Externo						27.020.004
Vr. Dep. Acumulada Según Contabilidad						21.900.000
Valor Ajuste						<u>5.120.004</u> D3
Observaciones:						
☞ El valor de la Flota y Equipo de Transporte, se toma de la cédula E4, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.						
☞ El Valor de Salvamento corresponde al 20% del nuevo valor de la Flota y Equipo de Transporte. Para la Compañía el Sol S.A, el Valor de Salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.						
☞ El Contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente a la Flota y Equipo de Transporte durante el año 14						
✓ El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el Valor del Activo menos el Valor de Salvamento, con una nueva vida útil de 5 años.						
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15						

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Ajustes bajo NIIF de la propiedad, planta y equipo

Cédula E11

(1/1)

COMPANÍA EL SOL S.A. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 15 AJUSTES BAJO NIIF A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14												E11	
Activo	Vida Útil Actual (Años)	Fecha de Adquisición	Fecha de Valoración	Vida Útil Restante (Años)	Saldo según Balance	Ref.	Depreciación B	Valor Neto en Libros	Valor Razonable	Ajuste	Ref.	Valor Ajustado a Valor Razonable	
Terrenos		01 de enero del año 04	31 de diciembre del año 14		37.000.000	E5(2/2)		37.000.000	37.080.000	✓	80.000	↻	37.080.000
Contrucciones y Edificaciones	25	01 de enero del año 04	31 de diciembre del año 14	24	48.000.000	E6(2/2)	(1.669.335)	46.330.665	46.800.000	✓	469.335	↻	46.800.000
Maquinaria y Equipo	8	01 de enero del año 10	31 de diciembre del año 14	7	24.850.000	E7(2/3)	(2.772.712)	22.077.288	22.120.000	✘	42.712	↻	22.120.000
Equipo de Oficina	10	01 de enero del año 09	31 de diciembre del año 14	9	7.950.000	E8(2/2)	(755.256)	7.194.744	7.210.000	✘	15.256	↻	7.210.000
Equipo de Computación y Comunicación	2	01 de junio del año 12	31 de diciembre del año 14	1	4.000.000	E9(2/2)	(1.800.000)	2.200.000	2.100.000	✘	(100.000)	↻	2.100.000
Flota y Equipo de Transporte	5	01 de enero del año 12	31 de diciembre del año 14	4	32.000.000	E10(2/2)	(5.120.004)	26.879.996	27.000.000	&	120.004	↻	27.000.000
					153.800.000		(12.117.307)	141.682.693	142.310.000		627.307		142.310.000
<p>Observaciones:</p> <p>⚡ La cédula E11, corresponde a nueva valoración a Valor Razonable de la Propiedad, Planta y Equipo; realizados por la organización a Diciembre 31 del Año 14.</p> <p>↻ La depreciación que se toma para determinar el Valor Razonable, corresponde a la calculada con el nuevo valor que la organización determinó a 31 de Diciembre del Año 13, menos el Valor a Salvamento y la nueva vida útil que se estableció.</p> <p>↻ Como se menciona en la cédula E4, al realizar nuevamente la valoración de la Propiedad, Planta y Equipo a Valor Razonable, los ajustes que dieron como resultado, no son significativos; por lo tanto no se van a contabilizar, sino que se revelarán en Notas a los Estados Financieros.</p>													
<p>ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15</p>													

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Inventarios de la propiedad, planta y equipo

Cédula E12

(1/5)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INVENTARIO MAQUINARIO Y EQUIPO - 1520 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E12
Código de Plaqueteo	Descripción del Activo	Estado del Bien	Ubicación del Activo en la Organización	Funcionario Responsable
208002660001 al 2080026600012	Máquina de Coser con Costura Recta y en Zig-Zag. Marca DANERIC. Referencia V110729134	✓	✓	✓
214048660001 al 214048660004	Máquina Overlock. Marca ZOTE. Referencia F110729134	✓	✓	✓
214037860001 al 214037860008	Máquina Remalladora. Marca CLUTH. Referencia CD0213110729134	✓	✓	✓
214032960001 al 214032960008	Máquina Recubridora. Marca VG. Referencia SD45110729134	✓	✓	✓
214033060001 al 214033060008	Máquina Plana. Marca DANERIC. Referencia W110729134	✓	✓	✓
214033560001 al 214033560008	Máquina Fileteadora. Marca DANERIC. Referencia A110729134	✓	✓	✓
214037460001 al 214037460008	Plancha Industrial. Marca Hercúles. Referencia J11072913412	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el Área de Control Interno de la organización y cotejado por la Auditoría Externa ✓ Se reviso el estado de la Maquinaria y Equipo con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Inventarios de la propiedad, planta y equipo

Cédula E12

(2/5)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INVENTARIO EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E12
Código de Plaqueteo	Descripción del Activo	Estado del Bien	Ubicación del Activo en la Organización	Funcionario Responsable
218010660018	Silla Ejecutiva Neumática Ref. 60-170 Azul Rey	✓	✓	✓
218065560003	Silla Ejecutiva Neumática Ref. 60-170 Azul Rey	✓	✓	✓
218030360016	Persiana Enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218040560011	Persiana Enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218061960002	Persiana Enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218010660015	Persiana Enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218080460002	Persiana Enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218065060009	Persiana Enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218061960001	Archivador en Madecor 4 puestos de cedro	✓	✓	✓
218010560004	Caja Fuerte Tipo Bóveda 1.60 X 0.78 X 90 MTS	✓	✓	✓
218011160020	Módulo Stand (Desarmable)	✓	✓	✓
218072460004	Escritorio Gerencial en Vidrio 1.50 * 0.60	✓	✓	✓
218065560001	Escritorio Gerencial en Vidrio 1.50 * 0.61	✓	✓	✓
218031560001	Escritorio Gerencial en Vidrio 1.50 * 0.62	✓	✓	✓
218064160002	Escritorio Gerencial en Vidrio 1.50 * 0.63	✓	✓	✓
218080260009	Silla Ejecutiva Dir. Administrativa	✓	✓	✓
218020460005	Silla Ejecutiva Dir. De Producción	✓	✓	✓
218080460003	Silla Ejecutiva Dir. Comercial	✓	✓	✓
218010560001	Silla Ejecutiva Dir. Financiera	✓	✓	✓
218030760001	Archivador de 4 Gavetas en Madera con Rieles	✓	✓	✓
218065060008	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218030160002	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218080460001	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218071860002	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218071860001	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218072460001	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218060560006	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
212060160003	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218011260003	Accesorio Papelera de Pedal	✓	✓	✓
218065560011	Silla Ergonómica	✓	✓	✓
218072460002	Silla Ergonómica	✓	✓	✓
218030760003	Silla Ergonómica	✓	✓	✓
218065060004	Silla Ergonómica	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el Área de Control Interno de la organización y cotejado por la Auditoría Externa ✓ Se reviso el estado del Equipo de Oficina con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Inventarios de la propiedad, planta y equipo

Cédula E12

{3/5}

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INVENTARIO EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E12
Código de Plaqueteo	Descripción del Activo	Estado del Bien	Ubicación del Activo en la Organización	Funcionario Responsable
218030360010	Sillas Chelot Mesa de Junta Directiva	✓	✓	✓
218030760002	Sillas Chelot Mesa de Junta Directiva	✓	✓	✓
218063760001	Sillas Chelot Mesa de Junta Directiva	✓	✓	✓
218063760002	Sillas Chelot Mesa de Junta Directiva	✓	✓	✓
218032060001	Sillas Chelot Mesa de Junta Directiva	✓	✓	✓
218060960011	Sillas Chelot Mesa de Junta Directiva	✓	✓	✓
218041260006	Mesa Junta Directiva	✓	✓	✓
218080360001	Silla Giratoria Ref. Especial	✓	✓	✓
218030160003	Silla Giratoria Ref. Especial	✓	✓	✓
218063660001	Muebles Secretaría Administrativa	✓	✓	✓
218063160002	Muebles Secretaría de Producción	✓	✓	✓
218040860002	Muebles Secretaría Comercial	✓	✓	✓
218063660002	Muebles Secretaría Financiera	✓	✓	✓
218030160004 al 21800301600034	40 SILLAS FIJAS (SILLAS DE ATENCIÓN)	✓	✓	✓
218060560007	Treinta Sillas Fijas sin Brazos Ref. Azul (Sillas de atención y auditorio)	✓	✓	✓
218063760003	Silla Giratoria Sin Brazos	✓	✓	✓
218065060007	Silla Giratoria Sin Brazos	✓	✓	✓
218066060001	Silla Giratoria Sin Brazos	✓	✓	✓
218072460003	Silla Giratoria Sin Brazos	✓	✓	✓
218070460001	Estanterías Metalicas	✓	✓	✓
218010760001	Estanterías Metalicas	✓	✓	✓
218064060001	Estanterías Metalicas	✓	✓	✓
218030660001	Estanterías Metalicas	✓	✓	✓
218065560002	Biblioteca 2.0 * 2.0 * 0.40, Módulo Inferior con Entrepaños en Madera MDF	✓	✓	✓
218070260001	Biblioteca 2.0 * 2.0 * 0.40, Módulo Inferior con Entrepaños en Madera MDF	✓	✓	✓
218010660016	Escritorio Base Nylon	✓	✓	✓
218060960010	Escritorio Base Nylon	✓	✓	✓
218060560005	Escritorio Base Nylon	✓	✓	✓
218030360015	Escritorio Base Nylon	✓	✓	✓
218040560010	Mesa Comoputador Gerencia	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el Área de Control Interno de la organización y cotejado por la Auditoría Externa ✓ Se reviso el estado del Equipo de Oficina con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: C.A.V.B	REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15	

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Inventarios de la propiedad, planta y equipo

Cédula E12

(4/5)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INVENTARIO EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN - 1528 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E12
Código de Plaqueteo	Descripción del Activo	Estado - Tecnología del Bien	Ubicación del Activo en la Organización	Funcionario Responsable
224200960001	KIT de Digitalización Scanner KODAK I1120. Software Capture PRO	✓	✓	✓
224200960005	PC HP Compaq 8100 Elite Módulo Ram 2 GB.Licencia Office	✓	✓	✓
224200960002	IMPRESORA EPSON FX-2190 CONTABILIDAD	✓	✓	✓
224200960003	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200960004	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200660002	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200660003	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200660006	CPU con 2 Tarjetas de Red 2 GB RAM y Disco de 500 GB	✓	✓	✓
224200660004	Computador DELL XPS 8300	✓	✓	✓
224200660005	Portatil SONY VAIO CORE I5 LED 13.3 Memoria 4GB	✓	✓	✓
224200660001	Router Rompemuros 3 Buemen	✓	✓	✓
224200460002	8 UPS	✓	✓	✓
224200560003	Calculadora de Impresora y pantalla Casio 05007713	✓	✓	✓
224200460003	Calculadora de Impresora y pantalla Casio 005007714	✓	✓	✓
224201060001	Impresora Láser JET F4014N	✓	✓	✓
224201060002	Fax Brother 290 MC	✓	✓	✓
224201060003	Impresora EPSON FX 1180	✓	✓	✓
224201060004	Computador Compaq Presario 4550 Serie SF805BSW60411	✓	✓	✓
224201060008	Computador Compaq Presario 4550 Serie SF805BSW60431	✓	✓	✓
224201060006	Computador Compaq Presario 4550 Serie SF805BSW60441	✓	✓	✓
224201060007	Computador Compaq Presario 4550 Serie SF805BSW60462	✓	✓	✓
224201060005	Impresora Lexmark Z715	✓	✓	✓
224201060009	Impresora Lexmark Z716	✓	✓	✓
224201060010	Impresora Lexmark Z717	✓	✓	✓
224200760001	Equipo TOSHIBA Serie 712HVT30760	✓	✓	✓
224210260001	Equipo TOSHIBA Serie F721HVT32190	✓	✓	✓
224200560002	Equipo TOSHIBA F721HVT32250	✓	✓	✓
224200460001	Equipo TOSHIBA Serie F721HVT32441	✓	✓	✓
224200860001	Servidor 2900. Marca Dell	✓	✓	✓
224210260002	Servidor 2900. Marca Dell	✓	✓	✓
224210260003	Impresora DELL	✓	✓	✓
224210260006	Equipo DELL	✓	✓	✓
224210260005	Video Proyector (Epson Powerelite INFOCUS 2800 LUMENS S12 RES 800X600)	✓	✓	✓
224210260004	Impresora EPSON FX 2190	✓	✓	✓
224200260001	Impresora EPSON LQ 2090	✓	✓	✓
224010260001	Computador Compaq Intel	✓	✓	✓
224220160001	Computador de Mesa LENOVO	✓	✓	✓
224050860001	Computador de Mesa LENOVO	✓	✓	✓
224050860013	Computador de Mesa LENOVO	✓	✓	✓

Observación:
El inventario fue suministrado por el Área de Control Interno de la organización y cotejado por la Auditoría Externa

✓ Se reviso el estado (el estado se reviso en términos de tecnología, es decir, si los equipos son modernos, recientes, desactualizados u obsoletos), del Equipo de Computación y Comunicación con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.

ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.8 Auditoría de propiedades, planta y equipo

Inventarios de la propiedad, planta y equipo

Cédula E12

(5/5)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INVENTARIO FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE - 1540 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E12
Código de Plaqueteo	Descripción del Activo	Estado del Bien	Ubicación del Activo en la Organización	Funcionario Responsable
218030460006	Camión NHR Reward, motor 4JB1-TC, marca	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el Área de Control Interno de la organización y cotejado por la Auditoría Externa ✓ Se revisó el estado de la Flota y Equipo de Transporte (Camión) con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Cédula sumaria de diferidos

Cédula G

{1/2}

COMPañÍA EL SOL S.A.		REF:		G						
17. DIFERIDOS		Auditor:		C.A.M.S						
		Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14						
<i>Alcance:</i>	Se aplica a las cuentas que conforman los Diferidos, es decir, representa los valores de los gastos pagados por anticipado en que incurre la organización en el desarrollo del objeto social.									
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>	1. Se verificó que la propiedad de los artículos y útiles sujetos a consumo, de los derechos a recibir servicios futuros, así como su correcta aplicación a los resultados de operación conforme se utilicen o devenguen y en concordancia con NIIF.									
	2. Se comprobó la existencia e integridad de los servicios pagados por anticipado y que los cargos a resultados del ejercicio contable, comprendan las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos.									
	3. Se verificó la correcta valuación.									
	4. Al final de la revisión realizada, se comprobó que la presentación y revelación de los Diferidos en el Estado de Situación Financiera es adecuada.									
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN auditoría		
				REF.	Débito	Crédito	REF.		Débito	Crédito
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	15.000.000		0	8.728.336		0	0	6.271.664
170505	Intereses	0	0		0	0		0	0	0
170510	Honorarios	0	0		0	0		0	0	0
170515	Comisiones	0	0		0	0		0	0	0
170520	Seguros y Fianzas	0	12.080.000	G3	0	7.755.000		0	0	4.325.000
170525	Arrendamientos	0	0		0	0		0	0	0
170530	Bodegajes	0	0		0	0		0	0	0
170535	Mantenimiento de Equipos	0	0		0	0		0	0	0
170540	Servicios	0	0		0	0		0	0	0
170545	Suscripciones	0	0		0	0		0	0	0
170595	Otros - Papelería	0	2.920.000		0	973.336		0	0	1.946.664
	TOTAL DIFERIDOS	0	15.000.000		0	8.728.336		0	0	6.271.664
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(CAVB)	Asistente de Auditoría Externa					
		Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(OJMG)	Socio Supervisor					
		Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar	(CAMS)	Socio Principal-Gerente					

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14 (G)

Plan de mejoramiento de diferidos

Cédula G

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE DIFERIDOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					G
<i>Documentos Referencia:</i>	F1 - F2 - F3 - F4 - F5				
<i>Recursos:</i>	Gestión del Talento Humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se realizó la amortización correspondiente a los seguros y papelería pagada por anticipado.	Descuido del Contador. Falta de revisión por parte de control interno.	Saldos incorrectos.	Revisión mensual de los registros de amortización.	Contador - Auditor Interno	Inmediato
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 30 de Enero del año 15					

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Listado de chequeo de diferidos

Cédula G1

(1/2)

AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 17. DIFERIDOS LISTADO DE CHEQUEO			
G1			
· Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: Revelaciones; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 11, contratos de construcción; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de período intermedios y NIC 7, estado de flujos de efectivo.			
· Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos relacionados; Sección 22, pasivos y patrimonios; Sección 23, ingresos de actividades ordinarias; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros y Sección 29, impuesto a las ganancias.			
AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos por activos diferidos están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. El corte de las transacciones es correcto y registrado en el período adecuado.		
Existencia (E)	Los activos diferidos representan partidas de gastos legítimos y realmente aplicables al resultado del ejercicio presente y futuro. La organización posee en su totalidad los derechos sobre los activos diferidos.		
Exactitud (EX)	Todas las transacciones y operaciones han sido fielmente registradas y en forma exacta, mostrándose un grado de precisión en los registros y saldos.		
Valuación (V)	Los montos de los activos diferidos, al igual que sus causaciones y amortizaciones están correctamente calculados, los plazos de amortización son adecuados de acuerdo con la naturaleza de los términos de la transacción y normas contables aplicables.		
Presentación (P)	Los montos de los activos diferidos, al igual que sus causaciones y amortizaciones están correctamente calculados, los plazos de amortización son adecuados de acuerdo con la naturaleza de los términos de la transacción y normas contables aplicables.		
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan los activos diferidos son propiedad de la organización y se encuentran bajo control de la misma.		
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría	
1. Los gastos prepagados corresponden a partidas que por su monto y características pueden llevarse a gastos del período contable.		Verificar si los pagos por seguros y demás gastos prepagados pueden ser recuperables, afectan a varios períodos contables. Se deben analizar documentos como la factura y demás documentos de respaldo de los registros.	
2. Cambios representativos en los valores de las adquisiciones de los seguros.		Verificación de cambios en el valor de las pólizas con respecto al período anterior determinando sus causas entre ellas y cuáles son los bienes amparados del año con respecto al anterior.	
3. Exposición al robo, desastres naturales, entre otros.		Verificar si todos los bienes de la empresa están amparados por seguros y analizar la relación costo beneficio de los que no están asegurados (valor del seguro en comparación con la posible prima que se recibiría).	
4. Cambio de la compañía de seguros de las condiciones de las pólizas de la empresa.		Analizar coberturas, valores deducibles y en general las condiciones de la compañía de seguros con respecto a las necesidades de la empresa.	
5. Los cargos diferidos son partidas que por sus características pueden llevarse a resultados del ejercicio.		Analizar cada una de las partidas de los cargos diferidos, sus montos y demás aspectos y determinar si son o no imputables a períodos futuros.	
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría	
1. La estimación de la empresa sobre los meses de amortización de los diferidos fue incorrecta.		Analizar el valor e incidencia sobre el gasto de la empresa, realizar los cálculos correctos y determinar la diferencia.	
2. La empresa realiza cambio de proveedor frecuentemente.		Verificación de los diferentes proveedores determinando la conveniencia para la empresa de cada uno de ellos.	
3. Las depreciaciones, amortizaciones o provisiones no son revisadas.		Verificar que depreciaciones, amortizaciones o provisiones se estén realizando correctamente.	
4. Los pagos por concepto de activos diferidos no están soportados en la forma debida por parte de la organización.		Verificar cada uno de los comprobantes de egreso correspondiente a pago de activos diferidos determinando la validez de los documentos que soportan el pago.	
5. No existen políticas que determinen los lineamientos para determinar en que situaciones una partida se debe llevar a gastos prepagados o a cargos diferidos.		Analizar cada una de las partidas de los cargos diferidos, verificar sus características, determinar los criterios seguidos por la empresa para su contabilización.	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó	Enero 15 del año 15 Fecha

NOTA: Para efectos del ejercicio, se presenta un Cuestionario de Control Interno Estándar. Lo cual implica, que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso que no aplicable la pregunta, esta no se deberá aparecer en cero, por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Listado de chequeo de diferidos

Cédula G1

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 17. DIFERIDOS LISTADO DE CHEQUEO											G1	
17. DIFERIDOS Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucradas
1. ¿Están debidamente autorizadas las partidas capitalizadas?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad
2. ¿Están las autorizaciones debidamente justificadas y se tiene determinado el tiempo durante el cual se causarán los gastos pagados por anticipado y el tiempo durante el cual se amortizarán?						4,5	4,5	8%	0,36	Verde oscuro	Verificación y Análisis	Integridad-Existencia-Presentación
3. ¿Están debidamente autorizadas las bajas en libros de partidas que no se han podido capitalizar como las de proyectos de inversión?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Verificación y Análisis	Integridad-Existencia-Presentación
4. ¿Se revisa periódicamente el programa de seguros para determinar los datos siguientes: a) Que el seguro este vigente. b) Que el seguro sea suficiente?	N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control Interno	Integridad
5. ¿Maneja un solo corredor todos los seguros en la compañía?						4,5	4,5	7%	0,32	Verde oscuro	Verificación	Integridad
6. ¿Ejerce la Compañía un control adecuado sobre el pago de las primas?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control Interno	Integridad-Exactitud-Propiedad
7. ¿Se cotejan con regularidad todos los pagos de primas de seguros con las pólizas y las facturas del corredor de seguros?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
8. ¿Están todas las pólizas de seguro al cuidado de una persona que no tiene acceso a la caja?				3,2			3,2	7%	0,22	Amarillo	Custodia de Pólizas	Integridad-Exactitud

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Listado de chequeo de diferidos

Cédula G1

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 17. DIFERIDOS LISTADO DE CHEQUEO											G1							
17. DIFERIDOS Listado de Chequeo											Nivel de Evaluación						Operación Involucrada	Afirmaciones Involucradas
											No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0		
9. ¿Se nombra a la compañía como beneficiario en todas las pólizas?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Verificación	Propiedad						
10. ¿Se contabilizan debidamente todas las devoluciones de primas?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Verificación	Integridad-Exactitud						
11. ¿Cuándo se pagan gastos por anticipado es uniforme el método de la organización respecto a los cargos al activo y los cargos al gasto?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Verificación	Integridad						
12. ¿Están redactadas de forma idéntica todas las pólizas que amparan la misma propiedad u obligación?						4,8	4,8	7%	0,34	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad						
13. ¿Puede considerarse que todos los diferidos han sido autorizados y contabilizados de manera adecuada?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Verificación	Integridad-Existencia-Exactitud						
14. ¿Son causadas y amortizadas mensualmente las partidas registradas como activos diferidos?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud						
15. ¿Son correctas las causaciones y amortizaciones efectuadas en forma mensual?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud						
Ponderación Diferidos		100%		Calificación Diferidos					4,09	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - EX - V - P - PR						
C.A.V.B Elaboró		O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó					Enero 15 del año 15 Fecha									

NOTA: Para efectos del ejercicio, se presenta un Cuestionario de Control Interno Estándar. Lo cual implica, que algunas preguntas no son aplicables en la solución de la cuenta auditada. En el caso que no aplicable la pregunta, esta no se deberá aparecer en cero, por lo tanto, no se asignará ningún tipo de calificación.

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

COMPañÍA EL SOL S.A. 17.DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						G2	
1. Verificar la propiedad de los artículos y útiles sujetos a consumo, de los derechos a recibir servicios futuros, así como su correcta aplicación a los resultados de operación conforme se utilicen o devenguen y en concordancia con NIIF. 2. Constatar la existencia e integridad de los servicios pagados por anticipado y que los cargos a resultados del ejercicio contable, comprendan las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos. 3. Verificar su correcta valuación. 4. Determinar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.							
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Como prueba a los problemas de existencia, valuación y en alguna extensión al corte del activo y cuentas de resultados relacionadas:							
1. Prepare o que su cliente prepare un resumen analítico de los cambios en las cuentas de los gastos pagados por anticipado y cargos diferidos.		X	S	I EX	G4	C.A.V.B	30-ene-15
2. Haga pruebas de las sumas y coteje los totales contra el libro mayor, libros auxiliares y la planilla sumaria.		X	C	EX	G (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Coteje los saldos iniciales en los papeles de trabajo del año anterior, o si ésta es la primera auditoría, examine los saldos iniciales mediante procedimientos similares a aquellos aplicables para las operaciones del año en curso.		X	S	I E EX	G (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
4. En relación con las adiciones, examine los comprobantes de egreso y documentación comprobatoria, como evidencia del costo, ingreso del servicio y el cumplimiento con los procedimientos de control.		X	S	I E EX	G (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
Seguros pagados por anticipado:							
5. Efectúe pruebas sobre los procedimientos de amortización utilizados por la compañía. Evalúe su razonabilidad y uniformidad.		X	S	I EX	G4	C.A.V.B	30-ene-15
6. Obtenga o prepare una cédula a la fecha del balance que describa las pólizas de seguros, coberturas de primas pagadas por anticipado, al iniciar el período, primas pagadas durante el período y primas pagadas y no causadas o si la compañía mantiene registros adecuados sobre los seguros, prepare una cédula sumaria de dichos registros y verifique mediante pruebas selectivas los asientos realizados.		X	C	I E EX P	G4	C.A.V.B	30-ene-15
7. Verifique la exactitud aritmética de las cédulas o registros, coteje con el balance de comprobación y concilie contra lo cargado a gastos.		X	S	I E EX	G3 G4	C.A.V.B	30-ene-15
8. Inspeccione las pólizas que se tengan disponibles y coteje sus detalles con los registros o cédulas. Revise la comprobación de las primas pagadas de importancia.		X	S	I E EX	G4	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha	

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Programa de auditoría de diferidos

Cédula G2

(2/3)

COMPañIA EL SOL S.A. 17.DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						G2	
17.DIFERIDOS Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Seguros pagados por anticipado:							
9. Investigue el tratamiento contable referente a las primas o pagos hechos por anticipado y los reembolsos o devoluciones recibidas de las compañías aseguradoras y examine el último informe de auditoría u otra evidencia documental.	X		S	I	G (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
10. Selectivamente verifique los cálculos de primas pagadas por anticipado e investigue y determine el tratamiento para aclarar diferencias importantes.		X	S	I EX	G4	C.A.V.B	30-ene-15
11. Investigue y averigüe con un funcionario competente de la compañía o con las agentes de seguros, la suficiencia de la cobertura de los seguros y de las fianzas vigentes. Incluya en los papeles de trabajo los comentarios y recomendaciones.	X		S	I	G (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
Impuestos pagados por anticipado							
12. Obtenga o prepare una cédula detallando todos los impuestos pagados por anticipado, incluyendo, cuando sea el caso, los impuestos cargados a los resultados.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
13. Verifique la corrección aritmética de dicha cédula y compare los totales con el balance de comprobación.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
14. Verifique las partidas pagadas por anticipado, las acumuladas y la aplicación a los resultados. Cruce el gasto con las cuentas de impuestos, cuando proceda.		X	S	I EX P	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
15. Examine los recibos oficiales que justifiquen los pagos y cualquier otra documentación comprobatoria de los impuestos anticipados y de los cargos a resultados.		X	C	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
16. Asegúrese de que los impuestos anticipados y los acumulados hayan sido aplicados uniformemente con los del período anterior.		X	S	I EX P	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
17. Cruce el impuesto de renta anticipado con el causado durante el período y confróntelo con la declaración de impuesto del período.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha	

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Programa de auditoría de diferidos

Cédula G2

{3/3}

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 17.DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						G2	
Otros gastos pagados por anticipado:							
18. Obtenga o prepare cédulas analíticas de estos conceptos, cuando sea práctico.		X	C	I	G5	C.A.V.B	30-ene-15
19. Asegúrese de que los otros Gastos Pagados por Anticipado, hayan sido aplicados uniformemente con los del período anterior.	X		S	I	G5	C.A.V.B	30-ene-15
20. Coteje los valores con la evidencia documental, o contra cualquier otra evidencia. Asegúrese de que los saldos sean propiamente cargados a ejercicios futuros, pruebe los cálculos de ser necesario, y crúcelos con lo acumulado y la aplicación a resultados.		X	S	I EX	G5	C.A.V.B	30-ene-15
21. Cuando sea necesario, obtenga confirmación de los depósitos para garantizar servicios y otros conceptos.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
22. Considere la propiedad de la clasificación y presentación de los gastos pagados por anticipado en el Estado de Situación Financiera, de acuerdo con el Plan Único de vigente y aplicable por la organización.	X		S	I E EX PR	G5	C.A.V.B	30-ene-15
23. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.	X		S	I E EX V P PR	G (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha	

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Ajustes y reclasificaciones de diferidos

Cédula G3

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE DIFERIDOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						G3	
P/T	CODIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
G4	5130	SEGUROS		7.755.000	51		
	513005	Manejo	780.000				
	513015	Corriente Débil	200.000				
	513020	Vida Colectiva	425.000				
	513025	Incendio	1.250.000				
	513030	Terremoto	1.750.000				
	513035	Sustracción y Hurto	1.900.000				
	513085	Transporte de Mercancía	1.100.000				
	513095	Otros	350.000				
	1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				7.755.000	G
	170520	Seguros y Fianzas	7.755.000				
	P/r:	Diferencia en el valor a causar por parte del contador de la organización.					
		-----2-----					
G5	5195	DIVERSOS		973.336	51		
	519530	Útiles, Papelería y Fotocopias	973.336				
	1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				973.336	G
	170595	Otros - Papelería	973.336				
SUMAS IGUALES				8.728.336		8.728.336	
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 30 de Enero del año 15			

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Seguros pagados por anticipado

Cédula G4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								G4
N° Póliza	Compañía	Seguros de	Valor Asegurado	Vr. Bienes y Valores Asegurados	Valor de la Póliza	Vigencia de la Póliza	Vr. Causado según Contabilidad	Valor a Causar
3840	Seguros Bolivas	Robo Equipo de Oficina	20.000.000	15.000.000	1.000.000	01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0	1.000.000 F3
9536	Seguros Bolivas	Manejo	5.000.000	7.000.000	780.000	01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0	780.000 F3
4380	SURA	Incendio-Edificio	30.000.000	35.000.000	2.500.000	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0	1.250.000 F3
9160	Seguros Bolivas	Terremoto-Edificio	30.000.000	40.500.000	3.500.000	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0	1.750.000 F3
1431	Seguros Bolivas	Robo Maquinaria y Equipo	25.000.000	31.450.000	1.800.000	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0	900.000 F3
9905	SURA	Corriente Débil	2.500.000	2.500.000	200.000	01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0	200.000 F3
8121	Liberty Seguros	Vida Colectiva	4.928.000	7.392.000	850.000	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0	425.000 F3
1114	Seguros Bolivas	Transporte de Dinero	3.000.000	5.000.000	350.000	01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0	350.000 F3
1112	Seguros Bolivas	Transporte de Bienes	2.000.000	4.000.000	1.000.000	01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0	1.000.000 F3
2323	Seguros Bolivas	Importaciones	1.500.000	3.000.000	100.000	01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0	100.000 F3
TOTALES					12.080.000	✓		7.755.000 ✓
☹ El valor asegurado se encuentra subvalorado ➡ Para efectos del ejercicio, el SMMLV será de 616.000 ✓ Los saldos se verificaron y son correctos						Vr. Causado según Auditoría Externa Vr. Causado según Contabilidad Valor Ajuste		7.755.000 0 7.755.000 F3
☹ Los saldos que quedan en el Balance, corresponde a erogaciones en que incurrió la organización en el desarrollo normal de su objeto social, cuyo beneficio se recibirán en varios períodos, pueden ser recuperables y suponen la ejecución sucesiva de los servicios a recibir. Para la Compañía El Sol S.A, no dará de baja al remanente de los Activos Diferidos, ya que corresponden a pólizas de seguros sobre todo riesgo; de acuerdo a la Sección 18, de la NIIF para Pymes.								
ELABORÓ: C.A.V.B			REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15	

Tabla 6.9 Auditoría de diferidos a 31 de diciembre del año 14

Papelería pagada por anticipado

Cédula G5

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S.A. PAPELERÍA PAGADA POR ANTICIPADO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						G5
Meses	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Ajustado	Saldo Amortización Anterior	0
					Gasto Amortización	Saldo Amortización Acumulada
ENERO	-			-	- ₡	-
FEBRERO	-			-	- ₡	-
MARZO	-			-	- ₡	-
ABRIL	-			-	- ₡	-
MAYO	-			-	- ₡	-
JUNIO	-			-	- ₡	-
JULIO	-			-	- ₡	-
AGOSTO	-			-	- ₡	-
SEPTIEMBRE	2.920.000			2.920.000	243.334 ₡	243.334
OCTUBRE	2.920.000			2.920.000	243.334 ₡	486.668
NOVIEMBRE	2.920.000			2.920.000	243.334 ₡	730.002
DICIEMBRE	2.920.000			2.920.000	243.334 ₡	973.336
TOTALES	2.920.000	0	0	2.920.000	973.336 ₡	973.336
Vr. Amortización Según Auditor Externo						973.336
Vr. Amortización Según Contabilidad						0
Valor Ajuste						<u>973.336</u> F3
Observaciones:						
<p>✘ El Contador de la organización no realizó la amortización correspondiente a la compra de papelería por anticipado durante el año 14.</p> <p>✓ El pago de la papelería se realizó por un año, pero está aún no se ha recibido en su totalidad, se reconoce como un gasto pagado por anticipado pero a medida que se va recibiendo se debe reconocer como un gasto en forma inmediata. Sin embargo, si el pago le da derecho a la entidad de recibir la papelería en cualquier momento, en ese momento se debe reconocer como gasto.</p> <p>✘ ✘ Para efectos del ejercicio, el ajuste correspondiente al mes de Diciembre del año 14; se le agrego un peso de más; con el objetivo de redondear el saldo de la cuenta y balancear en el estado de situación financiera.</p>						
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15

En la auditoría de diferidos se encontró que el contador no realizó las causaciones respectivas a los seguros de la compañía. Se generó una cédula para identificar tipo de seguro, valor asegurado, vigencia y especialmente valor a causar. Se realizaron los ajustes correspondientes.

Tabla 6.10 Anexos

Listado de chequeo de intangibles

Cédula F1

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES LISTADO DE CHEQUEO		F1
<p>· Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 38, activos tangibles; NIC 36, deterioro de valor de los activos; NIIF 3, combinaciones de negocios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIIF 5, activos no corrientes mantenidos para la venta; SIC 32, costos de sitios web y CINIIF 12, acuerdos de concesión de servicios (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>· Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 18, activos intangibles distintos del goodwill; Sección 19, combinaciones de negocios; Sección 27, deterioro de valor de los activos; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros, y Sección, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos por bienes intangibles están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. El corte de las transacciones es correcto y se han registrado en el período adecuado.	
Existencia (E)	Los bienes intangibles representan costos incurridos que razonablemente puede esperarse que beneficien a ejercicios futuros, es decir, que generen ingresos suficientes para absorber su costo. La organización posee los derechos sobre los bienes intangibles.	
Exactitud (EX)	Las transacciones y operaciones relacionadas sobre los bienes intangibles de la entidad, se han registrado en el período adecuado de forma precisa.	
Valuación (V)	Los montos de los bienes intangibles (incluyendo erogaciones, amortizaciones y resultados por ventas), están correctamente calculados por su monto apropiado utilizando importes y plazos de amortización adecuados de acuerdo con la naturaleza de los términos de la transacción y normas contables aplicables.	
Presentación (P)	Los bienes intangibles han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados.	
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan los bienes intangibles son propiedad, se encuentran disponibles y bajo el control de la organización.	
	Factores de Riesgo Inherente	Implicaciones para la auditoría
	1. Existe un aumento significativo en la cantidad y monto de activos intangibles.	Aplicación de procedimientos de auditoría para verificar la naturaleza y veracidad de los costos y la razonabilidad de su activación
	2. Se ha realizado una adquisición que puede dar origen a activos intangibles.	Evaluación de los conceptos que conforman el valor de compra del bien adquirido. Por ejemplo, un componente del costo de adquisición de un fondo de comercio podría ser un "valor llave" (aptitud para producir o generar riqueza en potencia).
	3. El desarrollo tecnológico o la decisión de interrumpir un segmento del negocio o una línea de producción, ha afectado el beneficio futuro de los activos intangibles.	Evaluación de la necesidad de amortizar totalmente el valor residual de los bienes intangibles amortizados.
	4. Se ha realizado una erogación significativa, para una patente, derechos o marca.	Aplicación de procedimientos de auditoría para verificar la razonabilidad del costo de adquisición.
	5. Los costos de promoción y publicidad han sido diferidos hasta la introducción de un nuevo producto.	Verificación de los costos activados y su relación directa con el nuevo producto.
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó
		Enero 15 del año 15 Fecha

Tabla 6.10 Anexos

Listado de chequeo de intangibles

Cédula F1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES LISTADO DE CHEQUEO											F1	
16. INTANGIBLES Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
1. ¿Las funciones de desembolsos están debidamente separadas de las de registros de bienes intangibles?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Segregación de Funciones	Integridad
2. ¿Las funciones de custodia de títulos representativos de bienes intangibles y las de registro están separadas?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Segregación de Funciones	Integridad
3. ¿Las funciones de registro de activación y amortización están separadas de las de registro en el libro mayor y balances y libros auxiliares?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Segregación de Funciones	Integridad
4. ¿El valor del crédito mercantil registrado por la empresa ha sido formado por esta?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
5. ¿El valor del crédito mercantil que aparece en libros de la empresa fue adquirido por esta?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
6. ¿Las disminuciones del crédito mercantil, si las hay, formado ha sido comprobado técnicamente?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
7. ¿Las marcas registradas en libros de la empresa, han sido producto de la adquisición de las mismas?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
8. ¿Las marcas registradas en libros de la empresa son el reflejo de los costos incurridos en su producción y registro?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
9. ¿Las disminuciones en las marcas han sido producto de su venta?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
10. ¿Las disminuciones en las marcas han sido el resultado de su extinción legal por su utilización?		2					2	7%	0,14	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
11. ¿El valor de las patentes refleja el costo de su adquisición?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
12. ¿El valor de las patentes representa los costos incurridos en la creación y costos de registro?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
13. ¿Las concesiones y las franquicias representan el costo de adquisición?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad

Tabla 6.10 Anexos

Listado de chequeo de intangibles

Cédula F1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES LISTADO DE CHEQUEO											F1	
16. INTANGIBLES Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
14. ¿Los créditos de las franquicias representan el valor de la venta o terminación de las mismas?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
15. ¿Los derechos representan los costos de adquisición en que incurrió la organización por los mismos?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
16. ¿Los créditos de la cuenta derechos corresponden a la venta, cesión o terminación de derechos fiduciarios?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
17. ¿El Know How, está representado por el valor de adquisición del mismo o por su valor de formación?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
18. ¿Las disminuciones o cancelaciones del Know How, son el resultado de su venta o cesión?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
19. ¿El valor de las licencias está representada por los valores pagados por las mismas y los reajustes de precios cuando los						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
20. ¿Las depreciaciones y amortizaciones de los intangibles están representadas por la alícuota de depreciación periódica?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
21. ¿Las provisiones representan las sumas calculadas para cubrir eventuales pérdidas en las operaciones con intangibles?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud-Valuación-Propiedad
Ponderación Intangibles	100%		Calificación Intangibles						4,23	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó						Enero 15 del año 15 Fecha		

Tabla 6.10 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						F2	
1. Constar que son propiedad de la empresa. 2. Determinar que se trata de erogaciones de las que se derivan beneficios en ejercicios futuros en concordancia con NIIF. 3. Verificar que exista consistencia en la política de contabilización. 4. Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración su valor potencial de beneficio futuro. 5. Verificar que exista consistencia en la aplicación de los métodos de valuación como la capitalización, amortización y deterioro. 6. Verificar que no existan pignoraciones. 7. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.							
16. INTANGIBLES Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Compras y Adquisiciones</i>							
1. Preparar o hacer que el cliente prepare una Cédula analítica donde se relacionen cada uno de los intangibles, con el saldo del año anterior, sus adiciones, las amortizaciones y los valores llevados al estado de resultados.		X	S	I EX	F4	C.A.V.B	30-ene-15
2. Revisar los registros contables de activos intangibles tanto en el libro mayor como en los libros auxiliares e identificar partidas significativas e inusuales.	X		S	I EX	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
3. Efectuar comprobaciones generales sobre los saldos de los activos intangibles y los cargos al estado de resultados a través de las amortizaciones.		X	C	I EX	F4	C.A.V.B	30-ene-15
4. Evaluar la capacidad que tienen los bienes para generar ingresos futuros que permitan absorber los costos activados.	X		S	I	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
5. Verifique la naturaleza y la razonabilidad de los costos incurridos en intangibles.	X		S	I	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
6. Verificar la documentación que respalda la compra: a. Órdenes de compra. b. Informe de recepción. c. Facturas del proveedor. d. Orden de pago. e. Débitos en extractos bancarios.	X		S	I E EX PR	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Desarrollo de Intangibles</i>							
6. Coteje los valores activados con las planillas detalladas de cálculo de los pagos efectuados.		X	C	I EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
7. Efectuar la verificación de los pagos al personal que intervino en la formación del intangible para determinar que estos están cargados al mismo.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
8. Verificar que los costos financieros cargados al intangible sean realmente el producto de lo invertido en el desarrollo del proyecto.	X		S	I	F4	C.A.V.B	30-ene-15
9. Comprobar el cálculo de la carga financiera que produjo la fuente de financiación.	X		S	I EX	F4	C.A.V.B	30-ene-15
10. Examinar los cargos imputados a los resultados del ejercicio que por su naturaleza deben ser activados.	X		S	I EX	F4	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:</i>							
11. Constatar que la cuota de depreciación, amortización y/o provisión haya sido determinada en forma técnica.	X		S	I EX	F5	C.A.V.B	30-ene-15
12. Verificar que las depreciaciones y/o amortizaciones se han calculado en concordancia con la vida útil del intangible.	X		S	I EX	F5	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.10 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						F2	
1. Constar que son propiedad de la empresa. 2. Determinar que se trata de erogaciones de las que se derivan beneficios en ejercicios futuros en concordancia con NIIF. 3. Verificar que exista consistencia en la política de contabilización. 4. Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración su valor potencial de beneficio futuro. 5. Verificar que exista consistencia en la aplicación de los métodos de valuación como la capitalización, amortización y deterioro. 6. Verificar que no existan pignoraciones. 7. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.							
16. INTANGIBLES Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Verificaciones:</i>							
13. Verifique las bases de valuación de los intangibles.	X		S	I E EX	F5	C.A.V.B	30-ene-15
14. Analice los importes registrados como intangibles.	X		S	I EX	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
15. Inspeccione la información disponible, tal como opiniones de peritos o contra los contratos respectivos y examine la comprobación de las adiciones y cancelación.	X		S	I EX	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
16. Verifique la aplicación de las amortizaciones y concílielas con lo cargado a resultados.		X	S	I EX P	F3	C.A.V.B	30-ene-15
17. Determine si la amortización es deducible o no para fines Fiscales.		X	S	I EX	F (1/2)	C.A.V.B	30-ene-15
<i>Conclusiones:</i>							
18. Escriba un breve memorando resumiendo el alcance y el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas, de acuerdo con el trabajo realizado con respecto a los siguientes objetivos de auditoría: a) Los saldos representan cargos apropiados a futuras operaciones que razonablemente se pueda esperar que se realicen o no. b) Las adiciones a estas cuentas son apropiadas y se registraron al costo. c) La amortización es razonable en las circunstancias y fue comprobada sobre bases aceptables, uniformes con periodos anteriores. d) La clasificación y revelación es apropiada en los estados financieros, considerando la importancia relativa de las cantidades mostradas.	X		S	I E EX V P PR	F (2/2)	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

Tabla 6.10 Anexos

Listado de chequeo de otros activos

Cédula H1

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 18. OTROS ACTIVOS LISTADO DE CHEQUEO		H1
· Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 8, políticas de contabilidad, cambios en los estimados de contabilidad y errores; NIC 36, deterioro del valor de los activos; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo además del marco conceptual (Vásquez y Franco, 2013).		
· Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 2, conceptos y principios generales; Sección 3, estado de posición financiera; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 10, políticas de contabilidad, estimados y errores; Sección 11, estados financieros básicos, y Sección 27, beneficios para empleados (Vásquez y Franco, 2013).		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los otros activos están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. Todas las amortizaciones y provisiones están adecuada e íntegramente contabilizadas en los registros correspondientes.	
Existencia (E)	Los otros activos representan los costos incurridos para su adquisición, además del valor de los bienes entregados en comodato. Las depreciaciones, amortizaciones y provisiones están relacionadas con los otros activos existentes y usados, cuya propiedad corresponde a la empresa.	
Exactitud (EX)	Todas las transacciones y operaciones que incluyen la cuenta de otros activos, han sido fielmente registradas y en forma exacta, lo que permite mostrar un grado de precisión en los registros y saldos.	
Valuación (V)	Los montos de los otros activos están correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza de los términos de la transacción y normas contables aplicables. Los montos de las amortizaciones y provisiones, están correctamente calculadas utilizando en cada situación la adquisición y uso de tales bienes. Para cada caso los otros activos se cargan a la amortización acumulada en concordancia con la naturaleza y las normas contables vigentes.	
Presentación (P)	Los otros activos han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados.	
Propiedad (PR)	Todos los valores que representan los otros activos son propiedad de la organización y se encuentran bajo control de la entidad.	
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría
1. Robo de los bienes.		Asegurar los bienes y contar con personal capacitado para prevenir el robo.
2. Transporte impropio de los bienes en vehículos contratados.		Contratar una entidad que proporcione más seguridad para la conservación de los bienes o buscar mejores condiciones con la empresa ya contratada, exigiendo si es del caso un seguro de transporte.
3. Bodega no adecuada para almacenar los bienes clasificados como otros activos.		Asegurarse de que el espacio para almacenar los bienes este en buen estado.
4. Mala calidad de los bienes clasificados como otros activos.		Análisis de los parámetros de calidad para los bienes.
5. Carencia de proveedores.		Sugerir un análisis de mercado.
6. Papeleo insuficiente sobre la propiedad.		Comprobación y solicitud del papeleo suficiente para garantizar la propiedad.
7. Ilegalidad de los bienes adquiridos.		Investigar la procedencia.
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría
1. Se realizan cambios frecuentes de la ubicación de antigüedades, pinturas, objetos de arte.		Recomendación para el establecimiento de estos.
2. Ubicación poco estratégica para la conservación de las antigüedades, pinturas, objetos de arte.		Análisis de una posición estratégica para que los bienes no se vean afectados.
3. Manipulación inadecuada de los bienes por los empleados.		Recomendar capacitación para el manejo de estos bienes.
4. Transporte impropio de los bienes en vehículos de propiedad de la empresa.		Sugerir un mejor equipamiento para el transporte de los bienes.
5. Fácil acceso para la salida de los bienes de arte y cultura.		Intensificar los mecanismos de diligenciamiento documental para controlar las salidas.

Tabla 6.10 Anexos

Listado de chequeo de otros activos

Cédula H1

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S.A. 18. OTROS ACTIVOS LISTADO DE CHEQUEO											H1		
18. OTROS ACTIVOS Listado de Chequeo		Nivel de Evaluación											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
1. ¿Están clasificadas en este rubro las cuentas que no es posible clasificar dentro de los demás activos?							5	5	13%	0,65	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Exactitud
2. ¿La empresa ha entregado bienes en comodato a otra organización o a una persona natural?				3				3	13%	0,39	Rojo claro	Verificación	Integridad
3. ¿Utiliza la empresa máquinas porteadoras y estampillas de la administración postal para su uso interno?				3				3	13%	0,39	Rojo claro	Verificación	Integridad
4. ¿Ha adquirido la empresa bienes de arte y cultura?				3				3	13%	0,39	Rojo claro	Verificación	Integridad-Exactitud
5. ¿Amortiza la empresa los bienes entregados en comodato como consecuencia de su desgaste y uso por el paso del tiempo?		N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
6. ¿Efectúa la empresa provisión por la pérdida de valor en el mercado de los bienes de arte y cultura?		N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
7. ¿Las adquisiciones y retiros son aprobadas por personal autorizado?							5	5	12%	0,6	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
8. ¿Los datos sobre la adquisición y retiros son ingresados para su debida contabilización?							5	5	12%	0,6	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia-Exactitud
9. ¿Se controla la vigilancia y seguridad de estos activos?							5	5	12%	0,6	Verde oscuro	Custodia de Bienes	Integridad
10. ¿Los datos de adquisición, retiros, amortizaciones y provisiones se identifican, analizan y corrigen oportunamente?							5	5	12%	0,6	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
Ponderación Otros Activos		100%		Calificación Otros Activos						4,22	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - EX - V - P - PR
C.A.V.B Elaboró		O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó						Enero 15 del año 15 Fecha		

Tabla 6.10 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 18. OTROS ACTIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						H2	
1. Determinar la existencia física y estado de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas 2. Determinar el valor real de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras de 3. Determinar el correcto cálculo de las amortizaciones y provisiones de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras.							
18. OTROS ACTIVOS Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Prepare una Cédula analítica o haga que el cliente la prepare, donde se relacionen los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras, su fecha de adquisición o entrega en comodato, costos de adquisición y disminuciones y determine si su costo es correcto.		X	S	I E EX	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
2. Determine el desgaste de los bienes dados en comodato como consecuencia de su uso siguiendo los mismos criterios para la depreciación de las propiedades, planta y equipo, compare dichos cálculos con los establecidos por la empresa y determine diferencias si las hay.		X	S	I E EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
3. Determine la provisión en forma técnica utilizando preferiblemente conceptos de expertos, sobre los bienes de arte y cultura, compárela con la efectuada por la empresa y determine diferencias si las hay.		X	S	I E EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
4. Revise la autorización, fuentes documentales de bienes de arte y cultura, y efectúe un análisis al respecto.		X	S	I E EX V	N/A	C.A.V.B	30-ene-15
5. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.	X		S	I E EX V P PR	H	C.A.V.B	30-ene-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Enero 30 del Año 15 Fecha		

7. Auditoría del pasivo

Carlos Alberto Montes Salazar · Omar de Jesús Montilla Galvis · Cristian Andrey Vallejo Bonilla

AUDITORÍA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES: PAPELES DE TRABAJO
Anexos

Tabla 7.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de pasivos

Cédula sumaria

Cédula BG-2

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.				Ref.:	BG-2					
2. PASIVOS				Auditor:	C.A.M.S.					
				Fecha de cierre	31/dic/año 14					
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman el pasivo (tanto corriente como no corriente) de la organización.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Una vez la administración efectuó los ajustes sugeridos por la auditoría, todos los pasivos de la organización fueron presentados de forma adecuada. 2. Se comprobó que las cuentas que conforman el pasivo fueron clasificadas de forma debida en el estado de situación financiera. 3. Se verificó que los pasivos en moneda extranjera a cargo de la organización fueron actualizados a la TRM correspondiente. 4. Se determinó que las operaciones fueron registradas de forma adecuada. 5. Se comprobó que los impuestos fueron calculados, valuados y causados de forma debida. 6. Se verificó la existencia de las cuentas que conforman el pasivo. 7. Se verificaron el cálculo y el registro de los intereses de las obligaciones a cargo de la organización.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	28.490.000	27.048.000		28.000	343.900		0	0	27.363.900
2105	Bancos nacionales	20.850.000	16.100.000	AA (1/2)		280.000		0	0	16.380.000
2110	Bancos del exterior	7.640.000	10.948.000	AA (1/2)	28.000	63.900		0	0	10.983.900
22	PROVEEDORES	2.150.000	8.141.925		464.650	5.200.800		0	0	12.878.075
2205	Nacionales	1.700.000	3.582.825	BB (1/2)	434.000	5.200.800		0	0	8.349.625
2210	Del exterior	450.000	4.559.100	BB (1/2)	30.650			0	0	4.528.450
23	CUENTAS POR PAGAR	2.000.000	9.250.000		0	7.386.251		0	0	16.636.251
2335	Costos y gastos por pagar	800.000	9.250.000	CC (1/2)	0	6.282.935		0	0	15.532.935
2365	Retención en la fuente	1.000.000	0	CC (1/2)	0	239.250		0	0	239.250
2367	Impuesto a las Ventas retenido	0	0	CC (1/2)	0	38.400		0	0	38.400
2370	Retenciones y aportes de nómina	200.000	0	CC (1/2)	0	478.218		0	0	478.218
2380	Acreedores varios	0	0	CC (1/2)		347.448		0	0	347.448
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	1.700.000	0		936.000	2.076.582		0	0	1.140.582
2404	Renta y complementarios	0	0	DD (1/2)	0	1.866.582		0	0	1866582
2408	Impuesto sobre las Ventas por pagar	1.700.000	0	DD (1/2)	936000	210.000		0	0	-726.000
25	OBLIGACIONES LABORALES	0	10.443.299		0	6.799.548		0	0	17.242.847
2505	Salarios por pagar	0	0	EE (1/2)	0	2.213.826		0	0	2.213.826
2510	Cesantías	0	3.894.909	EE (1/2)	0	627632		0	0	4.522.541
2515	Intereses sobre cesantías	0	467.387	EE (1/2)	0	75.315		0	0	542.702
2520	Prima de servicios	0	4.323.578	EE (1/2)	0	198.963		0	0	4.522.541
2525	Vacaciones	0	1.757.425	EE (1/2)	0	283.812		0	0	2.041.237
2540	Indemnizaciones laborales	0	0	EE (1/2)	0	3.400.000		0	0	3.400.000
2	TOTAL PASIVOS	34.340.000	54.883.224		1.428.650	21.807.081		0	0	75.261.655
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	[C.A.V.B.]	Asistente de auditoría externa					
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	[O.J.M.G.]	Socio supervisor					
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	[C.A.M.S.]	Socio principal-Gerente					

Tabla 7.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de pasivos

Plan de mejoramiento de pasivos

Cédula BG-2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO PASIVOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BG-2
DOCUMENTOS REFERENCIA	AA1 - AA2 - AA3 - AA4 - AA5 - AA6 - AA7 - AA8-1 (1/9) a la AA8-1 (9/9) - AA8-2 (1/9) a la AA8-2 (9/9) - BB1 -BB2 - BB3 - BB4 - BB5-1 (1/2) a la BB5-1 (5/5) - BB5-2 (1/2) a la BB5-2 (5/5) - BB5-3 (1/2) - BB5-3 (2/2) - BB5-4 (1/2) - BB5-4 (2/2) - BB6 - BB7 - BB8 - BB9 - BB10 - BB11 - BB12 - CC1 -CC2 - CC3 - CC4 - CC5 - CC6 (1/2) - CC6 (2/2) - CC7 (1/2) - CC7 (2/2) - DD1 -DD2 - D3 - DD4 - DD5 - EE1 -EE2 - EE3 - EE4 (1/4) - EE4 (2/4) - EE4 (3/4) - EE4 (4/4) - EE5 - EE6 - EE7 - EE8 - EE9				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se causan de forma mensual los intereses correspondientes a las obligaciones contraídas por la organización en moneda nacional y extranjera.	Descuido del funcionario responsable.	Inflación de la utilidad.	Revisar de forma permanente la partida.	Contador - Subgerente financiero.	Inmediata.
2. No se actualizan las obligaciones en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del funcionario responsable.	Errores en el resultado del ejercicio.	Revisar de forma permanente la tasa de cambio.	Contador.	Inmediata.
3. No se contabilizan de forma oportuna las facturas recibidas.	Las facturas no se entregan de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias en la valuación de los inventarios y las declaraciones fiscales.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Jefes de área.	Inmediata.
4. Se presentan devoluciones de facturas por problemas de requisitos.	No se rectifican los valores al recibir las facturas.	Demora en la contabilización, soportes inválidos.	Revisar detalladamente al momento de recibir las facturas.	Funcionario encargado de la recepción de documentos.	Inmediata.
5. Se presentan inconsistencias al confrontar cifras con los proveedores de la organización.	No se contabilizan los descuentos por pronto pago.	Errores en el costo de los inventarios.	Confrontar los saldos de forma periódica con los proveedores.	Auxiliar contable.	Inmediata.
6. No se actualizan las deudas contraídas con proveedores extranjeros.	Falta de conocimiento y descuido del área de contabilidad.	Errores en la utilidad, por los cuales pueden presentarse saldos no reales.	Revisar de forma permanente la tasa de cambio.	Contador.	Inmediata.
7. Se presentan errores y extemporaneidad en la presentación de la retención en la fuente.	Descuido de los funcionarios responsables.	Incremento en los gastos no deducibles por intereses y sanciones.	Revisar detalladamente los formularios correspondientes.	Contador público - Auditor externo.	Inmediata.

Tabla 7.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de pasivos

Plan de mejoramiento de pasivos

Cédula BG-2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO PASIVOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BG-2
DOCUMENTOS REFERENCIA	AA1 - AA2 - AA3 - AA4 - AA5 - AA6 - AA7 - AA8-1 (1/9) a la AA8-1 (9/9) - AA8-2 (1/9) a la AA8-2 (9/9) - BB1 -BB2 - BB3 - BB4 - BB5-1 (1/2) a la BB5-1 (5/5) - BB5-2 (1/2) a la BB5-2 (5/5) - BB5-3 (1/2) - BB5-3 (2/2) - BB5-4 (1/2) - BB5-4 (2/2) - BB6 - BB7 - BB8 - BB9 - BB10 - BB11 - BB12 - CC1 -CC2 - CC3 - CC4 - CC5 - CC6 (1/2) - CC6 (2/2) - CC7 (1/2) - CC7 (2/2) - DD1 -DD2 - D3 - DD4 - DD5 - EE1 -EE2 - EE3 - EE4 (1/4) - EE4 (2/4) - EE4 (3/4) - EE4 (4/4) - EE5 - EE6 - EE7 - EE8 - EE9				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
8. No se han efectuado correctamente los aportes parafiscales de algunos funcionarios que ingresaron a laborar en la organización.	Descuido del área de contabilidad y el jefe de Talento Humano.	Incumplimiento de las normas laborales aplicables a la organización, posibles sanciones económicas.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Contador público - Auditor externo.	Inmediata.
9. No se contabilizan de forma oportuna las facturas recibidas.	Las facturas no se entregan de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias en la valuación de impuestos y utilidades.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Jefes de área.	Inmediata.
10. Se presentan devoluciones de facturas por no cumplir con los requisitos de la administración de impuestos.	No se verifican las facturas al ser recibidas.	Dificultad en el momento de determinar los impuestos a cargo.	Revisar detalladamente al momento de recibir las facturas.	Funcionario encargado de la recepción de documentos.	Inmediata.
11. No se estableció el impuesto de renta por pagar en el año 14.	Descuido del contador público.	Sanciones, intereses, errores en el cálculo de la utilidad del ejercicio, pérdidas económicas.	Revisar y calcular los impuestos a cargo de la organización.	Contador público.	Inmediata.
12. No se causaron los pagos pendientes a funcionarios.	Descuido de los funcionarios responsables.	Deterioro de la imagen de la organización, sanciones económicas.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Contador público - Jefes de área.	Inmediata.
14. Se presentan errores y extemporaneidad en la presentación de la retención en la fuente.	Descuido de los funcionarios responsables.	Incremento en los gastos no deducibles por intereses y sanciones.	Revisar detalladamente los formularios correspondientes.	Contador público - Auditor externo.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Cédula sumaria de obligaciones financieras

Cédula AA

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref.:	AA
21. OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman las obligaciones financieras (tanto en moneda nacional como extranjera), en las que se condensan las transacciones más comunes en las operaciones de financiamiento.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se comprobó que las obligaciones financieras presentadas en las cuentas representan todas las obligaciones existentes de la organización. 2. Se determinó que las obligaciones financieras a cargo de la organización fueron registradas por su valor real. 3. Se verificó que las obligaciones financieras fueron presentadas en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas aplicado por la organización. 4. Se estableció que las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas correspondientes a las obligaciones financieras fueron registradas en el período correspondiente.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
2105	BANCOS NACIONALES	20.850.000	16.100.000		0	280.000		0	0	16.380.000	
210510	Pagarés	20.850.000	16.100.000	A3	0	280.000		0	0	16.380.000	
2110	BANCOS DEL EXTERIOR	7.640.000	10.948.000		28.000	63.900		0	0	10.983.900	
211010	Pagarés	7.640.000	10.948.000	AA3	28.000	63.900		0	0	10.983.900	
21	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	28.490.000	27.048.000		28.000	343.900		0	0	27.363.900	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa						
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(O.J.M.G.)	Socio supervisor						
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente						

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Plan de mejoramiento de obligaciones financieras

Cédula AA

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					AA
DOCUMENTOS REFERENCIA	AA1 - AA2 - AA3 - AA4 - AA5 - AA6 - AA7 - AA8-1 (1/9) a la AA8-1 (9/9) - AA8-2 (1/9) a la AA8-2 (9/9)				
RECURSOS	Gestión del talento humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se causan de forma mensual los intereses correspondientes a las obligaciones en moneda nacional y extranjera contraídas por la organización.	Descuido del funcionario responsable.	Inflación de la utilidad.	Revisar de forma permanente la partida.	Contador - Subgerente financiero.	Inmediata.
2. No se actualizan las obligaciones en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del funcionario responsable.	Errores en el resultado del ejercicio.	Revisar de forma permanente la tasa de cambio.	Contador.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Listado de chequeo de obligaciones financieras

Cédula AA1

[1/2]

COMPañÍA EL SOL S. A. 21. OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO		AA1
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: revelaciones; NIIF 17, arrendamientos; NIC 23, costos de préstamos; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 25, costos de préstamos; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; y Sección 8, notas a los estados financieros (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los préstamos están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas, y están adecuadamente acumuladas en los registros correspondientes. Las transacciones sobre préstamos están registradas en el período correspondiente.	
Existencia (E)	Los préstamos representan deudas financieras bajo acuerdos exigibles. Se han cumplido en cláusulas del préstamo, limitaciones y requerimientos legales. Las obligaciones financieras mostradas en las cuentas representan todas las obligaciones existentes del cliente.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los montos de capital, las cancelaciones y los costos de emisión, primas y descuentos de los préstamos están correctamente calculados por su monto apropiado, incluyendo la conversión de moneda extranjera, de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las cláusulas del préstamo son correctos. Los préstamos reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo la conversión del tipo de cambio de la moneda extranjera) de acuerdo con las normas contables aplicables. Las deudas bancarias y financieras han sido adecuadamente resumidas, clasificadas y descritas, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado las obligaciones financieras por el valor real.	
Presentación (P)	Las obligaciones financieras se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas aplicado por la organización.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. La organización tiene un alto índice de endeudamiento y problemas de liquidez.		Aplicar procedimientos para revisar el pago de los préstamos, su renovación y, eventualmente, situaciones del negocio (la empresa) en marcha.
2. Existe un significativo aumento de la cantidad, naturaleza y valor de los préstamos.		Aplicar procedimientos para asegurarse de la veracidad y valuación de los préstamos.
3. Es común el uso de préstamos a corto plazo.		Analizar la capacidad de pago y solvencia de los otorgantes para renovar las condiciones pactadas.
4. La empresa se está acercando al límite de su capacidad de tomar préstamos adicionales por cláusulas restrictivas en acuerdos de préstamos.		Aplicar procedimientos para verificar el cumplimiento de las cláusulas y la posibilidad de incrementar el financiamiento.
5. Las actividades de financiación de las operaciones de las subsidiarias son descentralizadas y no están bien coordinadas.		Aplicar procedimientos para asegurar la integridad de las operaciones y la no existencia de fondos ociosos.
6. Existen numerosas transacciones de préstamos que involucran a partes vinculadas.		Aplicar procedimientos para asegurar la integridad y la correcta valuación y exposición de esas partidas, así como sus implicaciones en los procesos de consolidación.
7. Se ha obtenido una nueva e importante línea de crédito o acuerdo de préstamo.		Elaborar una valuación especial de su reflejo contable.
8. Existe la posibilidad de incumplimiento de un acuerdo de préstamo.		Analizar las implicaciones en su exposición y relaciones con otros componentes de los estados financieros.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Se han celebrado nuevos préstamos sin la autorización correspondiente.		Realizar pruebas para asegurar la veracidad de la obligación.
2. El personal de la organización no tiene conocimiento de las transacciones que podrían originar el incumplimiento de un acuerdo de préstamo.		Realizar procedimientos para asegurarse de que continúan vigentes las cláusulas restrictivas.
3. No se han preparado análisis confiables de los vencimientos de los préstamos.		Analizar la probabilidad de existencia de préstamos atrasados e intereses por mora.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Listado de chequeo de obligaciones financieras

Cédula AA1

(2/2)

COMPañIA EL SOL S. A. 21. OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) LISTADO DE CHEQUEO											AA1	
21. OBLIGACIONES FINANCIERAS Listado de chequeo	No Aplica (N/A)	NIVEL DE EVALUACIÓN										
		Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Están las obligaciones financieras debidamente autorizadas por la Junta Directiva?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Verificación	Existencia
2. ¿Se encuentran debidamente constituidos tanto los pagarés como las cartas de crédito?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
3. ¿Se verifican los préstamos de los pagarés cancelados?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
4. ¿Existe en la organización una política sobre el manejo de sobregiros?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control interno	Integridad - Existencia
5. ¿La organización reclama los pagarés de las obligaciones canceladas, y les pone el	2						2	7%	0,14	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad
6. ¿Están contabilizadas todas las obligaciones?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Contabilización	Integridad - Existencia - Valuación
7. ¿Las obligaciones financieras se están cancelando oportunamente?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
8. ¿El programa de revisión de la auditoría interna incluye los objetivos de auditoría que se espera lograr con la revisión de esta cuenta?				3,1			3,1	7%	0,217	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
9. ¿Existe una cédula sumaria en la que se compilen los saldos de las cuentas que han sido analizadas?					4,1		4,1	7%	0,287	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación - Presentación
10. ¿Se comprueban los saldos a la fecha del cierre del ejercicio con las cuentas del libro mayor y los papeles de trabajo de la auditoría realizada el año anterior?						4,5	4,5	7%	0,315	Verde oscuro	Comprobación y análisis	Integridad - Existencia - Corte
11. ¿Se evalúan todos los factores y se consideran las situaciones (nivel de endeudamiento de la entidad, comportamiento del mercado de divisas), al momento de adquirir una obligación financiera en el extranjero?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Análisis y evaluación	Integridad
12. ¿Se encuentran autorizadas las tasas de cambio, y se realizan los respectivos ajustes a las mismas?	2						2	6%	0,12	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
13. ¿Se realizan las amortizaciones correspondientes en los plazos establecidos para las obligaciones financieras, tanto en moneda nacional como extranjera?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Verificación	Integridad - Existencia
14. ¿Existen pólizas de cumplimiento para el pago de las obligaciones financieras y sus respectivos montos?						5	5	6%	0,3	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
15. ¿Se verifican los codeudores y garantías de las obligaciones financieras?						5	5	6%	0,3	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
Ponderación Obligaciones financieras	100%	Calificación Obligaciones financieras							3,999	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B.	O.J.M.G.	C.A.M.S.							15 de febrero del año 15			
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ							FECHA			

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Programa de auditoría de obligaciones financieras

Cédula AA2

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.							
21. OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)				AA2			
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							
1. Determinar si las obligaciones financieras mostradas en las cuentas representan todas las obligaciones existentes de la compañía.							
2. Comprobar si las obligaciones financieras se han registrado por su valor real.							
3. Verificar si las obligaciones financieras se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas.							
4. Establecer si se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas correspondientes a las obligaciones financieras.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para preparar la auditoría:							
1. Obtenga relaciones de las obligaciones pendientes de pago y registre los siguientes datos:							
a) Beneficiario.							
b) Fecha de emisión.							
c) Colateral y valor registrado.							
d) Tasa de interés.							
e) Pagos.							
f) Fecha de vencimiento.							
g) Cantidad original.							
h) Saldo a la fecha del balance.							
i) Fecha hasta cuando se pagaron intereses.							
j) Intereses acumulados o pagados anticipadamente a la fecha del balance.							
k) Valores que vencerán a más de un año.							
2. Verifique la exactitud aritmética de la relación y cruce los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior, y los saldos finales con el balance de comprobación.							
Para comprobar que todas las transacciones registradas son reales y fueron autorizadas y valuadas correctamente:							
1. Si es una auditoría continua, coteje los saldos iniciales contra los papeles de trabajo del año anterior. Si es una primera auditoría, examine las transacciones incluidas en los saldos iniciales usando los procedimientos para la revisión del año descritos más adelante.							
2. Determine si los préstamos obtenidos durante el período fueron autorizados por la Junta Directiva, y coteje el efectivo recibido con el registro de ingresos de caja.							
3. Examine selectivamente la documentación comprobatoria de los pagos del préstamo e intereses.							
4. Examine los documentos cancelados, liquidados o renovados durante el período.							
5. Verifique los cálculos de los intereses acumulados o pagados anticipadamente al fin del período.							
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA	

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 21. OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						AA2	
1. Determinar si las obligaciones financieras mostradas en las cuentas representan todas las obligaciones existentes de la 2. Comprobar si las obligaciones financieras se han registrado por su valor real. 3. Verificar si las obligaciones financieras se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas. 4. Establecer si se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas correspondientes a las obligaciones financieras.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Para comprobar que todas las transacciones registradas son reales y fueron autorizadas y valuadas correctamente:							
6. Concilie los intereses acumulados por el período con las cuentas de gastos de intereses, y efectúe el cruce de índices respectivo.		X	S	I E	AA3 AA6 AA7	C.A.V.B.	25-feb-15
7. Si es práctico, haga pruebas globales de los intereses registrados como gastos del período. Alternativamente, haga pruebas selectivas individuales del cálculo de los	X		S	I E V	AA6 AA7	C.A.V.B.	25-feb-15
8. Confirme los saldos pendientes y los intereses acumulados por pagar, teniendo en cuenta los formatos de confirmaciones utilizados en la sección del efectivo.		X	C	I E	AA8-1 AA8-2	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Investigue y concilie todas las discrepancias que aparezcan en las respuestas.		X	S	I E	AA9	C.A.V.B.	25-feb-15
10. Respecto a los documentos pendientes de pago a la fecha del cierre: a) Examine las copias de los documentos originados en el período y obtenga copias de los respectivos convenios o contratos de préstamo. b) Indique las cláusulas pertinentes de los convenios o contratos de préstamos que deben considerarse para su revelación en los estados financieros.	X		S	I E C V P	AA9	C.A.V.B.	25-feb-15
11. Determine los activos dados en garantía respecto a hipotecas contra los documentos por pagar, e indique el valor en libros de tales activos para revelarlo en los estados financieros.	X		S	I E V P	AA4 AA5	C.A.V.B.	25-feb-15
12. Indague sobre lo apropiado de la clasificación de las obligaciones por pagar a corto y a largo plazo.		X	S	I E P	AA6 AA7	C.A.V.B.	25-feb-15
13. Verifique el cálculo de los importes de las obligaciones o deudas a largo plazo que vencen dentro de un año, y reclasifique esos importes como pasivo circulante.		X	S	I E V P	AA6 AA7	C.A.V.B.	25-feb-15
Conclusiones:							
1. Escriba un memorando que resuma el alcance y el resultado del trabajo desarrollado, incluyendo comentarios sobre el resultado de las confirmaciones y la conclusión alcanzada, tomando en cuenta los siguientes objetivos de auditoría: a) Las obligaciones están debidamente clasificadas, descritas y mostradas en los estados financieros. b) Todas las revelaciones de importancia han sido incluidas en los estados financieros y en las notas respectivas.	X		S	I-E-C-V- P I E	AA (1/2) AA (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Ajustes y reclasificaciones de obligaciones financieras

Cédula AA3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						AA3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		----- 1 -----					
AA6	5305	FINANCIEROS		83.950	53		
	530520	Intereses	83.950				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				83.950	CC
	233505	Gastos financieros	83.950				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco Central, no registrada por contabilidad					
		----- 2 -----					
AA6	5305	FINANCIEROS		114.608	53		
	530520	Intereses	114.608				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				114.608	CC
	233505	Gastos financieros	114.608				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco de Oriente, no registrada por contabilidad					
		----- 3 -----					
AA6	5305	FINANCIEROS		21.532	53		
	530520	Intereses	21.532				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				21.532	CC
	233505	Gastos financieros	21.532				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco Continental, no registrada por contabilidad					
		----- 4 -----					
AA6	5305	FINANCIEROS		25.480	53		
	530520	Intereses	25.480				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				25.480	CC
	233505	Gastos financieros	25.480				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco ABC, no registrada por contabilidad					
		----- 5 -----					
AA7	2110	BANCOS DEL EXTERIOR		19.950	AA		
	211010	Pagarés	19.950				
	4210	FINANCIEROS				19.950	42
	421020	Diferencia en cambio	19.950				
	P/r:	Menor valor de la deuda con el Banco de América, por diferencia en cambio					
		----- 6 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		17.100	53		
	530525	Diferencia en cambio	17.100				
	2110	BANCOS DEL EXTERIOR				17.100	AA
	211010	Pagarés	17.100				
	P/r:	Mayor valor de la deuda con el Banco de Atlantis, por diferencia en cambio					
		----- 7 -----					
AA7	2110	BANCOS DEL EXTERIOR		1.300	AA		
	211010	Pagarés	1.300				
	4210	FINANCIEROS				1.300	42
	421020	Diferencia en cambio	1.300				
	P/r:	Menor valor de la deuda con el Banco de Nueva York, por diferencia en cambio					
		PASAN		283.920		283.920	

ELABORÓ: C.A.V.B.

REVISÓ: O.J.M.G.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Ajustes y reclasificaciones de obligaciones financieras

Cédula AA3

[2/2]

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						AA3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE OBLIGACIONES FINANCIERAS (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)						AA3	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		VIENEN		283.920		283.920	
		----- 8 -----					
AA7	2110	BANCOS DEL EXTERIOR		6.750	AA		
	211010	Pagarés	6.750				
	4210	FINANCIEROS				6.750	42
	421020	Diferencia en cambio	6.750				
	P/r:	Menor valor de la deuda con el Banco de Miami, por diferencia en cambio					
		----- 9 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		46.800	53		
	530525	Diferencia en cambio	46.800				
	2110	BANCOS DEL EXTERIOR				46.800	AA
	211010	Pagarés	46.800				
	P/r:	Mayor valor de la deuda con Bancorp, por diferencia en cambio					
		----- 10 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		35.103	53		
	530520	Intereses	35.103				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				35.103	CC
	233505	Gastos financieros	35.103				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco de América, no registrada por contabilidad					
		----- 11 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		34.378	53		
	530520	Intereses	34.378				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				34.378	CC
	233505	Gastos financieros	34.378				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco de Atlantis, no registrada por contabilidad					
		----- 12 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		31.298	53		
	530520	Intereses	31.298				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				31.298	CC
	233505	Gastos financieros	31.298				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco de Nueva York, no registrada por contabilidad					
		----- 13 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		14.274	53		
	530520	Intereses	14.274				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				14.274	CC
	233505	Gastos financieros	14.274				
	P/r:	Causación de intereses con el Banco de Miami, no registrada por contabilidad					
		----- 14 -----					
AA7	5305	FINANCIEROS		8.459	53		
	530520	Intereses	8.459				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				8.459	CC
	233505	Gastos financieros	8.459				
	P/r:	Causación de intereses con Bancorp, no registrada por contabilidad					
SUMAS IGUALES				460.982		460.982	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Relación de préstamos de bancos nacionales

Cédula AA4

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE PRÉSTAMOS DE BANCOS NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						AA4
Nº	Entidad financiera	Valor del préstamo	Fecha del préstamo	Nº de pagaré		Tasa de interés
1	Banco Central	3.000.000	01/oct/año 14	89.450	<input checked="" type="checkbox"/>	11% convertible mensual
2	Banco de Oriente	5.800.000	20/oct/año 14	954.630	<input checked="" type="checkbox"/>	10% convertible trimestral
3	Banco Continental	2.800.000	30/nov/año 14	369.870	<input checked="" type="checkbox"/>	9% convertible bimestral
4	Banco ABC	4.500.000	05/dic/año 14	459.120	<input checked="" type="checkbox"/>	8% convertible semestral
OBSERVACIONES ✓ El valor de los préstamos e intereses es pagadero al vencimiento. ✓ Los préstamos solicitados por la organización son a un año. ✓ La organización no ha causado intereses a diciembre 31 del año 14. ✓ La cédula analítica fue preparada por la administración. <input checked="" type="checkbox"/> Se verificó que los pagarés y préstamos solicitados se encuentran debidamente autorizados.						
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Relación de préstamos de bancos del exterior

Cédula AA5

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE PRÉSTAMOS DE BANCOS DEL EXTERIOR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							AA5	
Nº	Entidad financiera	Vr. del préstamo en pesos	Vr. del préstamo en dólares	Fecha del préstamo	Nº del pagaré	Valor del dólar	Tasa de interés	
1	Banco de América	1.850.600	950	08/sept/año 14	32.160	CS	1.948	6% convertible mensual
2	Banco Atlantis	1.717.200	900	25/sept/año 14	28.790	CS	1.908	7,5% convertible trimestral
3	Banco de Nueva York	2.506.400	1.300	01/oct/año 14	35.140	CS	1.928	5% convertible trimestral
4	Banco de Miami	2.608.200	1.350	28/nov/año 14	28.450	CS	1.932	6% convertible semestral
5	Bancorp	2.265.600	1.200	01/dic/año 14	65.429	CS	1.888	4,5% convertible bimestral
OBSERVACIONES								
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El valor de los préstamos e intereses es pagadero al vencimiento. ✓ Los préstamos solicitados por la organización en moneda extranjera son a un año. ✓ La organización no ha causado intereses ni ha efectuado los ajustes del tipo de cambio a diciembre 31 del año 14. ✓ El valor del dólar corresponde al día en que fue otorgado el crédito. ✓ La Tasa Representativa del Mercado a diciembre 31 del año 14 es de 1.927 por dólar. ✓ La cédula analítica fue preparada por la administración. 								
<ul style="list-style-type: none"> CS Se verificó que los pagarés y préstamos solicitados se encuentran debidamente autorizados. 								
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Causación de intereses de las obligaciones financieras de bancos nacionales

Cédula AA6

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS NACIONALES - 2105 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											AA6	
Entidad financiera	Fecha del préstamo	Fecha del vencimiento	Nº del pagaré	Tasa de interés	Interés diario	Tiempo a causar (días)	Ref.	Valor del préstamo	Intereses a causar	Valor contabilidad	Diferencia	Ref.
Banco Central	01/oct/año 14	30/sept/año 15	89.450 ☛	11% C/M ☞	10,95%	92	AA8-2 (1/9)	3.000.000	83.950	0	83.950 ☞	AA3
Banco de Oriente	20/oct/año 14	19/oct/año 15	954.630 ☛	10% C/T ☞	9,88%	72	AA8-2 (2/9)	5.800.000	114.608	0	114.608 ☞	AA3
Banco Continental	30/nov/año 14	29/nov/año 15	369.870 ☛	9% C/B ☞	8,93%	31	AA8-2 (3/9)	2.800.000	21.532	0	21.532 ☞	AA3
Banco ABC	05/dic/año 14	04/dic/año 15	459.120 ☛	8% C/S ☞	7,84%	26	AA8-2 (4/9)	4.500.000	25.480	0	25.480 ☞	AA3
VALOR TOTAL								\$ 16.100.000	\$ 245.570	0	\$ 245.570 ☞	AA3
☛ Se revisaron los pagarés y se constató que los préstamos son a un año y que los intereses y el capital son pagaderos al vencimiento. ☞ Se verificaron las tasas y se constató que son las acordadas y que se corresponden con el promedio de las tasas vigentes en el mercado. ☞ Valor correspondiente a los intereses no causados por descuido del contador de la organización.												
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15												

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Causación de intereses y ajustes por diferencia en cambio de las obligaciones de bancos del exterior

Cédula AA7

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.							AA7
OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS DEL EXTERIOR - 2110							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
Entidad financiera	Fecha del préstamo	Fecha del vencimiento	Tiempo a causar (días)	Tasa de interés	Interés diario	Nº del pagaré	
Banco de América	08/sept/año 14	07/sept/año 15	☞	114	6% C/M ☞	5,99%	32.160 ☞
Banco de Atlantis	25/sept/año 14	24/sept/año 15	☞	97	7,5% C/T ☞	7,43%	28.790 ☞
Banco de Nueva York	01/oct/año 14	30/sept/año 15	☞	91	5% C/S ☞	4,94%	35.140 ☞
Banco de Miami	28/nov/año 14	27/nov/año 15	☞	33	6% C/B ☞	5,97%	28.450 ☞
Bancorp	01/dic/año 14	30/nov/año 14	☞	30	4,5 C/T ☞	4,48%	65.429 ☞
Entidad financiera	Ref.	Vr. del préstamo en dólares	Vr. del préstamo en pesos		Vr. registrado en contabilidad	Diferencia	Ref.
Banco de América	AA8-2 (5/9)	950	1.830.650	→	1.850.600	19.950	AA3
Banco de Atlantis	AA8-2 (6/9)	900	1.734.300	→	1.717.200	-17.100	AA3
Banco de Nueva York	AA8-2 (7/9)	1.300	2.505.100	→	2.506.400	1.300	AA3
Banco de Miami	AA8-2 (8/9)	1.350	2.601.450	→	2.608.200	6.750	AA3
Bancorp	AA8-2 (9/9)	1.200	2.312.400	→	2.265.600	-46.800	AA3
		5.700	10.983.900		10.948.000	-35.900	
Entidad financiera	Intereses a causar	Vr. registrado en contabilidad	Diferencia		Ref.		
Banco de América	35.103	0	35.103	☞	AA3		
Banco de Atlantis	34.378	0	34.378	☞	AA3		
Banco de Nueva York	31.298	0	31.298	☞	AA3		
Banco de Miami	14.274	0	14.274	☞	AA3		
Bancorp	8.459	0	8.459	☞	AA3		
	123.512	0	123.512				
OBSERVACIONES							
☛ Se revisaron los pagarés y se constató que los préstamos son a un año y que los intereses y el capital son pagaderos al vencimiento.							
☞ Se verificaron las tasas y se constató que son las acordadas y que se corresponden con el promedio de las tasas vigentes en el mercado.							
→ Corresponde a la deuda en pesos a 31 de diciembre del año 14, a una tasa de cambio de 1.927.							
☞ Valor correspondiente a los intereses no causados por descuido del contador de la organización.							
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15	

Nota: Con la tasa de interés diario, se calculan los intereses a causar y se sugiere el ajuste respectivo. Para determinar el ajuste correspondiente por tipo de cambio, se debe investigar la tasa representativa del mercado a diciembre 31 del año 14.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Causación de intereses y ajustes por diferencia en cambio de las obligaciones de bancos del exterior

Cédula AA7

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS DEL EXTERIOR - 2110 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															AA7	
Entidad financiera	Fecha del préstamo	Fecha del vencimiento	Tiempo a causar (días)	Tasa de interés	Interés diario	Nº del pagaré	Ref.	Vr. del préstamo en dólares	Vr. del préstamo en pesos	Vr. registrado en contabilidad	Diferencia	Ref.	Intereses a causar	Vr. registrado en contabilidad	Diferencia	Ref.
Banco de América	08/sept/año 14	07/sept/año 15	☒ 114	6% C/M ☐	5,99%	32.160 ☐	AA8-2 (5/9)	950	1.830.650 →	1.850.600	19.950	AA3	35.103	0	35.103 ☒	AA3
Banco de Atlantis	25/sept/año 14	24/sept/año 15	☒ 97	7,5% C/T ☐	7,43%	28.790 ☐	AA8-2 (6/9)	900	1.734.300 →	1.717.200	-17.100	AA3	34.378	0	34.378 ☒	AA3
Banco de Nueva York	01/oct/año 14	30/sept/año 15	☒ 91	5% C/S ☐	4,94%	35.140 ☐	AA8-2 (7/9)	1.300	2.505.100 →	2.506.400	1.300	AA3	31.298	0	31.298 ☒	AA3
Banco de Miami	28/nov/año 14	27/nov/año 15	☒ 33	6% C/B ☐	5,97%	28.450 ☐	AA8-2 (8/9)	1.350	2.601.450 →	2.608.200	6.750	AA3	14.274	0	14.274 ☒	AA3
Bancorp	01/dic/año 14	30/nov/año 14	☒ 30	4,5 C/T ☐	4,48%	65.429 ☐	AA8-2 (9/9)	1.200	2.312.400 →	2.265.600	-46.800	AA3	8.459	0	8.459 ☒	AA3
								5.700	10.983.900	10.948.000	-35.900		123.512	0	123.512	
OBSERVACIONES																
☐ Se revisaron los pagarés y se constató que los préstamos son a un año y que los intereses y el capital son pagaderos al vencimiento.																
☒ Se verificaron las tasas y se constató que son las acordadas y que se corresponden con el promedio de las tasas vigentes en el mercado.																
→ Corresponde a la deuda en pesos a 31 de diciembre del año 14, a una tasa de cambio de 1.927.																
☒ Valor correspondiente a los intereses no causados por descuido del contador de la organización.																
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15																

Señores
BANCO CENTRAL
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que están practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCO DE ORIENTE
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCO CONTINENTAL
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Circularizaciones bancarias

Cédula AA8-1

(4/9)

Señores
BANCO ABC
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCO DE AMÉRICA
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCO DE ATLANTIS
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCO DE NEW YORK
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCO DE MIAMI
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Señores
BANCORP
Ciudad

Apreciados Señores:

Para efectos de la revisión que está practicando nuestros Auditores "CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S., el cual desea conocer los saldos a diciembre 31 del año 14, de las operaciones que tenemos con ustedes.

Por tal razón les estamos adjuntando un formulario para que sea llenado por ustedes en cada uno de los puntos que contiene. Si alguno de los puntos incluidos en el formulario no son aplicables deben indicarlo así con la palabra NINGUNO.

Su respuesta debe ser enviada directamente a nuestros Auditores en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al FAX 7461000.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(1/9)

Señores

"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Ciudad

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (\$)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía EL Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de 3.000.000 AA6 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
3.000.000	01-Oct-Año 14	30-Sept-Año 15	11% C/M	Pagaré 89450

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

ALEJANDRO SANROMÁN ORTIZ

Gerente

Banco Central

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(2/9)

Señores

"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Ciudad

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía EL Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de 5.800.000 AA6 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
5.800.000	20-Oct-Año 14	19-Oct-Año 15	10% C/T	Pagaré 954630

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

 JORGE TADEO LOZANO
 Gerente
 Banco de Oriente

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(3/9)

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

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de 2.800.000 AA6 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
2.800.000	30-Nov-Año 14	29-Nov-Año 15	9% C/B	Pagaré 369870

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

 ANGÉLICA MONTES VILLA
 Gerente

Banco Continental

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(4/9)

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

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de 4.500.000 AA6 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
4.500.000	05-Dic-Año 14	04-Dic-Año 15	8% C/S	Pagaré 459120

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

 Esteban Montes Villa
 Gerente
 Banco ABC

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(5/9)

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

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de US \$950 AA7 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
US \$950	08-Sept-Año 14	07-Sept-Año 15	6% C/M	Pagaré 32160

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

 Gerente
 Banco de América

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(6/9)

Señores

"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Ciudad

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de US \$900 AA7 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
US \$900	25-Sept-Año 14	24-Sept-Año 15	7,5% C/T	Pagaré 28790

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

Gerente
Banco de Atlantis

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(7/9)

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

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de US \$1.300 AA7 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
US \$1.300	01-Oct-Año 14	30-Sept-Año 15	5% C/S	Pagaré 35140

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

 Gerente
 Banco de New York

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(8/9)

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

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de US \$1.350 AA7 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
US \$1.350	28-Nov-Año 14	27-Nov-Año 15	6% C/B	Pagaré 28450

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

 Gerente
 Banco de Miami

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.2 Auditoría de obligaciones financieras

Respuesta a las circularizaciones bancarias

Cédula AA8-2

(9/9)

Señores

"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Ciudad

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 favor o a cargo por concepto de Depósitos en cuentas Corrientes, Préstamos, Obligaciones Contingentes, entre otros, al cierre de operaciones el 31 de diciembre del año 14.

Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldo (S)	A Favor (A Cargo)	Descripción de la Cuenta
NINGUNO	Compañía El Sol S.A.	Cuenta

Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras. Por valor de US \$1.200 AA7 como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Interés Tasa Pagada	Descripción de la Obligación
US \$1.200	01-Dic-Año 14	30-Nov-Año 15	4,5% C/T	Pagaré 65429

Otras obligaciones directas o eventuales tales como: Cartas de Crédito, Garantías, Convenios de Fideicomiso, Contratos Abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Responsabilidades contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros, por valor de _____.

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
NINGUNO			

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la Compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

Gerente
Bancorp

NOTA: Si el espacio provisto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Cédula sumaria de proveedores

Cédula BB

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.				Ref.:	BB					
22. PROVEEDORES				Auditor:	C.A.M.S.					
				Fecha de cierre:	31/dic/año 14					
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que componen los proveedores de la organización, en las que se condensan las transacciones sobre las obligaciones por concepto de adquisición de bienes para la fabricación y comercialización de los productos para la venta, en desarrollo del objeto social de la organización.									
Conclusiones de la auditoría	1. Se determinó que los valores mostrados en los estados financieros reflejan todas las deudas existentes con los proveedores. 2. Se comprobó que todas las obligaciones con proveedores están correctamente valuadas 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 período contable. 4. Se constató que las obligaciones con proveedores fueron presentadas en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente y aplicado por la organización. 5. Se determinó la adecuada contabilización de la cuenta Proveedores. 6. Se comprobó que las obligaciones adquiridas con proveedores fueron registradas oportunamente y dentro del período de las obligaciones que la organización adquirió con los proveedores.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
2205	NACIONALES	1.700.000	3.582.825		434.000	5.200.800		0	0	8.349.625
220501	Fábrica de Botones Ltda.	400.000	0	BB3	0	1.362.000		0	0	1.362.000
220502	Telas Industriales S. A.	150.000	0	BB3	0	1.102.000		0	0	1.102.000
220503	Steven Giraldo Marín	26.000	0	BB3	0	799.500		0	0	799.500
220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	44.000	0	BB3	0	794.500		0	0	794.500
220505	Confecciones y Textiles S.A.S.	170.000	0	BB3	0	348.000		0	0	348.000
220506	Olimpo Textil	50.000	0	BB3	0	324.800		0	0	324.800
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	D3	400.000	0		0	0	202.025
220511	Distribuidora Colombia Ltda.	80.000	420.800		0	0		0	0	420.800
220512	Fernando Vallejo Mejía	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
2210	DEL EXTERIOR	450.000	4.559.100		30.650	0		0	0	4.528.450
221001	Industrias Panamá S. A.	350.000	2.435.000	BB3	26.250	0		0	0	2.408.750
221002	Industrias Venezolanas S. A.	100.000	2.124.100	BB3	4.400	0		0	0	2.119.700
22	TOTAL PROVEEDORES	2.150.000	8.141.925		464.650	5.200.800		0	0	12.878.075
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla		(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes		(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Plan de mejoramiento de proveedores

Cédula BB

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO PROVEEDORES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BB
DOCUMENTOS REFERENCIA	BB1 -BB2 - BB3 - BB4 - BB5-1 (1/2) a la BB5-1 (5/5) - BB5-2 (1/2) a la BB5-2 (5/5) - BB5-3 (1/2) - BB5-3 (2/2) - BB5-4 (1/2) - BB5-4 (2/2) - BB6 - BB7 - BB8 - BB9 - BB10 - BB11 - BB12				
RECURSOS	Gestión del talento humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y				
DEBILIDADES	Causa(s)	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se contabilizan de forma oportuna las facturas recibidas.	Las facturas no se entregan de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias al valorar los inventarios y las declaraciones fiscales.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Jefes de área.	Inmediata.
2. Se presentan devoluciones de facturas por problemas de requisitos.	No se rectifican los valores al recibir las facturas.	Demora en la contabilización, soportes inválidos.	Revisar detalladamente al momento de recibir las facturas.	Funcionario encargado de la recepción de documentos.	Inmediata.
3. Se presentan inconsistencias al confrontar cifras con los proveedores de la organización.	No se contabilizan los descuentos por pronto pago.	Errores en el costo de los inventarios.	Confrontar los saldos de forma periódica con los proveedores.	Auxiliar contable.	Inmediata.
4. No se actualizan las deudas contraídas con proveedores extranjeros.	Falta de conocimiento, descuido del área de contabilidad.	Errores en la utilidad, por lo que se pueden presentar saldos no reales.	Revisar de forma permanente la tasa de cambio.	Contador.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Listado de chequeo de proveedores

Cédula BB1

[1/2]

COMPañÍA EL SOL S. A. 22. PROVEEDORES LISTADO DE CHEQUEO		BB1
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: revelaciones; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 11, contratos de construcción; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes [Compañía El Sol S. A.], es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con los instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonios; Sección 23, ingresos de actividades ordinarias; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES		DEFINICIÓN
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de 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.	
Existencia (E)	Las deudas 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.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de proveedores se han registrado en el período correspondiente.	
Valuación (V)	Los montos de capital, las cancelaciones y los costos de entrega, financiación y otros conceptos con los proveedores están correctamente calculados por su monto apropiado, incluyendo la conversión de moneda extranjera, de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las cláusulas de la venta son correctos. La cuenta Proveedores refleja todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo la conversión del tipo de cambio de la moneda extranjera) de acuerdo con las normas contables aplicables. Las deudas con proveedores han sido adecuadamente resumidas, clasificadas y descritas, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Las obligaciones con proveedores se han registrado por su importe real.	
Presentación (P)	Los pasivos con proveedores se han presentado en forma adecuada en el balance general, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Los principales proveedores están experimentando dificultades financieras o huelgas que amenazan con interrumpir el suministro de materia prima.		Analizar el impacto que puede generar la falta de abastecimiento, lo cual se puede traducir en la afectación del desarrollo de la actividad de la organización y el cumplimiento de sus compromisos.
2. Los proveedores han modificado las principales condiciones de garantías e incentivos, descuentos o despachos.		Aplicar procedimientos para verificar el control de tales modificaciones.
3. A uno de los proveedores se le adeuda un monto significativo.		Incrementar los esfuerzos necesarios para obtener la confirmación directa del proveedor sobre los saldos pendientes.
4. Existen transacciones significativas entre empresas vinculadas.		Analizar las potenciales transferencias de ingresos entre compañías vinculadas.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Las conciliaciones de los listados de la cuenta Proveedores con el libro mayor y balances no son efectuadas en forma oportuna, o las partidas conciliatorias no son adecuadamente investigadas o resueltas.		Incrementar las pruebas sustantivas para verificar las afirmaciones relacionadas con las cuentas por pagar.
2. Se han hecho numerosos pagos duplicados a proveedores.		Ampliar el alcance de la revisión de transacciones de pagos a proveedores.
3. Ha habido un aumento significativo en la cantidad de asientos de ajuste.		Analizar la razonabilidad de los asientos de ajuste inusuales o significativos.
4. Existen variaciones significativas con respecto al presupuesto.		Analizar las justificaciones de la gerencia para las variaciones o sus causas.
5. Los procedimientos de corte no han sido aplicados adecuadamente al cierre de cada mes.		Aumentar el esfuerzo para probar el corte de las transacciones al cierre.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Listado de chequeo de proveedores

Cédula BB1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 22. PROVEEDORES LISTADO DE CHEQUEO												BB1
22. PROVEEDORES Listado de chequeo de Proveedores	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
1. ¿Existen disposiciones internas para asegurar una correcta gestión en el manejo de los proveedores?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Verificación	Integridad
2. ¿Lleva la empresa un registro de cada uno de los proveedores?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Verificación	Integridad - Existencia
3. Se dispone en los registros contables de una cuenta auxiliar para cada proveedor, que indique en forma individual: a) ¿Tipo de operación? b) ¿Nombre del proveedor? c) ¿Cuantía de la operación? d) ¿Plazo de vencimiento? e) ¿Tasa de cambio?						4,8	4,8	6%	0,29	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte - Valuación
4. ¿Existe un programa de solución a las irregularidades y atención a las observaciones y exigencias que plantean los informes fiscales de control financiero?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control interno	Integridad
5. Los documentos que especifican los proveedores cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como: a) ¿Nombre e identificación del beneficiario? b) ¿Fecha del documento? c) ¿Fecha del vencimiento? d) ¿Importe del documento? e) ¿Tasa de interés?						4,7	4,7	6%	0,28	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte - Valuación
6. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de las cuentas de proveedores en los respectivos libros auxiliares?		2					2	6%	0,12	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Corte
7. ¿Se hace periódicamente circularización de las obligaciones con proveedores?			2,5				2,5	6%	0,15	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Listado de chequeo de proveedores

Cédula BB1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												BB1
22. PROVEEDORES												
LISTADO DE CHEQUEO												
22. PROVEEDORES	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo de Proveedores	0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0							
8. ¿Está claramente definida la responsabilidad por el manejo de los registros de las cuentas de proveedores?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Segregación de funciones	Integridad
9. ¿Todas las operaciones con proveedores son ordenadas por el funcionario autorizado para ello?						4,5	4,5	6%	0,27	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Segregación de funciones	Integridad
11. ¿La auditoría interna realiza inspecciones o revisiones físicas sobre los títulos de cuentas y documentos por pagar a proveedores para verificar el estado, cumplimiento y manejo de las obligaciones?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
12. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas en las pruebas de inspección a proveedores?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control interno	Integridad
13. ¿Dispone la organización de un programa de admisión permanente a litigios, pignoraciones, embargos, reserva de dominio, responsabilidades fiscales y adelantos en contra de la empresa por parte de los proveedores?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
14. ¿Se establecen provisiones con cargo a los resultados del período para los juicios por fallos en contra de la organización en caso de existir suficientes elementos que indiquen la posible pérdida del litigio?				3,1			3,1	6%	0,19	Amarillo	Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
15. ¿Los informes de los proveedores son firmados por un principal y por el responsable del registro?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
16. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de cuentas sobre proveedores?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Listado de chequeo de proveedores

Cédula BB1

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. 22. PROVEEDORES LISTADO DE CHEQUEO												BB1
22. PROVEEDORES Listado de chequeo de Proveedores	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
17. ¿Se revisan en los informes la corrección aritmética y los abonos a proveedores?					4		4	5%	0,20	Verde claro	Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
Ponderación de Proveedores	100%	Calificación de Proveedores							3,79	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ								15 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Programa de auditoría de proveedores

Cédula BB2

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 22. PROVEEDORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					BB2			
1. Determinar que los valores mostrados en los estados financieros reflejan todas las deudas existentes con proveedores. 2. Determinar que todas las obligaciones con proveedores están correctamente valuadas por su importe adecuado. 3. Verificar que las obligaciones adquiridas con proveedores del exterior estén correctamente expresadas en la moneda nacional, a la tasa representativa del mercado al cierre del período contable. 4. Verificar que las obligaciones con proveedores estén presentadas en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente y aplicado por la organización. 5. Determinar la adecuada contabilización de la cuenta Proveedores. 6. Determinar el registro oportuno, y dentro del período, de las obligaciones adquiridas con proveedores.								
22. PROVEEDORES		Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
PROGRAMA DE AUDITORÍA		Inherente	De control					
<i>Programa comprensivo de auditoría</i>								
1. Obtenga una relación de los proveedores a la fecha de corte y: a) Verifique su corrección aritmética y coteje el total con el balance de comprobación. b) Coteje el total del saldo del libro mayor de la cuenta Proveedores con los libros auxiliares.			X	S	I E V P	BB (1/2) BB4	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Prepare relaciones de los proveedores pendientes de pago indicando lo siguiente: a) Beneficiario. b) Fecha de emisión. c) Valor registrado. d) Pagos. e) Fecha de vencimiento. f) Cantidad original. g) Saldo a la fecha del informe.		X		C	I E V P	BB4	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Solicite a la organización los estados de cuenta de los principales proveedores al cierre del período, o a una fecha determinada, y envíe confirmación de saldos.		X		S	I E V	BB5-1 BB5-2 BB5-3 BB5-4	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Compare las respuestas de la circularización anterior. Si hay diferencias, determine las causas y recomiende los ajustes que sean del caso.		X		S	I E V	BB5-1 BB5-2 BB5-3 BB5-4 BB8 BB9	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Investigue las partidas conciliadas por la empresa, determine si tuvieron un adecuado manejo y documente las situaciones que requieran ser aclaradas.		X		S	I E V	BB6 BB7 BB8 BB9	C.A.V.B.	25-feb-15
6. Resuma los resultados de la circularización a proveedores y clasifíquelos por grado de importancia para revisar en detalle los que sean pertinentes.		X		S	I E V	BB8 BB9	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Programa de auditoría de proveedores

Cédula BB2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 22. PROVEEDORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					BB2		
1. Determinar que los valores mostrados en los estados financieros reflejan todas las deudas existentes con proveedores. 2. Determinar que todas las obligaciones con proveedores están correctamente valuadas por su importe adecuado. 3. Verificar que las obligaciones adquiridas con proveedores del exterior estén correctamente expresadas en la moneda nacional, a la tasa representativa del mercado al cierre del período contable. 4. Verificar que las obligaciones con proveedores estén presentadas en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente y aplicado por la organización. 5. Determinar la adecuada contabilización de la cuenta Proveedores. 6. Determinar el registro oportuno, y dentro del período, de las obligaciones adquiridas con proveedores.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Programa comprensivo de auditoría</i>							
7. Examine la totalidad de los pagos realizados a los proveedores escogidos para revisión y determine situaciones inusuales, si las hay.	X		S	I E C V P	BB (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
8. Respecto a los documentos pendientes de pago a la fecha de cierre: a) Examine las facturas originales y determine su correcta contabilización. b) Indique las circunstancias que considere necesario revelar en los estados financieros.	X		C	I E C V P	BB4	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Revise la clasificación de las cuentas a proveedores y sugiera ajustes, si es del caso.		X	C	C P	BB3	C.A.V.B.	25-feb-15
10. Tome por muestreo facturas de las compras hechas a diferentes proveedores durante el año, compárelas con los registros contables y determine el correcto cálculo y contabilización de: a) Impuesto a las Ventas. b) Diferentes tipos de retenciones a que haya lugar. c) Impuestos de Industria y Comercio. d) Otro tipo de impuesto.	X		S	I E C V P	BB4	C.A.V.B.	25-feb-15
11. Cuando haya obligaciones a proveedores en moneda extranjera, haga los cálculos de las obligaciones al tipo de cambio oficial al cierre del ejercicio contable.	X		S	I E C V P	BB7 BB11	C.A.V.B.	25-feb-15
12. Elabore e incluya en los papeles de trabajo un memorando de auditoría en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado. Incluya comentarios sobre el resultado de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas.	X	S		I E C V P	BB (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Ajustes y reclasificaciones de proveedores

Cédula BB3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BB3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE PROVEEDORES							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		1.200.000	D		
	140502	Materia prima 200	1.200.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		192.000	DD		
	240802	IVA descontable	192.000				
	2205	NACIONALES				1.362.000	BB
	220501	Fábrica de Botones Ltda.	1.362.000				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				30.000	CC
	236540	Compras	30.000				
	P/r:	Factura N° A1564 del proveedor nacional no contabilizada					
		----- 2 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		950.000	D		
	140502	Materia prima 200	950.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		152.000	DD		
	240802	IVA descontable	152.000				
	2205	NACIONALES				1.102.000	BB
	220502	Telas Industriales S. A.	1.102.000				
	P/r:	Factura N° V5430 del proveedor nacional no contabilizada					
		----- 3 -----					
BB10	1355	ANTICIPO DE IMPTOS. Y CONTRIB. O SALDOS A FAVOR		19.680	C		
	135517	Impuesto a las Ventas retenido	19.680				
	1405	MATERIAS PRIMAS		820.000	D		
	140503	Materia prima 300	820.000				
	2205	NACIONALES				799.500	BB
	220503	Steven Giraldo Marín	799.500				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				20.500	CC
	236540	Compras	20.500				
	2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO				19.680	CC
	236701	IVA retenido régimen simplificado	19.680				
	P/r:	Factura N° AB7900 del proveedor nacional no contabilizada					
		----- 4 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		700.000	D		
	140503	Materia prima 300	700.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		112.000	DD		
	240802	IVA descontable	112.000				
	2205	NACIONALES				794.500	BB
	220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	794.500				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				17.500	CC
	236540	Compras	17.500				
	P/r:	Factura N° Z4319 del proveedor nacional no contabilizada					
		PASAN		4.145.680		4.145.680	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Ajustes y reclasificaciones de proveedores

Cédula BB3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						BB3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE PROVEEDORES							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		1.200.000	D		
	140502	Materia prima 200	1.200.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		192.000	DD		
	240802	IVA descontable	192.000				
	2205	NACIONALES				1.362.000	BB
	220501	Fábrica de Botones Ltda.	1.362.000				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				30.000	CC
	236540	Compras	30.000				
	P/r:	Factura N° A1564 del proveedor nacional no contabilizada					
		----- 2 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		950.000	D		
	140502	Materia prima 200	950.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		152.000	DD		
	240802	IVA descontable	152.000				
	2205	NACIONALES				1.102.000	BB
	220502	Telas Industriales S. A.	1.102.000				
	P/r:	Factura N° V5430 del proveedor nacional no contabilizada					
		----- 3 -----					
BB10	1355	ANTICIPO DE IMPTOS. Y CONTRIB. O SALDOS A FAVOR		19.680	C		
	135517	Impuesto a las Ventas retenido	19.680				
	1405	MATERIAS PRIMAS		820.000	D		
	140503	Materia prima 300	820.000				
	2205	NACIONALES				799.500	BB
	220503	Steven Giraldo Marín	799.500				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				20.500	CC
	236540	Compras	20.500				
	2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO				19.680	CC
	236701	IVA retenido régimen simplificado	19.680				
	P/r:	Factura N° AB7900 del proveedor nacional no contabilizada					
		----- 4 -----					
BB10	1405	MATERIAS PRIMAS		700.000	D		
	140503	Materia prima 300	700.000				
	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		112.000	DD		
	240802	IVA descontable	112.000				
	2205	NACIONALES				794.500	BB
	220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	794.500				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				17.500	CC
	236540	Compras	17.500				
	P/r:	Factura N° Z4319 del proveedor nacional no contabilizada					
		PASAN		4.145.680		4.145.680	

ELABORÓ: C.A.V.B.

REVISÓ: O.J.M.G.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Relación de facturas con proveedores nacionales no contabilizadas

Cédula BB4

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE FACTURAS CON PROVEEDORES NACIONALES NO CONTABILIZADAS - 2205 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								BB4
FACTURA N°	Nombre del proveedor	Fecha de compra	Valor de materia prima	IVA	Tipo de proveedor	Valor de retención en la fuente	IVA asumido	Observación
A1564	☉ Fábrica de Botones Ltda. ☒	31/dic/año 14	1.200.000	192.000	Régimen común	30.000	0	Vencimiento 25-ene-año 15
V5430	☉ Telas Industriales S. A. ☒	31/dic/año 14	950.000	152.000	Gran contribuyente autorretenedor	0	0	Vencimiento 06-ene-año 15
AB7900	☉ Steven Giraldo Marín ☒	31/dic/año 14	820.000	0	Régimen simplificado	20.500	19.680	Vencimiento 31-ene-año 15
Z4319	☉ Confecciones Montes y Villa Ltda. ☒	31/dic/año 14	700.000	112.000	Régimen común	17.500	0	Vencimiento 15-feb-año 15
R3790	☉ Confecciones y Textiles S.A.S. ☒	31/dic/año 14	300.000	48.000	Régimen común	0	0	Vencimiento 31-ene-año 15
6690	☉ Olimpo Textil ☒	31/dic/año 14	280.000	44.800	Régimen común	0	0	Vencimiento 15-ene-año 15
TOTAL			4.250.000	548.800		68.000	19.680	
OBSERVACIONES								
☉ Revisada la planilla de recepción de las facturas, se determinó que las facturas relacionadas no estaban contabilizadas por falta de comunicación entre los funcionarios responsables.								
☒ Se verificaron las entradas a almacén de la materia prima relacionada en las facturas no contabilizadas, y se determinó que las mercancías se recibieron efectivamente.								
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15		

Para efectos del ejercicio se considerará lo siguiente:

La tarifa del IVA (impuesto sobre las Ventas) por pagar será 16%, tanto en compras como en ventas.

El tipo de proveedor corresponde a la clasificación que ha hecho la administración de impuestos para asignar las obligaciones tributarias a los contribuyentes.

Para la relación anterior, se debe considerar que los valores de retención y el iva varían de un período a otro. Los valores aquí presentados se han propuesto para efectos del ejercicio, pero desde el punto de vista metodológico de la auditoría, el procedimiento para su cálculo es igual.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-1

(1/5)

Señores
DISTRIBUCIONES COLOMBIA S.A.
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-1

(2/5)

Señores
FATEXCO
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-1

(3/5)

Señores
INSUMOS TEXTILES VELOZ
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-1

(4/5)

Señores
MERCACENTRO S.A.
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-1

(5/5)

Señores
DISTRIBUIDORA COLOMBIA LTDA.
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuestas a las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-2

(1/5)

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

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuestas a las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-2

(2/5)

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

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

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuestas a las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-2

(3/5)

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

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

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuestas a las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-2

(4/5)

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

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuestas a las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB5-2

(5/5)

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

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores del exterior

Cédula BB5-3

(1/2)

Señores
INDUSTRIAS PANAMÁ S.A
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Circularizaciones de proveedores del exterior

Cédula BB5-3

(2/2)

Señores
INDUSTRIAS VENEZOLANAS S.A
Ciudad

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuesta a las circularizaciones de proveedores del exterior

Cédula BB5-4

(1/2)

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

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Respuesta a las circularizaciones de proveedores del exterior

Cédula BB5-4

(2/2)

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

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.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Información suministrada por las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB6

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. CIRCULARIZACIÓN PROVEEDORES NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						BB6				
CARTA Nº	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	↻	BB5-2 (1/5)	950.000	0	950.000	0	0	
2	Fatexco	750.000	↻	BB5-2 (2/5)	750.000	0	750.000	0	0	
3	Insumos Textiles Veloz	860.000	↻	BB5-2 (3/5)	826.000	34.000	↻	0	860.000	0
4	Mercacentro S. A.	602.025	↻	BB5-2 (4/5)	602.025	0	602.025	0	0	
5	Distribuidora Colombia Ltda.	420.800	↻	BB5-2 (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 esta.										
↻ Los valores fueron tomados de los libros de contabilidad.										
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15				

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Información suministrada por las circularizaciones de proveedores del exterior

Cédula BB7

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. CIRCULARIZACIÓN PROVEEDORES DEL EXTERIOR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						BB7		
CARTA Nº	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 \approx	BB5-4 (1/2)	1.250	0	1.250	0	0
2	Industrias Venezolanas S. A.	1.100 \approx	BB5-4 (2/2)	1.100	0	1.100	0	0
TOTAL		2.350		2.350	-	2.350	-	0
Industrias Panamá S. A.			Vr. registrado en contabilidad			2.435.000		
			& Vr. compra en pesos			<u>2.408.750</u>		
			Valor ajustes			(26.250) BB3		
Industrias Venezolanas S. A.			Vr. registrado en contabilidad			2.124.100		
			& Vr. compra en pesos			<u>2.119.700</u>		
			Valor ajustes			(4.400) BB3		
OBSERVACIONES								
✓ La compra a Industrias Panamá S. A. se realizó en diciembre 05 del año 14. Tasa de cambio: 1.948 por dólar.								
✓ La compra a Industrias Venezolanas S. A. se realizó 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.								
& Corresponde a la deuda en pesos a diciembre 31 del año 14, a una tasa de cambio de 1.927.								
\approx Los valores fueron tomados de los libros de contabilidad.								
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Resumen de las circularizaciones de proveedores nacionales

Cédula BB8

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RESUMEN DE LAS CIRCULARIZACIONES DE PROVEEDORES NACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14		BB8
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Total proveedores existentes	5	3.582.825
Total proveedores circularizados	5	3.582.825
Total proveedores no circularizados	0	0
TOTAL	5	3.582.825
Porcentaje proveedores circularizados	100%	100%
Porcentaje proveedores no circularizados	0%	0%
TOTAL	100%	100%
Total confirmaciones sin excepción	4	2.722.825
Total confirmaciones con excepción	1	860.000
Total confirmaciones sin respuesta	0	0
TOTAL	5	3.582.825
Porcentaje confirmaciones sin excepción	60%	46%
Porcentaje confirmaciones con excepción	40%	54%
Porcentaje confirmaciones sin respuesta	0%	0%
TOTAL	100%	100%
OBSERVACIONES		
<p>Cuando la Circularización no es de todo el universo, sino que se hace a través de una muestra selectiva, y un gran porcentaje arroja diferencias, se debe circularizar nuevamente y ampliar el rango de la muestra.</p>		
<p>Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15</p>		

Nota: Para determinar la validez de la circularización se le efectúa un estudio estadístico, a fin de saber si fue suficiente o no. Si un porcentaje representativo de las respuestas seleccionadas muestra diferencias respecto a los registros contables, es conveniente ampliar la muestra.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Resumen de las circularizaciones de proveedores del exterior

Cédula BB9

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RESUMEN DE LAS CIRCULARIZACIONES DE PROVEEDORES EXTRANJEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14		BB9
CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR
Total proveedores existentes	2	2.350
Total proveedores circularizados	2	0
Total proveedores no circularizados	0	0
TOTAL	2	2.350
Porcentaje proveedores circularizados	100%	100%
Porcentaje proveedores no circularizados	0%	0%
TOTAL	100%	100%
Total confirmaciones sin excepción	2	2.350
Total confirmaciones con excepción	0	0
Total confirmaciones sin respuesta	0	0
TOTAL	2	2.350
Porcentaje confirmaciones sin excepción	100%	100%
Porcentaje confirmaciones con excepción	0%	0%
Porcentaje confirmaciones sin respuesta	0%	0%
TOTAL	100%	100%
OBSERVACIONES		
<p>Cuando la Circularización no es de todo el universo, sino que se hace a través de una muestra selectiva, y un gran porcentaje arroja diferencias, se debe circularizar nuevamente y ampliar el rango de la muestra.</p>		
<p>Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15</p>		

Nota: Para efectos del ejercicio, no se efectúan circularizaciones adicionales, pero se advierte que en el resultado de la cédula BB8, un 40% de las circularizaciones tienen excepción; por tanto, es conveniente ampliar la muestra de los proveedores circularizados.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Ajustes de facturas con proveedores nacionales no contabilizadas

Cédula BB10

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE FACTURAS CON PROVEEDORES NACIONALES NO CONTABILIZADAS - 2205 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							BB10	
FACTURA N°	Nombre del proveedor	Tipo de proveedor	Valor de materia prima no contabilizada	IVA no contabilizado	Retención en la fuente no contabilizada	IVA asumido no contabilizado	Valor deuda proveedor	Ref.
A1564	Fábrica de Botones Ltda.	Régimen común	1.200.000 <input checked="" type="checkbox"/>	192.000	30.000	0	1.362.000	BB3
V5430	Telas Industriales S. A.	Gran contribuyente autorretenedor	950.000 <input checked="" type="checkbox"/>	152.000	0	0	1.102.000	BB3
AB7900	Steven Giraldo Marín	Régimen simplificado	820.000 <input checked="" type="checkbox"/>	0	20.500	19.680	799.500	BB3
Z4319	Confecciones Montes y Villa Ltda.	Régimen común	700.000 <input checked="" type="checkbox"/>	112.000	17.500	0	794.500	BB3
R3790	Confecciones y Textiles S.A.S.	Régimen común	300.000 <input checked="" type="checkbox"/>	48.000	0	0	348.000	BB3
6690	Olimpo Textil X	Régimen común	280.000 <input checked="" type="checkbox"/>	44.800	0	0	324.800	BB3
TOTAL			4.250.000	548.800	68.000	19.680	4.730.800	

OBSERVACIONES

- Los valores de la materia prima no contabilizada fueron tomados de la factura original.
- ✓ La materia prima no registrada se debe inscribir en el kárdex perteneciente a cada inventario de materia prima que tiene la organización; además, hay que efectuar los cálculos promedios y ajustar la sumaria de inventarios.
- ✓ La compra de inventario de materia prima 200 corresponde a las facturas N° A1564 y V5430.
- ✓ La compra de inventario de materia prima 300 corresponde a las facturas N° AB7900 y Z4319.
- ✓ La compra de inventario de materia prima 400 corresponde a las facturas N° R3790 y W6690.
- ⊗ Se revisó la factura original y se encontró que no cumple con los requisitos legales; por lo tanto, se la debe solicitar nuevamente.

Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15

Nota: En esta cédula se presentan las facturas de proveedores nacionales que no han sido contabilizadas, para efectuar posteriormente los ajustes en BB3.

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Descuentos por pronto pago no contabilizados

Cédula BB11

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. DESCUENTOS POR PRONTO PAGO NO CONTABILIZADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BB11	
CARTA N°	Nombre del proveedor	Valor confirmación	Ref.	Valor confirmado	Diferencia	Ref.
3	Insumos Textiles Veloz	860.000	BB6	826.000	34.000 CS	BB3
TOTAL		860.000		826.000	34.000	
<p>OBSERVACIONES</p> <p>CS Se verificó el saldo de las cuentas y se determinó que eran descuentos por pronto pago. De acuerdo con el párrafo 13.6 de las NIIF para Pymes, "Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición". El descuento recibido por la entidad se debe registrar en el kárdex del inventario de materia prima 100 (cédula D4 (2/2)), con el propósito de reflejar el valor real del inventario al final.</p>						
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.3 Auditoría de proveedores

Ajustes por tipo de cambio de los proveedores del exterior

Cédula BB12

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTE POR TIPO DE CAMBIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							BB12		
CARTA N°	Nombre del proveedor	Valor confirmación en 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	CS	BB3
2	Industrias Venezolanas S. A.	1.100	BB7	1.100	2.124.100	2.119.700	-4.400	CS	BB3
TOTAL		2.350		2.350	4.559.100	4.528.450	-30.650		
OBSERVACIONES									
CS El ajuste corresponde a la diferencia en la tasa de cambio del dólar, que a diciembre 31 del año 14 era de 1.927.									
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Cédula sumaria de cuentas por pagar

Cédula CC

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		Ref.:		CC					
23. CUENTAS POR PAGAR		Auditor:		C.A.M.S.					
		Fecha de cierre:		31/dic/año 14					
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que componen las cuentas por pagar a cargo de la organización, en las que se condensan las transacciones sobre las obligaciones contraídas por conceptos diferentes a proveedores y obligaciones financieras.								
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o en las que ha incurrido la empresa. 2. Se comprobó que las cuentas por pagar se valoran y muestran en forma adecuada en los estados financieros, y que las cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del período contable. 3. Se estableció que las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el estado de situación financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente y aplicable por la organización. 4. Se verificó la correcta determinación de los intereses.								
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN Auditoría	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.		Débito
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	800.000	9.250.000		0	6.282.935		0	15.532.935
233505	Gastos financieros	160.000	0	AA3	0	369.082		0	369.082
233510	Gastos legales	0	3.000.000		0	0		0	3.000.000
233515	Libros, suscripciones, periódicos y revistas	0	2.250.000		0	0		0	2.250.000
233520	Comisiones	140.000	0	CC3	0	702.000		0	702.000
233525	Honorarios	140.000	0		0	-		0	-
233535	Servicios de mantenimiento	20.000	0		0	0		0	0
233540	Arrendamientos	200.000	1.300.000		0	0		0	1.300.000
233545	Transporte, fletes y acarreos	25.000	0		0	0		0	0
233550	Servicios públicos	60.000	0	CC3	0	1.986.000		0	1.986.000
233555	Seguros	45.000	0	D3	0	1.175.200		0	1.175.200
233565	Gastos de representación y relaciones públicas	0	2.700.000		0	0		0	2.700.000
233570	Servicios aduaneros	10.000	0		0	0		0	0
233595	Otros	0	0	A3	0	2.050.653		0	2.050.653
	PASAN	800.000	9.250.000		0	6.282.935		0	15.532.935
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		APROBÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		REVISÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Cédula sumaria de cuentas por pagar

Cédula CC

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref.:	CC
23. CUENTAS POR PAGAR										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que componen las cuentas por pagar a cargo de la organización, en las que se condensan las transacciones sobre las obligaciones contraídas por conceptos diferentes a proveedores y obligaciones financieras.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o en las que ha incurrido la empresa 2. Se comprobó que las cuentas por pagar se valoran y muestran en forma adecuada en los estados financieros, y que las cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del período contable. 3. Se estableció que las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el estado de situación financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente y aplicable por la organización. 4. Se verificó la correcta determinación de los intereses.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
	VIENEN	800.000	9.250.000		0	6.282.935		0	0	15.532.935	
2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE	1.000.000	0		0	239.250		0	0	239.250	
236505	Salarios y pagos laborales	850.000	0		0	0		0	0	0	
236515	Honorarios	0	0	CC3	0	77.000		0	0	77000	
236520	Comisiones	0	0	CC3	0	78.000		0	0	78.000	
236525	Servicios	150.000	0		0	0		0	0	0	
236540	Compras	0	0	BB3 CC3	0	84.250		0	0	84.250	
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	0	0		0	38.400		0	0	38.400	
236701	IVA retenido Régimen simplificado	0	0	BB3 CC3	0	38.400		0	0	38.400	
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	200.000	0		0	478.218		0	0	478.218	
237005	Aporte a Entidades Promotoras de Salud, EPS	0	0	CC3 EE3	0	271.444		0	0	271.444	
237006	Aporte a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	0	0	CC3	0	11.335		0	0	11.335	
237010	Aportes a ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar	200.000	0	CC3	0	195.439		0	0	195.439	
2380	ACREEDORES VARIOS	0	0		0	347.448		0	0	347.448	
238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	0	0	CC3 EE3	0	347.448		0	0	347.448	
238095	Otros	0	0		0	0		0	0	0	
23	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	2.000.000	9.250.000		0	7.347.851		0	0	16.636.251	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
EQUIPO DE AUDITORÍA			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	[C.A.V.B.]	Asistente de auditoría externa					
			APROBÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	[O.J.M.G.]	Socio supervisor					
			REVISÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	[C.A.M.S.]	Socio principal-Gerente					

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Plan de mejoramiento de cuentas por pagar

Cédula CC

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					CC
DOCUMENTOS REFERENCIA	CC1 -CC2 - CC3 - CC4 - CC5 - CC6 (1/2) - CC6 (2/2) - CC7 (1/2) - CC7 (2/2)				
RECURSOS	Gestión del talento humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se contabilizan de forma oportuna las facturas recibidas.	Las facturas no se entregan de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias en la valuación de impuestos y utilidades.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Jefes de área.	Inmediata.
2. Se observan errores y extemporaneidad en la presentación de la retención en la fuente.	Descuido de los funcionarios responsables.	Incremento en los gastos no deducibles por intereses, sanciones.	Revisar de forma detallada los formularios correspondientes.	Contador público - Auditor externo.	Inmediata.
3. No se efectúan correctamente los aportes parafiscales de algunos funcionarios que ingresaron a laborar en la organización.	Descuido del área contable y del jefe de Talento Humano	Incumplimiento de las normas laborales aplicables a la organización, posibles sanciones económicas.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas de la organización.	Contador público - Auditor externo.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Listado de chequeo de cuentas por pagar

Cédula CC1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 23. CUENTAS POR PAGAR LISTADO DE CHEQUEO		CC1
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; NIIF 7, instrumentos financieros: revelaciones; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 11, contratos de construcción; NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 23, ingresos de actividades ordinarias; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de las cuentas por pagar 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 están registradas en el período correspondiente.	
Existencia (E)	Las cuentas por pagar representan deudas contraídas bajo acuerdos exigibles. Se han cumplido con las cláusulas de la obligación por pagar, además de las limitaciones y requerimientos legales. Las cuentas por pagar mostradas en las cuentas representan todas las obligaciones existentes.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas por pagar contraídas por la empresa se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los montos de capital, las cancelaciones y los costos de emisión, primas y descuentos de las cuentas por pagar están correctamente calculados por su monto apropiado, incluyendo la conversión de moneda extranjera, de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las cláusulas de las cuentas por pagar son correctos. Las cuentas por pagar reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo la conversión del tipo de cambio de la moneda extranjera) de acuerdo con las normas contables aplicables. Las cuentas por pagar han sido adecuadamente resumidas, clasificadas y descritas, y se han expuesto todas las situaciones necesarias para su adecuada comprensión. Las cuentas por pagar se han registrado por su importe real.	
Presentación (P)	Estos pasivos se han presentado en forma adecuada en el balance general, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Se están acumulando muchos costos y gastos por pagar, lo que puede afectar el servicio que recibe la empresa de profesionales, servicios técnicos, mantenimientos y seguro, entre otros.		Evaluar los posibles problemas para contratar servicios para la empresa, ya que quienes los prestan se pueden negar a seguirlo haciendo.
2. En las cuentas por pagar se han modificado las principales condiciones de garantías e incentivos o descuentos.		Aplicar procedimientos para verificar el control de dichas modificaciones.
3. Se tienen montos significativos de cuentas por pagar.		Incrementar los esfuerzos necesarios para obtener la confirmación directa de la organización con quienes se tienen cuentas por pagar.
4. Existen transacciones significativas entre empresas vinculadas.		Analizar las potenciales transferencias de ingresos entre compañías vinculadas.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Las conciliaciones de los listados de cuentas por pagar con el libro mayor y balances no son efectuadas en forma oportuna, o las partidas conciliatorias no son adecuadamente investigadas o resueltas.		Incrementar las pruebas sustantivas para verificar las afirmaciones relacionadas con las cuentas por pagar.
2. Se han realizado numerosos pagos duplicados a cuentas por pagar.		Ampliar el alcance de la revisión de transacciones de pagos a proveedores.
3. Ha habido un aumento significativo en la cantidad de asientos de ajuste.		Analizar la razonabilidad de los asientos de ajuste inusuales o significativos.
4. Existen variaciones significativas con respecto al presupuesto.		Analizar las justificaciones de la gerencia para las variaciones o sus causas.
5. Los procedimientos de corte no han sido aplicados adecuadamente al cierre de cada mes.		Aumentar el esfuerzo para probar el corte de las transacciones al cierre.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Listado de chequeo de cuentas por pagar

Cédula CC1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 23. CUENTAS POR PAGAR LISTADO DE CHEQUEO											CC1	
23. CUENTAS POR PAGAR Listado de chequeo de Cuentas por pagar	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semaforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la organización para asegurar una correcta gestión en el manejo de las cuentas por pagar?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Verificación	Integridad
2. ¿Lleva la compañía un registro de cuentas por pagar?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
3. Se dispone en los registros contables de una cuenta auxiliar a cada cuenta por pagar que genere gastos financieros, indicando en forma a) ¿Tipo de operación? b) ¿Nombre del acreedor? c) ¿Cuantía de la operación? d) ¿Plazo de vencimiento? e) ¿Tasa de cambio?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte - Valuación
4. ¿Se establece un programa de solución a irregularidades y atención a observaciones y exigencias planteadas en los informes fiscales de control financiero a las cuentas por pagar?						4,5	4,5	6%	CC	Verde oscuro	Control interno	Integridad
5. ¿La información de las declaraciones tributarias es tomada de los registros contables correspondientes a las cuentas por pagar?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Valuación
6. Los documentos que especifican las cuentas por pagar cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como: a) ¿Nombre e identificación del beneficiario? b) ¿Fecha del documento? c) ¿Fecha del vencimiento? d) ¿Importe del documento? e) ¿Tasa de interés?						4,8	4,8	6%	0,29	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte - Valuación
7. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de las cuentas por pagar en los respectivos libros auxiliares?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Corte
8. ¿Está claramente definida la responsabilidad por el manejo de los registros de las cuentas por pagar?		2					2	6%	0,12	Rojo oscuro	Segregación de funciones	Integridad
9. ¿Todas las operaciones de las cuentas por pagar son ordenadas por un funcionario autorizado para ello?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Verificación	Integridad - Existencia
10. ¿Se evitan en las operaciones correspondientes a las cuentas por pagar actividades duplicadas o innecesarias?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Listado de chequeo de cuentas por pagar

Cédula CC1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 23. CUENTAS POR PAGAR LISTADO DE CHEQUEO											CC1	
23. CUENTAS POR PAGAR Listado de chequeo de Cuentas por pagar	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semaforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
11. ¿La auditoría interna realiza inspecciones o revisiones físicas sobre los títulos de cuentas y documentos por pagar para verificar el estado, cumplimiento y manejo de las obligaciones?		2					2	6%	0,12	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
12. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas como resultados de las pruebas de inspección de las cuentas por pagar?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control interno	Integridad
13. ¿Dispone la organización de un programa de admisión permanente a litigios, pignoraciones, embargos, reserva de dominio, responsabilidades fiscales y adelantos en contra de la empresa correspondientes a las cuentas por pagar?						4,7	4,7	6%	0,28	Verde oscuro	Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
14. ¿Se establecen provisiones con cargo a los resultados del período para los juicios por fallos en contra de la empresa en caso de existir suficientes elementos que indiquen la posible pérdida de litigios relacionados con las cuentas por pagar?		2					2	6%	0,12	Rojo oscuro	Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
15. ¿Los informes de cuentas por pagar son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
16. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de cuentas sobre cuentas por pagar?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad
17. ¿Se revisan en los informes la corrección aritmética y los abonos correspondientes a las cuentas por pagar?				3,1			3,1	5%	0,16	Amarillo	Control interno	Integridad - Existencia - Valuación
Ponderación de Cuentas por pagar	100%	Calificación de Cuentas por pagar							3,68	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ								15 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 23. CUENTAS POR PAGAR OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						CC2	
1. Determinar si los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o en las que la organización ha incurrido. 2. Constatar si las cuentas por pagar se valoran y muestran de forma adecuada en los estados financieros, y si las cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del período contable. 3. Establecer si las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el Estado de Situación Financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente. 4. Verificar la correcta determinación de los intereses.							
23. CUENTAS POR PAGAR PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
Programa comprensivo de auditoría							
1. Haga una revisión global de las cuentas por pagar a la fecha del balance, e investigue y comente los cambios importantes en relación con el período anterior. Verifique si las cuentas por pagar fueron tratadas de manera uniforme con respecto al período anterior.	X		S	I E V P	CC4	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Cuando sea práctico, cruce los saldos de las cuentas por pagar con lo registrado en gastos de operación y/o gastos anticipados, y coteje la información con el trabajo efectuado en las áreas de interés, seguros e impuestos, entre otras.		X	S	I E	CC (1/3) CC (2/3) CC4	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Obtenga registros de cuentas por pagar y verifique con los documentos respectivos las cifras que quedaron pendientes de pago al cierre del ejercicio.		X	C	I E V	CC4	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Obtenga varios pagarés pagados y cancelados y verifique el monto de la deuda, su vencimiento e intereses pagados, entre otros aspectos.	X		C	I E	CC6 CC7	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Revise las actas correspondientes para comprobar autorizaciones y compromisos adquiridos por la administración.		X	C	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
6. Verifique por muestreo el cálculo, registro y pago de las retenciones efectuadas en las transacciones.	X		S	I E C V P	CC5	C.A.V.B.	25-feb-15
7. Verifique por muestreo el cálculo, registro y pago de las retenciones y aportes correspondientes a la nómina de la empresa.	X		S	I E C V P	CC7 (1/2) CC7 (2/2) EE8	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año FECHA		

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Programa de auditoría de cuentas por pagar

Cédula CC2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 23. CUENTAS POR PAGAR OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						CC2	
1. Determinar si los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o en las que la organización ha incurrido. 2. Constatar si las cuentas por pagar se valoran y muestran de forma adecuada en los estados financieros, y si las cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del período contable. 3. Establecer si las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el Estado de Situación Financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente. 4. Verificar la correcta determinación de los intereses.							
23. CUENTAS POR PAGAR	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
PROGRAMA DE AUDITORÍA							
Programa comprensivo de auditoría							
8. Determine la adecuada autorización de las cuentas por pagar a accionistas y su correcto registró.		X	C	I E C	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Verifique el cálculo y registro de los intereses y otros gastos por pagar.		X	C	I E V	CC6	C.A.V.B.	25-feb-15
10. Confirme por escrito el saldo de las cuentas por pagar más representativas, sus vencimientos, pagos, hipotecas y garantías.		X	S	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
11. Verifique que las garantías correspondan a la cobertura del préstamo o a un porcentaje razonable.		X	S	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
12. Respecto a la documentación de las cuentas por pagar a la fecha de cierre:				I E C V P			
a) Examine los documentos originales.	X		C		N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
b) Indique las cláusulas que considere necesario revelar en los estados financieros.							
13. Si existen cuentas por pagar a largo plazo, determine cuáles son y proponga su reclasificación.		X	C	C P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
14. Prepare un memorando en el que detalle el alcance y resultado del trabajo, así como las conclusiones alcanzadas, en lo referente a los siguientes aspectos:				I E I E C V			
a) Las partidas importantes existentes, o las que se registraron a la fecha del cierre del balance, se efectuaron en forma correcta.		X	C		CC (3/3)	C.A.V.B.	25-feb-15
b) Las partidas importantes existentes, o las que se registraron a la fecha del cierre del balance, se efectuaron en forma debida, sobre bases uniformes con el período anterior, y corresponden a operaciones reales pendientes de pago.	X		S				
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero de 2015 FECHA		

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Ajsutes y reclasificaciones de cuentas por pagar

Cédula CC3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						CC3	
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
CC4	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		104.000	DD		
	240802	IVA descontable	104.000				
	5195	DIVERSOS		650.000	51		
	519530	Útiles, papelería y fotocopias	650.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				737.750	CC
	233595	Otros	737.750				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				16.250	CC
	236540	Compras	16.250				
	P/r:	Factura N° A0213 de la Papelería Armenia Ltda. no contabilizada					
		----- 2 -----					
CC4	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		112.000	DD		
	240802	IVA descontable	112.000				
	5110	HONORARIOS		700.000	51		
	511025	Asesoría jurídica	700.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				735.000	CC
	233595	Otros	735.000				
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				77.000	CC
	236515	Honorarios	77.000				
	P/r:	Factura N° 6530 del abogado externo Julio César Galvis Tarquino no contabilizada					
		----- 3 -----					
CC4	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		136.000	DD		
	240802	IVA descontable	136.000				
	5135	SERVICIOS		850.000	51		
	513535	Teléfono	850.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				986.000	CC
	233550	Servicios públicos	986.000				
	P/r:	Factura N° 137245344 de Telefónica-Movistar no contabilizada					
		----- 4 -----					
CC4	5135	SERVICIOS		650.000	51		
	513530	Energía eléctrica	650.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				650.000	CC
	233550	Servicios públicos	650.000				
	P/r:	Factura N° 22746910 de la Empresa de Energía del Quindío no contabilizada					
		----- 5 -----					
CC4	5135	SERVICIOS		350.000	51		
	513525	Acueducto y alcantarillado	350.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				350.000	CC
	233550	Servicios públicos	350.000				
	P/r:	Factura N° 31617107 de las Empresas Públicas de Armenia no contabilizada					
		----- 6 -----					
CC4	2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		35.200	DD		
	240802	IVA descontable	35.200				
	5130	SEGUROS		220.000	51		
	513005	Manejo	220.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				255.200	CC
	233555	Seguros	255.200				
	P/r:	Factura N° AC7893 de Seguros Bolívar no contabilizada					
		----- 7 -----					
CC4	1355	ANTICIPO DE IMPTOS. Y CONTRIB. O SALDOS A FAVOR		18.720	C		
	135517	Impuesto a las Ventas retenido	18.720				
	5195	DIVERSOS		780.000	51		
	519505	Comisiones	780.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				702.000	CC
	233520	Comisiones	702.000				
		PASAN		4.605.920		4.605.920	

ELABORÓ: C.A.V.B.

REVISÓ: O.J.M.G.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 25 de febrero del año 15

7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Ajustes y reclasificaciones de cuentas por pagar

Cédula CC3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE CUENTAS POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						CC3	
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		VIENEN		4.605.920		4.605.920	
	2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE				78.000	CC
	236520	Comisiones	78.000				
	2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO				18.720	CC
	236701	IVA retenido régimen simplificado	18.720				
	P/r:	Factura N° 3565 de Gustavo Mora Roa no contabilizada ----- 8 -----					
CC6 (1/2)	5395	GASTOS NO DEDUCIBLES		24.410	53		
	539595	Intereses	24.410				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				24.410	CC
	233595	Otros	24.410				
	P/r:	Intereses de la declaración de retención en la fuente de diciembre del año 14 ----- 9 -----					
CC6 (2/2)	5395	GASTOS NO DEDUCIBLES		210.000	53		
	539520	Sanciones	210.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				210.000	CC
	233595	Otros	210.000				
	P/r:	Sanción por extemporaneidad de la declaración de retención en la fuente de diciembre del año 14 ----- 10 -----					
CC6 (2/2)	5395	GASTOS NO DEDUCIBLES		7.693	53		
	539595	Intereses	7.693				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				7.693	CC
	233595	Otros	7.693				
	P/r:	Intereses de la declaración de retención en la fuente de octubre del año 14 ----- 11 -----					
CC6	5395	GASTOS NO DEDUCIBLES		210.000	53		
	539520	Sanciones	210.000				
	2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				210.000	CC
	233595	Otros	210.000				
	P/r:	Sanción por extemporaneidad de la declaración de retención en la fuente de octubre del año 14 ----- 12 -----					
CC7 (1/2)	5105	GASTOS DE PERSONAL		195.439	51		
	510572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	43.431				
	510575	Aportes ICBF	65.146				
	510578	Aportes al SENA	86.862				
	2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA				195.439	CC
	237010	Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación	195.439				
	P/r:	Aportes de trabajadores pendientes de pago a diciembre 31 del año 14 ----- 13 -----					
CC7 (2/2)	5105	GASTOS DE PERSONAL		154.937	51		
	510568	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	3.847				
	510569	Aportes a Entidades Promotoras de Salud, EPS	62.647				
	510570	Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantías	88.443				
	5205	GASTOS DE PERSONAL		301.566	51		
	520568	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	7.488				
	520569	Aportes a Entidades Promotoras de Salud, EPS	121.935				
	520570	Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantías	172.143				
	2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA				195.917	CC
	237005	Aportes a Entidades Promotoras de Salud, EPS	184.582				
	237006	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	11.335				
	2380	ACREEDORES VARIOS				260.586	CC
	238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	260.586				
	P/r:	Aportes de trabajadores pendientes de pago a diciembre 31 del año 14					
SUMAS IGUALES				5.709.965		5.709.965	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15							

Nota: La contabilización de la totalidad de las transacciones tiene importancia al actualizar los saldos. A continuación se realizan los ajustes correspondientes a las cuentas por pagar no contabilizadas por el área contable.

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Relación de cuentas por pagar no contabilizadas

Cédula CC4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR NO CONTABILIZADAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14									CC4	
FACTURA N°	Cuenta por pagar	Concepto	Fecha	Valor	IVA	Tipo de contribuyente	Valor retención en la	IVA asumido	Observación	Ref.
A0213	☒ Papelería de Armenia Ltda.	Compra de resmas de papel bond	15/dic/año 14	650.000	104.000	Régimen Común	16.250	0	Vencimiento enero 20-año 15	CC3
6530	☒ Abogado externo Julio César Galvis Tarquino	Asesoría jurídica de diciembre	20/dic/año 14	700.000	112.000	Régimen Común	77.000	0	Vencimiento enero 10-año 15	CC3
137245344	☒ Telefónica-Movistar	Servicio de telefonía fija de diciembre	31/dic/año 14	850.000	136.000	Régimen Común	0	0	Vencimiento enero 08-año 15	CC3
22746910	☒ Empresa de Energía del Quindío	Servicio de energía de diciembre	31/dic/año 14	650.000	0	No Responsable	0	0	Vencimiento enero 05-año 15	CC3
31617107	☒ Empresas Públicas de Armenia	Servicio de acueducto de diciembre	31/dic/año 14	350.000	0	No Responsable	0	0	Vencimiento enero 10-año 15	CC3
AC7893	☒ Seguros Bolívar	Póliza de manejo de diciembre	01/dic/año 14	220.000	35.200	Régimen Común	0	0	Vencimiento enero 15-año 15	CC3
3565	☒ Gustavo Mora Roa	Comisión, apoyo área comercial	20/dic/año 14	780.000	0	Régimen Simplificado	78.000	18.720	Vencimiento enero 04-año 15	CC3
TOTAL				4.200.000	387.200	☒	171.250	☒	18.720	☒
OBSERVACIONES										
✓ Revisada la planilla de recepción de facturas, se determinó que las facturas aquí relacionadas no estaban contabilizadas.										
☒ Se verificó que los cálculos del IVA, de la retención y del IVA asumido se encuentran debidamente soportados, que las tarifas son correctas y que se tuvieron en cuenta los montos mínimos para su aplicación.										
Nota: Las cuentas por pagar no contabilizadas se determinaron de la misma forma que los proveedores no contabilizados.										
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Relación de declaraciones de retención en la fuente del año 14

Cédula CC5

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.														CC5	
DECLARACIONES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL AÑO 14														Observaciones	
Mes	Valor de la retención	Sancciones	Interés	Valor pagado	Fecha de vencimiento	Fecha de presentación	Fecha de pago	Diligenciamiento del formulario		Firmas correctas		Concordancia en libros			
								Correcto	Incorrecto	Sí	No	Auxiliares	Mayores		
Enero	750.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	750.000	09/feb/año 14	09/feb/año 14	09/feb/año 14	✓		✓		✓	↔	
Febrero	650.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	650.000	14/marzo/año 14	14/marzo/año 14	14/marzo/año 14	✓		✓		✓	↔	
Marzo	850.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	850.000	18/abril/año 14	18/abril/año 14	18/abril/año 14	✓		✓		✓	↔	
Abril	1.100.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.100.000	09/may/año 14	09/may/año 14	09/may/año 14	✓		✓		✓	↔	
Mayo	360.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	360.000	13/jun/año 14	13/jun/año 14	13/jun/año 14	✓		✓		✓	↔	
Junio	1.200.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.200.000	11/jul/año 14	11/jul/año 14	11/jul/año 14	✓		✓		✓	↔	
Julio	1.500.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.500.000	09/agosto/año 14	09/agosto/año 14	09/agosto/año 14	✓		✓		✓	↔	
Agosto	1.400.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.400.000	12/sept/año 14	12/sept/año 14	12/sept/año 14	✓		✓		✓	↔	
Septiembre	600.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	600.000	10/oct/año 14	10/oct/año 14	10/oct/año 14	✓		✓		✓	NO	Libros mayores impresos hasta el mes de agosto
Octubre [☞]	350.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	350.000	10/nov/año 14	05/dic/año 14	05/dic/año 14	☞	✓	✓		✓	NO	
Noviembre	950.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	950.000	12/dic/año 14	12/dic/año 14	12/dic/año 14	✓		✓		✓	NO	
Diciembre [☞]	0	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	0	10/ene/año 15	10/ene/año 15	10/ene/año 15	✓		✓		✓	NO	

OBSERVACIONES

☞ Esta cédula analítica no contiene los ajustes que puedan surgir de la revisión de las demás cuentas del estado de situación financiera.

Dato tomado fielmente del formulario de retención en la fuente.

☞ Se presentó la declaración sin sanción de extemporaneidad. Debe corregirse, pues se la presentó después de la fecha de vencimiento.

↔ Se encuentra en concordancia con los libros mayores.

[☞] La declaración del mes de octubre se corrige y se presenta el 19 de enero del año 15.

[☞] La declaración del mes de diciembre se corrige y se presenta el 20 de abril del año 15.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Detalle de la retención en la fuente a diciembre del año 14

Cédula CC6

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										CC6	
CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											
CONCEPTO	Valor	AA3	BB3	CC3	Valor a pagar	Valor pagado	Diferencia	Intereses	Ref.	Sanciones	Ref.
Salarios y pagos laborales	0	0	0	0	0	0	0				
Honorarios	0	0	0	77.000	77.000	0	77.000				
Comisiones	0	0	0	78.000	78.000	0	78.000				
Servicios	0	0	0	0	0	0	0				
Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0				
Compras	0	0	68.000	16.250	84.250	0	84.250				
Impuesto a las Ventas retenido	0	0	19.680	18.720	38.400	0	38.400				
TOTAL	0	0	87.680	189.970	277.650	0	277.650	24.410	CC3	210.000	CC3
OBSERVACIONES											
<p><input checked="" type="checkbox"/> Datos tomados fielmente de las cédulas analíticas de ajustes y reclasificaciones.</p> <p>Esta cédula analítica corresponde a la retención en la fuente de diciembre del año 14, la cual no fue presentada en la fecha correspondiente.</p> <p>La sanción es por un valor de 24.410; por lo tanto, se debe pagar la sanción mínima, que a la fecha es de 210.00. Los intereses fueron calculados a una tasa del 3</p>											
<p>ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15</p>											

7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Detalle de la retención en la fuente a octubre del año 14

Cédula CC6

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE A OCTUBRE 31 DEL AÑO 14								CC6	
CONCEPTO	Valor	Fecha de vencimiento	Fecha de presentación	Fecha de pago	Fecha de corrección	Intereses	Ref.	Sanciones	Ref.
Retención en la fuente octubre del año 14	350.000 <input checked="" type="checkbox"/>	05/nov/año 14	05/dic/año 14	05/dic/año 14	19/ene/año 15	7.693		210.000	
TOTAL	350.000					7.693	CC3	210.000	CC3
OBSERVACIONES <input checked="" type="checkbox"/> Dato tomado fielmente del formulario de retención en la fuente de octubre del año 14. La sanción es por un valor de 17.500; por lo tanto, se debe pagar la sanción mínima, que a la fecha es de 210.00. Los intereses fueron calculados a una tasa del 3									
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Aportes de trabajadores pendientes de pago (aportes parafiscales)

Cédula CC7

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. APORTES DE TRABAJADORES PENDIENTES DE PAGO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14		CC7
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	PATRONO	%
Aportes SENA	43.431	2%
Aportes ICBF	65.146	3%
Aportes Caja de Compensación Familiar	86.862	4%
SUBTOTAL	195.439 CC3	9%
Aporte patronal Pensión	260.586	12%
Aporte patronal Salud	184.582	8,5%
Aporte patronal Riesgos Laborales	11.336	0,522%
SUBTOTAL	456.504 CC3	21,022%
TOTAL	651.943	30,022%
OBSERVACIÓN. Los anteriores valores se calcularon de acuerdo con las cifras de la nómina que aparece en EE5.		
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15		

7.4 Auditoría de cuentas por pagar

Aportes de trabajadores pendientes de pago (seguridad social)

Cédula CC7

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. APORTES DE TRABAJADORES PENDIENTES DE PAGO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14		CC7
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	PATRONO	%
Área Administrativa		
Aporte patronal Pensión	88.443	12%
Aporte patronal Salud	62.647	8,5%
Aporte patronal Riesgos Laborales	3.847	0,522%
SUBTOTAL	154.937 CC3	21,022%
Área de Ventas		
Aporte patronal Pensión	172.143	12%
Aporte patronal Salud	121.935	8,5%
Aporte patronal Riesgos Laborales	7.488	0,522%
SUBTOTAL	301.566 CC3	21,022%
TOTAL	456.503	42,044%
OBSERVACIÓN. En la cédula se presentan los aportes de trabajadores pendientes de pago, discriminados entre los funcionarios que conforman las áreas administrativa y de ventas.		
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula sumaria de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula DD

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.										Ref:	DD
24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que componen los impuestos, gravámenes y tasas a cargo de la organización, que son de carácter general y obligatorios a favor del Estado.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó que los saldos reflejados en el estado de situación financiera referente a impuestos, gravámenes y tasas se presentan en forma correcta de acuerdo con los estándares de contabilidad aplicables por la organización. 2. Se determinó que la organización está cumpliendo con las disposiciones tributarias vigentes. 3. Se comprobó la razonabilidad del cálculo de los impuestos, gravámenes y tasas para el período contable. 4. Se constató que la conciliación entre los saldos contables y tributarios es correcta.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
2404	RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0		0	1.866.582		0	0	1.866.582	
240405	Impuesto de Renta y complementarios	0	0	003	0	1.866.582		0	0	1.866.582	
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	1.700.000	0		936.000	210.000		0	0	(726.000)	
240801	IVA generado	1.700.000	0		0	0		0	0	0	
240802	IVA descontable	0	0	BB3 CC3	936.000	0		0	0	936.000	
240803	IVA asumido al Régimen simplificado	0	0		0	0		0	0	0	
240804	Sanciones	0	0	DD3	0	210.000		0	0	210.000	
24	TOTAL IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	1.700.000	0		936.000	210.000		0	0	1.140.582	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla		[C.A.V.B.]	Asistente de auditoría externa					
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis		[O.J.M.G.]	Socio supervisor					
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar		[C.A.M.S.]	Socio principal-Gerente					

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Plan de mejoramiento de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula DD

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					DD
DOCUMENTOS REFERENCIA	DD1 -DD2 - D3 - DD4 - DD5				
RECURSOS	del talento humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de pa				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de Implementación
1. No se contabilizan de forma oportuna las facturas recibidas.	Las facturas no se entregan de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias en la valuación de impuestos y utilidades.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Jefes de área.	Inmediata.
2. Se presentan devoluciones de facturas por no cumplir los requisitos de la administración de impuestos.	No se verifican las facturas en el momento en que se reciben.	Dificultad al momento de determinar los impuestos a cargo.	Hacer una revisión detallada en el momento de recibir las facturas.	Funcionario encargado de la recepción de documentos.	Inmediata.
3. No se estableció el impuesto de Renta por pagar en el año 14.	Descuido del contador público de la organización.	Sanciones, intereses, errores en el cálculo de la utilidad del ejercicio, pérdidas económicas.	Efectuar una revisión y cálculo de los impuestos a cargo de la organización.	Contador público.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Listado de chequeo de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula DD1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS LISTADO DE CHEQUEO		DD1
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 12, impuesto a las ganancias; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; y NIC 7, estado de flujos de efectivo (Vásquez y Franco, 2013).		
Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado de resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los impuestos, gravámenes y tasas 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 están registradas en el período correspondiente.	
Existencia (E)	Los impuestos, gravámenes y tasas son legalmente exigibles por las autoridades respectivas. Se han cumplido las disposiciones y requerimientos legales. Los impuestos, gravámenes y tasas mostrados en las cuentas representan todas las obligaciones existentes por dicho concepto.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de impuestos, gravámenes y tasas se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los montos de capital, las cancelaciones y los intereses están correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes son correctos de acuerdo con las normas legales. Los impuestos, gravámenes y tasas reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables aplicables. Los impuestos, gravámenes y tasas han sido adecuadamente resumidos, clasificados y descritos, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Los impuestos, gravámenes y tasas se han registrado por su importe real.	
Presentación (P)	Los impuestos, gravámenes y tasas se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. La empresa opera bajo sistemas impositivos o en países en los que la aplicación de los impuestos no es precisa.		Analizar en detalle la legislación vigente para asegurar la veracidad e integridad del componente.
2. Las visitas de las entidades tributarias no son frecuentes; pero cuando ocurren, revisan varios años.		Analizar en detalle las sucesivas determinaciones impositivas.
3. Las entidades tributarias han efectuado ajustes del año anterior.		Aplicar procedimientos que aseguren la adecuada valuación y exposición de los ajustes.
4. Una diferencia de criterios con las autoridades tributarias puede ocasionar un litigio.		Analizar en detalle las situaciones complejas.
5. Las normas tributarias han sido cambiadas durante el año en curso.		Hacer esfuerzos para evaluar los impactos de los cambios producidos.
6. Las entidades tributarias objetan criterios de valuación.		Analizar las diferencias entre los criterios impositivos y contables.
7. La gerencia siempre ha tomado posiciones riesgosas con respecto a las deducciones de gastos o postergación del reconocimiento de ingresos para la determinación del impuesto.		Realizar mayores pruebas sobre el tratamiento de los conceptos involucrados.
8. Existen operaciones significativas con el exterior.		Analizar los aspectos impositivos relacionados.
9. Se han recibido ingresos significativos de una subsidiaria del extranjero.		Analizar en detalle el impacto fiscal.
10. La organización hace transacciones con empresas que tienen tratamientos tributarios especiales.		Aplicar procedimientos para verificar el correcto tratamiento impositivo de las operaciones.
11. La organización se encuentra en una situación de quebranto impositivo.		Analizar en detalle la situación económica y financiera de la organización.
12. Los cálculos de impuestos son complejos.		Hacer una revisión específica de la legislación aplicable y de los cálculos efectuados.
13. Se requieren numerosas liquidaciones impositivas.		Realizar mayores pruebas sobre el cálculo de los impuestos.
14. Existen transacciones significativas con empresas vinculadas.		Analizar en detalle las operaciones y el impacto impositivo.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Los sistemas de la organización no identifican transacciones con tratamiento impositivo particular.		Hacer mayores esfuerzos para probar la integridad de las deudas impositivas.
2. Los cálculos impositivos no son aprobados por personal idóneo independiente de su preparación.		Aplicar procedimientos para comprobar la veracidad e integridad del componente.
3. La oficina de impuestos no es consultada respecto al efecto de las transacciones significativas o inusuales.		Realizar mayores pruebas sobre hechos individuales significativos.
4. Existen numerosas partidas conciliatorias en las conciliaciones de los registros detallados con la cuenta mayor o control del libro mayor.		Analizar los problemas potenciales en la integridad de las deudas fiscales a cargo.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Listado de chequeo de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula DD1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS LISTADO DE CHEQUEO												DD1
24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
		0,0 a 2,0	2,1 a 3,0	3,1 a 3,5	3,6 a 4,1	4,2 a 5,0						
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la organización para asegurar una correcta gestión en el manejo de impuestos, gravámenes y tasas?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad
2. ¿Lleva la organización un registro de impuestos, gravámenes y tasas?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
3. ¿Se establece un programa de solución a irregularidades y atención a las observaciones y exigencias planteadas en los informes del auditor interno?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control interno	Integridad
4. ¿La información de las declaraciones tributarias es tomada de los registros contables?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Valuación
5. Los documentos que especifican los impuestos, gravámenes y tasas cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como: a) ¿Nombre e identificación del beneficiario? b) ¿Fecha del documento? c) ¿Fecha de vencimiento? d) ¿Valor del documento? e) ¿Tasa de interés?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte - Valuación
6. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de los impuestos, gravámenes y tasas en los respectivos libros auxiliares?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
7. ¿Las diferencias en la Circularización de impuestos, gravámenes y tasas son investigadas adecuadamente?		2					2	8%	0,16	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Listado de chequeo de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula DD1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS LISTADO DE CHEQUEO											DD1	
24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
8. ¿Está claramente definida la responsabilidad por el manejo de los registros de impuestos, gravámenes y tasas?					4		4	8%	0,32	Verde claro	Segregación de funciones	Integridad
9. ¿Todas las operaciones de impuestos, gravámenes y tasas están ordenadas por el funcionario autorizado para ello?				3,5			3,5	8%	0,28	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias con respecto a los impuestos, gravámenes y tasas?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
11. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas como resultado de las pruebas de inspección de impuestos, gravámenes y tasas?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control interno	Integridad
12. ¿Los informes de impuestos, gravámenes y tasas son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
13. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control sobre las cuentas de impuestos, gravámenes y tasas?						4,6	4,6	7%	0,32	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
Ponderación de Impuestos, gravámenes y tasas	100%	Calificación de Impuestos, gravámenes y tasas							4,23	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ								15 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						DD2	
1. Determinar si los saldos presentados en el estado de situación financiera en lo referente a impuestos, gravámenes y tasas están presentados en forma correcta de acuerdo con los estándares de contabilidad aplicados por la organización. 2. Determinar si la organización está cumpliendo las disposiciones tributarias vigentes. 3. Valorar la razonabilidad del cálculo de los impuestos, gravámenes y tasas para el período contable. 4. Verificar que la conciliación entre los saldos contables y tributarios sea correcta.							
24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Prepare u obtenga un análisis por el período del pasivo por impuestos, gravámenes y tasas y sus cuentas relativas.	X		S	I E V P	DD4 DD5	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Coteje los pagos registrados y los reembolsos o aplicaciones con las copias de las declaraciones de impuestos o con cualquier evidencia que justifique los pagos.		X	C	I E P	DD4 DD5	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Obtenga la más completa información respecto al estado que guardan las declaraciones de períodos anteriores y el efecto de las situaciones aún pendientes, incluyendo las pérdidas compensables en futuros ejercicios.	X		S	I E V P	DD4 DD5	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Calcule o verifique la provisión del período presente, incluyendo la conciliación de la utilidad contable con la gravable.		X	C	I V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Segregue los componentes de la provisión para impuestos del período, impuestos diferidos, efectos fiscales en las pérdidas amortizables, cantidades aplicables a partidas extraordinarias y ajustes de períodos anteriores. a) Efectúe un análisis del movimiento del pasivo por impuesto de Renta corriente por cobrar y diferido por pagar, para determinar su razonabilidad. Deje evidencia en los papeles de trabajo. b) Efectúe un análisis de las diferencias entre los ajustes contables y fiscales. Deje evidencia en los papeles de trabajo.		X	S	I E V P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
6. Examine la copia del formulario de declaración de renta del último año y concilie los renglones a partir del impuesto a cargo, retenciones y anticipos con el pasivo por impuesto de Renta registrado en la contabilidad para ese año. Analice cualquier diferencia presentada y determine: deducciones solicitadas en exceso, partidas no consideradas en el cálculo de la provisión del año anterior.		X	S	I E V P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
7. En caso de que la organización tenga reclamos de impuestos, determine si la provisión constituida para el efecto es suficiente. Tome como base el concepto del abogado asesor que está atendiendo el pleito. Emita una opinión acerca del trabajo realizado sobre la revisión de la provisión de impuestos.		X	S	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G.			C.A.M.S.	25 de febrero del año 15		
	REVISÓ			APROBÓ	FECHA		

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 24. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						DD2	
1. Determinar si los saldos presentados en el estado de situación financiera en lo referente a impuestos, gravámenes y tasas están presentados en forma correcta de acuerdo con los estándares de contabilidad aplicados por la organización. 2. Determinar si la organización está cumpliendo las disposiciones tributarias vigentes. 3. Valorar la razonabilidad del cálculo de los impuestos, gravámenes y tasas para el período contable. 4. Verificar que la conciliación entre los saldos contables y tributarios sea correcta.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
8. Verifique que las cantidades por impuestos a pagar por el período, impuestos diferidos, impuestos pagados por anticipado e impuestos reembolsables estén adecuadamente clasificadas en el balance general.		X	S	I E P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Indique si las declaraciones de la organización han sido revisadas por las autoridades fiscales, y obtenga copias o extractos de los oficios correspondientes.		X	C	I	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
10. Revise y formule su opinión por escrito sobre lo adecuado de la provisión para el impuesto sobre la Renta del período que se esta revisando y de las relativas cuentas (cuenta provisión de impuesto de renta) y montos que aparecen en el estado de situación financiera.		X	C	I P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
11. Elabore un programa independiente para la revisión de las declaraciones tributarias del impuesto de Industria y Comercio.		X	S	I E V P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
12. Revise y verifique los cálculos de otros impuestos. Asegúrese de cubrir todas las obligaciones fiscales relativas y de que estas se estén registrando adecuadamente en los libros.		X	S	I E V P	BB3 CC3	C.A.V.B.	25-feb-15
13. Emita una conclusión del trabajo realizado sobre la revisión de la provisión de impuestos.		X	C	I	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
14. Obtenga del cliente el cálculo de la provisión de impuestos y: a) Analice su razonabilidad y diligencie los soportes correspondientes. b) Efectúe un análisis de los movimientos del pasivo por impuesto de Renta corriente, diferido por cobrar y diferido por pagar, para determinar su razonabilidad. Deje evidencia en los papeles de trabajo.		X	S	I E V P	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
15. Prepare un memorando en el que detalle el alcance y resultado del trabajo, así como las conclusiones alcanzadas, en lo referente a los siguientes aspectos: a) Los impuestos, gravámenes y tasas están debidamente clasificados, descritos y mostrados en los estados financieros. b) Todas las revelaciones de importancia han sido incluidas en los estados financieros y en las notas respectivas.	X		S	I E C	DD (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
		X	C	I E			
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Ajustes y reclasificaciones de impuestos, gravámenes y tasas

Cédula DD3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						DD3	
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
DD6	5395	GASTOS NO DEDUCIBLES		210.000	53		
	539520	Sanciones	210.000				
	2408	SANCIONES				210.000	DD
	240804	Sanciones	210.000				
	P/r:	Sanción por corrección de saldo a favor - declaración 6º bimestre del año 14					
SUMAS IGUALES				210.000		210.000	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Relación de declaraciones de IVA del año 14

Cédula DD4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. DECLARACIONES DE IVA DEL AÑO 14														DD4
Bimestre	Valor del IVA	Sanciones	Interés	Valor pagado	Fecha de vencimiento	Fecha de presentación	Fecha de pago	Diligenciamiento del formulario		Firmas correctas		Concordancia con libros		Observaciones
								Correcto	Incorrecto	Sí	No	Auxiliares	Mayores	
1	825.000	0	0	825.000	07/mar/año 14	07/mar/año 14	07/mar/año 14	✓		✓		✓	✓	Libros mayores impresos hasta el mes de agosto
2	960.000	0	0	960.000	09/may/año 14	09/may/año 14	09/may/año 14	✓		✓		✓	✓	
3	1.020.000	0	0	1.020.000	11/jul/año 14	11/jul/año 14	11/jul/año 14	✓		✓		✓	✓	
4	3.600.000	0	0	3.600.000	12/sept/año 14	12/sept/año 14	12/sept/año 14	✓		✓		✓	✓	
5	2.600.000	0	0	2.600.000	14/nov/año 14	14/nov/año 14	14/nov/año 14	✓		✓		✓	✓	
6	0	0	0	0,00	10/ene/año 15	10/ene/año 15	10/ene/año 15	✓		✓		✓	✓	
OBSERVACIONES														
✓ Esta cédula analítica no contiene los ajustes que puedan surgir de la revisión de las demás cuentas del balance general.														
✓ Verificadas las fechas de vencimiento, presentación y pago, se considera que son oportunas.														
ELABORÓ: C.A.V.B.					REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 7.5 Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas

Detalle de la declaración de IVA del sexto bimestre del año 14

Cédula DD5

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. DECLARACIONES DE IVA DEL AÑO 14										DD5	
CONCEPTO	Saldo balance	C3	AA3	BB3	CC3	DD3	Total	Saldo	Interés	Sanción	Ref.
IVA generado	0	0	0	0	0	0	-	-	0	0	
IVA descontable	0	0	0	548.800	387.200	0	936.000	936.000	0	0	
IVA Régimen Simplificado	0	0	0	19.680	18.720	0	38.400	38.400	0	0	
TOTALES	0	0	0	568.480	405.920	0	974.400	974.400	0	210.000	DD3
OBSERVACIÓN. La sanción en contra de la organización es por corrección del saldo a favor de la declaración de IVA correspondiente al 6º bimestre del año 14.											
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 25 de Febrero del año 15					

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Cédula sumaria de obligaciones laborales

Cédula EE

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.											Ref.:	EE
25. OBLIGACIONES LABORALES											Auditor:	C.A.M.S.
											Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que componen las obligaciones laborales a cargo de la organización, en las cuales se condensan las transacciones sobre los beneficios a favor de los funcionarios que la conforman.											
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó que todas las obligaciones laborales a cargo de la organización se encuentran correctamente contabilizadas. 2. Se verificó que las obligaciones laborales corresponden a obligaciones y/o beneficios a favor de los funcionarios. 3. Se comprobó que los valores por obligaciones laborales corresponden a deudas del período que se está revisando. 4. Se determinó que las obligaciones laborales han sido correctamente calculadas de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables por la organización. 5. Se determinó que las obligaciones laborales se encuentran correctamente presentadas en el estado de situación financiera.											
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría		
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito			
2505	SALARIOS POR PAGAR	0	0		0	2.213.826		0	0	2.213.826		
250501	Salarios por pagar	0	0	EE3	0	2.213.826		0	0	2.213.826		
2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS	0	3.894.909		0	627.632		0	0	4.522.541		
251010	Cesantías	0	3.894.909	EE3	0	627.632		0	0	4.522.541		
2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	0	467.387		0	75.315		0	0	542.702		
251501	Intereses sobre cesantías	0	467.387	EE3	0	75.315		0	0	542.702		
2520	PRIMA DE SERVICIOS	0	4.323.578		0	198.963		0	0	4.522.541		
252001	Prima de servicios	0	4.323.578	EE3	0	198.963		0	0	4.522.541		
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	0	1.757.425		0	283.812		0	0	2.041.237		
252501	Vacaciones	0	1.757.425	EE3	0	283.812		0	0	2.041.237		
2540	INDEMNIZACIONES LABORALES	0	0		0	3.400.000		0	0	3.400.000		
254001	Despido injustificado	0	0	EE3	0	3.400.000		0	0	3.400.000		
25	TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	0	10.443.299		0	6.799.548		0	0	17.242.847		
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo		[C.A.V.B.]	Asistente de auditoría externa						
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla		[O.J.M.G.]	Socio supervisor						
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes		[C.A.M.S.]	Socio principal-Gerente						

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Plan de mejoramiento de obligaciones laborales

Cédula EE

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO OBLIGACIONES LABORALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					EE
DOCUMENTOS REFERENCIA	EE1 -EE2 - EE3 - EE4 (1/4) - EE4 (2/4) - EE4 (3/4) - EE4 (4/4) - EE5 - EE6 - EE7 - EE8 - EE9				
RECURSOS	Gestión del talento humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se causaron los pagos pendientes a funcionarios.	Descuido de los funcionarios encargados del proceso.	Deterioro de la imagen de la organización, sanciones económicas.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Contador público - Jefes de área.	Inmediata.
2. Se observaron errores y extemporaneidad en la presentación de la retención en la fuente.	Descuido de los funcionarios encargados del proceso.	Incremento en los gastos no deducibles por intereses y sanciones.	Revisar de manera detallada los formularios correspondientes.	Contador público - Auditor externo.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

COMPañÍA EL SOL S. A.		EE1	
25. OBLIGACIONES LABORALES			
LISTADO DE CHEQUEO			
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 19, beneficios para empleados; NIC 26, contabilización e información sobre planes de beneficios por retiro; NIC 1, presentación de estados financieros; y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios.</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Cédula 28, beneficios a los empleados; Cédula 3, presentación de estados financieros; Cédula 4, estado de situación financiera; Cédula 5, estado de resultado integral y estado de resultados; Cédula 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; y Cédula 8, notas a los estados financieros.</p>			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de las obligaciones laborales están íntegramente contabilizados en los registros correspondientes y están adecuadamente acumulados. Las transacciones están registradas en el período correspondiente.		
Existencia (E)	Las obligaciones laborales son exigibles por los trabajadores. Se han cumplido las cláusulas de los contratos de trabajo, convenciones o pactos colectivos de acuerdo con los requerimientos legales. Las obligaciones laborales mostradas en las cuentas representan todo lo adeudado a los trabajadores.		
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas correspondientes a obligaciones laborales se han registrado en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los valores correspondientes a las obligaciones laborales están correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo con los principios contables aplicables. Los cálculos están acordes a la normativa vigente y son correctos. Las obligaciones laborales reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con las normas contables aplicables. Las obligaciones laborales han sido adecuadamente resumidas, clasificadas y descritas, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Las obligaciones laborales se han registrado por su importe real.		
Presentación (P)	Las obligaciones laborales se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La cantidad de empleados de la empresa ha variado significativamente en el último período.		Aplicar procedimientos para analizar las causas y verificar los efectos que esas variaciones pueden tener en la empresa.	
2. Los cálculos de remuneraciones o beneficios laborales resultan de operaciones complejas.		Profundizar el análisis para comprobar la integridad y correcta valuación de estos conceptos.	
3. El método de asignación de los costos laborales a los centros de costos y gastos resulta complejo.		Hacer esfuerzos para determinar la razonabilidad del método y verificar la correcta valuación.	
4. Se ha llegado a acuerdos con empleados en términos diferentes a los normales.		Analizar haciendo énfasis en las razones de estas prácticas y la veracidad de los acuerdos.	
5. Los acuerdos sindicales claves han vencido y no han sido aún renegociados en una nueva convención colectiva.		Analizar las alternativas viables en ese momento y las consecuencias de ellas sobre la marcha futura de la organización.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La gerencia no hace revisiones periódicas de los costos laborales.		Incrementar las pruebas analíticas y de saldos sobre los costos laborales.	
2. Existen numerosas partidas pendientes en las conciliaciones de registros detallados con la cuenta mayor o de control del libro mayor.		Analizar los problemas potenciales en la integridad de los costos laborales. Necesidad de pruebas detalladas sobre transacciones.	
3. Se ha modificado el sistema de procesamiento de datos relativos a costos y beneficios laborales.		Evaluar y probar el nuevo sistema.	
4. Los cambios en los datos permanentes del sistema no son controlados adecuadamente.		Obtener listados de cambios por excepción y realizar pruebas para verificar la autorización de estos.	
5. Los controles de las transferencias de datos sobre sistemas no son efectivos.		Mayor énfasis en procedimientos analíticos	
6. Los registros de tiempo son procesados sin autorización.		Incrementar las pruebas detalladas sobre las transacciones del componente.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Listado de chequeo de obligaciones laborales

Cédula EE1

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 25. OBLIGACIONES LABORALES LISTADO DE CHEQUEO												EE1
25. OBLIGACIONES LABORALES Listado de chequeo de Obligaciones laborales	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. El archivo individual de cada trabajador contiene: a) ¿Fecha de entrada? b) ¿Cambios y aumentos debidamente aprobados? c) ¿Bases del sueldo o jornal? d) ¿Pagos parciales de cesantías y autorizaciones de la oficina de trabajo? e) ¿Autorizaciones para el descuento del salario? f) ¿Acumulación de pagos de salarios y prestaciones? g) ¿Contrato de trabajo? h) ¿Examen médico de ingreso y evidencia de la renuncia, si hubiere lugar? i) ¿Aviso a la entidad de seguridad social para efectos de la afiliación del trabajador? j) ¿Investigaciones efectuadas para la contratación del trabajador? k) ¿Informaciones necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones relativas a la retención de impuestos sobre salarios pagados? l) ¿Otras informaciones para cumplir disposiciones legales?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
2. Se archiva la información de cada trabajador en forma tal que no tengan acceso a ella personas que: a) ¿Preparan la nómina? b) ¿Aprueban la nómina? c) ¿Hacen el pago de la nómina?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Listado de chequeo de obligaciones laborales

Cédula EE1

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 25. OBLIGACIONES LABORALES LISTADO DE CHEQUEO												EE1
25. OBLIGACIONES LABORALES Listado de chequeo de Obligaciones laborales	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
3. ¿Se ha establecido que todas las autorizaciones, especialmente avisos de despido o retiros de empleados, sean notificados prontamente al departamento de liquidación de nómina?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control interno	Integridad
4. ¿Los registros de tiempo u otras informaciones que sirvan de base para la preparación de las nóminas son llevados independientemente de quienes intervienen en la elaboración de estas?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Segregación de funciones	Integridad - Existencia
5. Los documentos por trabajo o destajo, tarjetas de tiempo e informes de producción, entre otros elementos sobre los cuales se basa el pago, son aprobados por un empleado o jefe de departamento que no intervenga en: a) ¿La preparación de la nómina? b) ¿El pago de la nómina?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
6. Las horas extras y otras bonificaciones especiales son aprobadas por empleados que supervisan las actividades pero que no: a) ¿Preparan la nómina? b) ¿Hacen el pago de la nómina?						4,6	4,6	7%	0,32	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad - Existencia
7. ¿Las personas que preparan la nómina y liquidan las prestaciones sociales tienen funciones independientes de la contratación o despido del personal?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ								15 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Listado de chequeo de obligaciones laborales

Cédula EE1

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 25. OBLIGACIONES LABORALES LISTADO DE CHEQUEO												EE1
25. OBLIGACIONES LABORALES Listado de chequeo de Obligaciones laborales	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
8. ¿Dichas personas son independientes de las que efectúan la distribución contable de la nómina y la liquidación de prestaciones sociales?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Segregación de funciones	Integridad
9. Se revisa que la nómina y la liquidación de prestaciones sociales sean aprobadas por empleados que no intervienen en: a) ¿Su preparación? b) ¿Su autorización? c) ¿Su pago?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Segregación de funciones	Integridad
10. ¿La nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Verificación	Integridad
11. ¿Cuándo sea práctico, como en el caso de empleados fijos, los totales de la nómina corriente se concilian con las nóminas anteriores indicando los cambios?		2					2	6%	0,12	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
12. ¿La distribución contable de la nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son revisadas por alguien distinto del departamento de liquidación de nómina?				3,5			3,5	6%	0,21	Amarillo	Segregación de funciones	Integridad
13. Los pagos en cheque o efectivo son hechos por empleados que: a) ¿No intervienen ni controlan la preparación de las nóminas? b) ¿No son responsables por la contratación o despido de personal? c) ¿No intervienen ni controlan las liquidaciones de prestaciones sociales? d) ¿No aprueban los informes de tiempo?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad
14. La cuenta bancaria de sueldos y liquidación de prestaciones sociales es conciliada regularmente por un empleado que no tenga conexión alguna con: a) ¿La preparación de la nómina? b) ¿La entrega de cheques?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Segregación de funciones	Integridad

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Listado de chequeo de obligaciones laborales

Cédula EE1

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 25. OBLIGACIONES LABORALES LISTADO DE CHEQUEO												EE1
25. OBLIGACIONES LABORALES Listado de chequeo de Obligaciones laborales	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
15. ¿Se comparan las firmas de los empleados en la nómina, al menos selectivamente, con las firmas registradas en el archivo y otros documentos?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control interno	Integridad
16. Cuando el pago se hace en efectivo, ¿se hace firmar la nómina y se entregan recibos (volantes) del pago?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control interno	Integridad
17. Si es así, ¿alguien independiente del departamento de liquidación de nóminas compara las firmas que aparecen en el archivo?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Segregación de funciones	Integridad
18. ¿Se devuelven al cajero, o a un departamento distinto del de nómina, los salarios o jornales y liquidaciones de prestaciones sociales no reclamados?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
19. ¿El empleado que efectúa el pago de nómina informa directamente a contabilidad sobre los sueldos o jornales y prestaciones sociales no reclamados?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
20. Se pagan salarios y prestaciones sociales no reclamados en una fecha posterior con base en: a) ¿La presentación de evidencia apropiada sobre el empleo? b) ¿La aprobación por un empleado que no sea responsable de la preparación de la nómina o del informe del tiempo?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
Ponderación de Obligaciones laborales	100%	Calificación de Obligaciones laborales							4,25	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ							15 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 25. OBLIGACIONES LABORALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					EE2		
1. Determinar que todas las obligaciones laborales estén correctamente contabilizadas. 2. Verificar que todas las obligaciones laborales correspondan a obligaciones con los trabajadores. 3. Constatar que los valores por obligaciones laborales correspondan a deudas del período evaluado. 4. Establecer si las obligaciones laborales han sido correctamente calculadas de acuerdo con las normas vigentes y 5. Verificar la correcta presentación de las obligaciones laborales en el estado de situación financiera.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Haga una revisión global de las obligaciones laborales a la fecha del estado de situación financiera. Investigue y comente los cambios importantes en relación con el período anterior. Verifique que los pasivos hayan sido tratados en forma uniforme al principio y al fin del período.	X		S	I E V P	EE (1/2) EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
2. Por un período determinado, seleccione una nómina y efectúe el siguiente trabajo: a) De forma selectiva, si es el caso, compare varios empleados u operarios que figuren en la planilla de nómina y analice los pagos efectuados, para verificar que estén acordes con lo definido en el contrato de trabajo. b) Verifique las sumas de las planillas de nómina, el cálculo de los diferentes pagos, cruce con los registros contables y establezca si hay diferencias. c) Determine si las nóminas están debidamente autorizadas con la firma de la persona responsable.		X	S	I E V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
3. Observe que la información del área de nómina esté debidamente conciliada con contabilidad. Especifique y aclare las diferencias resultantes.		X	S	I	EE8 EE9	C.A.V.B.	25/feb/año 15
4. Compare los nombres de algunos trabajadores de nómina con las cuentas y comprobantes de pago, para verificar la legalidad de las firmas.		X	C	I E	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
5. Cuando sea factible, por ejemplo en el caso de empleados fijos, compare la nómina que se examina con una similar del año anterior, y revise los archivos de los empleados nuevos o que hayan tenido variaciones en su sueldo.		X	S	I E V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
6. Compruebe las apropiaciones de horas extras y otras variaciones de los sueldos normales.		X	C	I E V	EE5	C.A.V.B.	25/feb/año 15
7. Respecto a los empleados seleccionados en los puntos anteriores, compruebe los cálculos de salario bruto, incluyendo horas extras, primas y bonificaciones, entre otros.		X	S	I E V	EE5	C.A.V.B.	25/feb/año 15
8. Selectivamente, examine contra los documentos respectivos las deducciones tales como descuentos, pagos a cooperativas, cuotas al sistema de seguridad social y retención de impuestos, entre otras.		X	S	I E V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
9. Sume el monto de pago neto de los empleados seleccionados.		X	S	I E V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
10. Sume todas las columnas de las nóminas utilizadas. Si su volumen es considerable, una prueba selectiva será suficiente.		X	S	I E V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 25. OBLIGACIONES LABORALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					EE2		
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos				Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control	Pruebas de auditoría	Afirmaciones			
11. Asegúrese de que la compañía esté cumpliendo todas las disposiciones de carácter legal respecto a las provisiones y pagos de cesantías, primas, intereses, subsidios y bonificaciones, entre otros.		X	S	I E V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
12. Seleccione varios anticipos de cesantías y liquidaciones definitivas y efectúe el siguiente trabajo: a) Revise sumas y cálculo de liquidaciones. b) Compárelas con los registros contables. c) Para los pagos definitivos, revise la firma de constancia con que el trabajador da su conformidad. d) Verifique que los anticipos de cesantías estén debidamente autorizados por el ente legalmente establecido para ello.		X	S	I V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
13. Respecto a los funcionarios que fueron despedidos sin justa causa, compruebe el cálculo de la indemnización por liquidar, así como las demás prestaciones pendientes de causar a cargo de la organización.		X	S	I V	EE6 EE7	C.A.V.B.	25/feb/año 15
14. Por un período seleccionado, revise la razonabilidad del porcentaje de provisión mensual que está haciendo la organización.		X	S	I V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
15. Al final del año fiscal, revise los registros y la razonabilidad de las cifras respecto a las prestaciones por concepto de vacaciones, primas y bonificaciones, entre otros, que hayan quedado pendientes de pago en ese período.		X	S	I V	EE (1/2) EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
16. Para el caso de intereses de cesantías, revise el cálculo de las cesantías y su posterior pago según lo estipulado por ley.		X	C	I V	EE8	C.A.V.B.	25/feb/año 15
17. Para las nóminas, comisiones y prestaciones sociales: a) Verifique la provisión para los sueldos pendientes de pago entre la última nómina pagada y la fecha de cierre, mediante el examen de nóminas pagadas y pagos posteriores. b) Verifique la acumulación de comisiones por pagar contra las ventas y comisiones y contra los pagos posteriores. Confirme los saldos directamente con los vendedores. c) Cuando los empleados estén sindicalizados, revise las convenciones colectivas de trabajo para determinar la existencia de pasivos omitidos, tales como aumentos de sueldos retroactivos, vacaciones, horas extras, bonificaciones y prestaciones, entre otros. Coordine este trabajo con las pruebas de transacciones sobre nóminas.		X	S	I E V	EE4 (1/4) EE4 (2/4) EE4 (3/4) EE4 (4/4)	C.A.V.B.	25/feb/año 15
18. Obtenga o prepare una cédula de cesantías y otras prestaciones por pagar. Compruebe selectivamente los cálculos y examine la documentación comprobatoria.		X	S	I V	EE8 EE9	C.A.V.B.	25/feb/año 15
19. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, prepare un memorando breve que cubra los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	EE (2/2)	C.A.V.B.	25/feb/año 15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Ajustes y reclasificaciones de obligaciones laborales

Cédula EE3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						EE3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE OBLIGACIONES LABORALES							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
EE5	5105	GASTOS DE PERSONAL		809.025	51		
	510506	Sueldos	620.000				
	510515	Horas extras y recargos	117.025				
	510527	Auxilio de transporte	72.000				
	5205	GASTOS DE PERSONAL		1.578.525	52		
	520506	Sueldos	1.240.000				
	520515	Horas extras y recargos	194.525				
	520527	Auxilio de transporte	144.000				
	2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA				86.862	CC
	237005	Aportes a Entidades Promotoras de Salud, EPS	86.862				
	2380	ACREEDORES VARIOS				86.862	CC
	238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	86.862				
	2505	SALARIOS POR PAGAR				2.213.826	EE
	250501	Salarios por pagar	2.213.826				
	P/r:	Contabilización de la nómina a diciembre 31 del año 14 de los funcionarios pendientes de pago					
		----- 2 -----					
EE7	5205	GASTOS DE PERSONAL		3.400.000	52		
	520560	Indemnizaciones laborales	3.400.000				
	2540	INDEMNIZACIONES LABORALES	10.443.299			6.799.548	EE
	254001	Despido injustificado	3.400.000				
	P/r:	Indemnización por despido del funcionario Diego Fernando Vega Valencia a diciembre del año 14					
		----- 3 -----					
EE7	5205	GASTOS DE PERSONAL		62.667	52		
	520530	Cesantías	62.667				
	2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS				62.667	EE
	251010	Cesantías	62.667				
	P/r:	Prestaciones sociales no causadas del funcionario Diego Fernando Vega Valencia, correspondientes al mes de diciembre					
		----- 4 -----					
EE7	5205	GASTOS DE PERSONAL		7.520	52		
	520533	Intereses sobre cesantías	7.520				
	2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS				7.520	EE
	251501	Intereses sobre cesantías	7.520				
	P/r:	Prestaciones sociales no causadas del funcionario Diego Fernando Vega Valencia, correspondientes al mes de diciembre					
		PASAN		5.857.737		5.857.737	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15							

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Ajustes y reclasificaciones de obligaciones laborales

Cédula EE3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						EE3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE OBLIGACIONES LABORALES							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
Ref.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		VIENEN		5.857.737		5.857.737	
		----- 5 -----					
EE7	5205	GASTOS DE PERSONAL		28.333	52		
	520539	Vacaciones	28.333				
	2525	VACACIONES CONSOLIDADAS				28.333	EE
	252501	Vacaciones	28.333				
		Prestaciones sociales no causadas del funcionario					
		P/r: Diego Fernando Vega Valencia, correspondientes al mes de diciembre					
		----- 6 -----					
EE9	5105	GASTOS DE PERSONAL		658.137	51		
	510530	Cesantías	375.754				
	510533	Intereses sobre cesantías	45.090				
	510536	Prima de servicios	67.419				
	510539	Vacaciones	169.874				
	5205	GASTOS DE PERSONAL		429.065	52		
	520530	Cesantías	189.211				
	520533	Intereses sobre cesantías	22.705				
	520536	Prima de servicios	131.544				
	520539	Vacaciones	85.605				
	2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS				564.965	EE
	251010	Cesantías	564.965				
	2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS				67.795	EE
	251501	Intereses sobre cesantías	67.795				
	2520	PRIMA DE SERVICIOS				198.963	EE
	252001	Prima de servicios	198.963				
	2525	VACACIONES				255.479	EE
	252501	Vacaciones	255.479				
		Prestaciones sociales no causadas de los					
		P/r: funcionarios que conforman la organización, correspondientes al mes de diciembre					
SUMAS IGUALES				6.973.272		6.973.272	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de febrero del año 15							

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Relación de trabajo suplementario pendiente de pago

Cédula EE4

(1/4)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. RELACIÓN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO PENDIENTE DE PAGO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14			EE4	
FUNCIÓNARIO	Sueldo básico	Horas extras diurnas (HED)	Horas extras nocturnas (HEN)	Horas con recargo nocturno (HRN)
Diego Marín González	620.000	12	12	6
Óscar Gabriel Zuluaga Poveda	620.000	18	6	12
María Antonia Santos Calderón	620.000	6	18	18
TOTAL	1.860.000	36	36	36
OBSERVACIONES				
<p>✓ Se verificaron los contratos de trabajo y se encontró que los funcionarios que se relacionan empezaron a laborar el 01 de diciembre del año 14.</p> <p>✓ Por error del encargado de liquidar la nómina, el pago del trabajo suplementario de los funcionarios que se relacionan no fue procesado, y por lo tanto está pendiente.</p>				
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Planillas de trabajo suplementario

Cédula EE4

{2/4}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLANILLA DE TRABAJO SUPLEMENTARIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							EE4			
FUNCIONARIO	Diego Marín González				CÓDIGO		7.245.365			
DÍA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		Total h. ordinarias	Total h. extras		H. con recargo nocturno
	H. de ingreso	H. de salida	H. de ingreso	H. de salida	H. de ingreso	H. de salida		Diurnas	Nocturnas	
6799548	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
03/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
05/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
06/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
09/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
11/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
12/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
13/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
16/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
19/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
23/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
27/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
TOTAL								12	12	6
OBSERVACIONES										
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona corresponde al efectivamente realizado por el funcionario.										
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona fue autorizado por el Jefe de Talento Humano.										
Elaboró: C.A.V.B.			Revisó: O.J.M.G.			Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Planillas de trabajo suplementario

Cédula EE4

{3/4}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLANILLA DE TRABAJO SUPLEMENTARIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							EE4			
FUNCIONARIO	Óscar Gabriel Zuluaga Poveda				CÓDIGO		7.124.856			
DÍA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		Total h. ordinarias	Total h. extras		H. con recargo nocturno
	H. de ingreso	H. de salida	H. de ingreso	H. de salida	H. de ingreso	H. de salida		Diurnas	Nocturnas	
02/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
03/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
05/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
06/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
09/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
11/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
12/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
13/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
16/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	8:00			8	2		
17/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
18/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
19/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
23/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
27/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
TOTAL								18	6	12
OBSERVACIONES										
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona corresponde al efectivamente realizado por el funcionario.										
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona fue autorizado por el Jefe de Talento Humano.										
Elaboró: C.A.V.B.			Revisó: O.J.M.G.			Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Planillas de trabajo suplementario

Cédula EE4

{4/4}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLANILLA DE TRABAJO SUPLEMENTARIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							EE4			
FUNCIÓNARIO	María Antonia Santos Calderón				CÓDIGO		41.945.325			
DÍA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		Total h. ordinarias	Total h. extras		H. con recargo nocturno
	H. de ingreso	H. de salida	H. de ingreso	H. de salida	H. de ingreso	H. de salida		Diurnas	Nocturnas	
02/dic/año 14			2:00	10:00		12:00	8		2	
03/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
04/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
05/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
06/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
09/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
10/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
11/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
12/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
13/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
16/dic/año 14			2:00	10:00	10:00	12:00	8		2	
17/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
18/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
19/dic/ año 14	8:00	12:00	2:00	10:00			8	4		
20/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
23/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
26/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
27/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
30/dic/año 14			4:00	10:00	10:00	12:00	8			2
31/dic/año 14	8:00	12:00	2:00	8:00			8	2		
TOTAL								6	18	18
OBSERVACIONES										
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona corresponde al efectivamente realizado por el funcionario.										
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona fue autorizado por el Jefe de Talento Humano.										
Elaboró: C.A.V.B.			Revisó: O.J.M.G.			Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de febrero del año 15		

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Nómina mes de diciembre del año 14 de los funcionarios que ingresaron en el mismo período a la organización

Cédula EE5

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												EE5	
NÓMINA MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14													
FUNCIONARIO	Sueldo básico	HED		HEN		HRN		Auxilio de transporte	Total devengado	Salud (4%)	Pensión (4%)	Total deducido	Neto a pagar
		Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor						
Diego Marín González	620.000	12	38.750	12	54.250	6	5.425	72.000	790.425	28.737	28.737	57.474	732.951
Óscar Gabriel Zuluaga Poveda	620.000	18	58.125	6	27.125	12	10.850	72.000	788.100	28.644	28.644	57.288	730.812
María Antonia Santos Calderón	620.000	6	19.375	18	81.375	18	16.275	72.000	809.025	29.481	29.481	58.962	750.063
TOTAL	1.860.000	36	116.250	36	162.750	36	32.550	216.000	2.387.550	86.862	86.862	173.724	2.213.826
EE3		EE3		EE3		EE3		EE3	EE3		EE3		
Observaciones:													
✓ El trabajo suplementario (es decir, que excede la jornada ordinaria) se encuentra debidamente autorizado por el Ministerio de Trabajo, y también por los jefes inmediatos de los fu													
✓ Los cálculos de las retenciones y aportes de nómina se harán en la cédula CC7, y la liquidación de prestaciones sociales, en EE8.													
Elaboró: C.A.V.B.				Revisó: O.J.M.G.				Aprobó: C.A.M.S.				Fecha: 25 de febrero del año 15	

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Detalle de la indemnización pendiente de liquidar

Cédula EE6

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. INDEMNIZACIÓN PENDIENTE DE LIQUIDAR A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14	EE6
<p>✓ A diciembre 31 del año 14, la compañía despidió sin justa causa al funcionario Diego Fernando Vega Valencia.</p> <p>✓ Durante el año 14, el señor Vega devengó un salario de 680.000 mensuales.</p> <p>✓ El señor Vega ingresó a la organización el 01 de enero del año 08 con un contrato a término indefinido.</p> <p>✓ Al señor Vega se le canceló el sueldo de diciembre en la nómina correspondiente a ese mes.</p> <p>✓ Verificados los pagos al señor Vega, se determinó que a diciembre 31 del año 14 la compañía había efectuado los pagos de prestaciones sociales correspondientes al período comprendido entre enero y noviembre. Quedaron pendientes de causar las prestaciones sociales del mes de diciembre y la indemnización por despido sin justa causa.</p>	
<p>Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15</p>	

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Detalle de las prestaciones e indemnizaciones a diciembre del año 14

Cédula EE7

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PRESTACIONES E INDEMNIZACIONES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14									EE7	
FUNCIONARIO	Salario base de liquidación	Fecha de ingreso	Fecha de retiro	Tiempo de servicio (en días)	Valor de la indemnización	Valor de las cesantías	Valor de la prima de servicios	Valor de las vacaciones	Valor de los intereses a las cesantías	Total a cancelar
Diego Fernando Vega Valencia	680.000 752.000	01/01/año 08 ↗	31/12/año 14	2.520	3.400.000 ⇐	752.000 ⇐ 689.333 ⇑	0 ✖	340.000 ⇐ 311.667 ⇑	90.240 ⇐ 82.720 ⇑	4.582.240
TOTAL	680.000				3.400.000 EE3	62.667 EE3	0	28.333 EE3	7.520 EE3	4.582.240

Observaciones:

La Compañía calculó la indemnización por despido injustificado a partir de las normas vigentes a la fecha, aplicando el siguiente procedimiento: "a) Para trabajadores que devenguen un salario inferior a diez (10) salarios mínimos mensuales legales: 1. Treinta (30) días de salario cuando el trabajador tuviere un tiempo de servicio no mayor de un (1) año. 2. Si el trabajador tuviere más de un (1) año de servicio continuo se le pagarán veinte (20) días adicionales de salario sobre los treinta (30) básicos del numeral 1, por cada uno de los años de servicio subsiguientes al primero y proporcionalmente por fracción..." [Código Laboral].

⇑ Corresponde al valor de las prestaciones sociales que ya han sido causadas en el período comprendido entre enero y noviembre del año 14.

✓ Cédulas analíticas de prestaciones sociales y de indemnización no causadas ni liquidadas por el contador. Fueron preparadas por la auditoría externa.

✖ Se confirmó que efectivamente la prima de servicios le fue pagada al señor Vega, el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.

↗ La fecha de ingreso fue tomada fielmente del contrato del señor Vega.

⇐ El salario base para liquidar el valor de la indemnización y las vacaciones corresponde a la suma de 680.000.

⇐ El salario base para liquidar el valor de las cesantías y sus intereses corresponde a la suma de 752.000.

CÁLCULO DEL VALOR DE LA INDEMNIZACIÓN				
TIEMPO DE SERVICIO	En años	En días	Días a pagar por indemnización	Valor de la indemnización
01/01/año 08 al	1	360	30	680.000
01/01/año 09 al	1	360	20	453.333
01/01/año 10 al 31/12/año 10	1	360	20	453.333
01/01/año 11 al 31/12/año 11	1	360	20	453.333
01/01/año 12 al 31/12/año 12	1	360	20	453.333
01/01/año 13 al	1	360	20	453.333
01/01/año 13 al 31/12/año 14	1	360	20	453.333
TOTAL	7	2520	150	3.400.000

Elaboró: C.A.V.B.

Revisó: O.J.M.G.

Aprobó: C.A.M.S.

Fecha: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Liquidación de prestaciones sociales a diciembre 31 del año 14

Cédula EE8

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. LIQUIDACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											EE8	
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	N° de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Fecha de ingreso	Días a liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	Total
Diego Fernando Vega Valencia	7.543.285	680.000	72.000	0	752.000	01/01/Año 08	360	752.000	0	340.000	90.240	1.182.240
Diego Marín González	7.245.365	620.000	72.000	98.425	790.425	01/12/Año 14	30	65.869	65.869	29.934	7.904	169.576
Óscar Gabriel Zuluaga Poveda	7.124.856	620.000	72.000	96.100	788.100	01/12/Año 14	30	65.675	65.675	29.838	7.881	169.069
María Antonia Santos Calderón	41.945.325	620.000	72.000	117.025	809.025	01/12/Año 14	30	67.419	67.419	30.709	8.090	173.637
Marcela Valencia Sáenz	41.897.652	620.000	72.000	0	692.000	07/08/Año 14	144	276.800	0	124.000	33.216	434.016
Guillermo Augusto Vallejo Franco	7.412.589	680.000	72.000	0	752.000	01/01/Año 13	360	752.000	0	340.000	90.240	1.182.240
Luisa Fernanda García Ureña	41.032.569	620.000	72.000	0	692.000	01/01/Año 13	360	692.000	0	310.000	83.040	1.085.040
Luis Alberto Gómez Vélez	7.543.839	680.000	72.000	0	752.000	01/01/Año 12	360	752.000	0	340.000	90.240	1.182.240
Juan Camilo Restrepo Estupiñán	16.154.742	680.000	72.000	0	752.000	15/07/Año 14	166	346.756	0	156.778	41.611	545.144
María Fernanda Duque Baena	41.928.385	680.000	72.000	0	752.000	01/01/Año 11	360	752.000	0	340.000	90.240	1.182.240
TOTAL		6.500.000	720.000	311.550	7.531.550			4.522.518	198.963	2.041.259	542.702	7.305.442

Observaciones:

- ☞ La fecha de ingreso fue tomada fielmente del contrato de trabajo de cada uno de los funcionarios.
- ✓ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.
- ☉ El pago de la prima de servicios de los funcionarios quedó causado.
- ☞ Se verificó que la prima de servicios fue pagada a los funcionarios, el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.

Elaboró: C.A.V.B.

Revisó: O.J.M.G.

Aprobó: C.A.M.S.

Fecha: 25 de febrero del año 15

Tabla 7.6 Auditoría de obligaciones laborales

Consolidación de prestaciones sociales a diciembre 31 del año 14

Cédula EE9

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A. CONSOLIDACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				EE9	
CÓDIGO	CONCEPTO	VALORES CAUSADOS		VALORES POR CAUSAR	Ref. P/T
Área administrativa					
2510	Cesantías	2.986.438	<input checked="" type="checkbox"/>	375.754	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
2515	Intereses sobre cesantías	358.371	<input checked="" type="checkbox"/>	45.090	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
2520	Prima de servicios	3.294.773	<input checked="" type="checkbox"/>	67.419	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
2525	Vacaciones	1.347.596	<input checked="" type="checkbox"/>	169.874	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
SUBTOTAL		7.987.178		658.137	
Área de Ventas					
2510	Cesantías	908.471	<input checked="" type="checkbox"/>	189.211	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
2515	Intereses sobre cesantías	109.016	<input checked="" type="checkbox"/>	22.705	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
2520	Prima de servicios	1.028.805	<input checked="" type="checkbox"/>	131.544	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
2525	Vacaciones	409.829	<input checked="" type="checkbox"/>	85.605	<input checked="" type="checkbox"/> EE3
SUBTOTAL		2.456.121		429.065	
TOTAL		10.443.299		1.087.202	
OBSERVACIONES					
<p><input checked="" type="checkbox"/> Corresponde a las prestaciones sociales, tanto de los funcionarios del área administrativa como del área de ventas, que ya fueron causadas, pertenecientes al período comprendido de enero a noviembre del año 14.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Corresponde a la prima de servicios que fue causada y pagada, perteneciente al período comprendido de enero a diciembre del año 14. Se verificó que la prima de servicios fue pagada a los funcionarios (tanto del área administrativa como del área de ventas), el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Se verificó que los valores que se relacionan quedaron causados en el mes de diciembre. Corresponden al funcionario Diego Fernando Vega Valencia, quien fue despedido sin justa causa.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Corresponde a los valores de las prestaciones sociales del mes de diciembre que quedaron pendientes de causar y pagar.</p>					
Elaboró: C.A.V.B.		Revisó: O.J.M.G.		Aprobó: C.A.M.S.	
Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de pasivos estimados y provisiones

Cédula FF1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES LISTADO DE CHEQUEO		FF1
<p>· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>· Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 21, provisiones y contingencias; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas, y Sección 8, notas a los estados financieros (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todos los pasivos estimados y provisiones están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes y se encuentran adecuadamente acumulados. Las transacciones correspondientes a pasivos estimados y provisiones están registradas en el período respectivo.	
Existencia (E)	Los pasivos estimados y provisiones representan deudas exigibles. La cuenta representa todos los pasivos estimados y provisiones existentes de la organización.	
Corte (C)	Se han registrado en el periodo adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta pasivos estimados y provisiones.	
Valuación (V)	Los pasivos estimados y las provisiones están correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo a la naturaleza y aspectos contables aplicables. Los cálculos están de acuerdo a las normas contables aplicables y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado los pasivos estimados y provisiones por el importe real.	
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el Estado de Situación Financiera estos pasivos de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas aplicable por la organización.	
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría
1. La cantidad de estimaciones para costos y gastos, obligaciones fiscales y mantenimientos, ha variado significativamente en el último período.		Aplicación de procedimientos para analizar las causas y verificar si realmente se deben efectuar estimaciones, para determinar los efectos que dichos cambios pueden tener en la organización.
2. Se registran en forma frecuente contingencias por pagos laborales, civiles, administrativos, comerciales y otros que han afectado los resultados del ejercicio contable.		Análisis y estudio de las normas vigentes y de las decisiones tomadas por los administradores que puedan afectar con demandas y otros reclamos a la organización.
3. La cantidad de provisiones por obligaciones laborales de la empresa ha variado significativamente en el último período.		Aplicación de procedimientos para analizar las causas y verificar los efectos que dichos cambios pueden tener en la organización.
4. Se ha llegado a acuerdos con empleados en términos diferentes a los normales que afectan los términos legales de las pensiones de jubilación.		Análisis de la situación haciendo énfasis en las razones de estas prácticas y la legalidad de los acuerdos y la afectación para la organización.
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría
1. Los cálculos de las estimaciones contables no son establecidos bajo una metodología técnica que le permita tener una información aproximada y no subestimar los gastos.		Mayor grado de análisis para comprobar la integridad y correcto cálculo de las estimaciones.
2. Las contingencias no son registradas a partir de conceptos de abogados o peritos sobre el tema.		Análisis de las alternativas viables para el registro a ese momento y las consecuencias de ellas sobre la marcha futura de la organización.
3. Se presentan errores en los cálculos de provisión de las obligaciones laborales a que está sujeta la organización y el pasivo actuarial de futuras pensiones de jubilación no es registrado a partir de estudios elaborados por actuarios.		Esfuerzos de auditoría para determinar la razonabilidad del método y verificar la correcta valuación.
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó
		Febrero 15 del Año 15 Fecha

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de pasivos estimados y provisiones

Cédula FF1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES LISTADO DE CHEQUEO												FF1
26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semaforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
1. ¿Efectúa la empresa estimaciones y provisiones para costos y gastos?			3				3	12%	0,36	Rojo claro	Verificación	Integridad-Valuación
2. ¿Realiza la empresa estimaciones y provisiones para obligaciones laborales?			3				3	11%	0,33	Rojo claro	Verificación	Integridad-Valuación
3. ¿Las provisiones laborales se han calculado y contabilizado de acuerdo a lo establecido por las normas legales o convención colectiva de trabajo?						5	5	11%	0,55	Verde oscuro	Verificación y Análisis	Integridad-Existencia-Valuación
4. ¿Tiene la empresa algún litigio fiscal que le pueda originar un posible pago?						5	5	11%	0,55	Verde oscuro	Control Interno	Integridad-Existencia
5. ¿Los abogados de la empresa informan en forma periódica sobre las posibles contingencias a que esta expuesta la empresa?						5	5	11%	0,55	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
6. ¿Tiene establecida la empresa algún tipo de provisión para cubrir posibles pasivos contingentes?			3				3	11%	0,33	Rojo claro	Verificación	Integridad-Valuación
7. ¿Ha firmado la empresa algún acuerdo con los funcionarios que la obligue a asumir en todo o en parte las pensiones de jubilación de sus trabajadores?		2					2	11%	0,22	Rojo oscuro	Verificación y Análisis	Integridad
8. Registra debidamente el cliente los posibles pasivos por concepto de: · ¿Costos y gastos? · ¿Obligaciones laborales? · ¿Obligaciones fiscales? · ¿Pensiones de jubilación? · ¿Mantenimiento y reparaciones? · ¿Contingencias y garantías?						5	5	11%	0,55	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Valuación
9. ¿Existen litigios pendientes no registrados en libros?			3				3	11%	0,33	Rojo claro	Verificación	Integridad-Existencia-Valuación
Ponderación Pasivos Estimados y Provisiones	100%		Calificación Pasivos Estimados y Provisiones						3,77	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó				Febrero 15 del Año 15 Fecha				

Tabla 7.7 Anexos

COMPañÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					FF2		
<p>· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones represente pasivos exigibles realmente existentes del cliente.</p> <p>3. Constatar que los pasivos estimados y provisiones hayan sido registrados en el período que les corresponde.</p> <p>4. Determinar el correcto cálculo del pasivo estimado y las provisiones presentadas en los estados financieros.</p> <p>5. Verificar la correcta presentación en el Estado de Situación Financiera de los pasivos estimados y provisiones.</p>							
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Estimaciones y provisiones</i>							
1. Compare las estimaciones contables efectuadas en períodos anteriores con los resultados reales de dichos períodos y: · Obtenga evidencia sobre la confiabilidad general de los procedimientos de estimación de la entidad. · Considere si pueden requerirse ajustes a las fórmulas de la estimación. · Evalúe si han sido cuantificadas las diferencias entre los resultados reales y las estimaciones previas y verificar si se han sido hechos los ajustes o revelaciones apropiados.	X	S	I E V	FF5	C.A.V.B	25-feb-15	
2. Obtenga una estimación independiente y compárela con la estimación contable preparada por la administración.	X	S	I V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15	
3. Adopte los siguientes enfoques, en la auditoría de una estimación contable: · Utilice una estimación independiente para comparación con la preparada por la administración. · Revise hechos posteriores que confirmen la estimación hecha.	X	S	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15	
4. Pruebe el proceso de estimación utilizado por la administración y: · Evalúe los datos y considere los supuestos sobre los que se basó la estimación. · Pruebe los cálculos implicados en la estimación. · Compruebe las estimaciones efectuadas en períodos anteriores con resultados reales de esos períodos. · Considere los procedimientos de aprobación utilizados por la administración.	X	S	I E C V	FF5	C.A.V.B	25-feb-15	
5. Evalúe los supuestos sobre los que se basa la estimación y considere entre otras cosas, si son: · Razonables a la luz de los resultados reales en períodos anteriores. · Consistentes con los usados para otras estimaciones contables. · Consistentes con los planes de la administración que parecen apropiados.	X	S	I E C V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15	
6. Si el proceso de estimación es complejo utilice el trabajo de un experto.	X	S	I V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15	
7. Las transacciones y acontecimientos que ocurran después del final del período, pero antes de la terminación de la auditoría; revíselas y pruebe el proceso usado por la administración para desarrollar la estimación	X	S	I V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Febrero 25 del Año 15 Fecha		

Tabla 7.7 Anexos

COMPañÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					FF2		
· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013). 2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones represente pasivos exigibles realmente existentes del cliente. 3. Constatar que los pasivos estimados y provisiones hayan sido registrados en el período que les corresponde. 4. Determinar el correcto cálculo del pasivo estimado y las provisiones presentadas en los estados financieros. 5. Verificar la correcta presentación en el Estado de Situación Financiera de los pasivos estimados y provisiones.							
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
<i>Estimaciones y provisiones</i>							
8. Haga una revisión global de las obligaciones laborales y pasivos estimados a la fecha del balance e investigue y comente los cambios importantes en relación al período anterior. Verifique que los pasivos han sido tratados en forma uniforme al principio y al fin del período.		X	S	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
9. Revise la naturaleza de los pasivos estimados y los procedimientos utilizados por la compañía para su determinación. Efectúe pruebas a estos pasivos utilizando los procedimientos indicados en la norma de auditoría de las estimaciones contables.		X	S	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
<i>Pensiones de Jubilación:</i>							
10. Determine los grupos de empleados cubiertos y las políticas de registro.		X	C	I	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
11. Asegúrese de que se ha hecho la provisión correspondiente con base en un estudio actuarial y de acuerdo con las prescripciones legales.		X	S	I V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
12. Cruce el costo de la pensión del período con las cuentas de resultados.		X	C	I E	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
13. Determine el exceso o defecto del valor de las pensiones de jubilación computadas actuarialmente, que se han acumulado a favor de los empleados; las acumulaciones indicadas en el balance general y verifique los ajustes correspondientes.	X		S	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
14. Indague e investigue la naturaleza y efecto de los cambios en los procedimientos contables, cambios de circunstancias, presunciones actuariales, entre otros, para que sean revelados, si son de importancia.	X		S	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
15. Revise los informes del estudio actuarial y considere la necesidad de confirmarlos directamente con él.		X	S	I	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
16. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	FF (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Febrero 25 del Año 15 Fecha		

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de diferidos

Cédula GG1

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS LISTADO DE CHEQUEO		GG1
· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013). · Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 2, conceptos y principios generales; Sección 3, estado de posición financiera; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 10, políticas de contabilidad, estimados y errores, y Sección 11, estados financieros básicos (Vásquez y Franco, 2013).		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todos los registros correspondientes a los ingresos diferidos están registrados íntegramente en el período correspondiente.	
Existencia (E)	Los ingresos diferidos se han registrado de acuerdo a todos los requisitos legales y, representan todos los ingresos diferidos existentes del cliente.	
Corte (C)	Se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta ingresos diferidos.	
Valuación (V)	Los montos de los ingresos diferidos han sido valuados de acuerdo a la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables, han sido adecuadamente resumidos, clasificados y descritos y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado los ingresos diferidos por el importe real.	
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el balance general los ingresos diferidos y están de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.	
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría
1. Existe la probabilidad que se apropien de forma provisional de los ingresos recibidos de manera anticipada, por parte de los funcionarios que los manejan; para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado".		Solicitar cada mes al contador público los auxiliares de contabilidad y los documentos que soporten las partidas que conformen los pasivos diferidos
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría
1. Se puede presentar la posibilidad que no se realice de forma oportuna la amortización de los pasivos diferidos, y por lo tanto se presente información poco razonable.		Revisar de forma mensual la amortización de las partidas correspondientes a los pasivos diferidos por parte de la Auditoría Interna y Externa.

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de diferidos

Cédula GG1

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS LISTADO DE CHEQUEO												GG1	
27. DIFERIDOS Listado de chequeo		Nivel de Evaluación											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucradas
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la empresa para asegurar una correcta gestión en el manejo de pasivos diferidos?						5	5	9%	0,45	Verde oscuro	Reglamentación	Integridad	
2. ¿Se contabilizan los pasivos diferidos al recibir todos los ingresos en efectivo?					4		4	9%	0,36	Verde claro	Contabilización de Diferidos	Integridad-Exactitud	
3. ¿Están enumerados consecutivamente y debidamente controlados todos los cupones, órdenes de mercancías no entregadas y cuyo dinero se recibió por anticipado?					4		4	9%	0,36	Verde claro	Control de Consecutivos	Integridad-Exactitud	
4. ¿Se cancelan debidamente después de usados los incrementos como cupones, órdenes de mercancía, entre otros?			3				3	9%	0,27	Rojo claro	Cancelación de Cupones	Integridad	
5. ¿Se amortizan apropiadamente las primas sobre bonos por pagar?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Amortizaciones	Integridad-Exactitud-Corte	
6. Los documentos que especifican los pasivos diferidos, cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como: a) ¿Nombre e identificación del beneficiario? b) ¿Fecha de emisión del documento? c) ¿Fecha de vencimiento del documento? d) ¿Importe del documento?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Verificación Requisitos Legales	Integridad-Exactitud	
7. ¿Se recibe adecuadamente las transferencias de créditos diferidos, a las cuentas de ingresos?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Verificación de Transferencias	Integridad-Exactitud	
8. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de pasivos diferidos, con los saldos de libros auxiliares?		2					2	8%	0,16	Rojo oscuro	Conciliaciones	Integridad-	
9. ¿Está definida la responsabilidad por el manejo de los pasivos diferidos?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Determinación de responsables	Integridad	
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias correspondientes a los pasivos diferidos?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Control de tramites	Exactitud	
11. ¿Los informes de los pasivos diferidos son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Control de Responsabilidades	Integridad	
12. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de las cuentas correspondientes?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Verificación de cifras	Integridad-Exactitud-	
Ponderación Diferidos		100%		Calificación Diferidos					4,24	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B Elaboró		O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó					Febrero 15 del Año 15 Fecha				

Tabla 7.7 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27.DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						GG2	
· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013). 2. Examinar las condiciones del contrato de ingresos evaluados y establecer si se aplicaron en forma adecuada a los resultados del ejercicio. 3. Verificar que el saldo en el balance general represente realmente los ingresos recibidos aplicables a ejercicios futuros. 4. Comprobar que los ingresos diferidos se aplique paulatinamente a los resultados del período contable.							
27. DIFERIDOS Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Obtenga o prepare análisis de las partidas diferidas por el período bajo revisión.		X	C	I E	GG4	C.A.V.B	25-feb-15
2. Determine la naturaleza y origen de las partidas diferidas y describa la política seguida por el cliente. Si esta descripción ya ha sido preparada, revísela y dictamine si su contenido aún es aplicable.		X	C	I E	GG5	C.A.V.B	25-feb-15
3. Verifique los cálculos y examine selectivamente la evidencia documental de las partidas importantes.	X		S	I E	GG5	C.A.V.B	25-feb-15
4. Determine lo apropiado de la clasificación y presentación en los estados financieros.		X	C	C P	GG	C.A.V.B	25-feb-15
5. Cerciórese de que los créditos diferidos se expongan en forma correcta y si los diferidos se llevaron en forma correcta al período en que efectivamente se ganaron.	X		S	C P	GG4 GG5	C.A.V.B	25-feb-15
6. Con los ingresos recibidos por anticipado realice los siguiente: · Verifique los ingresos recibidos por anticipado. · Examine contratos y convenios de arrendamiento y determine los períodos de alquileres. · Compare libros de ingresos con contratos y convenios de arrendamientos.		X	S	I E V C	GG4 GG5	C.A.V.B	25-feb-15
7. Para las suscripciones recibidas por anticipado realice lo siguiente: · Examine el total de las suscripciones recibidas por adelantado. · Determine las suscripciones recibidas y no ganadas. · Coteje el total recibido en efectivo con los cargos totales de la cuenta caja.	X		C	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
8. Verifique que las ventas a plazo se puedan traspasar al período siguiente.		X	C	E C	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
9. Para determinar si los intereses recibidos por anticipado se registraron según el acreedor con exactitud, averigüe el período del préstamo para saber si corresponden a ingresos realmente cagando en el periodo corriente.	X		C	I E C	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Febrero 25 del Año 15 Fecha		

Tabla 7.7 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27.DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						GG2	
27. DIFERIDOS Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
10. Para los cobros adelantados sobre contratos: · Verifique los cobros por adelantado sobre contratos en los que no se realizó ningún trabajo. · Determine el cálculo de la cantidad ganada cuando se efectuaron cobros sobre contratos parcialmente terminados.		X	S	I E	GG4 GG5	C.A.V.B	25-feb-15
11. Verifique que el cobro de las ventas para entrega futura se trata como pasivo corriente, si se trata de cobros para trabajos de construcción. Además: · Examine los contratos y la correspondencia. · Averigüe si existen convenios de venta.			S	I E C P	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
12. Verifique los cálculos y examine en forma selectiva la evidencia documental de las partidas importantes.	X		S	I E V	GG4	C.A.V.B	25-feb-15
13. Determine si es apropiada la clasificación y presentación en los estados financieros.		X	S	C P	GG5	C.A.V.B	25-feb-15
14. Considere si hay o no alguna clase de ingreso registrado y aún no realizado.	X		C	I E C	GG4 GG5	C.A.V.B	25-feb-15
15. Examine los documentos que sustentan la operación y verifique aritméticamente la aplicación a los resultados del ejercicio y el saldo del diferido.	X		C	I E	GG4 GG5	C.A.V.B	25-feb-15
16. Determine si existen registros auxiliares para todas las cuentas y si se concilian cada mes con la cuenta de control del libro mayor.		X	C	I E C	GG5	C.A.V.B	25-feb-15
17. Establezca si los diferidos se revisan de forma periódica y se verifica la propiedad de los conceptos diferidos en los pasivos aplicables a periodos futuros.		X	C	I E	GG5	C.A.V.B	25-feb-15
18. Verifique que los saldos de las partidas que se muestran en el balance constituyen ingresos reales y que de ellos se derivan de obligaciones para periodos futuros y que no se incluyeron conceptos que debieron reflejarse en periodos anteriores.		X	S	I E V P	GG (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
19. Verificar si la aplicación de los ingresos a periodos futuros es razonable en cada caso.		X	S	I E V	GG (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
20. Comprobar que los ingresos aplicables a los resultados del periodo se asignaron sobre bases uniformes en relación con el periodo anterior y que las partidas que presentan los estados financieros siguen los principios de contabilidad legalmente establecidos.		X	S	I E V C	GG5	C.A.V.B	25-feb-15
21. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando donde exprese el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez o debilidades del control interno que requieran una acción inmediata; además incluya observaciones y recomendaciones.		X	S	I E C V P	GG (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó	Febrero 25 del Año 15 Fecha			

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de otros pasivos

Cédula HH1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS LISTADO DE CHEQUEO		HH1	
<p>· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>· Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 2, conceptos y principios generales; Sección 3, estado de posición financiera; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 10, políticas de contabilidad, estimados y errores; Sección 11, estados financieros básicos, y Sección 27, beneficios para empleados (Vásquez y Franco, 2013).</p>			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todos los registros correspondientes a los otros pasivos están registrados íntegramente en el período correspondiente.		
Existencia (E)	Los otros pasivos se han registrado de acuerdo a todos los requisitos legales y, representan todas las obligaciones existentes por parte de la entidad.		
Corte (C)	Se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta de otros pasivos.		
Valuación (V)	Los montos que conforman la cuenta de los otros pasivos han sido valuados de acuerdo a la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables, han sido adecuadamente resumidos, clasificados y descritos y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado los otros pasivos por el importe real.		
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el balance general los otros pasivos y están de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.		
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría	
1. Existe la posibilidad que se apropien de forma provisional de los ingresos recibidos de manera anticipada, por parte de los funcionarios que los manejan; para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado"		Solicitar mensualmente al contador público los auxiliares de contabilidad y los documentos que soporten las partidas que conforman la cuenta de los otros pasivos.	
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría	
1. Se puede presentar errores en la clasificación y registro de los valores recibidos por la organización en la partida de otros pasivos.		Solicitar los auxiliares de contabilidad donde quedaron plasmados los registros correspondientes a la partida de otros pasivos, para ser verificados con los respectivos documentos que se efectuaron en la transacción.	
2. Se puede presentar la posibilidad que no se realice de forma oportuna la amortización de los otros pasivos, y por lo tanto se presente información poco razonable.		Revisar de forma mensual la amortización de las partidas correspondientes a los otros pasivos por parte de la Auditoría Interna y Externa.	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó	Febrero 15 del Año 15 Fecha

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de otros pasivos

Cédula HH1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS LISTADO DE CHEQUEO												HH1
28. OTROS PASIVOS Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la empresa para asegurar una correcta gestión en el manejo de la partida correspondiente a otros pasivos por parte de la entidad?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Reglamentación	Integridad-Exactitud
2. ¿La entidad lleva un registro detallado de la cuenta de otros pasivos?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Contabilización de Diferidos	Integridad-Exactitud
3. ¿Se dispone de los registros contables, con sus respectivas investigaciones: · Nombre del contratista. · Plazo. · Garantía. · Materiales. · Capacidad técnica. · Capacidad financiera. · Comprobación de precios. · Identificación del bien o servicio?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control Interno	Integridad-Exactitud
4. ¿Se establece un programa de solución a irregularidades y atención a observaciones y exigencias planteadas en los informes fiscales de control financiero y fiscal?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Control Interno	Integridad-Exactitud-Corte
5. ¿Se incluye en los contratos la cédula y número de la tarjeta profesional del respectivo representante legal y contador público, y/o auditor externo si lo hubiere?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
6. Los documentos que especifican los otros pasivos, cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como: a) ¿Nombre e identificación del beneficiario? b) ¿Fecha de emisión del documento? c) ¿Fecha de vencimiento del documento? d) ¿Importe del documento?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación Requisitos Legales	Integridad-Exactitud-Corte

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de otros pasivos

Cédula HH1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS LISTADO DE CHEQUEO												HH1
28. OTROS PASIVOS Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semaforo	Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
7. ¿Se exige para los documentos que soportan los otros pasivos de la entidad, el cumplimiento de los requisitos legales y comerciales, tales como: a) ¿Fecha y número de orden de pago? b) ¿Número de documento, contrato, orden de compra o de trabajo? c) ¿Liquidación de deducciones legales y saldos netos? d) ¿Autorización o poderes para el pago a personas distintas del beneficiario?			3				3	8%	3,77	Rojo claro	Control Interno	Integridad-Exactitud-Corte
8. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de otros pasivos, con los saldos de libros auxiliares?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Conciliaciones	Corte-Presentación
9. ¿Está definida la responsabilidad por el manejo de los otros pasivos?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Determinación de responsables	Integridad
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias correspondientes a los otros pasivos?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control de tramites	Exactitud
11. ¿Los informes de los otros pasivos son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control de Responsabilidades	Integridad-Exactitud-Corte
12. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de las cuentas correspondientes?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Verificación de cifras	Integridad-Exactitud-Corte
13. ¿Se verifica de forma periódica por parte de los abogados internos o externos notificaciones de embargos judiciales en contra de la entidad?					4		4	7%	0,28	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Exactitud
Ponderación Otros Pasivos	100%		Calificación Otros Pasivos					4,31	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó					Febrero 15 del Año 15 Fecha				

Tabla 7.7 Anexos

COMPañÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						HH2	
· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013). 2. Determinar que las obligaciones mostradas en los otros pasivos se presentan a su valor adecuado. 3. Verificar que los valores que conforman la partida de otros pasivos han sido presentados en forma adecuada en el Estado de Situación Financiera. 4. Determinar si las transacciones han sido registradas en el período contable correspondiente.							
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Obtenga o prepare análisis de la partida que conforman los otros pasivos por el período bajo revisión.		X	C	I E C	HH6	C.A.V.B	25-feb-15
2. Determine la naturaleza y origen de los otros pasivos y describa la política seguida por el cliente. Si esta descripción ya ha sido preparada, revísela y dictamine si su contenido aún es aplicable.		X	C	I E	HH7	C.A.V.B	25-feb-15
3. Prepare cédulas para todas las obligaciones registradas en la cuenta de los otros pasivos.		X	S	I E C	HH6 HH7	C.A.V.B	25-feb-15
3. Verifique los cálculos y examine selectivamente la evidencia documental de las partidas importantes, y coteje los totales contra las cuentas del mayor y balances.	X		S	I E V	HH7	C.A.V.B	25-feb-15
4. Determine lo apropiado de la clasificación y presentación en los estados financieros.		X	C	C V P	HH (1/2)	C.A.V.B	25-feb-15
5. Examine los contratos y otra evidencia adecuada que apoye el saldo final de cada cuenta que conforma la partida de los otros pasivos.		X	C	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
6. Determine si las obligaciones obtenidas durante el período fueron autorizadas por la junta directiva o la asamblea general de accionistas, según sea el caso.		X	C	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
7. Examine los comprobantes correspondientes a las transacciones realizadas en la partida de otros pasivos.		X	S	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
8. Revise los documentos que expedición de contratos.		X	C	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
9. Examine los documentos cancelados, liquidados o renovados en el período que fueron utilizados como soporte en las transacciones realizadas en la cuenta de otros pasivos.		X	C	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
10. Confirme los saldos pendientes y los intereses causados por pagar en la cuenta de otros pasivos; utilice el método de circularización.		X	S	I E V	HH4 HH5	C.A.V.B	25-feb-15
11. Investigue y concilie las diferencias que se presenten en la circularización de los saldos de la partida de otros pasivos.		X	S	I E	HH5	C.A.V.B	25-feb-15
12. Respecto a los documentos pendientes de pago a la fecha del cierre: a) Examine los documentos originales y obtenga copia. b) Identifique aquellas cláusulas que considere pertinente revelar en los estados financieros.		X	C	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Febrero 25 del Año 15 Fecha		

Tabla 7.7 Anexos

COMPañÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				HH2			
<p>· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>2. Determinar que las obligaciones mostradas en los otros pasivos se presentan a su valor adecuado.</p> <p>3. Verificar que los valores que conforman la partida de otros pasivos han sido presentados en forma adecuada en el Estado de Situación Financiera.</p> <p>4. Determinar si las transacciones han sido registradas en el período contable correspondiente.</p>							
28. OTROS PASIVOS Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
13. Establezca si los otros pasivos se revisan de forma periódica y se verifica la existencia de las obligaciones aplicables a períodos futuros.	X		S	I E C	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
14. Cerciórese que no existe ningún litigio judicial en contra de la organización; por medio de solicitar información a los abogados internos o externos de la entidad.	X		S	I E	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
15. En caso que exista un litigio en contra de la entidad verifique: a) Naturaleza del litigio. b) El estado actual del litigio. c) El manejo que le ha dado la organización. d) Evaluación de la posibilidad de un resultado desfavorable y un estimado, si se puede hacer, de la cantidad o los alcances de la posible pérdida.	X		C	I E V P	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
16. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando donde exprese el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez o debilidades del control interno que requieran una acción inmediata; además incluya observaciones y recomendaciones.		X	S	I E C V P	HH (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Febrero 25 del Año 15 Fecha		

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de bonos y papeles comerciales

Cédula II1

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES LISTADO DE CHEQUEO		II1	
<p>· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>· Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 2, conceptos y principios generales; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 10, políticas de contabilidad, estimados y errores; Sección 11, estados financieros básicos y Sección 21, provisiones y contingencias (Vásquez y Franco, 2013).</p>			
AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todos los registros correspondientes a los bonos y papeles comerciales están registrados íntegramente en el período correspondiente.		
Existencia (E)	Los bonos y papeles comerciales se han registrado de acuerdo a todos los requisitos contables y legales y, representan todas las obligaciones existentes por parte de la entidad.		
Corte (C)	Se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta de bonos y papeles comerciales.		
Valuación (V)	Los montos que conforman la cuenta de los bonos y papeles comerciales han sido valuados de acuerdo a la naturaleza, términos de la transacción y los principios contables aplicables, han sido adecuadamente resumidos, clasificados y descritos y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado los bonos y papeles comerciales por el importe real.		
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el balance general los bonos y papeles comerciales y están de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.		
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría	
1. Posibilidad que se apropien de manera ilegal, de los recursos captados por la organización para financiar capital de trabajo.		Requerir de forma periódica un informe del manejo que se ha dado a los recursos captados por la organización a través de la emisión de bonos y papeles de comerciales, con el fin de verificar que se estén cumpliendo las directrices de los órganos de administración.	
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría	
1. Posibilidad que se presenten errores en el cálculo del valor de los dividendos que se deben pagar a los propietarios de los bonos y papeles comerciales.		Verificar que los valores sean correctos por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad de la organización.	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó	Febrero 15 del Año 15 Fecha

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de bonos y papeles comerciales

Cédula II1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES LISTADO DE CHEQUEO												II1	
29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación											Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo			
1. ¿Los registros de los bonos y papeles comerciales son los adecuados y se actualizan de forma periódica?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Presentación	
2. ¿La organización cuenta con un funcionario responsable para el registro de los bonos y papeles comerciales?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Segregación de Funciones	Existencia	
3. ¿Se conservan los bonos y papeles comerciales en una caja fuerte? a. ¿Requiere el acceso a esta caja fuerte la presencia de dos o más funcionarios? b. ¿Se lleva un registro de todas las visitas a la caja fuerte?		2					2	7%	0,14	Rojo oscuro	Custodia de Títulos de Deuda	Integridad-Existencia	
4. ¿Se lleva un registro de todos los bonos y papeles comerciales introducidos y extraídos de la caja fuerte?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia	
5. ¿Todos los documentos de captación de recursos (bonos y papeles comerciales) por parte de la entidad están bajo el control de un responsable?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia	
6. ¿Las órdenes o instrucciones de captación de recursos son adecuadamente autorizadas o permitidas por funcionarios facultados para ello?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia	
7. ¿Los formatos de control de la emisión y venta de bonos, así como los papeles comerciales definidos como valores crediticio son debidamente diligenciados por el personal que participo en la operación y son autorizados por funcionarios del nivel apropiado?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Corte	
8. ¿Se verifica la coincidencia entre las fechas de los formatos de control de los documentos que soportan la captación de recursos, con las instrucciones y los bonos o papeles comerciales finalmente emitidos?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Control Interno	Integridad-Existencia	
9. ¿Se verifica que los bonos emitidos o vendidos y/o los papeles comerciales hayan sido emitidos de acuerdo con las instrucciones?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad	
10. ¿Mantiene el área de contabilidad un registro de cada valor de deuda, su costo, su descripción y número de los bonos emitidos o vendidos y de los papeles comerciales?			3				3	7%	0,21	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia	
11. ¿Se encuentran adecuadamente segregados y bajo control contable, los bonos y papeles comerciales, para su guarda o los recibidos con otros fines?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia	

Tabla 7.7 Anexos

Listado de chequeo de bonos y papeles comerciales

Cédula II1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES LISTADO DE CHEQUEO												II1	
29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES Listado de Chequeo		Nivel de Evaluación										Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo		
12. ¿Son autorizadas todas las operaciones relacionadas con la emisión o venta de bonos, así como de los papeles comerciales colocados en el mercado por un funcionario de finanzas, por un comité o por la Junta Directiva?							5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
13. ¿Se encuentran debidamente archivados y disponibles los bonos y papeles comerciales para ser inspeccionados por el Auditor Externo, al igual que los avisos del corredor de bolsa, y otros documentos que evidencian la compra y ventas de los mismos?							5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
14. ¿Se tiene un adecuado registro de la prima o descuento en colocación de bonos?				3				3	6%	0,18	Rojo claro	Registro de Prima de Colocación	Integridad-Existencia
15. ¿Se causan en la contabilidad en forma periódica la amortización generada por la prima o colocación de bonos, de acuerdo a las fechas establecidas?				3				3	6%	0,18	Rojo claro	Causación de Prima de Colocación	Integridad-Existencia
16. ¿La organización ha emitido bonos pensionales a funcionarios?		N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Valuación
17. ¿La emisión de bonos pensionales fue realizada de acuerdo a las directrices de la Junta Directiva o Asamblea de Accionistas, según sea el caso?		N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
18. ¿La Auditoría interna efectúa confirmaciones periódicas, con los propietarios de los bonos emitidos por la entidad así como de los papeles comerciales y los confronta con los registros contables?				3				3	6%	0,18	Rojo claro	Control Interno	Integridad
Ponderación Bonos y Papeles Comerciales	100%	Calificación Bonos y Papeles Comerciales							3,77	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó							Febrero 15 del Año 15 Fecha				

Tabla 7.7 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						II2	
1. Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013). 2. Constatar que estén valuados en forma correcta de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera. 3. Comprobar que se haya realizado el correcto registro en el período correspondiente. 4. Constatar su adecuada presentación en el estado de situación financiera y la revelación de las restricciones.							
29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Prepare o que el cliente lo haga un análisis detallado del movimiento de los bonos emitidos así como de los papeles comerciales durante el año.		X	C	I E	II4	C.A.V.B	25-feb-15
2. Sume y cuadre la cédula si ésta la prepara el cliente.		X	X	E	II5	C.A.V.B	25-feb-15
3. Coteje los valores que se presentan en la partida de bonos y papeles comerciales al principio del año con los papeles de trabajo del año anterior.		X	C	I E	II5	C.A.V.B	25-feb-15
4. Compruebe que el registro de la prima o descuento en la colocación de bonos sea correcta y se haya incluido en el período correspondiente.		X	C	I E	II4	C.A.V.B	25-feb-15
5. Cerciórese que la amortización de la prima o descuento en la colocación de bonos se realizó de forma periódica y uniforme en las fechas establecidas.		X	S	E	II5	C.A.V.B	25-feb-15
6. Para los valores de deuda que devengan intereses, determine mediante el cálculo respectivo, el importe de los intereses acumulados por pagar y cotéjelo con las cuentas del mayor general.		X	S	I E	II5	C.A.V.B	25-feb-15
7. Obtenga o prepare una lista de los bonos emitidos por parte de la entidad conteniendo esencialmente los siguientes detalles: a) Características de la emisión. b) Descripción del bono. c) Valor nominal y tasa de interés. d) Valor unitario de mercado. Indique la fuente y las bases del cálculo. e) Precio total de mercado. f) Cuando sea práctico, la lista deberá mostrar los valores al principio del período, los cambios durante el período, incluyendo las fechas de compra y venta, tipo de interés y fecha de cobro, fecha de vencimiento, intereses pagados, así como los intereses causados no pagados al principio y al fin del período.		X	S	I E V P	II4 II5	C.A.V.B	25-feb-15
8. Determine la base para registrar el valor en libros de las captaciones de recursos realizadas, incluyendo los métodos seguidos para contabilizar los intereses, primas y descuentos sobre bonos. a) Pruebe selectivamente los cálculos de las cantidades por intereses o primas de bonos y descuentos. b) Revise los boletines de bolsa al cierre del período para reducir el valor en libros al precio mas bajo de costo o mercado.		X	S	I E C V P	II5	C.A.V.B	25-feb-15
9. Por referencia a las cotizaciones de mercado determine el valor de mercado a la fecha del balance general.		X	S	I E P	II5	C.A.V.B	25-feb-15
10. Considere el ajuste por la baja de valor en el mercado.		X	S	I E P	II5	C.A.V.B	25-feb-15

Tabla 7.7 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						II2	
1. Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones; activos y pasivos contingentes; NIC 1, presentación de estados financieros y NIC 34, informes financieros de períodos intermedios (Vásquez y Franco, 2013). 2. Constatar que estén valuados en forma correcta de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera. 3. Comprobar que se haya realizado el correcto registro en el período correspondiente. 4. Constatar su adecuada presentación en el estado de situación financiera y la revelación de las restricciones.							
29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
11. Considere la naturaleza de los bonos y papeles comerciales y políticas anteriores del cliente y determine la integridad y exactitud de la clasificación y presentación en el balance general.		X	S	P	II5	C.A.V.B	25-feb-15
12. Efectúe un arqueo de los bonos y papeles comerciales emitidos por la entidad.		X	S	I E	II5	C.A.V.B	25-feb-15
13. Investigue si la entidad ha realizado emisión de bonos pensionales.		X	S	I E V	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
14. Si la organización ha efectuado emisión de bonos pensionales verifique: a) Que la emisión fue autorizada y aprobada por la junta directiva o asamblea de accionistas de acuerdo a las normas contables y legales vigentes aplicables. b) Verifique la razonabilidad del valor por los que fueron emitidos los bonos. c) Cerciórese que la entidad ha cumplido de forma periódica y uniforme con la amortización de los bonos emitidos.		X	S	I E C V P	N/A	C.A.V.B	25-feb-15
15. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.	X		S	I E C V P	II (2/2)	C.A.V.B	25-feb-15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó		Febrero 25 del Año 15 Fecha		

8. Auditoría del patrimonio

Carlos Alberto Montes Salazar · Omar de Jesús Montilla Galvis · Cristian Andrey Vallejo Bonilla

AUDITORÍA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES: PAPELES DE TRABAJO
Anexos

Tabla 8.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de patrimonio

Cédula sumaria

BG-3

(1/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.								Ref:	BG-3	
3. PATRIMONIO								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha de cierre:	31/dic/año 14	
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman el patrimonio de la organización.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó que la organización cumplió con los requisitos legales en lo referente al capital autorizado y suscrito. 2. Se verificó que el capital social se ha presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente y aplicable por la organización. 3. Se determinó el propósito para el cual fue creada la reserva, y se examinó si esta fue debidamente autorizada por el respectivo órgano de administración de la organización. 4. Se determinó que la reserva que posee la organización refleja su valor real y adecuado. 5. Se comprobó que los ingresos y gastos se clasificaron de forma correcta; que la cuenta de pérdidas y ganancias se presentó conforme a los principios contables (o en su defecto, conforme a las NIIF) y a los que aplicó la organización en ejercicios anteriores; y que se aseguró un control adecuado. 6. Se comprobó que existe una adecuada clasificación de las pérdidas de períodos anteriores en el estado de cambios en el patrimonio.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
31	CAPITAL SOCIAL	276.334.639	276.334.639		0	0		0	0	276.334.639
3105	Capital autorizado, suscrito y pagado	276.334.639	276.334.639		0	0		0	0	276.334.639
33	RESERVAS OBLIGATORIAS	6.000.000	6.000.000		0	435.536		0	0	6.436.265
3305	Reserva legal	6.000.000	6.000.000	LL	0	435.536		0	0	6.436.265
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1.582.825)	0		0	3.919.820		0	0	3.926.385
3605	Utilidad del ejercicio	0	0	OO	0	3.919.820		0	0	3.926.385
3610	Pérdida del ejercicio	(1.582.825)	0		0	0		0	0	0
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	48.939.075	47.356.250		0	0		0	0	47.356.250
3705	Utilidades o excedentes acumulados	8.047.350	8.047.350		0	0		0	0	8.047.350
3710	Pérdidas acumuladas	0	(1.582.825)		0	0		0	0	-1.582.825
3715	Detalle Utilidades acumuladas-Ajustes a NIIF	40.891.725	40.891.725		0	0		0	0	40.891.725
59	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	38.512.954		39.027.230	514.276		0	0	0
5905	Ganancias y pérdidas	0	38.512.954	42-4, 51-5, 52-5, 53-4, 59-4, 61-4	39.027.230	514.276		0	0	0
3	TOTAL PATRIMONIO	329.690.889	368.203.843		0	4.362.650		0	0	334.046.245
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa			
		REVISÓ	Omar de Jesús Montilla Galvis			(O.J.M.G.)	Socio supervisor			
		APROBÓ	Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente			

Tabla 8.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de patrimonio

Cédula sumaria

BG-3

(2/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.								Ref:	BG-3
3. PATRIMONIO								Auditor:	C.A.M.S.
								Fecha de cierre:	31/dic/año 14
OBSERVACIONES									
<p>☞ Se debe considerar que si bien la cuenta 5905-Ganancias y Pérdidas pertenece a las cuentas de resultados, para efectos de equilibrar el balance de comprobación se agrega esta partida, la cual se tiene que ajustar en el desarrollo de la auditoría.</p> <p>☞ El saldo de la cuenta 5905-Ganancias y Pérdidas es el presentado por la administración de la organización. Es importante aclarar que el balance de comprobación no se ha cerrado; por tanto, el saldo está sujeto a ajustes.</p> <p>☞ Los ajustes que se presentan en la ejecución de la auditoría tienen que efectuarse directamente sobre la 5905, que es una cuenta de resultados; el único ajuste que se lleva a la 3605-Utilidad del Ejercicio es el valor del beneficio o utilidad que obtuvo la organización durante su ejercicio contable.</p> <p>A continuación se presentan el saldo de la cuenta 5905 indicado por la organización al inicio de la auditoría y su saldo a la terminación de la auditoría.</p>									
RELACIÓN DE LA CUENTA 5905	59	42-4	51-5	52-5	53-4	59-4	61-4	SALDO AJUSTADO	
	(38.512.954)	(377.776)	22.044.611	6.017.676	4.732.585	6.221.938	121.080	0	
	☞	☞	☞	☞	☞	✓✓	☞	☞	
<p>☞ Corresponde a la utilidad presentada por la organización antes del cierre del ejercicio y antes de dar inicio a la auditoría.</p> <p>☞ Corresponde a los ajustes que surgieron en el proceso de la auditoría.</p> <p>✓✓ Corresponde a la utilidad que da como resultado al final del proceso de auditoría. De esta se debe calcular la provisión de impuesto de renta y la reserva legal.</p> <p>☞ Después de efectuar los ajustes, la cuenta 5905 se debe cerrar, teniendo como contrapartida la 3605-Utilidad del Ejercicio. Este ajuste quedó explicado en el papel de trabajo con referencia 59-4.</p>									
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA					AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa			
	REVISÓ	Omar de Jesús Montilla Galvis			(O.J.M.G.)	Socio supervisor			
	APROBÓ	Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente			

Tabla 8.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de patrimonio

Plan de mejoramiento

BG-3

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					BG-3
DOCUMENTOS REFERENCIA	JJ - LL1 - LL2 - 001 -002 - 003 - 004 - PP1 - PP2				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. No se determinó la utilidad del ejercicio.	Falta de conocimiento del contador de la organización.	Inexactitud en los estados financieros.	Revisión por la auditoría externa e interna.	Contador.	Inmediata.
2. No se determinó la reserva legal al cierre del ejercicio.	Falta de conocimiento del contador de la organización.	Inexactitud en los estados financieros.	Revisión por la auditoría externa e interna.	Contador.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 8.2 Auditoría de capital social

Cédula sumaria de capital social

Cédula JJ

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref:	JJ
31. CAPITAL SOCIAL										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman el capital social de la organización, en las que se condensa el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	<p>1. Se determinó que el registro de las acciones se lleva en conformidad con las normas legales aplicables por la organización.</p> <p>2. Se verificó que el capital social se ha presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente y aplicable por la organización.</p> <p>3. Se estableció que se han cumplido los requisitos legales y estatutarios para la constitución del capital autorizado y la emisión, suscripción y readquisición de acciones.</p>										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	276.334.639	276.334.639		0	0		0	0	276.334.639	
310505	Capital autorizado	553.050.478	552.669.278		0	0		0	0	553.050.478	
310510	Capital por suscribir	276.715.839	276.334.639		0	0		0	0	276.715.839	
310515	Capital suscrito por cobrar	0	0		0	0		0	0	0	
3115	APORTES SOCIALES	0	0		0	0		0	0	0	
311505	Cuotas o partes de interés social	0	0		0	0		0	0	0	
311510	Aportes de socios Fondo Mutuo de Inversión	0	0		0	0		0	0	0	
311515	Contribuciones empresa Fondo Mutuo de Inversión	0	0		0	0		0	0	0	
311520	Suscripciones del público	0	0		0	0		0	0	0	
31	TOTAL CAPITAL SOCIAL	276.334.639	276.334.639		0	0		0	0	276.334.639	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA					CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA				ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	[C.A.V.B.]	Asistente de auditoría externa				
				REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	[O.J.M.G.]	Socio supervisor				
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	[C.A.M.S.]	Socio principal-Gerente				

Tabla 8.2 Auditoría de capital social

Listado de chequeo de capital social

Cédula JJ1

(1/2)

AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
COMPAÑÍA EL SOL S. A. 31. CAPITAL SOCIAL LISTADO DE CHEQUEO			
JJ1			
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; SIC 25, impuestos a las ganancias, cambios en la situación fiscal de una organización o de sus accionistas; NIIF 2, pagos basados en acciones; CINIIF 17, distribuciones a los propietarios de activos que no constituyen efectivo; NIC 32, instrumentos financieros, presentación; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 32, instrumentos financieros, presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; y NIC 1, presentación de estados financieros (Vásquez y Franco, 2014).			
Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 23, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 21, provisiones y contingencias (Vásquez y Franco, 2014).			
AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos correspondientes a los aportes sociales de la organización están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre compañías vinculadas, y están adecuadamente acumulados en los registros correspondientes. Las transacciones sobre el capital social están registradas en el período correspondiente.		
Existencia (E)	El capital social representa el importe de los aportes iniciales de los accionistas al momento de constituir la organización, así como sus posteriores aumentos o disminuciones. Los aportes sociales mostrados en las cuentas representan todo el capital existente de la organización.		
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de capital social han sido registradas en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los importes que conforman el capital social de la organización, reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo posteriores aumentos y disminuciones) de acuerdo con las normas contables aplicables. Además, los aportes sociales han sido adecuadamente resumidos, clasificados y descritos, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Los aportes de los accionistas se han registrado por su importe real.		
Presentación (P)	El capital social se ha presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera y en el estado de cambios en el patrimonio, de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. En la organización se presentan con frecuencia pérdidas del ejercicio en el cual se desarrolla el objeto social.		Aplicar análisis financiero y de indicadores de gestión para evaluar la situación de la organización.	
2. Existe la posibilidad de que la administración presente información que no refleje la situación real de la organización.		Aplicar procedimientos para asegurarse de la veracidad y valuación de los estados financieros.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Se ha presentado incumplimiento de los requisitos legales y estatutarios para la emisión, suscripción y readquisición de acciones por parte de la organización.		Hacer pruebas para asegurar que se cumplan las prescripciones legales y estatutarias.	
2. El personal de la organización no tiene conocimiento de las transacciones que generan la emisión, suscripción y readquisición de acciones.		Hacer procedimientos para asegurar que los funcionarios sean capacitados.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 8.2 Auditoría de capital social

Listado de chequeo de capital social

Cédula JJ1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 31. CAPITAL SOCIAL LISTADO DE CHEQUEO												JJ1
31. CAPITAL SOCIAL Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semaforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Los registros del capital social son los adecuados, y se actualizan de forma periódica?						5	5	15%	0,75	Verde oscuro	Control y seguimiento	Presentación
2. ¿La organización cuenta con un funcionario responsable para el registro de las acciones?						5	5	15%	0,75	Verde oscuro	Segregación de funciones	Existencia
3. El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores, ¿han sido autorizados por los organismos de control y vigilancia?	N/A	0					0	0%	0	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
4. ¿Cuenta la organización con un registro de sus accionistas para cada clase de acciones? ¿Este es conciliado y verificado periódicamente con la cuenta de control del libro mayor por un funcionario distinto de los encargados de su custodia?					4		4	14%	0,56	Verde claro	Verificación	Existencia
5. ¿La organización cuenta con un funcionario responsable para la expedición, el traspaso y la custodia de las acciones?						4,7	4,7	14%	0,658	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
6. ¿En la escritura pública se encuentran claramente estipulados los nombres de los accionistas con sus respectivos datos, las cifras y porcentajes de aportes de capital que cada uno de ellos efectuó?						5	5	14%	0,70	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
7. ¿La organización lleva registro de sus accionistas, acciones y dividendos?						5	5	14%	0,70	Verde oscuro	Verificación	Existencia
8. En caso de presentarse modificaciones en el capital social ¿estas se hacen a través de escritura pública?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
9. Las modificaciones que se presentan en el capital social, ¿obedecen a las directrices de la asamblea de accionistas?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Existencia
10. Si el capital social se cambia por activos que no son en efectivo, ¿se aplica a estos activos la valuación correcta?	N/A	0					0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Valuación
11. ¿Se verifican las disposiciones legales y las contenidas en los estatutos de la organización para decretar el monto por repartir de las utilidades obtenidas en el desarrollo del ejercicio?						5	5	14%	0,70	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Valuación
Ponderación de Capital social	100%		Calificación de Capital social						4,818	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						15 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 8.2 Auditoría de capital social

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 31. CAPITAL SOCIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						JJ2	
1. Determinar si el registro de las acciones se lleva de conformidad con las normas legales. 2. Verificar si el capital social de la organización se ha presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera, y de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente y aplicable por ella. 3. Establecer si se han cumplido los requisitos legales y estatutarios establecidos para la constitución del capital autorizado y la emisión, suscripción y readquisición de acciones.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Obtenga un análisis del número y valor de las acciones que conforman el capital social de la organización, que muestre la naturaleza y el valor nominal de las acciones emitidas.	X		S	I E V	JJ (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Examine entre otros aspectos las actas de la asamblea de accionistas y la Junta Directiva, la solicitud de inscripción en la bolsa de valores y las entradas y salidas de efectivo, según sea apropiado, para respaldar los cambios en la estructura del capital social. Obtenga copias o extractos de los documentos permanentes para el archivo permanente.		X	S	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Calcule o verifique el número de acciones en circulación durante el período.	X		S	E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Revise contratos y emisión de obligaciones, entre otros aspectos, para efectos en la escritura de constitución o transacciones del capital social.		X	C	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Verifique todos los títulos expedidos y compruebe que los certificados cancelados estén adjuntos a los talonarios correspondientes y estén mutilados para evitar su uso.		X	C	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
6. En caso de acciones nominativas, examine también el libro de accionistas para asegurarse de que todos los cambios en las acciones están anotados y todos los cambios que deben revelarse en los estados financieros estén mencionados.	X		C	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
7. Revise las acciones preferentes respecto a preferencias en liquidación, cláusulas sobre amortización de las acciones y dividendos vencidos.	X		S	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
8. Revise la escritura de constitución y verifique el capital social contra los registros respectivos.	X		S	I E C V P	JJ (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Confirme con los accionistas de la organización sus respectivos aportes a ella.	X		S	I E V	JJ (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
10. Revise los registros de acciones, dividendos y accionistas.		X	C	I E	JJ (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
11. Efectúe un arqueo de las acciones de tesorería.		X	S	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
12. Revise las adiciones y modificaciones en la escritura pública, especialmente los aumentos del capital social.	X		S	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
13. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, prepare un memorando breve que exponga los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas en estos aspectos: a) Los valores que constituyen la inversión de los accionistas están debidamente clasificados, descritos y presentados, conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (o, en su defecto, las NIIF), y no existe conflicto con los requisitos de la escritura de constitución o estatutos sociales o con las normas legales. b) Las transacciones del capital social están debidamente autorizadas o aprobadas por los organismos sociales o legales.	X		S	I E C V P	JJ (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año FECHA		

Tabla 8.3 Auditoría de reservas

Cédula sumaria de reservas

Cédula LL

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.		Ref:		LL						
33. RESERVAS		Auditor:		C.A.M.S.						
		Fecha de cierre:		31/dic/año 14						
ALCANCE	Se aplica a los valores que, por mandato del máximo órgano de la organización, se han apropiado de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó que la reserva legal que la organización determinó fue calculada de conformidad con las prescripciones legales y estatutarias y con los principios de contabilidad generalmente aceptados (o, en su defecto, con las NIIF). 2. Se determinó el propósito para el cual fue creada la reserva, y se examinó si esta fue debidamente autorizada por el órgano de administración de la organización. 3. Se comprobó que la reserva refleja su valor real y adecuado. 4. Se constató que la reserva se encuentra debidamente clasificada para su presentación en los estados financieros.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito		Crédito
3305	RESERVAS OBLIGATORIAS	6.000.000	6.000.000		0	435.536		0	0	6.435.536
330505	Reserva legal	6.000.000	6.000.000	003	0	435.536		0	0	6.435.536
33	RESERVAS	0	0		0	0		0	0	0
	TOTAL RESERVAS	6.000.000	6.000.000		0	436.265		0	0	6.436.265
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa					
	REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis		(O.J.M.G.)	Socio supervisor					
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente					

Tabla 8.1 Auditoría de reservas

Plan de mejoramiento de reservas

Cédula LL

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE RESERVAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					LL
DOCUMENTOS REFERENCIA	LL1 - LL2				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. No se determinó la reserva legal al cierre del ejercicio.	Falta de conocimiento del contador de la organización.	Inexactitud en los estados financieros.	Revisión por la auditoría externa e interna.	Contador.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 8.3 Auditoría de reservas

Listado de chequeo de reservas

Cédula LL1

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. 33. RESERVAS LISTADO DE CHEQUEO		LL1	
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; SIC 25, impuestos a las ganancias, cambios en la situación fiscal de una organización o de sus accionistas; NIIF 2, pagos basados en acciones; CINIIF 17, distribuciones a los propietarios, de activos que no constituyen efectivo; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIIF 9, instrumentos financieros; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; y NIC 1, presentación de estados financieros (Vásquez y Franco, 2014).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 23, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; y Sección 21, provisiones y contingencias (Vásquez y Franco, 2014).</p>			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos correspondientes a los valores de las reservas apropiadas por la organización están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre compañías vinculadas, y están adecuadamente acumuladas en los registros correspondientes. Las transacciones sobre las reservas se encuentran registradas en el período correspondiente.		
Existencia (E)	Las reservas representan los valores que por disposición legal y estatutaria se deben apropiar por la organización cuando en el ejercicio se genere utilidad producto del desarrollo de su objeto social. Las reservas presentadas en las cuentas reflejan las reservas existentes.		
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas que conforman las reservas de la organización se han registrado en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los rubros que conforman las reservas de la organización reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo aumentos y disminuciones), de acuerdo con las normas contables aplicables. Las cuentas han sido adecuadamente resumidas, clasificadas y descritas, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado por su importe real los valores apropiados de la utilidad líquida del ejercicio.		
Presentación (P)	Las reservas se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera y en el estado de cambios en el patrimonio, de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente.		
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 8.3 Auditoría de reservas

Listado de chequeo de reservas

Cédula LL1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 33. RESERVAS LISTADO DE CHEQUEO											LL1		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE						IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA							
1. Existe la posibilidad de que la administración esté haciendo uso indebido de las reservas, lo que puede generar el incumplimiento de disposiciones legales o estatutarias, o de fines específicos.						Analizar los extractos bancarios de la entidad financiera en la que se encuentran depositadas las reservas, con el propósito de verificar que existen y comprobar que no se hayan realizado movimientos financieros que vayan en contravía de los objetivos para los cuales fueron constituidas.							
2. Existe la posibilidad de que la administración o los funcionarios que conforman la entidad, se apropien de forma ilegal de los valores reflejados en la cuenta Reservas, en perjuicio de los intereses de la organización.						Analizar los extractos bancarios de la entidad financiera en la que se encuentran depositadas las reservas, con el propósito de verificar que existen y comprobar que no se hayan realizado movimientos financieros que vayan en contravía de los objetivos para los cuales fueron constituidas.							
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL						IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA							
1. Se ha presentado incumplimiento de los requisitos legales y estatutarios para el cálculo de las reservas al final del período.						Realizar pruebas para asegurar que se cumplan las prescripciones legales y estatutarias.							
2. El personal de la organización no tiene conocimiento de las transacciones que ocasiona la generación de utilidades durante el ejercicio.						Realizar procedimientos para asegurar que los funcionarios sean capacitados.							
33. RESERVAS Listado de chequeo			NIVEL DE EVALUACIÓN										
			No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada
1. ¿Está cumpliendo la organización con el porcentaje establecido en la ley para la creación e incremento de la reserva legal?							5	5	25%	1,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
2. ¿Está cumpliendo la organización con los estatutos y los acuerdos de la asamblea de accionistas para el establecimiento de reservas?							5	5	25%	1,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
3. ¿Se contabilizan las reservas estatutarias y demás establecidas en la organización, después de realizada la asamblea general de accionistas?			N/A	0				0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Valuación
4. Las reservas estatutarias y demás establecidas por la asamblea, ¿son manejadas de acuerdo con el objetivo para el cual fueron constituidas?			N/A	0				0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad
5. Cuando se cumple con el importe de las reservas propuesto por la organización, ¿se efectúa su correcta contabilización?			N/A	0				0	0%	0,00	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Presentación
6. ¿Se verifica que se cumpla con lo establecido en la ley para la reserva legal respecto al límite máximo con relación al monto del capital social?							5	5	25%	1,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
7. ¿La organización tiene cuentas bancarias destinadas específicamente a guardar los importes derivados del cálculo de las reservas?					3			3	25%	0,75	Rojo claro	Control y seguimiento	Existencia
Ponderación de Reservas			100%			Calificación de Reservas				4,50	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ			O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ				15 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 8.3 Auditoría de reservas

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 33. RESERVAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						LL2	
1. Verificar que la reserva legal, las reservas estatutarias y las demás reservas que la organización determine conveniente constituir hayan sido determinadas de conformidad con las prescripciones legales y estatutarias y con los principios de contabilidad generalmente aceptados (o, en su defecto, con las NIIF). 2. Determinar el propósito para el cual fue creada la reserva, y examinar si esta fue debidamente autorizada por el órgano de administración de la organización. 3. Comprobar que todas las reservas que posee la organización muestran su importe real y adecuado. 4. Determinar si las reservas se encuentran debidamente clasificadas para su presentación en los estados financieros.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Revise la cuenta Reserva legal y verifique que haya sido calculada razonablemente.	X		S	I E V	LL (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Revise que la cuenta haya sido registrada de forma adecuada en libros.		X	C	P	LL (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Haga una comparación con base en los estatutos y/o escritura de constitución, para verificar los porcentajes de la reserva estatutaria.	X		C	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Verifique que las reservas estatutarias han sido calculadas en forma correcta y han cumplido los objetivos propuestos.		X	C	I E V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Revise las actas correspondientes, para comprobar la autorización y aprobación de reservas diferentes a la legal y la estatutaria.		X	C	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
6. Revise si se ha cumplido con los porcentajes máximos hasta los que se puede llevar la reserva legal con relación al capital social, y si esta sobrepasa el 50% del mismo, con el propósito de verificar que estas determinaciones hayan sido autorizadas por la asamblea general de accionistas.		X	S	I E V	LL (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
7. Con base en el trabajo efectuado por el equipo de auditoría y de acuerdo con los objetivos propuestos, prepare un memorando breve que exponga los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas en estos aspectos: a) Las reservas se encuentran debidamente clasificadas, descritas y presentadas de acuerdo con los principios contables (o, en su defecto, con las NIIF), y no existe conflicto con las prescripciones legales o los estatutos sociales. b) Las reservas están debidamente autorizadas o aprobadas por los organismos de administración de la organización o legales, y además están registradas de acuerdo con las normas contables vigentes.	X		S	I E C V P I E C V P	LL (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

Cédula sumaria de resultados del ejercicio

Cédula 00

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref:	00
36. RESULTADOS DEL EJERCICIO										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que reflejan el valor de los beneficios o pérdidas de la organización al cierre de cada ejercicio.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que existe una correlación adecuada entre los ingresos y los gastos de la organización. 2. Se verificó que se contabilizaron todos los ingresos y gastos correspondientes al período, incluso las pérdidas por 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, y que la cuenta de pérdidas y ganancias se presentó de acuerdo con los principios contables (o, en su defecto, con las NIIF) y de conformidad con los que aplicó la organización en ejercicios anteriores. Se verificó que hubo 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	UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0		0	3.919.820		0	0	3.919.820	
360505	Utilidad del ejercicio	0	0	003	0	3.919.820		0	0	3.919.820	
3610	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	0	0		0	0		0	0	0	
361005	Pérdida del ejercicio	0	0					0	0	0	
36	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	0		0	3.919.820		0	0	3.919.820	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA					CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

Plan de mejoramiento de resultados del ejercicio

Cédula 00

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE RESULTADOS DEL EJERCICIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					00
DOCUMENTOS REFERENCIA	001 - 002 - 003 - 004				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. No se determinó la utilidad del ejercicio.	Falta de conocimiento del contador de la organización.	Inexactitud en los estados financieros.	Revisión por la auditoría externa e interna.	Contador.	Inmediata.
Elaboró: C.A.V.B. Revisó: O.J.M.G. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de febrero del año 15					

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

Listado de chequeo de resultados del ejercicio

Cédula 001

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 36. RESULTADOS DEL EJERCICIO LISTADO DE CHEQUEO		001
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; SIC 25, impuestos a las ganancias, cambios en la situación fiscal de una organización o de sus accionistas; NIIF 2, pagos basados en acciones; CINIIF 17, distribuciones a los propietarios, de activos que no constituyen efectivo; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIIF 9, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; y NIC 1, presentación de estados financieros (Vásquez y Franco, 2014).</p> <p>Una organización que aplique las NIIF para Pymes, es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 23, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; y Sección 21, provisiones y contingencias (Vásquez y Franco, 2014).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todos los valores que conforman las utilidades o pérdidas del ejercicio están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes. Las transacciones correspondientes a las utilidades o pérdidas obtenidas por la organización están registradas en el período respectivo.	
Existencia (E)	Las utilidades o pérdidas representan los valores obtenidos por la organización en el desarrollo de su objeto social al cierre de cada ejercicio. La cuenta refleja toda la utilidad o pérdida generada durante el ejercicio.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de resultados del ejercicio se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los resultados del ejercicio están correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo con su naturaleza y los aspectos contables aplicables. Los cálculos están conformes a las normas contables aplicables, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado por su importe real.	
Presentación (P)	Los resultados del ejercicio se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera y en el estado de cambios en el patrimonio, de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. En la organización se presentan frecuentemente pérdidas del ejercicio en el cual se desarrolla el objeto social, lo que ocasiona disminución del patrimonio.		Aplicar análisis financiero y de indicadores de gestión, para evaluar la situación de la organización.
2. Existe la posibilidad de que la administración presente información que no refleje la situación real de la organización.		Aplicar procedimientos para asegurar la veracidad y valuación de los estados financieros.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. La organización no determina de manera oportuna la utilidad o pérdida que obtuvo en el ejercicio como resultado del desarrollo de su objeto social.		Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización antes de que sean aprobados por la asamblea general de accionistas.
2. Se presentan errores en el cálculo de la utilidad o pérdida que obtuvo la organización en el desarrollo de su objeto social.		Verificar los valores de los estados financieros efectuando nuevamente los cálculos aritméticos, de acuerdo con las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad.

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

Listado de chequeo de resultados del ejercicio

Cédula 001

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 36. RESULTADOS DEL EJERCICIO LISTADO DE CHEQUEO											001	
36. RESULTADOS DEL EJERCICIO Listado de chequeo	No Aplica (N/A)	NIVEL DE EVALUACIÓN					Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
		Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0						
1. ¿El resultado del ejercicio refleja los resultados que obtuvo la organización como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período?						5	5	15%	0,75	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
2. ¿Los ingresos registrados corresponden a los efectivamente realizados en el período?						5	5	15%	0,75	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte
3. ¿Los gastos registrados corresponden a los efectivamente pagados en el período, como a los probables hechos que puedan generar una futura disminución en la utilidad?						5	5	14%	0,7	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte
4. ¿Los ingresos devengados se asocian en cada período con los costos y gastos en que se incurrió para producirlos?						5	5	14%	0,7	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia - Corte
5. Cuando existe dificultad para medir de manera confiable un ingreso, ¿se opta por la alternativa con menor probabilidad de sobrestimarlo?						5	5	14%	0,7	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
6. Cuando existe dificultad para medir de manera confiable un gasto, ¿se opta por la alternativa con menor probabilidad de subestimarlos?						5	5	14%	0,7	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
7. ¿Se determina de forma oportuna la utilidad del ejercicio?						5	5	14%	0,7	Verde oscuro	Control y seguimiento	Corte - Valuación
Ponderación de Resultados del ejercicio	100%	Calificación de Resultados del ejercicio						5	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ						15 de febrero del año 15 FECHA				

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

COMPañÍA EL SOL S. A. 36. RESULTADOS DEL EJERCICIO OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA					002		
1. Determinar si existe una correlación adecuada entre los ingresos y los gastos correspondientes. 2. Verificar si se contabilizaron todos los ingresos y gastos correspondientes al período, incluso las pérdidas por 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, y si la cuenta de pérdidas y ganancias se presentó de acuerdo con los principios contables (o, en su defecto, con las NIIF) y de conformidad con los que aplicó la organización en ejercicios anteriores. Verificar si hay un control adecuado.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Obtenga o prepare un análisis de la cuenta Utilidad o pérdida del ejercicio a auditar respecto a los períodos anteriores, para establecer: a) Relaciones importantes y tendencias. b) Variaciones y su secuencia. c) Desviaciones que requieren análisis. d) Errores y falta de uniformidad.		X	S	I E C V	00 (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Efectúe pruebas sobre las fluctuaciones significativas de ventas que se detectaron al comparar resultados reales y previstos con períodos anteriores o con datos del sector.		X	S	I E C V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Evalúe la razonabilidad de los valores registrados en función del volumen y los datos disponibles.		X	S	I E C V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Estime una cifra de ventas con los datos de compras y envíos, precios de venta y márgenes conocidos.		X	S	I E C	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Revise y efectúe pruebas sobre fluctuaciones de compras significativas, precios de compra y análisis de la organización.	X		S	I E C V	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
6. Evalúe la razonabilidad de las compras en relación con las ventas y existencias.	X		S	I E C	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
7. Estime las compras con los márgenes que obtuvo la empresa y relaciónelas con las cifras presupuestadas.	X		S	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
8. Verifique la correlación entre los ingresos y los gastos: que a cada ingreso le corresponda un costo o gasto.	X		S	I E	004	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Cerciórese de que solo se registren ingresos efectivamente realizados durante el período.	X		S	I E C	41	C.A.V.B.	25-feb-15
10. Cerciórese de que solo se registren gastos efectivamente pagados durante el período y que pueden afectar la organización.	X		S	I E C	51 52 53	C.A.V.B.	25-feb-15
11. Con base en el trabajo efectuado, prepare un memorando breve que cubra los resultados del trabajo del equipo de auditoría y las conclusiones alcanzadas.	X		S	I E C V P	00 (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

Ajustes y reclasificaciones de resultados del ejercicio

Cédula 003

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						003	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE RESULTADOS DEL EJERCICIO							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		----- 1 -----					
004	41	INGRESOS OPERACIONALES		327.966.379	41		
	42	INGRESOS NO OPERACIONALES		377.776	42		
	51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN				132.386.517	51
	52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS				58.829.195	52
	53	GASTOS NO OPERACIONALES				11.032.585	53
	61	COSTOS DE VENTAS				119.873.920	61
	59	GANANCIAS Y PÉRDIDAS				6.221.938	59
	P/r: Cierre contable del año 14						
		----- 2 -----					
004	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		6.232.358	PP		
	590505	Ganancias y pérdidas	6.221.938				
	2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS				1.869.708	DD
	240405	Impuesto de Renta y complementarios	1.866.582				
	3305	RESERVAS OBLIGATORIAS				436.265	LL
	330505	Reserva legal	435.536				
004	3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO				3.926.385	00
	360505	Utilidad del ejercicio	3.919.820				
	P/r: Contabilizar la utilidad del ejercicio del año 14						
SUMAS IGUALES				334.576.513		334.576.513	
ELABORÓ: C.A.V.B.				REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 de febrero del año 15	

Tabla 8.4 Auditoría de resultados del ejercicio

Determinación del ejercicio año 14

Cédula 004

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		Ref:		004	
DETERMINACIÓN DEL EJERCICIO AÑO 14		Auditor:		C.A.M.S.	
		Fecha de cierre:		31/dic/año 14	
CONCEPTO	P/T	VALOR	VALOR	P/T	
Ingresos operacionales	59-4	327.966.379			
Ingresos no operacionales	59-4	377.776			
TOTAL INGRESOS			328.344.155		
Gastos operacionales de administración	59-4	132.386.517			
Gastos operacionales de ventas	59-4	58.829.195			
Gastos no operacionales	59-4	11.032.585			
TOTAL GASTOS			(202.248.297)		
Costos de ventas	59-4	119.873.920			
TOTAL COSTOS			(119.873.920)		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			6.221.938		
Provisión impuesto de Renta (30%)		1.866.582	(1.866.582)		003
UTILIDAD LÍQUIDA			4.355.356		
Reserva legal (10%)		435.536	(435.536)		003
UTILIDAD DEL EJERCICIO			3.919.820		003
▶ Valor utilidad del ejercicio					
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.			
APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de febrero del año 15			

Tabla 8.5 Auditoría de resultados de ejercicios anteriores

Cédula sumaria de resultados de ejercicios anteriores

Cédula PP

(1/1)

COMPañÍA EL SOL S. A.										Ref:	PP
37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que reflejan el valor de los resultados de ejercicios anteriores, por beneficios o pérdidas obtenidos por la organización al cierre de cada período.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que existe una adecuada clasificación de las pérdidas de períodos anteriores en el estado de cambios en el patrimonio. 2. Se verificó que los resultados de ejercicios anteriores se contabilizaron correctamente. 3. Se determinó que se registraron en el período correspondiente tanto los saldos negativos como los positivos. 4. Se verificó que los saldos presentados estén acordes con la realidad de las operaciones de la organización.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	8.047.350	8.047.350		0			0	0	8.047.350	
370501	Utilidades retenidas	8.047.350	8.047.350		0	0		0	0	8.047.350	
3710	PÉRDIDAS ACUMULADAS		(1.582.825)			0				-1.582.825	
371001	Pérdidas retenidas		(1.582.825)			0				-1.582.825	
3715	DETALLE UTILIDADES ACUMULADAS-AJUSTES A NIIF	40.891.725	40.891.725		0	0		0	0	40.891.725	
371501	Ajuste a valor de mercado de acciones	800.000	800.000		0	0		0	0	800.000	
371502	Ajuste a valor razonable de CDT	200.000	200.000		0	0		0	0	200.000	
371503	Ajuste por deterioro de deudores	-288.275	-288.275		0	0		0	0	-288.275	
371504	Ajuste a NIIF de Materia prima	2.000.000	2.000.000		0	0		0	0	2.000.000	
371505	Ajuste a valor razonable de Propiedad, planta y equipo	38.680.000	38.680.000		0	0		0	0	38.680.000	
371506	Ajuste a valor razonable (deterioro) de Propiedad, planta y equipo	-500.000	-500.000		0	0		0	0	-500.000	
37	TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	48.939.075	47.356.250		0	0		0	0	47.356.250	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa						
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(O.J.M.G.)	Socio supervisor						
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente						

Tabla 8.5 Auditoría de resultados de ejercicios anteriores

Listado de chequeo de resultados de ejercicios anteriores

Cédula PP1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		PP1	
37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
LISTADO DE CHEQUEO			
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; SIC 25, impuestos a las ganancias, cambios en la situación fiscal de una organización o de sus accionistas; NIIF 2, pagos basados en acciones; CINIIF 17, distribuciones a los propietarios, de activos que no constituyen efectivo; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIIF 9; instrumentos financieros; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; y NIC 1, presentación de estados financieros (Vásquez y Franco, 2014).</p> <p>Una organización que aplique las NIIF para Pymes, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 23, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; y Sección 21, provisiones y contingencias (Vásquez y Franco, 2014).</p>			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todos los valores que conforman las utilidades y pérdidas acumuladas están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes y se encuentran adecuadamente acumulados. Las transacciones corresponden a los resultados de ejercicios anteriores y se encuentran registradas en el período respectivo.		
Existencia (E)	Las utilidades o pérdidas acumuladas representan los valores obtenidos en ejercicios anteriores por la organización en el desarrollo de su objeto social al cierre de cada ejercicio. La cuenta representa la totalidad de los resultados de ejercicios anteriores.		
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se han registrado en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los resultados de ejercicios anteriores están correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo con su naturaleza y los aspectos contables aplicables. Los cálculos están conformes a las normas contables aplicables, y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado por su importe real.		
Presentación (P)	Los resultados de ejercicios anteriores se han presentado en forma adecuada en el balance general y en el estado de cambios en el patrimonio, de acuerdo con la clasificación del Plan Único vigente.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Existe la posibilidad de que la administración haga uso indebido de las utilidades acumuladas o capitalizadas por la organización como resultados de ejercicios anteriores.		Solicitar periódicamente un informe acerca del manejo que da la gerencia a los resultados de ejercicios anteriores, con el propósito de verificar que se estén cumpliendo las directrices de los órganos de administración.	
2. Existe la posibilidad de que la administración presente información que no refleje la situación real de la organización.		Aplicar procedimientos para asegurar la veracidad y valuación de los estados financieros.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	15 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 8.5 Auditoría de resultados de ejercicios anteriores

Listado de chequeo de resultados de ejercicios anteriores

Cédula PP1

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.											PP1		
37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES													
LISTADO DE CHEQUEO													
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 37, provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes; SIC 25, impuestos a las ganancias, cambios en la situación fiscal de una organización o de sus accionistas; NIIF 2, pagos basados en acciones; CINIIF 17, distribuciones a los propietarios, de activos que no constituyen efectivo; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIIF 9; instrumentos financieros; NIC 32, instrumentos financieros: presentación; NIC 39, instrumentos financieros: reconocimiento y medición; y NIC 1, presentación de estados financieros (Vásquez y Franco, 2014).													
Una organización que aplique las NIIF para Pymes, es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 11, instrumentos financieros básicos; Sección 12, otros temas relacionados con instrumentos financieros; Sección 22, pasivos y patrimonio; Sección 23, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; y Sección 21, provisiones y contingencias (Vásquez y Franco, 2014).													
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL						IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA							
1. La organización no determina de manera oportuna el valor que se va a llevar a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.						Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización antes de que sean aprobados por la asamblea general de accionistas.							
2. El personal de la organización no tiene conocimiento acerca del manejo contable que se debe dar al rubro de resultados de ejercicios anteriores.						Aplicar procedimientos para asegurar que los funcionarios sean capacitados.							
37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		NIVEL DE EVALUACIÓN											
		No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0,0 a 2,0	Rojo claro 2,1 a 3,0	Amarillo 3,1 a 3,5	Verde claro 3,6 a 4,1	Verde oscuro 4,2 a 5,0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo													
1. ¿Se constata que el valor que se refleja en el estado de situación financiera sea real?							5	5	20%	1	Verde oscuro	Verificación	Existencia - Presentación
2. ¿Se hace un análisis crítico a las variaciones importantes en las cuentas de gastos?							5	5	20%	1	Verde oscuro	Análisis y control	Integridad - Existencia
3. ¿Se efectúan mensualmente las variaciones respecto del período anterior? ¿Estas son analizadas e investigadas?							5	5	20%	1	Verde oscuro	Control y seguimiento	Corte - Valuación
4. Cuando existen pérdidas en un período, ¿estas se subsanan mediante la aplicación de las utilidades de ejercicios anteriores?							5	5	20%	1	Verde oscuro	Control y seguimiento	Corte
5. ¿Las utilidades acumuladas son distribuidas a los socios o accionistas?							5	5	20%	1	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Corte
Ponderación de Resultados de ejercicios anteriores		100%		Calificación de Resultados de ejercicios anteriores						5	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ						15 de febrero del año 15 FECHA		

Tabla 8.5 Auditoría de resultados de ejercicios anteriores

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						PP2	
1. Determinar si hay una adecuada clasificación de las utilidades de períodos anteriores en el estado de cambios en el patrimonio. 2. Verificar que los resultados de ejercicios anteriores se hayan contabilizado correctamente. 3. Determinar que estén registrados en el período correspondiente tanto los saldos negativos como los positivos. 4. Verificar que los saldos presentados estén acordes con la realidad de las operaciones de la organización.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos			Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control	Pruebas de auditoría				
1. Obtenga o prepare un análisis de la cuenta Utilidades o pérdidas acumuladas, a fin de realizar una comparación entre el período por auditar y los períodos anteriores, para establecer: a) Relaciones importantes y tendencias. b) Variaciones y su secuencia. c) Desviaciones que requieren análisis. d) Errores y falta de uniformidad.		X	S	I E C V	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
2. Evalúe la razonabilidad del valor de las utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores capitalizadas o acumuladas por la organización.		X	S	I E C V	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
3. Analice el manejo que le ha dado la organización a las utilidades o pérdidas acumuladas de acuerdo con las directrices de la asamblea general de accionistas.	X		S	I E	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
4. Inspeccione los documentos soportes en los que se expresa el manejo de las utilidades por capitalizar producto de ejercicios anteriores.		X	S	I E	N/A	C.A.V.B.	25-feb-15
5. Verifique que los resultados de ejercicios anteriores hayan sido presentados adecuadamente en el estado de cambios en el patrimonio.		X	C	P	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
6. Revise las transacciones que la organización efectuó en el momento de acumular utilidades o pérdidas originadas en ejercicios anteriores.		X	S	I E C	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
7. Verifique el proceso de distribución de las utilidades acumuladas entre los accionistas de la organización.		X	S	I E C	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
8. Revise si la organización sufrió pérdidas en el ejercicio y analice el proceso llevado a cabo para la absorción de las mismas mediante la aplicación de utilidades.		X	S	E	PP (1/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
9. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, prepare un memorando breve que exponga los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas en estos aspectos: a) Los valores que constituyen los resultados de ejercicios anteriores están debidamente clasificados, descritos y presentados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (o, en su defecto, con las NIIF), y no existe conflicto con las disposiciones legales existentes en la jurisdicción donde se encuentra la organización. b) Las transacciones para la capitalización de utilidades de ejercicios anteriores están debidamente autorizadas por los organismos sociales o legales.		X	S	I E C V P	PP (2/2)	C.A.V.B.	25-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		25 de febrero del año 15 FECHA		

9. Auditoría de cuentas de resultado

Carlos Alberto Montes Salazar · Omar de Jesús Montilla Galvis · Cristian Andrey Vallejo Bonilla

AUDITORÍA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES: PAPELES DE TRABAJO
Anexos

Tabla 9.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de ingresos

Cédula sumaria de ingresos

Cédula GP-1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.				REF:		GP-1				
41. INGRESOS				Auditor		C.A.M.S				
				Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14				
<i>Alcance:</i>	Se aplica a las cuentas que conforman los Ingresos tanto Operacionales como no Operacionales, causados y recibidos por la organización durante el período.									
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>	41.1. Se verificó que las ventas, devoluciones y rebajas de ventas realizadas por la organización son reales y se encuentran correctamente presentadas en los estados financieros. 41.2. Se comprobó que todas ventas, devoluciones y rebajas sobre ventas; se encuentran contabilizadas de forma adecuada y que corresponda a las operaciones realizadas en el período por la organización. 41.3. Se verificó que dentro de las ventas realizadas en el período no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado. 42.1. Se verificó la autenticidad de los ingresos extraordinarios recibido por parte de la organización. 42.2. Se comprobó que los otros ingresos, es decir, los derivados de las actividades distintas al cumplimiento del objeto social, se contabilizaron de forma debida y corresponden a operaciones realizadas en el período. 42.3. Se verificó que dentro de los ingresos no operacionales, no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	
41	INGRESOS OPERACIONALES	(250.808.000)	(327.966.379)		332.916.379	4.950.000		0	0	0
4120	Industrias Manufactureras	(255.015.000)	(332.916.379)	41 (1/2)	332.916.379	0		0	0	0
4175	Devoluciones en Ventas	4.207.000	4.950.000	41 (1/2)	0	4.950.000		0	0	0
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	0	0		377.776	377.776		0	0	0
4210	Financieros	0	0	42 (1/2)	177.776	177.776		0	0	0
4295	Diversos	0	0	42 (1/2)	200.000	200.000		0	0	0
4	TOTAL INGRESOS	(250.808.000)	(327.966.379)		333.294.155	5.327.776		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(CAVB)	Asistente de Auditoría Externa			
		Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis			(OJMG)	Socio Supervisor			
		Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar			(CAMS)	Socio Principal-Gerente			

Tabla 9.1 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de ingresos

Plan de mejoramiento de ingresos

Cédula GP-1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO INGRESOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					GP-2
<i>Documentos Referencia:</i>	41-1 - 41-2 - 41-3 - 41-4 - 42-1 - 42-2 - 42-3 - 42-4				
<i>Recursos:</i>	Gestión del Talento Humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman los ingresos de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Demora en la presentación de los Estados Financieros - Errores en el cálculo de la utilidad	Realizar cierres de las cuentas de resultados (ingresos operacionales y no operacionales), al finalizar el periodo.	Contador	Febrero 28 de cada Año
2. No se actualizaron las deudas en moneda extranjera, a cargo de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Errores en la utilidad y al calcular impuestos.	Revisión constante de la cuenta.	Auxiliar contable	Inmediato
3. No se registraron los Ajustes a NIIF, de los CDTs y de las Acciones que posee la organización.	Descuido del área contable.	Inconsistencias en los saldos de las inversiones.	Confrontar saldos con proveedores de forma periódica.	Contador	Inmediato
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 28 de Febrero del año 15					

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Cédula sumaria de ingresos operacionales

Cédula 41

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.						REF:	41			
						Auditor	C.A.M.S			
41. INGRESOS OPERACIONALES						Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14			
<i>Alcance:</i>	Se aplica a las cuentas que conforman los Ingresos Operacionales, en donde se condensan los valores que la organización causa y recibe como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social.									
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>	<p>1. Se verificó que las ventas, devoluciones y rebajas de ventas realizadas por la organización son reales y se encuentran correctamente presentadas en los estados financieros.</p> <p>2. Se comprobó que todas ventas, devoluciones y rebajas sobre ventas; se encuentran contabilizadas de forma adecuada y que corresponda a las operaciones realizadas en el período por la organización.</p> <p>3. Se verificó que dentro de las ventas realizadas en el período no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.</p>									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	
4120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	(255.015.000)	(332.916.379)		332.916.379	0		0	0	0
412027	Elaboración de Prendas de Vestir	(255.015.000)	(332.916.379)	41-3	332.916.379	0		0	0	0
4175	DEVOLUCIÓN, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	4.207.000	4.950.000		0	4.950.000		0	0	0
417501	Devolución, Rebajas y Descuentos en Ventas	4.207.000	4.950.000	41-3	0	4.950.000		0	0	0
41	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	(250.808.000)	(327.966.379)		332.916.379	4.950.000		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			[CAVB]	Asistente de Auditoría Externa			
		Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis			[OJMG]	Socio Supervisor			
		Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar			[CAMS]	Socio Principal-Gerente			

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Plan de mejoramiento de ingresos operacionales

Cédula 41

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO INGRESOS OPERACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					41
<i>Documentos Referencia:</i>		41-1 - 41-2 - 41-3 - 41-4			
<i>Recursos:</i>		Gestión del Talento Humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.			
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman los ingresos operacionales de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Demora en la presentación de los Estados Financieros - Errores en el cálculo de la utilidad	Realizar cierres de las cuentas de cuentas de resultados (ingresos operacionales y no operacionales), al finalizar el período.	Contador	Febrero 28 de cada Año
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 28 de Febrero del año 15					

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Listado de chequeo de ingresos operacionales

Cédula 41-1

(1/6)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 41. INGRESOS OPERACIONALES LISTADO DE CHEQUEO		41-1
Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013). Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los ingresos operacionales están adecuados e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre ingresos operacionales están registradas en el período correspondiente.	
Existencia (E)	Los ingresos operacionales representan los importes recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la entidad, así como los dividendos, participaciones y demás ingresos de intermediación financiera, los cuales guarden relación con la actividad principal que desarrolla la organización. Los ingresos operacionales mostrados en las cuentas, representan todos los valores producidos por la entidad, como resultado del desarrollo de su actividad principal.	
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de ingresos operacionales se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo a la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo a las normas legales son correctos. Los ingresos operacionales, refleja todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo a las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada, revelada y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.	
Presentación (P)	Los ingresos operacionales se han presentado en forma adecuada en el Estado de Resultados de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente y aplicado por la organización .	
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría
1. Existe la posibilidad que se presenten actos mal intencionados, que buscan apropiarse de manera ilegal de los ingresos de la organización por parte de sus funcionarios.		Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondientes a la cuenta de ingresos operacionales, junto con todos los documentos que soportan dichos ingresos de la entidad; ya sean de contado o a crédito.
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría
1. Posibilidad que se omitan las causaciones y registro de los ingresos resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la organización, efectivamente recibidos en el periodo.		Revisar la causación de los hechos económicos de la organización mensualmente, en especial los relacionados con los ingresos operacionales.
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó
		Febrero 20 del Año 15 Fecha

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Listado de chequeo de ingresos operacionales

Cédula 41-1

(2/6)

COMPañÍA EL SOL S.A. 41. INGRESOS OPERACIONALES LISTADO DE CHEQUEO												41-1	
Ponderación de Ingresos Operacionales			100%		Calificación de Ingresos Operacionales						4,24	Verde oscuro	
41. INGRESOS OPERACIONALES Listado de Chequeo sobre la Organización			Nivel de Evaluación									Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
			No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada		
1. ¿Están claramente definidas todas las fuentes de ingresos por parte de la organización, resultado del desarrollo de su actividad principal?							5	5	10%	0,50	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
2. ¿Se lleva un registro de los ingresos percibidos por la entidad, resultados del desarrollo de su objeto social?							4,5	4,5	10%	0,45	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Corte-Valuación-Presentación
3. ¿Se verifica que los ingresos que percibe la compañía cuentan con los respectivos documentos soportes?							4,7	4,7	10%	0,47	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia
4. ¿Los controles establecidos permiten la canalización adecuada de los ingresos?						4		4	10%	0,40	verde claro	Control y Seguimiento	Integridad
5. ¿Existen políticas establecidas para el depósito de los ingresos?				3				3	10%	0,30	Rojo claro	Verificación	Integridad-Existencia
6. ¿Los ingresos recibidos durante el día se depositan en una cuenta bancaria al final de la jornada o al día siguiente?			2					2	10%	0,20	Rojo oscuro	Depósito de ingresos	Integridad-Existencia
7. ¿Los ingresos se controlan con algún recurso de software?							5	5	10%	0,50	Verde oscuro	Verificación	Existencia
8. ¿Se cuenta con un sistema de facturación, diseñado de acuerdo a las necesidades de la organización y de los requerimientos legales?							4,6	4,6	10%	0,46	Verde oscuro	Verificación	Existencia
9. ¿La organización cuenta con políticas referentes a: a) Condiciones generales de ventas. b) Otorgamiento de crédito. c) Condiciones generales de cobranzas. d) Determinación de precios. e) Análisis multivariante de los clientes de la compañía?							4,8	4,8	10%	0,48	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia
10. ¿Existe un manual donde se especifique con claridad las funciones de: a) Gerencia de ventas. b) Jefe de producto. c) Vendedores. d) Servicio y atención a clientes. e) Investigación de mercado?							5	5	10%	0,50	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia
Ponderación Listado de Chequeo sobre la Organización		20%	Calificación Listado de Chequeo sobre la Organización						4,26	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B Elaboró		O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó						Febrero 20 del Año 15 Fecha				

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Listado de chequeo de ingresos operacionales

Cédula 41-1

(3/6)

COMPañÍA EL SOL S.A.											41-1	
41. INGRESOS OPERACIONALES												
LISTADO DE CHEQUEO												
41. INGRESOS OPERACIONALES	Nivel de Evaluación										Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo		
Listado de Chequeo sobre la Organización	0.0 a 2.0	2.1 a 3.0	3.1 a 3.5	3.6 a 4.1	4.2 a 5.0							
1. ¿Se cuenta con normas o procedimientos para efectuar devoluciones en ventas? a) ¿Son adecuados, claros y precisos? b) ¿Se expresan por escrito? c) ¿Se encuentran actualizados?					5	5	20%	1,00	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia-Corte	
2. ¿Existe un formulario claro y detallado para realizar las devoluciones de ventas?		3				3	20%	0,60	Rojo claro	Control y Seguimiento	Existencia	
3. ¿Cuándo se recibe o se reingresa inventarios que ya han sido vendidos: a) Se controla su cantidad. b) Se detalla el tipo de producto. c) Se controla la calidad. d) Se verifica la fecha de vencimiento de la factura de venta. e) Se determina quién fue el remitente?					5	5	20%	1,00	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Corte	
4. ¿Se elabora un detallado informe sobre las devoluciones en ventas realizadas en el mes?		3				3	20%	0,60	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Corte	
5. ¿El departamento de control de calidad efectúa seguimiento y control a las mercancías (inventarios) que han sido devueltas?				4		4	20%	0,80	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Corte	
Ponderación Listado de Chequeo sobre Devoluciones	20%	Calificación Listado de Chequeo sobre Devoluciones						4,00	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B	O.J.M.G	C.A.M.S						Febrero 20 del Año 15				
Elaboró	Revisó	Aprobó						Fecha				

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Listado de chequeo de ingresos operacionales

Cédula 41-1

(4/6)

COMPañÍA EL SOL S.A. 41. INGRESOS OPERACIONALES LISTADO DE CHEQUEO												41-1
41. INGRESOS OPERACIONALES Listado de Chequeo sobre Facturación	Nivel de Evaluación										Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo		
		0.0 a 2.0	2.1 a 3.0	3.1 a 3.5	3.6 a 4.1	4.2 a 5.0						
1. ¿Se cuenta con un manual claro, donde se detalle el procedimiento de facturación? a) ¿Es adecuado, claro y preciso? b) ¿Se expresa por escrito? c) ¿Se encuentran actualizado?		2					2	13%	0,26	Rojo oscuro	Verificación y Análisis	Integridad-Existencia
2. ¿Existe una adecuada segregación de funciones de las siguientes dependencias: a) Expedición. b) Cobranzas. c) Contabilidad?						5	5	13%	0,65	Verde oscuro	Segregación de Funciones	Existencia
3. ¿Cada dependencia que interviene en el proceso de facturación recibe copia de la orden de pedido y de remisión de inventarios?						4,7	4,7	13%	0,61	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
4. ¿Los precios y condiciones de venta se obtienen de listados debidamente autorizadas?						5	5	13%	0,65	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
5. ¿La facturación a clientes se limita a los productos despachados?					4		4	12%	0,48	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
6. ¿Las facturas que elabora la entidad son: a) Prenumeradas. b) Numeradas por el sistema. c) Indica por quien fue elaborada. d) Aprobadas. Quienes intervienen en la aprobación. e) Revisadas. Quienes intervienen en la revisión. f) Incluye las indicaciones que dicta las leyes o normas impositivas vigentes. g) Los recaudos legales?						4,4	4,4	12%	0,53	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia-Corte
7. ¿Se controlan las facturas emitidas en cuánto a la correlatividad numérica y cronológica, en las dependencias de: a) Facturación. b) Contabilidad. c) Cuentas corrientes?						5	5	12%	0,60	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Corte
8. ¿Se compara el total vendido o facturado con el presupuesto de ventas, para efectuar un análisis de los desvíos que se presenten?		2					2	12%	0,24	Rojo oscuro	Verificación	Integridad-Existencia-Corte
Ponderación Listado de Chequeo sobre Facturación	20%	Calificación Listado de Chequeo sobre Facturación							4,02	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó								Febrero 20 del Año 15 Fecha		

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Listado de chequeo de ingresos operacionales

Cédula 41-1

(5/6)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.												41-1	
41. INGRESOS OPERACIONALES													
LISTADO DE CHEQUEO													
41. INGRESOS OPERACIONALES	Nivel de Evaluación										Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada	
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo			
Listado de chequeo sobre Ventas de Contado	0.0 a 2.0	2.1 a 3.0	3.1 a 3.5	3.6 a 4.1	4.2 a 5.0								
1. ¿Se cuenta con un manual claro, donde se detalle el procedimiento o instrucciones de ventas al contado? a) ¿Es adecuado, claro y preciso? b) ¿Se expresa por escrito? c) ¿Se encuentran actualizado?				4		4	17%	0,68	Verde claro	Verificación y Análisis	Integridad-Existencia		
2. ¿Existe un funcionario independiente que no tiene injerencia en el procedimiento de ventas, que apruebe las ventas de contado?		2,5				2,5	17%	0,43	Rojo claro	Segregación de Funciones	Existencia		
3. ¿Las notas de venta y facturas reúnen todos los requisitos legales que se exigen en las mismas?					5	5	17%	0,85	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia		
4. ¿Está prohibido al vendedor el acceso a las Fichas o Registros de las Existencias o Inventarios?				4		4	17%	0,68	Verde claro	Control y Seguimiento	Existencia		
5. ¿Se cuenta con un inventario debidamente controlado?				4		4	16%	0,64	Verde claro	Verificación	Integridad-Existencia-Valuación		
6. ¿Cuándo se entrega la mercancía (inventarios) al cliente: a) Se verifica que la mercancía fue pagada. b) Se controla que la mercancía a entregar es la que se facturó. c) ¿Quién realiza el control?				4		4	16%	0,64	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia		
Ponderación Listado de Chequeo sobre Ventas de Contado	20%		Calificación Listado de Chequeo sobre Ventas de Contado					3,92	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P		
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó					Febrero 20 del Año 15 Fecha					

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Listado de chequeo de ingresos operacionales

Cédula 41-1

(6/6)

COMPañÍA EL SOL S.A.												41-1
41. INGRESOS OPERACIONALES												
LISTADO DE CHEQUEO												
41. INGRESOS OPERACIONALES	Nivel de Evaluación										Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo		
Listado de Chequeo sobre Deudores por Ventas o en Cuenta Corriente		0.0 a 2.0	2.1 a 3.0	3.1 a 3.5	3.6 a 4.1	4.2 a 5.0						
1. ¿Los funcionarios que autorizan el otorgamiento de créditos son independientes del área de: a) Ventas. b) Cobranzas. c) Contabilidad. d) Tesorería?						5	5	50%	2,50	Verde oscuro	Segregación de Funciones	Integridad-Existencia
2. ¿El sistema de facturación que utiliza la entidad hace el registro en la cuenta corriente del deudor de forma directa o automática?						5	5	50%	2,50	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Corte
Ponderación Listado de Chequeo sobre Deudores por Ventas o en Cuenta Corriente	20%	Calificación Listado de Chequeo sobre Deudores por Ventas o en Cuenta Corriente						5,00	Verde oscuro	Afirmaciones Involucradas	I - E - C - V - P	
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó						Febrero 20 del Año 15 Fecha				

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 41. INGRESOS OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							41-2
1. Verificar la autenticidad de las ventas, devoluciones y rebajas de ventas presentadas en los estados financieros. 2. Comprobar que toda venta, devolución y rebaja sobre ventas esté contabilizada de forma adecuada y que corresponda a las operaciones realizadas en el período. 3. Verificar que dentro de las ventas realizadas en el período no se incluyan operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.							
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
41. INGRESOS OPERACIONALES							
1. Realice un análisis de un porcentaje significativo del total de las ventas y/o de los ingresos operacionales que se hicieron u obtuvieron de pocos clientes, y obtenga detalles de las cantidades y los porcentajes del volumen total.	X		S	I E C	41 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
2. Efectúe pruebas sobre cambios significativos del valor de ventas que se detectaron entre el período auditado con el anterior.	X		S	I E C	41 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
3. Determine el valor de las ventas entre fábricas o divisiones de la compañía y elimínelas del estado de resultados.		X	C	I E C P	N/A	CAVB	28/Feb/Año 15
4. Obtenga el valor de las ventas de compañías afiliadas y, si son importantes, muéstrelas por separado en el estado de resultados.	X		S	I E C V P	N/A	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
5. Descuentos sobre ventas:							
a) Determine las políticas de la organización acerca de los descuentos sobre ventas y otras partidas cargadas directamente y compensadas con las cuentas de ventas.		X	C	E	41 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
b) Efectúe una comparación en porcentajes, de los descuentos en ventas con las ventas brutas del período actual con el año anterior y explique cualquier variación de importancia.		X	C	I E C			
6. Investigue y revise si los ingresos no provenientes de operaciones derivados del desarrollo del objeto social de la organización se segregaron de los ingresos por ventas.		X	C	I E C P	41-4	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
C.A.V.B	O.J.M.G		C.A.M.S		28/Feb/Año 15		
Elaboró	Revisó		Aprobó		Fecha		

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Programa de auditoría de ingresos operacionales

Cédula 41 - 2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 41. INGRESOS OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							41-2
1. Verificar la autenticidad de las ventas, devoluciones y rebajas de ventas presentadas en los estados financieros. 2. Comprobar que toda venta, devolución y rebaja sobre ventas esté contabilizada de forma adecuada y que corresponda a las operaciones realizadas en el período. 3. Verificar que dentro de las ventas realizadas en el período no se incluyan operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.							
41. INGRESOS OPERACIONALES Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
7. Revise si hay contratos para vender en el futuro a los precios actuales, obtenga los detalles suficientes, considere posibles pérdidas por aumentos en el costo de producción.	X		S	I E C V P	41-4	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
8. Obtenga el valor que comprende las devoluciones en ventas efectuadas durante el período revisado y realice un análisis de los motivos por los cuales se realizaron, muéstrelas por separado en el estado de resultados.	X		S	I E C V	41-4	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
9. Haga una comparación detallada del registro generado por el Software de Facturación que tiene la organización, con los libros auxiliares de contabilidad.		X	C	I E C V	41 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
10. Verifique que la contabilización de las transacciones económicas efectuadas por la entidad por concepto del desarrollo de su actividad principal son correctas.		X	C	I E C	41 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
11. Corrobore el saldo de la cuenta mayor de ingresos operacionales con los libros auxiliares de contabilidad.		X	C	I E C V	41 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
12. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando donde resuma el alcance del trabajo y el resultado del mismo, incluya comentarios acerca de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas: a) Están debidamente clasificados, descritos y presentados los valores que constituyen los ingresos operacionales de ventas conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (o en su defecto de las Normas Internacionales de Información Financiera). b) Están debidamente autorizados o aprobados por los órganos de administración de la organización, las transacciones que se efectuaron en relación a los ingresos de ventas.	X		S	I E C V P	41 (1/2) 41 (2/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
C.A.V.B Elaboró			O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó			28/Feb/Año 15 Fecha

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Ajustes y reclasificaciones de ingresos operacionales

Cédula 41 - 3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A.						41-3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INGRESOS OPERACIONALES							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
41-4	4120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS		332.916.379	41		
	412027	Elaboración de Prendas de Vestir	332.916.379			332.916.379	59
	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS					
	590505	Ganancias y Pérdidas	332.916.379				
	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		4.950.000	59		
	590505	Ganancias y Pérdidas	4.950.000				
	4175	DEVOLUCIÓN, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS				4.950.000	41
	417501	Devolución, Rebajas y Descuentos en Ventas	4.950.000				
		P/r: Cierre de Cuentas de Resultado, correspondiente al Año 14.					
SUMAS IGUALES				337.866.379		337.866.379	
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 28 de Febrero del año 15			

Tabla 9.2 Auditoría de ingresos operacionales

Ingresos operacionales ajustados

Cédula 41 - 4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INGRESOS OPERACIONALES AJUSTADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				Ref:		41-4	
				Auditor		C.A.MS	
				Fecha de Cierre:		31/Dic/Año 14	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO BALANCE	D3	BB3	TOTAL	SALDO AJUSTADO	REF.
412027	Elaboración de Prendas de Vestir	(332.916.379)		0		(332.916.379)	41-3
417501	Devolución, Rebajas y Descuentos en Ventas	4.950.000		0		4.950.000	41-3
TOTAL		(327.966.379)		0		(327.966.379)	✓
✓ El saldo reflejado en el balance de comprobación, se encuentra presentado razonablemente, sin errores ni omisiones; sin embargo, no se observa cierre de las cuentas para efectos de determinar el resultado del periodo.							
✓ Se verificó, que se hayan reconocido los ingresos por ventas de bienes, con base en lo que plantea la Sección 23 de la NIIF para Pymes.							
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 28 de Febrero del año 15	

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Cédula sumaria

Cédula 42

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S.A.		REF:	42 (1/2)							
42. INGRESOS NO OPERACIONALES		Auditor	C.A.M.S							
		Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14							
<i>Alcance:</i>	Se aplica a las cuentas que conforman los Ingresos no Operacionales, en donde se condensan los valores que la organización causa y recibe como resultado de las actividades distintas a las desarrolladas en cumplimiento de su objeto social.									
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>	1. Se verificó la autenticidad de los ingresos extraordinarios recibido por parte de la organización. 2. Se comprobó que los otros ingresos, es decir, los derivados de las actividades distintas al cumplimiento del objeto social, se contabilizaron de forma debida y corresponden a operaciones realizadas en el período. 3. Se verificó que dentro de los ingresos no operacionales, no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN Auditoría	
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito		Crédito
4210	FINANCIEROS	0	0		177.776	177.776		0	0	0
421005	Intereses	0	0	B3 42-3	119.126	119.126		0	0	0
421020	Diferencia en Cambio	0	0	AA3 BB3 42-3	58.650	58.650		0	0	0
4295	DIVERSOS	0	0		200.000	200.000		0	0	0
429550	Ajustes NIIF - Valor Razonable	0	0		200.000	200.000		0	0	0
42	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	0	0	B3 42-3	377.776	377.776		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		Elaboró:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla		[CAVB]	Asistente de Auditoría Externa				
		Revisó:	Omar de Jesús Montilla Galvis		[OJMG]	Socio Supervisor				
		Aprobó:	Carlos Alberto Montes Salazar		[CAMS]	Socio Principal-Gerente				

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Plan de mejoramiento

Cédula 42

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S.A.					42
PLAN DE MEJORAMIENTO INGRESOS NO OPERACIONALES					
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					
<i>Documentos Referencia:</i>	42-1 - 42-2 - 42-3 - 42-4				
<i>Recursos:</i>	Gestión del Talento Humano - Software contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman los ingresos no operacionales de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Demora en la presentación de los Estados Financieros - Errores en el cálculo de la utilidad	Realizar cierres de las cuentas de cuentas de resultados (ingresos operacionales y no operacionales), al finalizar el período.	Contador	Febrero 28 de cada Año
2. No se actualizaron las deudas en moneda extranjera, a cargo de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Errores en la utilidad y al calcular impuestos.	Revisión constante de la cuenta.	Auxiliar contable	Inmediato
3. No se registraron los Ajustes a NIIF, de los CDTs y de las Acciones que posee la organización.	Descuido del área contable.	Inconsistencias en los saldos de las inversiones.	Confrontar saldos con proveedores de forma periódica.	Contador	Inmediato
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 28 de Febrero del año 15					

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Listado de chequeo de ingresos no operacionales

Cédula 42 -1

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S.A.		42. INGRESOS NO OPERACIONALES		42-1
LISTADO DE CHEQUEO				
<p>· Una organización que aplique la NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>· Una organización que aplique la NIIF para Pymes (La Compañía El Sol S.A.), es decir, que se clasifiquen en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>				
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los ingresos no operacionales están adecuados e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre ingresos no operacionales están registradas en el período correspondiente.			
Existencia (E)	Los ingresos no operacionales representan los importes recibidos y/o causados como resultado de las actividades diferentes al objeto social de la entidad, así como las operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, utilidad en venta de propiedad, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores, los cuales no guardan relación con la actividad principal que desarrolla la organización, por lo tanto no son frecuentes o recurrentes. Los ingresos no operacionales mostrados en las cuentas, representan todos los valores percibidos por la organización, distintos del desarrollo de su actividad principal.			
Corte (C)	Se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de ingresos no operacionales.			
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de ingresos no operacionales se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo a la naturaleza y términos de la transacción y los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo a las normas legales son correctos. Los ingresos no operacionales, refleja todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo a las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada, revelada y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.			
Presentación (P)	Los ingresos no operacionales se han presentado en forma adecuada en el Estado de Resultados de acuerdo con la			
Factores de Riesgo Inherente		Implicaciones para la auditoría		
1. Existe la posibilidad que se presenten actos mal intencionados, que buscan apropiarse de manera ilegal de los ingresos de la organización por parte de sus funcionarios o personas externas a la misma.		Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondientes a la cuenta de ingresos operacionales, junto con todos los documentos que soportan dichos ingresos de la entidad; ya sean de contado o a crédito.		
Factores de Riesgo de Control		Implicaciones para la auditoría		
1. Posibilidad que se omitan las causaciones y registro de los ingresos extraordinarios resultado de actividades distintas a las desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la organización, efectivamente recibidos en el período.		Revisar la causación de los hechos económicos de la organización mensualmente, en especial los relacionados con los ingresos no operacionales.		
2. Existe la probabilidad que se generen errores en el cálculo matemático de los ingresos extraordinarios percibidos por la entidad.		Verificar mediante el cálculo matemático, los ingresos percibidos por la organización proveniente de actividades distintas del objeto social de la entidad.		
C.A.V.B	O.J.M.G	C.A.M.S		Febrero 20 del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Listado de chequeo de ingresos no operacionales

Cédula 42 -1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 42. INGRESOS NO OPERACIONALES LISTADO DE CHEQUEO												42-1
41. INGRESOS NO OPERACIONALES Listado de Chequeo	Nivel de Evaluación										Operación Involucrada	Afirmaciones Involucrada
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal Calificación	Ponderación Pregunta	Calificación Ponderada	Semáforo		
1. ¿Están claramente definidas todas las fuentes de ingresos por parte de la organización, resultado de actividades distintas a la de su objeto social?						5	5	9%	0,45	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
2. ¿Se lleva un registro actualizado de los ingresos extraordinarios percibidos por la entidad, resultados del desarrollo de actividades distintas a la de su objeto social?					4		4	9%	0,36	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia-Corte-Valuación-Presentación
3. ¿Se verifica que los ingresos extraordinarios que percibe la compañía cuentan con los respectivos documentos soportes?						4,8	4,8	9%	0,43	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia
4. ¿Los controles establecidos permiten la canalización adecuada de los ingresos?					4		4	9%	0,36	Verde claro	Control y Seguimiento	Integridad
5. ¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de los ingresos no operacionales percibidos por la organización?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Verificación	Existencia
6. ¿Los ingresos extraordinarios recibidos durante el día se depositan en una cuenta bancaria al final de la jornada o al día		2					2	8%	0,16	Rojo oscuro	Depósito de Ingresos	Integridad-Existencia
7. ¿Los ingresos se controlan con algún recurso de software?					4		4	8%	0,32	Verde claro	Verificación	Existencia
8. ¿Se cuenta con un sistema de facturación, diseñado de acuerdo a las necesidades de la organización y de los requerimientos legales?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Existencia
9. ¿Se cuenta con un manual claro, donde se detalle el procedimiento para contabilizar los ingresos derivados de actividades distintas al del objeto social de la entidad?					4		4	8%	0,32	Verde claro	Verificación y Análisis	Integridad-Existencia
10. ¿Se lleva control y seguimiento de los ingresos no operacionales de la compañía?		2					2	8%	0,16	Rojo oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
11. ¿La entidad realiza de manera oportuna y adecuada la causación de los ingresos recibidos por concepto de intereses o descuentos financieros?				3,5			3,5	8%	0,28	Amarillo	Verificación	Existencia
12. ¿Se realiza de forma periódica un análisis de todos los ingresos que percibe la entidad como resultado del desarrollo de actividades distinta a su objeto social?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
Ponderación Ingresos no Operacionales	100%	Calificación Ingresos no Operacionales							3,72	Verde claro	Afirmaciones Involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó	C.A.M.S Aprobó							Febrero 20 del Año 15 Fecha			

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

COMPañÍA EL SOL S.A. 42. INGRESOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						42-2	
1. Verificar la autenticidad de los ingresos extraordinarios de la organización. 2. Comprobar si los otros ingresos (ingresos no operacionales) se contabilizaron de forma debida y corresponden a operaciones realizadas en el período. 3. Verificar que dentro de los ingresos extraordinarios no se incluyan en operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.							
42. INGRESOS NO OPERACIONALES Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Prepare una relación de ingresos no operacionales por grupos importantes; explicando las principales variaciones del año anterior y los porcentajes del volumen total. Además especifique lo siguiente: a) Fecha. b) Concepto de los ingresos no operacionales. c) Línea de producto. d) Sucursal.	X		S	I E C	42 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
2. Efectúe pruebas sobre cambios significativos del valor de los ingresos no operacionales que se detectaron entre el período auditado con el anterior.	X		S	I E C	42 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
3. Investigue y revise si los ingresos provenientes de la actividad principal que desarrolla la organización, se segregaron de los ingresos no operacionales.	X		S	I E C P	42 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
4. Verifique que la contabilización de las transacciones económicas efectuadas por la organización por concepto de ingresos derivados del desarrollo de actividades distintas al de su objeto social son correctas.		X	C	I E C	42 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
5. Corrobore el saldo de la cuenta mayor de ingresos no operacionales con los libros auxiliares de contabilidad.		X	C	I E C V	42 (1/2)	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
6. Verifique que la causación de intereses, descuentos financieros y ajustes NIIF - Valor Razonable, se realizó de manera oportuna y adecuada.		X	C	I E C	42-4	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó		C.A.M.S Aprobó	28/Feb/Año 15 Fecha			

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Programa de auditoría de ingresos no operacionales

Cédula 42 -2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 42. INGRESOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							42-2
Programa de Auditoría	Riesgos		Pruebas de Auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
7. Determine el valor de los ingresos percibidos por dividendos y participaciones derivados de inversiones en otras compañías.		X	C	I E C	42-4	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
8. Con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando donde resuma el alcance del trabajo y el resultado del mismo, incluya comentarios acerca de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas: a) Están debidamente clasificados, descritos y presentados los valores que constituyen los ingresos no operacionales de ventas conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (o en su defecto de las Normas Internacionales de Información Financiera). b) Están debidamente autorizados o aprobados por los órganos de administración de la organización, las transacciones que se efectuaron en relación a los ingresos no operacionales.	X		S	I E C V P	42	C.A.V.B	28/Feb/Año 15
C.A.V.B Elaboró	O.J.M.G Revisó			C.A.M.S Aprobó			28/Feb/Año 15 Fecha

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Ajustes y reclasificaciones de ingresos no operacionales

Cédula 42 -3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INGRESOS NO OPERACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						42-3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
42-4	4210	FINANCIEROS		177.776	42		
	421005	Intereses	119.126				
	421020	Diferencia en Cambio	58.650				
	4295	DIVERSOS		200.000	42		
	429550	Ajustes NIIF - Valor Razonable	200.000				
	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS				377.776	59
	590505	Ganancias y Pérdidas	377.776				
		P/r: Cierre de Cuentas de Resultado, correspondiente al Año 14.					
SUMAS IGUALES				377.776		377.776	
ELABORÓ: C.A.V.B		REVISÓ: O.J.M.G	APROBÓ: C.A.M.S	FECHA: 28 de Febrero del año 15			

Tabla 9.3 Auditoría de ingresos no operacionales

Ingresos no operacionales ajustados

Cédula 42 -4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. INGRESOS NO OPERACIONALES AJUSTADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							Ref:	42-4
							Auditor:	C.A.M.S
							Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE	B3	AA3	BB3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS	
421005	Intereses	0	119.126	0	0	119.126	119.126	
421020	Diferencia en Cambio	0	0	28.000	30.650	58.650	58.650	
429550	Ajustes NIIF - Valor Razonable	0	200.000	0	0	200.000	200.000	
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	0	319.126	28.000	30.650	377.776	377.776	
Observaciones: ∪ Ajustes correspondientes a intereses generados en Inversiones y por Ajustes NIIF - Valor Razonable. ☞ Ajustes correspondientes a actualizaciones de deudas en moneda extranjera, contraídas por la organización.								
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 28 de Febrero del año 15								

Tabla 9.4 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos

Cédula sumaria de gastos

Cédula GP-2

(1/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.										Ref:	GP-2
5. GASTOS										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales y no operacionales de la organización.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de representados en desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos. 4. Se comprobó que los gastos encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	110.341.906		27.030.592	137.372.498		0	0	0	
5105	Gastos de personal	48.718.896	49.005.910	51 (1/3)	1.817.538	50.823.448		0	0	0	
5110	Honorarios	13.689.600	14.880.000	51 (1/3)	700.000	15.580.000		0	0	0	
5115	Impuestos	4.416.000	4.800.000	51 (1/3)	0	4.800.000		0	0	0	
5125	Contribuciones y afiliaciones	588.800	640.000	51 (1/3)	0	640.000		0	0	0	
5130	Seguros	6.850.000	0	51 (1/3)	7.975.000	7.975.000		0	0	0	
5135	Servicios	14.753.116	16.035.996	51 (1/3)	1.868.000	17.903.996		0	0	0	
5140	Gastos legales	2.760.000	3.000.000	51 (1/3)	0	3.000.000		0	0	0	
5145	Mantenimiento y reparaciones	0	5.000.000	51 (1/3)	0	5.000.000		0	0	0	
5150	Adecuación e instalación	4.140.000	4.500.000	51 (1/3)	0	4.500.000		0	0	0	
5155	Gastos de viaje	5.519.200	6.000.000	51 (1/3)	0	6.000.000		0	0	0	
5160	Depreciaciones	0	0	51 (1/3)	12.117.291	12.117.291		0	0	0	
5195	Diversos	5.961.600	6.480.000	51 (1/3)	2.466.633	8.946.633		0	0	0	
5199	Provisiones	0	0	51 (1/3)	86.130	86.130		0	0	0	
	PASAN	107.397.212	110.341.906		27.030.592	137.372.498		0	0	0	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla			[C.A.V.B.]		Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis			[O.J.M.G.]		Socio supervisor				
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar			[C.A.M.S.]		Socio principal-Gerente				

Tabla 9.4 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos

Cédula sumaria de gastos

Cédula GP-2

(2/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.		Ref:		GP-2						
5. GASTOS		Auditor:		C.A.M.S.						
		Fecha de cierre:		31/dic/año 14						
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales y no operacionales de la organización.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de representados en desembolsos reales.									
	2. Se determinó que los gastos efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento.									
	3. Se verificó la correcta causación de los gastos.									
	4. Se comprobó que los gastos encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.									
VIENEN		107.397.212	110.341.906		27.030.592	137.372.498		0	0	0
52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	52.811.519		6.017.676	58.829.195		0	0	0
5205	Gastos de personal	18.935.205	16.181.387	52 (1/3)	5.807.676	21.989.063		0	0	0
5210	Honorarios	0	0		0	0		0	0	0
5215	Impuestos	710.976	2.044.812	52 (1/3)	0	2.044.812		0	0	0
5225	Contribuciones y afiliaciones	563.702	612.720	52 (1/3)	0	612.720		0	0	0
5230	Seguros	2.531.848	2.752.008	52 (1/3)	0	2.752.008		0	0	0
5235	Servicios	12.007.886	15.520.596	52 (1/3)	210.000	15.730.596		0	0	0
5240	Gastos legales	2.989.996	3.249.996	52 (1/3)	0	3.249.996		0	0	0
5245	Mantenimiento y reparaciones	0	0		0	0		0	0	0
5250	Adecuación e instalación	8.726.000	4.050.000	52 (1/3)	0	4.050.000		0	0	0
5255	Gastos de viaje	4.692.000	5.100.000	52 (1/3)	0	5.100.000		0	0	0
5260	Depreciaciones	0	0		0	0		0	0	0
5295	Diversos	3.036.000	3.300.000	52 (1/3)	0	3.300.000		0	0	0
53	GASTOS NO OPERACIONALES	6.000.000	6.300.000		4.732.582	11.032.582		0	0	0
5305	Financieros	6.000.000	6.300.000	53 (1/2)	497.979	6.797.979		0	0	0
5310	Pérdida en ventas y retiro de bienes	0	0	53 (1/2)	3.572.500	3.572.500		0	0	0
5395	Diversos	0	0	53 (1/2)	662.103	662.103		0	0	0
5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	0		6.232.358	6.232.358		0	0	0
5905	Ganancias y pérdidas	0	0	59 (1/2)	6.232.358	6.232.358		0	0	0
5	TOTAL GASTOS	167.590.825	169.453.425		44.013.208	213.466.633		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis		(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 9.4 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de gastos

Plan de mejoramiento de gastos

Cédula GP-2

(3/3)

COMPañÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					GP-2
DOCUMENTOS REFERENCIA	51-1 - 51-2 - 51-3 - 51-4 - 51-5 - 52-1 - 52-2 - 52-3 - 52-4 - 52-5 - 53-1 - 53-2 - 53-3 - 53-4 - 59-1 - 59-2 - 59-3 - 59-4				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. Se omitieron registros y causaciones, no se actualizaron las deudas en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del área contable.	Errores en el cálculo de la utilidad y los impuestos de la organización.	Revisar de manera permanente la cuenta.	Auxiliar contable - Contador.	Inmediata.
2. No se ajustaron de forma periódica las cuentas que conforman el grupo de gastos.	Descuido del área contable.	Información que no refleja de forma razonable la situación financiera de la organización.	Verificar las cuentas en los registros.	Auxiliar contable - Subgerente financiero - Contador.	Inmediata.
3. Se produjeron errores y extemporaneidad en la presentación de las declaraciones tributarias.	Descuido del área contable.	Sanciones e intereses por correcciones y extemporaneidad, deterioro de la imagen de la organización.	Revisar de manera detallada las declaraciones.	Contador.	Inmediata.
4. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman el grupo de gastos.	Descuido del contador.	Demora en la elaboración y presentación de los estados financieros.	Hacer cierres anuales.	Subgerente financiero - Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Cédula sumaria

Cédula 51

(1/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.				Ref:	51					
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN				Auditor:	C.A.M.S.					
				Fecha de cierre:	31/dic/año 14					
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de administración, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos de administración efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración. 4. Se comprobó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores al auditado.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA		
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.		Débito	Crédito
5105	GASTOS DE PERSONAL	48.718.896	49.005.910		1.817.538	50.823.448		0	0	0
510506	Sueldos	33.398.454	35.682.667	EE3 51-3	620.000	36.302.667		0	0	0
510515	Horas extras y recargos	2.107.663	0	EE3 51-3	117.025	117.025		0	0	0
510521	Viáticos	1.646.800	1.790.000	EE3 51-3	0	1.790.000		0	0	0
510527	Auxilio de transporte	3.612.288	3.854.400	EE3 51-3	72.000	3.926.400		0	0	0
510530	Cesantías	3.093.217	2.986.438	EE3 51-3	375.754	3.362.192		0	0	0
510533	Intereses sobre cesantías	371.184	358.371	EE3 51-3	45.090	403.461		0	0	0
510536	Prima de servicios	3.093.217	2.986.438	EE3 51-3	67.419	3.053.857		0	0	0
510539	Vacaciones	1.396.073	1.347.596	EE3 51-3	169.874	1.517.470		0	0	0
510560	Indemnizaciones laborales	0	0		0	0		0	0	0
510568	Aportes A.R.L.	0	0	CC3 51-3	3.847	3.847		0	0	0
510569	Aportes E.P.S.	0	0	CC3 51-3	62.647	62.647		0	0	0
510570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0	0	CC3 51-3	88.443	88.443		0	0	0
510572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0	0	CC3 51-3	43.431	43.431		0	0	0
510575	Aportes ICBF	0	0	CC3 51-3	65.146	65.146		0	0	0
510578	Aportes SENA	0	0	CC3 51-3	86.862	86.862		0	0	0
5110	HONORARIOS	13.689.600	14.880.000		700.000	15.580.000		0	0	0
511010	Auditoría externa	13.689.600	14.880.000	51-3	0	14.880.000		0	0	0
511025	Asesoría jurídica	0	0	CC3 51-3	700.000	700.000		0	0	0
5115	IMPUESTOS	4.416.000	4.800.000		0	4.800.000		0	0	0
511505	Industria y Comercio	736.000	800.000	51-3	0	800.000		0	0	0
511515	A la Propiedad Raíz	3.680.000	4.000.000	51-3	0	4.000.000		0	0	0
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	588.800	640.000		0	640.000		0	0	0
512505	Contribuciones	36.800	40.000	51-3	0	40.000		0	0	0
512510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000	600.000	51-3	0	600.000		0	0	0
5130	SEGUROS	6.850.000	0		7.975.000	7.975.000		0	0	0
513005	Manejo	870.000	0	F3 CC3 51-3	1.000.000	1.000.000		0	0	0

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Cédula sumaria

Cédula 51

(1/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.				Ref:	51						
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN				Auditor:	C.A.M.S.						
				Fecha de cierre:	31/dic/año 14						
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de administración, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos de administración efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración. 4. Se comprobó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores al auditado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
513015	Cumplimiento	120.000	0	F3 51-3	200.000	200.000		0	0	0	
513020	Vida colectiva	380.000	0	F3 51-3	425.000	425.000		0	0	0	
513025	Incendio	1.100.000	0	F3 51-3	1.250.000	1.250.000		0	0	0	
513030	Terremoto	1.400.000	0	F3 51-3	1.750.000	1.750.000		0	0	0	
513035	Sustracción y hurto	1.750.000	0	F3 51-3	1.900.000	1.900.000		0	0	0	
513085	Transporte de mercancía	950.000	0	F3 51-3	1.100.000	1.100.000		0	0	0	
513095	Otros	280.000	0	F3 51-3	350.000	350.000		0	0	0	
PASAN		74.263.296	69.325.910		10.492.538	79.818.448		0	0	0	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis		(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Cédula sumaria

Cédula 51

(2/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.							Ref:	51		
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN							Auditor:	C.A.M.S.		
							Fecha de cierre:	31/dic/año 14		
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de administración, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos de administración efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración. 4. Se comprobó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores al auditado.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
	VIENEN	74.263.296	69.325.910		10.492.538	79.818.448		0	0	0
5135	SERVICIOS	14.753.116	16.035.996		1.868.000	17.903.996		0	0	0
513505	Aseo y vigilancia	1.012.004	1.100.004	51-3	0	1.100.004		0	0	0
513510	Temporales	1.008.316	1.095.996	51-3	0	1.095.996		0	0	0
513525	Acueducto y alcantarillado	2.944.004	3.200.004	CC3 51-3	350.000	3.550.004		0	0	0
513530	Energía eléctrica	4.416.000	4.800.000	CC3 51-3	650.000	5.450.000		0	0	0
513535	Teléfono	2.851.996	3.099.996	CC3 51-3	850.000	3.949.996		0	0	0
513540	Correo, portes y telegramas	1.380.000	1.500.000	A3 51- 3	18.000	1.518.000		0	0	0
513550	Transporte, fletes y acarreos	1.140.796	1.239.996	51-3	0	1.239.996		0	0	0
5140	GASTOS LEGALES	2.760.000	3.000.000		0	3.000.000		0	0	0
514005	Notariales	2.760.000	3.000.000	51-3	0	3.000.000		0	0	0
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	5.000.000		0	5.000.000		0	0	0
514510	Construcciones y edificaciones	0	5.000.000	E3	0	5.000.000		0	0	0
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	4.140.000	4.500.000		0	4.500.000		0	0	0
515005	Instalaciones eléctricas	1.656.000	1.800.000	51-3	0	1.800.000		0	0	0
515015	Reparaciones locativas	2.484.000	2.700.000	51-3	0	2.700.000		0	0	0
5155	GASTOS DE VIAJE	5.519.200	6.000.000		0	6.000.000		0	0	0
515515	Pasajes aéreos	4.636.000	5.040.000	51-3	0	5.040.000		0	0	0
515520	Pasajes terrestres	883.200	960.000	51-3	0	960.000		0	0	0
5160	DEPRECIACIÓN	0	0		12.117.307	12.117.307		0	0	0
516005	Construcciones y edificaciones	0	0	E3 51-3	1.669.335	1.669.335		0	0	0
516010	Maquinaria y equipo	0	0	E3 51-3	2.772.712	2.772.712		0	0	0
516015	Equipo de oficina	0	0	E3 51-3	755.256	755.256		0	0	0
516020	Equipo de computación y comunicación	0	0	E3 51-3	1.800.000	1.800.000		0	0	0
516035	Flota y equipo de transporte	0	0	E3 51-3	5.120.004	5.120.004		0	0	0
5195	DIVERSOS	5.961.600	6.480.000		2.480.636	8.960.636		0	0	0
519505	Comisiones	0	0	51-3 CC3	780.000	780.000		0	0	0
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.649.600	2.880.000	51-3	0	2.880.000		0	0	0
519520	Gastos de representación	1.380.000	1.500.000	51-3	0	1.500.000		0	0	0

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Cédula sumaria

Cédula 51

(2/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.				Ref:		51					
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN				Auditor:		C.A.M.S.					
				Fecha de cierre:		31/dic/año 14					
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de administración, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos de administración efectuados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración. 4. Se comprobó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyen transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
	VIENEN	74.263.296	69.325.910		10.492.538	79.818.448		0	0	0	
519525	Elementos de aseo y cafetería	644.000	700.000	A3 CC3 51-3	985.336	1.685.336		0	0	0	
519530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000	300.000	A3 CC3 51-3	675.800	975.800		0	0	0	
519535	Combustibles	552.000	600.000	A3 51-3	20.000	620.000		0	0	0	
519545	Taxis y buses	460.000	500.000	A3 51-3	5.500	505.500		0	0	0	
519560	Casino y restaurante	0	0	A3 51-3	14.000	14.000		0	0	0	
5199	PROVISIONES	0	0		86.130	86.130		0	0	0	
519990	Pérdida por deterioro	0	0	C3 51-3	86.130	86.130		0	0	0	
51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	110.341.906		27.044.611	137.386.517		0	0	0	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:			Cristian Andrey Vallejo Bonilla		[C.A.V.B.]		Asistente de auditoría externa		
		REVISÓ:			Omar de Jesús Montilla Galvis		[O.J.M.G.]		Socio supervisor		
		APROBÓ:			Carlos Alberto Montes Salazar		[C.A.M.S.]		Socio principal-Gerente		

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					51
DOCUMENTOS REFERENCIA	51-1 - 51-2 - 51-3 - 51-4 - 51-5				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. Omisión de registros y causaciones. No se actualizaron las deudas en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del área contable.	Errores en la utilidad y en el cálculo de los impuestos.	Revisar de manera permanente la cuenta.	Auxiliar contable - Contador.	Inmediata.
2. No se ajustaron de forma periódica las cuentas que conforman el grupo de gastos operacionales de administración.	Descuido del área contable.	Información que no refleja de manera razonable la situación financiera de la organización.	Verificar las cuentas en los registros.	Auxiliar contable - Subgerente financiero - Contador.	Inmediata.
3. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman el grupo de gastos operacionales de administración.	Descuido del contador.	Demora en la elaboración y presentación de los estados financieros.	Hacer cierres anuales.	Subgerente financiero - Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Listado de chequeo de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN LISTADO DE CHEQUEO		51-1	
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 19, beneficios para empleados; NIC 23, costos por préstamos; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).			
Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).			
DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos que conforman los gastos operacionales de administración están adecuadamente e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre gastos operacionales de administración están registradas en el período correspondiente.		
Existencia (E)	Los gastos operacionales de administración representan los desembolsos en que se incurre durante el ejercicio en el desarrollo del objeto social principal de la organización, directamente relacionados con la gestión administrativa. Los gastos operacionales de administración mostrados en las cuentas representan todos los egresos de la organización como resultado del desarrollo de su actividad principal.		
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de gastos operacionales de administración se han registrado en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de gastos operacionales de administración se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Los gastos operacionales reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada, y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.		
Presentación (P)	Los gastos operacionales de administración 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.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Existe la posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse de ellos de manera ilegal.		Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización son reales y guardan relación de causalidad con el ingreso.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Existe la posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales de los funcionarios de la organización.		Verificar mediante cálculo matemático los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.	
2. Existe la posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de pagos de los gastos efectuados en el período.		Revisar mensualmente la causación de los egresos de la organización.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	20 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Listado de chequeo de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN LISTADO DE CHEQUEO												51-1
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Existen manuales sobre las funciones del personal que conforman el área administrativa de la organización?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
2. ¿Se mantienen constancias y/o registros individuales a) Ingresos. b) Capacitación de los funcionarios. c) Exámenes médicos. d) Enfermedades. e) Exámenes psicológicos. f) Evaluaciones. g) Transferencias. h) Remuneraciones. i) Deducciones de impuestos. j) Deducciones por jubilaciones y retenciones. k) Retenciones judiciales?						4,5	4,5	6%	0,27	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
3. ¿Los gastos de administración son autorizados por escrito, y lo hacen funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Existencia
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los gastos de administración?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Segregación de funciones	Existencia
5. ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos de administración?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
6. ¿La distribución de los gastos es elaborada y revisada en el departamento de contabilidad por una persona competente?				3,5			3,5	6%	0,21	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad
7. El pago de los gastos de administración se efectúa: a) ¿En efectivo? b) ¿En cheque? c) ¿En depósito en cuentas bancarias? d) ¿Por medio de transferencia electrónica?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
8. Si el pago de los gastos de administración se efectúa en efectivo, ¿coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?						4,8	4,8	6%	0,29	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
9. Si el pago de los gastos de administración se efectúa con cheque o transferencia electrónica, ¿es conciliada cada mes la cuenta bancaria por un funcionario independiente del que autorizó los egresos?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
10. ¿El pago de los gastos de administración se hace directamente al beneficiario, y se le exige a este identificación?					4		4	6%	0,24	Verde claro	Desembolsos	Integridad

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Listado de chequeo de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN LISTADO DE CHEQUEO											51-1	
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
11. ¿Se cuenta con manuales de procedimientos donde se detalle la liquidación de sueldo y jornales? a) ¿Son claros y precisos? b) ¿Son adecuados? c) ¿Se expresan por escrito? d) ¿Se actualizan de manera permanente?			3				3	6%	0,18	Rojo claro	Verificación	Integridad - Existencia
12. ¿Se concilian los totales de los gastos de personal de un mes a otro, para hacer un análisis de los cambios que puedan presentarse?				3,4			3,4	6%	0,20	Amarillo	Verificación y análisis	Integridad
13. ¿La autorización de horas y días extras la realiza un funcionario que no tiene ninguna relación con la preparación y el pago de la nómina?				3,5			3,5	6%	0,21	Amarillo	Segregación de funciones	Integridad - Existencia
14. ¿La liquidación del trabajo suplementario o extra la prepara un funcionario independiente de los que liquidan la nómina?		2					2	6%	0,12	Rojo oscuro	Segregación de funciones	Integridad - Existencia
15. ¿Cuenta la organización con un sistema de información que le permita mantenerse actualizada en relación con la normatividad laboral vigente que le es aplicable?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
16. En caso de que se requiera contratar personal temporal para apoyar tareas administrativas de la organización, su incorporación: a) ¿Es debidamente justificada? b) ¿Es debidamente autorizada? c) ¿Quién la hace?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
17. ¿Existe una política de incentivos para los funcionarios del área administrativa de la organización? a) ¿Es clara, razonable y precisa? b) ¿Se expresa por escrito? c) ¿Se actualiza periódicamente?					3,9		3,9	5%	0,20	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
Ponderación de Gastos operacionales de administración	100%		Calificación de Gastos operacionales de administración						4,207	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						20 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Programa de auditoría de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 2

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						51-2	
1. Verificar que los gastos de administración estén representados en desembolsos reales. 2. Analizar si los gastos de administración efectuados por la organización durante el período son razonables. 3. Determinar la correcta causación de los gastos de administración. 4. Comprobar que los gastos se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Revise las cuentas que conforman los gastos de administración y determine si las cantidades son apropiadas y si fueron cotejadas al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		X	S	I E P	51 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de gastos de administración y determine si han sido clasificadas correctamente y han sido llevadas sobre una base uniforme.		X	C	I V P	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Compare el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		X	S	I	51-4	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Revise las cuentas de reparaciones y mantenimiento y: a) Efectúe un análisis de los valores que se asignaron a las cuentas. b) Examine la documentación probatoria que soporte los gastos de las cuentas. c) Verifique que se encuentren correctamente contabilizadas de acuerdo con los principios de contabilidad (o en su defecto, con las NIIF).		X	S	I E C V P	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Verifique que los valores que se asignaron a la cuenta de gastos de depreciaciones correspondan realmente al porcentaje asignado al área administrativa.		X	C	I	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA	

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Programa de auditoría de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							51-2
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
6. Analice los gastos de la administración por concepto de suministros y revise la documentación probatoria que los autorice, emitida por las directivas o la asamblea de accionistas, según sea el caso.		X	S	I E	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Analice los desembolsos efectuados por la administración por concepto de gastos de viajes durante el ejercicio, en desarrollo de la actividad social principal de la organización.		X	S	I	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
8. Compruebe que los valores registrados en la cuenta de gastos por amortizaciones se encuentren debidamente calculados, de conformidad con las instrucciones impartidas por la administración en cuanto a los diferidos.		X	S	I P	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
9. Analice las siguientes subcuentas de gastos de administración para determinar lo que hubiera percibido cada uno de los directivos de la organización por esos conceptos, y su debida autorización por el órgano competente: a) Salarios. b) Honorarios. c) Viáticos. d) Bonificaciones. e) Transporte. f) Otras remuneraciones.	X		S	I E	51-4 51-5	C.A.V.B.	28-feb-15
10. Prepare un memorando en el que se resuman el alcance y el resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	51 (2/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Ajustes y reclasificaciones de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						51-3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
51-5	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		79.818.448	59		
	590505	Ganancias y pérdidas	79.818.448				
	5105	GASTOS DE PERSONAL				50.823.448	51
	510506	Sueldos	36.302.667				
	510515	Horas extras y recargos	117.025				
	510521	Viáticos	1.790.000				
	510527	Auxilio de transporte	3.926.400				
	510530	Cesantías	3.362.192				
	510533	Intereses sobre cesantías	403.461				
	510536	Prima de servicios	3.053.857				
	510539	Vacaciones	1.517.470				
	510560	Indemnizaciones laborales	0				
	510568	Aportes A.R.L.	3.847				
	510569	Aportes E.P.S.	62.647				
	510570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	88.443				
	510572	Aportes Caja de Compensación Familiar	43.431				
	510575	Aportes ICBF	65.146				
	510578	Aportes SENA	86.862				
	5110	HONORARIOS				15.580.000	51
	511010	Auditoría externa	14.880.000				
	511025	Asesoría jurídica	700.000				
	5115	IMPUESTOS				4.800.000	51
	511505	Industria y Comercio	800.000				
	511515	A la Propiedad Raíz	4.000.000				
	5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES				640.000	51
	512505	Contribuciones	40.000				
	512510	Afiliaciones y sostenimiento	600.000				
	5130	SEGUROS				7.975.000	51
	513005	Manejo	1.000.000				
	513015	Cumplimiento	200.000				
	513020	Vida colectiva	425.000				
	513025	Incendio	1.250.000				
	513030	Terremoto	1.750.000				
	513035	Sustracción y hurto	1.900.000				
	513085	Transporte de mercancía	1.100.000				
	513095	Otros	350.000				
		PASAN		79.818.448		79.818.448	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Ajustes y reclasificaciones de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						51-3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
51-5		VIENEN		79.818.448		79.818.448	
	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		52.568.069			
	590505	Ganancias y pérdidas	52.568.069				
	5135	SERVICIOS				17.903.996	51
	513505	Aseo y vigilancia	1.100.004				
	513510	Temporales	1.095.996				
	513525	Acueducto y alcantarillado	3.550.004				
	513530	Energía eléctrica	5.450.000				
	513535	Teléfono	3.949.996				
	513540	Correo, portes y telegramas	1.518.000				
	513550	Transporte, fletes y acarreo	1.239.996				
	5140	GASTOS LEGALES				3.000.000	51
	514005	Notariales	3.000.000				
	5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN				4.500.000	51
	515005	Instalaciones eléctricas	1.800.000				
	515015	Reparaciones locativas	2.700.000				
	5155	GASTOS DE VIAJE				6.000.000	51
	515515	Pasajes aéreos	5.040.000				
	515520	Pasajes terrestres	960.000				
	5160	DEPRECIACIÓN				12.117.307	51
	516005	Construcciones y edificaciones	1.669.335				
	516010	Maquinaria y equipo	2.772.712				
	516015	Equipo de oficina	755.256				
	516020	Equipo de computación y comunicación	1.800.000				
	516035	Flota y equipo de transporte	5.120.004				
	5195	DIVERSOS				8.960.636	51
	519505	Comisiones	780.000				
	519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.880.000				
	519520	Gastos de representación	1.500.000				
	519525	Elementos de aseo y cafetería	1.685.336				
	519530	Útiles, papelería y fotocopias	975.800				
	519535	Combustibles	620.000				
	519545	Taxis y buses	505.500				
	519560	Casino y restaurante	14.000				
	5199	PROVISIONES				86.130	51
	519990	Pérdida por deterioro	86.130				
SUMAS IGUALES				132.386.517		132.386.517	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de febrero del año 15	

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de los gastos operacionales de administración mes a mes durante el año 14

Cédula 51 - 4

(1/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.							Ref:	51-4
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN							Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AÑO 13	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
5105	GASTOS DE PERSONAL	48.718.896	3.719.648	3.719.648	3.719.648	3.719.648	3.719.648	3.719.648
510506	Sueldos	33.398.454	2.660.000	2.660.000	2.660.000	2.660.000	2.660.000	2.660.000
510515	Horas extras y recargos	2.107.663	0	0	0	0	0	0
510521	Viáticos	1.646.800	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
510527	Auxilio de transporte	3.612.288	288.000	288.000	288.000	288.000	288.000	288.000
510530	Cesantías	3.093.217	245.668	245.668	245.668	245.668	245.668	245.668
510533	Intereses sobre cesantías	371.184	29.480	29.480	29.480	29.480	29.480	29.480
510536	Prima de servicios	3.093.217	245.668	245.668	245.668	245.668	245.668	245.668
510539	Vacaciones	1.396.073	110.832	110.832	110.832	110.832	110.832	110.832
5110	HONORARIOS	13.689.600	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000
511010	Auditoría externa	13.689.600	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000
5115	IMPUESTOS	4.416.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
511505	Industria y Comercio	736.000	66.667	66.667	66.667	66.667	66.667	66.667
511515	A la Propiedad Raíz	3.680.000	333.333	333.333	333.333	333.333	333.333	333.333
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	588.800	55.500	55.500	55.500	55.500	55.500	55.500
512505	Contribuciones	36.800	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
512510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
5130	SEGUROS	6.850.000	0	0	0	0	0	0
513005	Manejo	870.000	0	0	0	0	0	0
513015	Cumplimiento	120.000	0	0	0	0	0	0
513020	Vida colectiva	380.000	0	0	0	0	0	0
513025	Incendio	1.100.000	0	0	0	0	0	0
513030	Terremoto	1.400.000	0	0	0	0	0	0
513035	Sustracción y hurto	1.750.000	0	0	0	0	0	0
513085	Transporte de mercancía	950.000	0	0	0	0	0	0
513095	Otros	280.000	0	0	0	0	0	0
5135	SERVICIOS	14.753.116	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333
513505	Aseo y vigilancia	1.012.004	91.667	91.667	91.667	91.667	91.667	91.667
513510	Temporales	1.008.316	91.333	91.333	91.333	91.333	91.333	91.333
513525	Acueducto y alcantarillado	2.944.004	266.667	266.667	266.667	266.667	266.667	266.667
513530	Energía eléctrica	4.416.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
513535	Teléfono	2.851.996	258.333	258.333	258.333	258.333	258.333	258.333
513540	Correo, portes y telegramas	1.380.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
513550	Transporte, fletes y acarreos	1.140.796	103.333	103.333	103.333	103.333	103.333	103.333
PASAN		89.016.412	6.751.481	6.751.481	6.751.481	6.751.481	6.751.481	6.751.481

Continúa por la derecha con la siguiente tabla

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 la administración y el análisis de las nóminas.

ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de los gastos operacionales de administración mes a mes durante el año 14

Cédula 51 - 4

(1/6)

Continuación de tabla anterior	COMPAÑÍA EL SOL S. A.							Ref:	51-4
	51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN							Auditor:	C.A.M.S.
	A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							Fecha de cierre:	31/dic/año 14
	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO AÑO 14
	5105	GASTOS DE PERSONAL	4.216.682	4.652.835	4.652.835	4.652.835	4.652.835	3.860.000	49.005.910
	510506	Sueldos	3.022.667	3.340.000	3.340.000	3.340.000	3.340.000	3.340.000	35.682.667
	510515	Horas extras y recargos	0	0	0	0	0	0	0
	510521	Viáticos	150.000	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000	1.790.000
	510527	Auxilio de transporte	326.400	360.000	360.000	360.000	360.000	360.000	3.854.400
510530	Cesantías	279.090	308.335	308.335	308.335	308.335	0	2.986.438	
510533	Intereses sobre cesantías	33.491	37.000	37.000	37.000	37.000	0	358.371	
510536	Prima de servicios	279.090	308.335	308.335	308.335	308.335	0	2.986.438	
510539	Vacaciones	125.944	139.165	139.165	139.165	139.165	0	1.347.596	
5110	HONORARIOS	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	14.880.000	
511010	Auditoría externa	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	14.880.000	
5115	IMPUESTOS	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	4.800.000	
511505	Industria y Comercio	66.667	66.667	66.667	66.667	66.667	66.663	800.000	
511515	A la Propiedad Raíz	333.333	333.333	333.333	333.333	333.333	333.337	4.000.000	
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	55.500	55.500	55.500	55.500	55.500	55.500	640.000	
512505	Contribuciones	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	40.000	
512510	Afiliaciones y sostenimiento	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	600.000	
5130	SEGUROS	0	0	0	0	0	0	0	
513005	Manejo	0	0	0	0	0	0	0	
513015	Cumplimiento	0	0	0	0	0	0	0	
513020	Vida colectiva	0	0	0	0	0	0	0	
513025	Incendio	0	0	0	0	0	0	0	
513030	Terremoto	0	0	0	0	0	0	0	
513035	Sustracción y hurto	0	0	0	0	0	0	0	
513085	Transporte de mercancía	0	0	0	0	0	0	0	
513095	Otros	0	0	0	0	0	0	0	
5135	SERVICIOS	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	16.035.996	
513505	Aseo y vigilancia	91.667	91.667	91.667	91.667	91.667	91.667	1.100.004	
513510	Temporales	91.333	91.333	91.333	91.333	91.333	91.333	1.095.996	
513525	Acueducto y alcantarillado	266.667	266.667	266.667	266.667	266.667	266.667	3.200.004	
513530	Energía eléctrica	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	4.800.000	
513535	Teléfono	258.333	258.333	258.333	258.333	258.333	258.333	3.099.996	
513540	Correo, portes y telegramas	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	1.500.000	
513550	Transporte, fletes y acarreos	103.333	103.333	103.333	103.333	103.333	103.333	1.239.996	
	PASAN	7.248.515	7.684.668	7.684.668	7.684.668	7.684.668	6.891.833	85.361.906	
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 la administración y el análisis de las nóminas.									
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de los gastos operacionales de administración mes a mes durante el año 14

Cédula 51 - 4

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.								Ref:	51-4
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN								Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AÑO 13	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	
VIENEN		89.016.412	6.751.481	6.751.481	6.751.481	6.751.481	6.751.481	6.751.481	
5140	GASTOS LEGALES	2.760.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	
514005	Notariales	2.760.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	0	5.000.000	0	0	0	0	
514510	Construcciones y edificaciones	0	0	5.000.000	0	0	0	0	
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	4.140.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	
515005	Instalaciones eléctricas	1.656.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	
515015	Reparaciones locativas	2.484.000	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000	
5155	GASTOS DE VIAJE	5.519.200	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	
515515	Pasajes aéreos	4.636.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	
515520	Pasajes terrestres	883.200	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	
5160	DEPRECIACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	
516005	Construcciones y edificaciones	0	0	0	0	0	0	0	
516010	Maquinaria y equipo	0	0	0	0	0	0	0	
516015	Equipo de oficina	0	0	0	0	0	0	0	
516020	Equipo de computación y comunicación	0	0	0	0	0	0	0	
516035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	0	0	0	0	
5195	DIVERSOS	5.961.600	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.649.600	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	
519520	Gastos de representación	1.380.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	
519525	Elementos de aseo y cafetería	644.000	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	
519530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	
519535	Combustibles	552.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	
519545	Taxis y buses	460.000	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	
51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	8.416.481	8.416.481	8.416.481	8.416.481	8.416.481	8.416.481	
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 la administración y el análisis de las nóminas.									
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15									

Continúa por la derecha con la siguiente tabla

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de los gastos operacionales de administración mes a mes durante el año 14

Cédula 51 - 4

(2/6)

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO AÑO 14	
									COMPañÍA EL SOL S. A.
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN								Ref:	51-4
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								Auditor:	C.A.M.S.
								Fecha de cierre:	31/dic/año 14
VIENEN		7.248.515	7.684.668	7.684.668	7.684.668	7.684.668	6.891.833	85.361.906	
5140	GASTOS LEGALES	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	3.000.000	
514005	Notariales	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	3.000.000	
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	0	0	0	0	0	5.000.000	
514510	Construcciones y edificaciones	0	0	0	0	0	0	5.000.000	
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	4.500.000	
515005	Instalaciones eléctricas	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	1.800.000	
515015	Reparaciones locativas	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000	2.700.000	
5155	GASTOS DE VIAJE	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	6.000.000	
515515	Pasajes aéreos	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	5.040.000	
515520	Pasajes terrestres	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	960.000	
5160	DEPRECIACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	
516005	Construcciones y edificaciones	0	0	0	0	0	0	0	
516010	Maquinaria y equipo	0	0	0	0	0	0	0	
516015	Equipo de oficina	0	0	0	0	0	0	0	
516020	Equipo de computación y comunicación	0	0	0	0	0	0	0	
516035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	0	0	0	0	
5195	DIVERSOS	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	6.480.000	
519510	Libros, suscripciones y periódicos	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	2.880.000	
519520	Gastos de representación	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	1.500.000	
519525	Elementos de aseo y cafetería	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.337	700.000	
519530	Útiles, papelería y fotocopias	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	300.000	
519535	Combustibles	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	600.000	
519545	Taxis y buses	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.663	500.000	
51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	8.913.515	9.349.668	9.349.668	9.349.668	9.349.668	8.556.833	110.341.906	
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 la administración y el análisis de las nóminas.									
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área administrativa

Cédula 51 - 4

(3/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	51-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	N° de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Guillermo Augusto Vallejo Franco	7.412.589	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-13	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
Luisa Fernanda García Uruña	41.032.569	620.000	72.000	0	692.000	24.800	24.800	52.700	74.400	3.236	1-ene-13	30	57.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	25.833	6.920	90.420
Luis Alberto Gómez Vélez	7.543.839	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-13	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
María Fernanda Duque Baena	41.928.385	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-13	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
TOTAL		2.660.000	288.000	0	2.948.000	106.400	106.400	226.100	319.200	13.885			245.668	0	110.832	29.480	385.980
OBSERVACIONES																	
<p>✓ La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área administrativa de la organización.</p> <p>➤ En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área administrativa de la organización en el período comprendido entre enero y junio del año 14.</p> <p>☒ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.</p> <p>☒ Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.</p>																	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15																	

Nota: Las cédulas 51-4 (3/6) a 51-4 (6/6) tienen como propósito que el lector observe por qué se presentan diferencias en los gastos de personal de la organización.

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área administrativa

Cédula 51 - 4

(4/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	51-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	N° de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Guillermo Augusto Vallejo Franco	7.412.589	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-13	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
Luisa Fernanda García Urueña	41.032.569	620.000	72.000	0	692.000	24.800	24.800	52.700	74.400	3.236	1-ene-13	30	57.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	25.833	6.920	90.420
Luis Alberto Gómez Vélez	7.543.839	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-12	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
Juan Camilo Restrepo Estupiñán	16.154.742	362.667	38.400	0	401.067	14.507	14.507	30.827	43.520	1.893	15-jul-14	16	33.422	33.422 <input type="checkbox"/>	15.111	4.011	85.966
María Fernanda Duque Baena	41.928.385	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-11	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
TOTAL		3.022.667	326.400	0	3.349.067	120.907	120.907	256.927	362.720	15.778			279.090	33.422	125.943	33.491	471.946
OBSERVACIONES																	
✓ La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área administrativa de la organización.																	
↗ En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área administrativa de la organización en el mes de julio del año 14.																	
✎ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																	
⊙ Se verificó que la prima de servicios correspondiente al ingreso del nuevo funcionario quedó causada.																	
☑ Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																	
ELABORÓ: C.A.V.B.						REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área administrativa

Cédula 51 - 4

(5/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	51-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	N° de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Guillermo Augusto Vallejo Franco	7.412.589	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	01/ene/13	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
Luisa Fernanda García Urueña	41.032.569	620.000	72.000	0	692.000	24.800	24.800	52.700	74.400	3.236	01/ene/13	30	57.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	25.833	6.920	90.420
Luis Alberto Gómez Vélez	7.543.839	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	01/ene/12	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
Juan Camilo Restrepo Estupiñán	16.154.742	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	15-jul-14	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
María Fernanda Duque Baena	41.928.385	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	01/ene/11	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
TOTAL		3.340.000	360.000	0	3.700.000	133.600	133.600	283.900	400.800	17.435			308.335	-	139.165	37.000	484.500
OBSERVACIONES																	
✓ La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área administrativa de la organización.																	
➤ En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área administrativa de la organización en el período comprendido entre agosto y noviembre del año 14.																	
☞ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																	
☒ Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15																	

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área administrativa

Cédula 51 - 4

{6/6}

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	51-4	
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																		
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																		
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social Organización			Liquidación de prestaciones sociales							
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	Nº de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL	
María Antonia Santos Calderón	41.945.325	620.000	72.000	117.025	809.025	29.481	29.481	62.647	88.443	3.847	1-dic-14	30	67.419	67.419	☉	30.709	8.090	173.637
Guillermo Augusto Vallejo Franco	7.412.589	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-13	30	62.667	0	☹	28.333	7.520	98.520
Luisa Fernanda García Urueña	41.032.569	620.000	72.000	0	692.000	24.800	24.800	52.700	74.400	3.236	1-ene-13	30	57.667	0	☹	25.833	6.920	90.420
Luis Alberto Gómez Vélez	7.543.839	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-12	30	62.667	0	☹	28.333	7.520	98.520
Juan Camilo Restrepo Estupiñán	16.154.742	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	15-jul-14	30	62.667	0	☹	28.333	7.520	98.520
María Fernanda Duque Baena	41.928.385	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-11	30	62.667	0	☹	28.333	7.520	98.520
TOTAL		3.960.000	432.000	117.025	4.509.025	163.081	163.081	346.547	489.243	21.282			375.754	67.419		169.874	45.090	658.137
OBSERVACIONES																		
✓ La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área administrativa de la organización.																		
↗ En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área administrativa de la organización en el mes de diciembre del año																		
☞ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																		
☉ El pago de la prima de servicios de los funcionarios que se relacionan quedó causado, ya que apenas llevan en la compañía un mes.																		
☹ Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																		
ELABORÓ: C.A.V.B.						REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de febrero del año 15								

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de ajustes realizados en el grupo de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 5

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.										Ref:	51-5
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN										Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	C3	E3	G3	CC3	EE3	FF3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
5105	GASTOS DE PERSONAL	49.005.910	0	0	0	0	350.376	1.467.162	0	1.817.538	50.823.448
510506	Sueldos	35.682.667	0	0	0	0	0	620.000	0	620.000	36.302.667
510515	Horas extras y recargos	0	0	0	0	0	0	117.025	0	117.025	117.025
510521	Viáticos	1.790.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.790.000
510527	Auxilio de transporte	3.854.400	0	0	0	0	0	72.000	0	72.000	3.926.400
510530	Cesantías	2.986.438	0	0	0	0	0	375.754	0	375.754	3.362.192
510533	Intereses sobre cesantías	358.371	0	0	0	0	0	45.090	0	45.090	403.461
510536	Prima de servicios	2.986.438	0	0	0	0	0	67.419	0	67.419	3.053.857
510539	Vacaciones	1.347.596	0	0	0	0	0	169.874	0	169.874	1.517.470
510560	Indemnizaciones laborales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
510568	Aportes A.R.L.	0	0	0	0	0	3.847	0	0	3.847	3.847
510569	Aportes E.P.S.	0	0	0	0	0	62.647	0	0	62.647	62.647
510570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0	0	0	0	0	88.443	0	0	88.443	88.443
510572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0	0	0	0	0	43.431	0	0	43.431	43.431
510575	Aportes ICBF	0	0	0	0	0	65.146	0	0	65.146	65.146
510578	Aportes SENA	0	0	0	0	0	86.862	0	0	86.862	86.862
5110	HONORARIOS	14.880.000	0	0	0	0	700.000	0	0	700.000	15.580.000
511010	Auditoría externa	14.880.000	0	0	0	0	0	0	0	0	14.880.000
511025	Asesoría jurídica	0	0	0	0	0	700.000	0	0	700.000	700.000
5115	IMPUESTOS	4.800.000	0	0	0	0	0	0	0	0	4.800.000
511505	Industria y Comercio	800.000	0	0	0	0	0	0	0	0	800.000
511515	A la Propiedad Raíz	4.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	4.000.000
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	640.000	0	0	0	0	0	0	0	0	640.000
512505	Contribuciones	40.000	0	0	0	0	0	0	0	0	40.000
512510	Afiliaciones y sostenimiento	600.000	0	0	0	0	0	0	0	0	600.000
5130	SEGUROS	0	0	0	0	7.755.000	220.000	0	0	7.975.000	7.975.000
513005	Manejo	0	0	0	0	780.000	220.000	0	0	1.000.000	1.000.000
513015	Cumplimiento	0	0	0	0	200.000	0	0	0	200.000	200.000
513020	Vida colectiva	0	0	0	0	425.000	0	0	0	425.000	425.000
513025	Incendio	0	0	0	0	1.250.000	0	0	0	1.250.000	1.250.000
513030	Terremoto	0	0	0	0	1.750.000	0	0	0	1.750.000	1.750.000
513035	Sustracción y hurto	0	0	0	0	1.900.000	0	0	0	1.900.000	1.900.000
513085	Transporte de mercancía	0	0	0	0	1.100.000	0	0	0	1.100.000	1.100.000
513095	Otros	0	0	0	0	350.000	0	0	0	350.000	350.000
	PASAN	69.325.910	0	0	0	7.755.000	1.270.376	1.467.162	0	10.492.538	79.818.448
OBSERVACIONES											
Los ajustes que se presentan en esta cédula corresponden principalmente a omisiones de registros y a causaciones no efectuadas por la organización.											
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15											

Tabla 9.5 Auditoría de gastos operacionales de administración

Relación de ajustes realizados en el grupo de gastos operacionales de administración

Cédula 51 - 5

[2/2]

COMPañA EL SOL S. A.										Ref:	51-5
51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN										Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	C3	E3	F3	CC3	EE3	FF3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
	VIENEN	69.325.910	0	0	0	7.755.000	1.270.376	1.467.162	0	10.492.538	79.818.448
5135	SERVICIOS	16.035.996	18.000	0	0	0	1.850.000	0	0	1.868.000	17.903.996
513505	Aseo y vigilancia	1.100.004	0	0	0	0	0	0	0	0	1.100.004
513510	Temporales	1.095.996	0	0	0	0	0	0	0	0	1.095.996
513525	Acueducto y alcantarillado	3.200.004	0	0	0	0	350.000	0	0	350.000	3.550.004
513530	Energía eléctrica	4.800.000	0	0	0	0	650.000	0	0	650.000	5.450.000
513535	Teléfono	3.099.996	0	0	0	0	850.000	0	0	850.000	3.949.996
513540	Correo, portes y telegramas	1.500.000	18.000	0	0	0	0	0	0	18.000	1.518.000
513550	Transporte, fletes y acarreos	1.239.996	0	0	0	0	0	0	0	0	1.239.996
5140	GASTOS LEGALES	3.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000.000
514005	Notariales	3.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000.000
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.000.000	0	0	(5.000.000)	0	0	0	0	(5.000.000)	0
514510	Construcciones y edificaciones	5.000.000			(5.000.000)					(5.000.000)	0
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	4.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	4.500.000
515005	Instalaciones eléctricas	1.800.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.800.000
515015	Reparaciones locativas	2.700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	2.700.000
5155	GASTOS DE VIAJE	6.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	6.000.000
515515	Pasajes aéreos	5.040.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.040.000
515520	Pasajes terrestres	960.000	0	0	0	0	0	0	0	0	960.000
5160	DEPRECIACIÓN	0	0	0	12.117.307	0	0	0	0	12.117.307	12.117.307
516005	Construcciones y edificaciones	0	0	0	1.669.335	0	0	0	0	1.669.335	1.669.335
516010	Maquinaria y equipo	0	0	0	2.772.712	0	0	0	0	2.772.712	2.772.712
516015	Equipo de oficina	0	0	0	755.256	0	0	0	0	755.256	755.256
516020	Equipo de computación y comunicación	0	0	0	1.800.000	0	0	0	0	1.800.000	1.800.000
516035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	5.120.004	0	0	0	0	5.120.004	5.120.004
5195	DIVERSOS	6.480.000	77.300	0	0	973.336	1.430.000	0	0	2.480.636	8.960.636
519505	Comisiones	0	0	0	0	0	780.000	0	0	780.000	780.000
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.880.000	0	0	0	0	0	0	0	0	2.880.000
519520	Gastos de representación	1.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.500.000
519525	Elementos de aseo y cafetería	700.000	12.000	0	0	973.336	0	0	0	985.336	1.685.336
519530	Útiles, papelería y fotocopias	300.000	25.800	0	0	0	650.000	0	0	675.800	975.800
519535	Combustibles	600.000	20.000	0	0	0	0	0	0	20.000	620.000
519545	Taxis y buses	500.000	5.500	0	0	0	0	0	0	5.500	505.500
519560	Casino y restaurante		14.000							14.000	14.000
5199	PROVISIONES	0	0	86.130	0	0	0	0	0	86.130	86.130
519990	Pérdida por deterioro	0	0	86.130	0	0	0	0	0	86.130	86.130
51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	110.341.906	95.300	86.130	7.117.307	8.728.336	4.550.376	1.467.162	0	22.044.611	132.386.517

OBSERVACIONES

Los ajustes que se presentan en esta cédula corresponden principalmente a omisiones de registros y a causaciones no efectuadas por la organización.

ELABORÓ: C.A.V.B.

REVISÓ: O.J.M.G.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 28 de febrero del año 15

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Cédula sumaria

Cédula 52

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.							Ref:	52		
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS							Auditor:	C.A.M.S.		
							Fecha de cierre:	31/dic/año 14		
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de ventas, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en el desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión de ventas.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se comprobó que los gastos de ventas efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 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 período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
5205	GASTOS DE PERSONAL	18.935.205	16.181.387		5.807.676	21.989.063		0	0	0
520506	Sueldos	11.385.920	11.136.000	EE3 52-3	1.240.000	12.376.000		0	0	0
520515	Horas extras y recargos	2.178.963	0	EE3 52-3	194.525	194.525		0	0	0
520521	Viáticos	1.380.000	1.500.000		0	1.500.000		0	0	0
520527	Auxilio de transporte	1.245.312	1.209.600	EE3 52-3	144.000	1.353.600		0	0	0
520530	Cesantías	1.067.521	908.471	EE3 52-3	251.878	1.160.349		0	0	0
520533	Intereses sobre cesantías	128.102	109.016	EE3 52-3	30.225	139.241		0	0	0
520536	Prima de servicios	1.067.521	908.471	EE3 52-3	131.544	1.040.015		0	0	0
520539	Vacaciones	481.866	409.829	EE3 52-3	113.938	523.767		0	0	0
520560	Indemnizaciones laborales	0	0	EE3 52-3	3.400.000	3.400.000		0	0	0
520568	Aportes A.R.L.	0	0	CC3 52-3	7.488	7.488		0	0	0
520569	Aportes E.P.S.	0	0	CC3 52-3	121.935	121.935		0	0	0
520570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0	0	CC3 52-3	172.143	172.143		0	0	0
520572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0	0		0	0		0	0	0
520575	Aportes ICBF	0	0		0	0		0	0	0
520578	Aportes SENA	0	0		0	0		0	0	0
5215	IMPUESTOS	710.976	2.044.812		0	2.044.812		0	0	0
521505	Industria y Comercio	710.976	2.044.812	52-3	0	2.044.812		0	0	0
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	563.702	612.720		0	612.720		0	0	0
522505	Contribuciones	55.862	60.720	52-3	0	60.720		0	0	0
522510	Afiliaciones y sostenimiento	507.840	552.000	52-3	0	552.000		0	0	0
5230	SEGUROS	2.531.848	2.752.008		0	2.752.008		0	0	0
523005	Manejo	846.404	920.004	52-3	0	920.004		0	0	0
523010	Cumplimiento	846.404	920.004	52-3	0	920.004		0	0	0
523025	Incendio	419.520	456.000	52-3	0	456.000		0	0	0
523030	Terremoto	419.520	456.000	52-3	0	456.000		0	0	0
5235	SERVICIOS	12.007.886	15.520.596		210.000	15.730.596		0	0	0
523505	Aseo y vigilancia	794.753	935.004	52-3		935.004		0	0	0
523510	Temporales	791.857	931.596	52-3		931.596		0	0	0
523525	Acueducto y alcantarillado	2.312.003	2.720.004	52-3		2.720.004		0	0	0
523530	Energía eléctrica	3.753.600	4.800.000	D3 52-3	210.000	5.010.000		0	0	0

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Cédula sumaria

Cédula 52

(1/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.				Ref:		52				
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS				Auditor:		C.A.M.S.				
				Fecha de cierre:		31/dic/año 14				
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de ventas, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en el desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión de ventas.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se comprobó que los gastos de ventas efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 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 período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
523535	Teléfono	2.240.597	3.834.996	52-3		3.834.996		0	0	0
523540	Correo, portes y telegramas	1.145.400	1.245.000	52-3		1.245.000		0	0	0
523550	Transporte, fletes y acarreos	969.676	1.053.996	52-3		1.053.996		0	0	0
	PASAN	34.749.617	37.111.523		6.017.676	43.129.199		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA				ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla		[C.A.V.B.]		Asistente de auditoría externa		
				REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis		[O.J.M.G.]		Socio supervisor		
				APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar		[C.A.M.S.]		Socio principal-Gerente		

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Cédula sumaria

Cédula 52

(2/3)

COMPañÍA EL SOL S. A.							Ref:	52		
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS							Auditor:	C.A.M.S.		
							Fecha de cierre:	31/dic/año 14		
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos operacionales de ventas, en las que se condensan los valores en que la organización incurre en el desarrollo de las actividades directamente relacionadas con la gestión de ventas.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se determinó que los gastos de ventas se encuentran representados en desembolsos reales. 2. Se comprobó que los gastos de ventas efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 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 período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
	VIENEN	34.749.617	37.111.523		6.017.676	43.129.199		0	0	0
5240	GASTOS LEGALES	2.989.996	3.249.996		0	3.249.996		0	0	0
524005	Notariales	2.346.000	2.550.000	52-3	0	2.550.000		0	0	0
524010	Registro Mercantil	643.996	699.996	52-3	0	699.996		0	0	0
5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	8.726.000	4.050.000		0	4.050.000		0	0	0
525005	Instalaciones eléctricas	3.490.400	1.620.000	52-3	0	1.620.000		0	0	0
525015	Reparaciones locativas	5.235.600	2.430.000	52-3	0	2.430.000		0	0	0
5255	GASTOS DE VIAJE	4.692.000	5.100.000		0	5.100.000		0	0	0
525515	Pasajes aéreos	3.941.280	4.284.000	52-3	0	4.284.000		0	0	0
525520	Pasajes terrestres	750.720	816.000	52-3	0	816.000		0	0	0
5295	DIVERSOS	3.036.000	3.300.000		0	3.300.000		0	0	0
529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.252.160	2.448.000	52-3	0	2.448.000		0	0	0
529525	Elementos de aseo y cafetería	529.920	576.000	52-3	0	576.000		0	0	0
529530	Útiles, papelería y fotocopias	253.920	276.000	52-3	0	276.000		0	0	0
52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	52.811.519		6.017.676	58.829.195		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa					
		REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(O.J.M.G.)	Socio supervisor					
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente					

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Plan de mejoramiento

Cédula 52

(3/3)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					52
DOCUMENTOS REFERENCIA	52-1 - 52-2 - 52-3 - 52-4 - 52-5				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se ajustaron de forma periódica las cuentas que conforman el grupo de gastos operacionales de ventas.	Descuido del área contable.	Información que no refleja de manera razonable la situación financiera de la organización.	Verificar las cuentas en los registros.	Auxiliar contable - Subgerente financiero - Contador.	Inmediata.
2. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman el grupo de gastos operacionales de ventas.	Descuido del contador.	Demora en la elaboración y presentación de los estados financieros.	Hacer cierres anuales.	Subgerente financiero - Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Listado de chequeo de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS LISTADO DE CHEQUEO		52-1
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 19, beneficios para empleados; NIC 23, costos por préstamos; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).		
Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).		
AFIRMACIONES	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.	
Existencia (E)	Los gastos operacionales de ventas representan los desembolsos en que se incurre durante el ejercicio en el desarrollo del objeto social principal de la organización directamente relacionado con la gestión de ventas. Los gastos operacionales de ventas mostrados en las cuentas representan todos los egresos ocasionados por la organización como resultado del desarrollo de su actividad principal.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de gastos operacionales de ventas se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de gastos operacionales de ventas se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Los gastos operacionales de ventas reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada, y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.	
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.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe la posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse de ellos de manera ilegal.		Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización son reales y guardan relación de causalidad con el ingreso.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe la posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales de los funcionarios.		Verificar mediante cálculo matemático los valores correspondiente a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.
2. Existe la posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de pagos de los gastos efectuados en el período.		Revisar mensualmente la causación de los egresos de la organización.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		20 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Listado de chequeo de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 1

{2/2}

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS LISTADO DE CHEQUEO											52-1	
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS Listado de chequeo	No Aplica (N/A)	NIVEL DE EVALUACIÓN										
		Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Existen manuales sobre las funciones del personal que conforman el área de ventas de la organización?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Verificación	Integridad-Existencia
2. ¿Se mantienen constancias y/o registros individuales autorizadas por: a) Ingresos. b) Capacitación de los funcionarios. c) Exámenes médicos. d) Enfermedades. e) Exámenes psicológicos. f) Evaluaciones. g) Transferencias. h) Remuneraciones. i) Deduciones de impuestos. j) Deduciones por jubilaciones y retenciones. k) Retenciones judiciales?						5	5	6%	0,3	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad-Existencia
3. ¿Los gastos de ventas son autorizados por escrito, y lo hacen funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Existencia
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los gastos de ventas?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Segregación de funciones	Existencia
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?						5	5	6%	0,30	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
6. ¿La distribución de los gastos es elaborada y revisada en el departamento de contabilidad por una persona competente?			3				3	5%	0,15	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad
7. El pago de los gastos operacionales de ventas se efectúa: a) ¿En efectivo? b) ¿En cheque? c) ¿En depósito en cuentas bancarias? d) ¿Por medio de transferencia electrónica?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
8. Si el pago de los gastos de ventas se efectuó en efectivo, ¿coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
9. Si el pago de los gastos de ventas se efectuó con cheque o transferencia electrónica, ¿es conciliada cada mes la cuenta bancaria por un funcionario independiente del que autorizó los egresos?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
10. ¿El pago de los gastos operacionales de ventas se hace directamente al beneficiario, y se le exige a este identificación?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Listado de chequeo de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 1

{2/2}

COMPañÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS LISTADO DE CHEQUEO											52-1	
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS Listado de chequeo	No Aplica (N/A)	NIVEL DE EVALUACIÓN										
		Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
11. ¿Se cuenta con manuales de procedimientos donde se detalle la liquidación de sueldo y jornales para los funcionarios del área de gestión de ventas? a) ¿Son claros y precisos? b) ¿Son adecuados? c) ¿Se expresan por escrito? d) ¿Se actualizan de manera permanente?			3				3	5%	0,15	Rojo claro	Verificación	Integridad - Existencia
12. ¿Se concilian los totales de los gastos de personal correspondientes al área de ventas de un mes a otro, para hacer un análisis sobre los cambios que se puedan presentar?			3				3	5%	0,15	Rojo claro	Verificación y análisis	Integridad
13. ¿La autorización de horas y días extras la hace un funcionario que no tiene ninguna relación con la preparación y el pago de la nómina del área de ventas?		2					2	5%	0,10	Rojo oscuro	Segregación de funciones	Integridad - Existencia
14. ¿La liquidación del trabajo suplementario o extra la prepara un funcionario independiente de los que liquidan la nómina del área de ventas?				3,5			3,5	5%	0,18	Amarillo	Segregación de funciones	Integridad - Existencia
15. ¿Cuenta la organización con un sistema de información que le permita mantenerse actualizada en relación con la normatividad laboral vigente que le es aplicable?			3				3	5%	0,15	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
16. En caso de que se requiera contratar personal temporal para apoyar tareas del área de ventas de la organización, su incorporación: a) ¿Es debidamente justificada? b) ¿Es debidamente autorizada? c) ¿Quién la hace?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
17. ¿Existe una política de incentivos para los vendedores? a) ¿Es clara y precisa? b) ¿Se expresa por escrito? c) ¿Promueve alzas en las ventas? d) ¿Se actualiza periódicamente?				3,3			3,3	5%	0,165	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
18. El programa de incentivos: a) ¿Suministra buena información a la dependencia encargada de la liquidación b) ¿Se aplican las prescripciones legales vigentes al hacer la liquidación de las c) ¿Se cuenta con una adecuada estructura de control?						5	5	5%	0,25	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia - Valuación
19. ¿La liquidación de las comisiones de ventas es verificada por un funcionario distinto de quien la preparó?				3,5			3,5	5%	0,18	Amarillo	Segregación de funciones	Integridad - Existencia - Valuación
Ponderación de Gastos operacionales de ventas		100%	Calificación de Gastos operacionales de ventas						4,22	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ		O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ						20 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							52-2
1. Verificar que los gastos de ventas estén representados en desembolsos reales. 2. Verificar que los gastos de ventas realizados por la organización durante el período sean razonables. 3. Comprobar la correcta causación de los gastos operacionales de ventas. 4. Comprobar que los gastos se encuentren registrados en el período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.							
51. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Revise las cuentas que conforman los gastos de ventas y determine si las cantidades asignadas por la administración son apropiadas y si se cotejaron al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		X	S	I E P	52 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Efectúe 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.		X	C	I V P	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Compare el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		X	S	I	52 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Revise las cuentas de reparaciones y mantenimiento y: a) Analice los importes que se asignaron a la cuenta. b) Examine la documentación probatoria que soporte los gastos realizados por concepto de reparaciones y mantenimiento. c) Verifique que los gastos de ventas se encuentren correctamente contabilizados de acuerdo con el marco de información financiera aplicado por la organización.		X	S	I E C V P	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Verifique que los importes que se asignaron a la cuenta de gasto de depreciaciones correspondan realmente al porcentaje asignado al área de ventas.		X	C	I	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Programa de auditoría de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 2

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							52-2
51. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
6. Analice los gastos efectuados por la administración por concepto de suministros y revise la documentación probatoria que los autorice, emitida por las directivas o la asamblea de accionistas, según sea el caso.		X	S	I E	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Analice las erogaciones realizadas por los funcionarios del área de ventas por concepto de gastos de viaje, durante el desarrollo de la actividad social principal de la organización.		X	S	I	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
8. Compruebe que los valores registrados en la cuenta de amortizaciones se encuentran debidamente calculados, de conformidad con las instrucciones impartidas por la administración en relación con los activos diferidos, que le corresponde al área de gestión de ventas.		X	S	I P	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
9. Analice las siguientes subcuentas de gastos de ventas, para determinar lo que hubiera percibido cada uno de los funcionarios de la organización por tales conceptos y su debida autorización por el órgano competente: a) Salarios. b) Honorarios. c) Viáticos. d) Bonificaciones. e) Transporte. f) Otras remuneraciones.	X		S	I E	52-4 52-5	C.A.V.B.	28-feb-15
10. Formule un memorando en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	52 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Ajustes y reclasificaciones de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						52-3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
52-4	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		27.398.603	59		
	590505	Ganancias y pérdidas	27.398.603				
	5205	GASTOS DE PERSONAL				21.989.063	52
	520506	Sueldos	12.376.000				
	520515	Horas extras y recargos	194.525				
	520521	Viáticos	1.500.000				
	520527	Auxilio de transporte	1.353.600				
	520530	Cesantías	1.160.349				
	520533	Intereses sobre cesantías	139.241				
	520536	Prima de servicios	1.040.015				
	520539	Vacaciones	523.767				
	520560	Indemnizaciones laborales	3.400.000				
	520568	Aportes A.R.L.	7.488				
	520569	Aportes E.P.S.	121.935				
	520570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	172.143				
	520572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0				
	520575	Aportes ICBF	0				
	520578	Aportes SENA	0				
	5215	IMPUESTOS				2.044.812	52
	521505	Industria y Comercio	2.044.812				
	5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES				612.720	52
	522505	Contribuciones	60.720				
	522510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000				
	5230	SEGUROS				2.752.008	52
	523005	Manejo	920.004				
	523015	Cumplimiento	920.004				
	523020	Vida colectiva	0				
	523025	Incendio	456.000				
	523030	Terremoto	456.000				
	523035	Flota y equipo de transporte	0				
		PASAN		27.398.603		27.398.603	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15							

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Ajustes y reclasificaciones de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.						52-3	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		VIENEN		27.398.603		27.398.603	
52-4	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		31.430.592	59		
	590505	Ganancias y pérdidas	31.430.592				
	5235	SERVICIOS				15.730.596	52
	523505	Aseo y vigilancia	935.004				
	523510	Temporales	931.596				
	523525	Acueducto y alcantarillado	2.720.004				
	523530	Energía eléctrica	5.010.000				
	523535	Teléfono	3.834.996				
	523540	Correo, portes y telegramas	1.245.000				
	523550	Transporte, fletes y acarreos	1.053.996				
	5240	GASTOS LEGALES				3.249.996	52
	524005	Notariales	2.550.000				
	524010	Registro Mercantil	699.996				
	5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN				4.050.000	52
	525005	Instalaciones eléctricas	1.620.000				
	525015	Reparaciones locativas	2.430.000				
	5255	GASTOS DE VIAJE				5.100.000	52
	525515	Pasajes aéreos	4.284.000				
	525520	Pasajes terrestres	816.000				
	5295	DIVERSOS				3.300.000	52
	529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.448.000				
	529520	Gastos de representación	0				
	529525	Elementos de aseo y cafetería	576.000				
	529530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000				
	529535	Combustibles	0				
	529545	Taxis y buses	0				
SUMAS IGUALES				58.829.195		58.829.195	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15							

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de los gastos operacionales de ventas mes a mes durante el año 14

Cédula 52 - 4

(1/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.															52-4
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS															
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AÑO 13	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO AÑO 14
5205	GASTOS DE PERSONAL	18.935.205	1.038.187	1.038.187	1.038.187	1.038.187	1.038.187	1.038.187	1.038.187	1.710.256	1.878.274		1.878.274	1.569.000	16.181.387
520506	Sueldos	11.385.920	680.000	680.000	680.000	680.000	680.000	680.000	680.000	1.176.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	11.136.000
520515	Horas extras y recargos	2.178.963	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
520521	Viáticos	1.380.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	1.500.000
520527	Auxilio de transporte	1.245.312	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	129.600	144.000	144.000	144.000	144.000	1.209.600
520530	Cesantías	1.067.521	62.667	62.667	62.667	62.667	62.667	62.667	62.667	108.800	120.334	120.334	120.334	0	908.471
520533	Intereses sobre cesantías	128.102	7.520	7.520	7.520	7.520	7.520	7.520	7.520	13.056	14.440	14.440	14.440	0	109.016
520536	Prima de servicios	1.067.521	62.667	62.667	62.667	62.667	62.667	62.667	62.667	108.800	120.334	120.334	120.334	0	908.471
520539	Vacaciones	481.866	28.333	28.333	28.333	28.333	28.333	28.333	28.333	49.000	54.166	54.166	54.166	0	409.829
5215	IMPUESTOS	710.976	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	2.044.812
521505	Industria y Comercio	710.976	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	170.401	2.044.812
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	563.702	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	51.060	612.720
522505	Contribuciones	55.862	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	5.060	60.720
522510	Afiliaciones y sostenimiento	507.840	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000	552.000
5230	SEGUROS	2.531.848	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	229.334	2.752.008
523005	Manejo	846.404	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	920.004
523010	Cumplimiento	846.404	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	76.667	920.004
523025	Incendio	419.520	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	456.000
523030	Terremoto	419.520	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000	456.000
5235	SERVICIOS	12.007.886	1.293.383	1.293.383	1.293.383	1.293.383	1.293.383	1.293.383	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	794.753	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	77.917	935.004
523510	Temporales	791.857	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	77.633	931.596
523525	Acueducto y alcantarillado	2.312.003	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	226.667	2.720.004
523530	Energía eléctrica	3.753.600	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	4.800.000
523535	Teléfono	2.240.597	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	319.583	3.834.996
523540	Correo, portes y telegramas	1.145.400	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	103.750	1.245.000
523550	Transporte, fletes y acarreos	969.676	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	87.833	1.053.996
	PASAN	34.749.617	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	3.454.434	3.622.452	3.622.452	3.622.452	3.313.178	37.111.523
OBSERVACIONES															
En la cédula se presenta la relación de los gastos operacionales de ventas que efectuó la organización durante el año 14. Se elaboró con base en la información suministrada por la administración y en el análisis de las nóminas.															
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15															

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de los gastos operacionales de ventas mes a mes durante el año 14

Cédula 52 - 4

(2/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.															52-4
52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS															
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AÑO 13	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SALDO AÑO 14
	VIENEN	34.749.617	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	2.782.365	3.454.434	3.622.452	3.622.452	3.622.452	3.313.178	37.111.523
5240	GASTOS LEGALES	2.989.996	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	270.833	3.249.996
524005	Notariales	2.346.000	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	212.500	2.550.000
524010	Registro Mercantil	643.996	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	699.996
5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	8.726.000	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	4.050.000
525005	Instalaciones eléctricas	3.490.400	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	135.000	1.620.000
525015	Reparaciones locativas	5.235.600	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	202.500	2.430.000
5255	GASTOS DE VIAJE	4.692.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000	5.100.000
525515	Pasajes aéreos	3.941.280	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	357.000	4.284.000
525520	Pasajes terrestres	750.720	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	68.000	816.000
5295	DIVERSOS	3.036.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000	3.300.000
529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.252.160	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	204.000	2.448.000
529525	Elementos de aseo y cafetería	529.920	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	576.000
529530	Útiles, papelería y fotocopias	253.920	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000	276.000
52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	4.090.698	4.090.698	4.090.698	4.090.698	4.090.698	4.090.698	4.090.698	4.762.767	4.930.785	4.930.785	4.930.785	4.621.511	52.811.519
OBSERVACIONES															
En la cédula se presenta la relación de los gastos operacionales de ventas que efectuó la organización durante el año 14. Se elaboró con base en la información suministrada por la administración y en el análisis de las nóminas.															
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de Febrero del año 15															

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área operacional

Cédula 52 - 4

(3/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	52-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	Nº de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Diego Fernando Vega Valencia	7.543.285	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-08	30	62.667	0	28.333	7.520	98.520
TOTAL		680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550			62.667	0	28.333	7.520	98.520
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 entre enero y junio del año 14.																	
☞ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																	
☞ Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de febrero del año 15											

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área operacional

Cédula 52 - 4

(4/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	52-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	Nº de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Diego Fernando Vega Valencia	7.543.285	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-08	30	62.667	0 ^{cs}	28.333	7.520	98.520
Marcela Valencia Sáenz	41.897.652	496.000	57.600	0	553.600	19.840	19.840	42.160	59.520	2.589	7-ago-14	24	46.133	46.133 [⊙]	20.667	5.536	118.469
TOTAL		1.176.000	129.600	0	1.305.600	47.040	47.040	99.960	141.120	6.139			108.800	46.133	49.000	13.056	216.989
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 mes de agosto del año 14.																	
✎ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																	
⊙ Se verificó que la prima de servicios correspondiente al ingreso del nuevo funcionario quedó causada.																	
^{cs} Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15																	

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área operacional

Cédula 52 - 4

(5/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	52-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	Nº de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Diego Fernando Vega Valencia	7.543.285	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-08	30	62.667	0 CS	28.333	7.520	98.520
Marcela Valencia Sáenz	41.897.652	620.000	72.000	0	692.000	24.800	24.800	52.700	74.400	3.236	7-ago-14	30	57.667	0 CS	25.833	6.920	90.420
TOTAL		1.300.000	144.000	0	1.444.000	52.000	52.000	110.500	156.000	6.786		0	120.334	0	54.166	14.440	188.940
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 entre septiembre y noviembre del año 14. ☒ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio. CS Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																	
ELABORÓ: C.A.V.B.						REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de nóminas de liquidación de aportes a seguridad social y de prestaciones sociales del área operacional

Cédula 52 - 4

(6/6)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.																	52-4
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	
INFORMACIÓN GENERAL						Aportes a Seguridad Social - Funcionarios		Aportes a Seguridad Social - Organización			Liquidación de prestaciones sociales						
NOMBRE DEL FUNCIONARIO	N° de identificación	Salario básico	Auxilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de ingreso	Días por liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	TOTAL
Diego Fernando Vega Valencia	7.543.285	680.000	72.000	0	752.000	27.200	27.200	57.800	81.600	3.550	1-ene-08	30	62.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	28.333	7.520	98.520
Diego Marín González	7.245.365	620.000	72.000	98.425	790.425	28.737	28.737	61.066	86.211	3.750	7-dic-14	30	65.869	65.869 <input type="checkbox"/>	29.934	7.904	169.576
Óscar Gabriel Zuluaga Poveda	7.124.856	620.000	72.000	96.100	788.100	28.644	28.644	60.869	85.932	3.738	1-dic-14	30	65.675	65.675 <input type="checkbox"/>	29.838	7.881	169.069
Marcela Valencia Sáenz	41.897.652	620.000	72.000	0	692.000	24.800	24.800	52.700	74.400	3.236	7-ago-14	30	57.667	0 <input checked="" type="checkbox"/>	25.833	6.920	90.420
TOTAL		2.540.000	288.000	194.525	3.022.525	109.381	109.381	232.435	328.143	14.274			251.878	131.544	113.938	30.225	527.585
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 mes de diciembre del año 14. ✎ A los funcionarios se les conceden vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio. ⊙ El pago de la prima de servicios de los funcionarios que se relacionan quedó causado, ya que apenas llevan en la compañía un mes. ☒ Se verificó que la prima de servicios fue pagada el 50% en junio y el otro 50% antes del 20 de diciembre del año 14.																	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15																	

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de ajustes realizados en el grupo de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 5

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								Ref:	52-5
								Auditor:	C.A.M.S.
								Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	D3	CC3	EE3	FF3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
5205	GASTOS DE PERSONAL	16.181.387	0	0	301.566	5.506.110	0	5.807.676	21.989.063
520506	Sueldos	11.136.000	0	0	0	1.240.000	0	1.240.000	12.376.000
520515	Horas extras y recargos	0	0	0	0	194.525	0	194.525	194.525
520521	Viáticos	1.500.000	0	0	0	0	0	0	1.500.000
520527	Auxilio de transporte	1.209.600	0	0	0	144.000	0	144.000	1.353.600
520530	Cesantías	908.471	0	0	0	251.878	0	251.878	1.160.349
520533	Intereses sobre cesantías	109.016	0	0	0	30.225	0	30.225	139.241
520536	Prima de servicios	908.471	0	0	0	131.544	0	131.544	1.040.015
520539	Vacaciones	409.829	0	0	0	113.938	0	113.938	523.767
520560	Indemnizaciones laborales	0	0	0	0	3.400.000	0	3.400.000	3.400.000
520568	Aportes A.R.L.	0	0	0	7.488	0	0	7.488	7.488
520569	Aportes E.P.S.	0	0	0	121.935	0	0	121.935	121.935
520570	Aportes Fondos de Pensiones y/o Cesantías	0	0	0	172.143	0	0	172.143	172.143
520572	Aportes Cajas de Compensación Familiar	0	0	0	0	0	0	0	0
520575	Aportes ICBF	0	0	0	0	0	0	0	0
520578	Aportes SENA	0	0	0	0	0	0	0	0
5210	HONORARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0
521010	Auditoría externa	0	0	0	0	0	0	0	0
5215	IMPUESTOS	2.044.812	0	0	0	0	0	0	2.044.812
521505	Industria y Comercio	2.044.812	0	0	0	0	0	0	2.044.812
521515	A la Propiedad Raíz	0	0	0	0	0	0	0	0
5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	612.720	0	0	0	0	0	0	612.720
522505	Contribuciones	60.720	0	0	0	0	0	0	60.720
522510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000	0	0	0	0	0	0	552.000
5230	SEGUROS	2.752.008	0	0	0	0	0	0	2.752.008
523005	Manejo	920.004	0	0	0	0	0	0	920.004
523015	Cumplimiento	920.004	0	0	0	0	0	0	920.004
523020	Vida colectiva	0	0	0	0	0	0	0	0
523025	Incendio	456.000	0	0	0	0	0	0	456.000
523030	Terremoto	456.000	0	0	0	0	0	0	456.000
523035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	0	0	0	0	0
	PASAN	21.590.927	0	0	301.566	5.506.110	0	5.807.676	27.398.603
OBSERVACIONES									
Los ajustes que se presentan en esta cédula corresponden principalmente a omisiones de registros y a causaciones no efectuadas por la organización.									
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15									

Tabla 9.6 Auditoría de gastos operacionales de ventas

Relación de ajustes realizados en el grupo de gastos operacionales de ventas

Cédula 52 - 5

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A. 52. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								Ref:	52-5
								Auditor:	C.A.M.S.
								Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	D3	CC3	EE3	FF3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
	VIENEN	21.590.927	0	0	301.566	5.506.110	0	5.807.676	27.398.603
5235	SERVICIOS	15.520.596	0	210.000	0	0	0	210.000	15.730.596
523505	Aseo y vigilancia	935.004	0	0	0	0	0	0	935.004
523510	Temporales	931.596	0	0	0	0	0	0	931.596
523525	Acueducto y alcantarillado	2.720.004	0	0	0	0	0	0	2.720.004
523530	Energía eléctrica	4.800.000	0	210.000	0	0	0	210.000	5.010.000
523535	Teléfono	3.834.996	0	0	0	0	0	0	3.834.996
523540	Correo, portes y telegramas	1.245.000	0	0	0	0	0	0	1.245.000
523550	Transporte, fletes y acarreos	1.053.996	0	0	0	0	0	0	1.053.996
5240	GASTOS LEGALES	3.249.996	0	0	0	0	0	0	3.249.996
524005	Notariales	2.550.000	0	0	0	0	0	0	2.550.000
524010	Registro Mercantil	699.996							699.996
5250	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	4.050.000	0	0	0	0	0	0	4.050.000
525005	Instalaciones eléctricas	1.620.000	0	0	0	0	0	0	1.620.000
525015	Reparaciones locativas	2.430.000	0	0	0	0	0	0	2.430.000
5255	GASTOS DE VIAJE	5.100.000	0	0	0	0	0	0	5.100.000
525515	Pasajes aéreos	4.284.000	0	0	0	0	0	0	4.284.000
525520	Pasajes terrestres	816.000	0	0	0	0	0	0	816.000
5260	DEPRECIACIÓN	0	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
5295	DIVERSOS	3.300.000	0	0	0	0	0	0	3.300.000
529510	Libros, suscripciones y periódicos	2.448.000	0	0	0	0	0	0	2.448.000
529520	Gastos de representación	0	0	0	0	0	0	0	0
529525	Elementos de aseo y cafetería	576.000	0	0	0	0	0	0	576.000
529530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000	0	0	0	0	0	0	276.000
529535	Combustibles	0	0	0	0	0	0	0	0
529545	Taxis y buses	0	0	0	0	0	0	0	0
52	GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	52.811.519	0	210.000	301.566	5.506.110	0	6.017.676	58.829.195
OBSERVACIONES									
Los ajustes que se presentan en esta cédula corresponden principalmente a omisiones de registros y a causaciones no efectuadas por la organización.									
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15									

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Cédula sumaria

Cédula 53

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.							Ref:	53			
53. GASTOS NO OPERACIONALES							Auditor:	C.A.M.S.			
							Fecha de cierre:	31/dic/año 14			
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los gastos no operacionales, en las que se condensan los valores en que la organización incurre para el desarrollo de actividades que no se encuentran directamente relacionadas con el cumplimiento de su objeto social.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se revisó que los gastos no relacionados con la actividad principal de la organización están representados en desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos no operacionales efectuados por la organización durante el período son razonables. 3. Se verificó la correcta causación de los gastos no operacionales. 4. Se comprobó que los gastos se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito		
5305	FINANCIEROS	6.000.000	6.300.000		497.982	6.797.982		0	0	0	
530505	Gastos bancarios	4.000.000	4.800.000	A3 53-3	65.000	4.865.000		0	0	0	
530520	Intereses	0	0	AA3 53-3	369.082	369.082		0	0	0	
530525	Diferencia en cambio	2.000.000	1.500.000	AA3 53-3	63.900	1.563.900		0	0	0	
5310	PÉRDIDA EN VENTAS Y RETIROS DE BIENES	0	0		3.572.500	3.572.500		0	0	0	
531095	Retiro de otros activos	0	0	D3 E3 53-3	3.572.500	3.572.500		0	0	0	
5395	DIVERSOS	0	0		662.103	662.103		0	0	0	
539520	Sanciones	0	0	CC3 DD3 53-3	630.000	630.000		0	0	0	
539595	Intereses	0	0	CC3 53-3	32.103	32.103		0	0	0	
53	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	6.000.000	6.300.000		4.732.585	11.032.585		0	0	0	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
EQUIPO DE AUDITORÍA				ELABORÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)		Asistente de auditoría externa		
				REVISÓ: Omar de Jesús Montilla Galvis			(O.J.M.G.)		Socio supervisor		
				APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)		Socio principal-Gerente		

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Plan de mejoramiento

Cédula 53

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					53
DOCUMENTOS REFERENCIA	53-1 - 53-2 - 53-3 - 53-4				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. Se omitieron registros y causaciones, no se actualizaron las deudas en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del área contable.	Errores en el cálculo de la utilidad y en los impuestos de la organización.	Revisar de manera permanente la cuenta.	Auxiliar contable Contador.	Inmediata.
2. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman el grupo de gastos no operacionales.	Descuido del contador.	Demora en la elaboración y presentación de los estados financieros.	Hacer cierres anuales.	Subgerente financiero - Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Listado de chequeo de gastos no operacionales

Cédula 53 - 1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.		53. GASTOS NO OPERACIONALES		53-1
LISTADO DE CHEQUEO				
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 19, beneficios para empleados; NIC 23, costos por préstamos; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>				
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos que conforman los gastos no operacionales están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre gastos no operacionales están registradas en el período correspondiente.			
Existencia (E)	Los gastos no operacionales representan los desembolsos en que se incurre durante el ejercicio que no están relacionados directamente con el desarrollo del objeto social principal de la organización, como egresos financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos. Los gastos no operacionales mostrados en las cuentas representan todos los egresos ocasionados por la organización como resultado de actividades diferentes a su actividad principal.			
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de gastos no operacionales se han registrado en el período adecuado.			
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de gastos no operacionales se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Los gastos no operacionales reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada, y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.			
Presentación (P)	Los gastos no operacionales 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.			
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA		
1. Existe la posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse de ellos de forma ilegal.		Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los gastos no operacionales, a fin de confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización.		
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA		
1. Existe la posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de pagos de los gastos efectuados en el período por la organización.		Revisar cada mes la causación de los hechos económicos de la organización, en relación con los documentos soportes que se anexan.		
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	20 de febrero del año 15 FECHA	

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Listado de chequeo de gastos no operacionales

Cédula 53 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												53-1
53. GASTOS NO OPERACIONALES												
LISTADO DE CHEQUEO												
53. GASTOS NO OPERACIONALES Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											Afirmaciones involucradas
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	
1. ¿Los gastos no operacionales son autorizados por escrito, y lo hacen funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?					4		4	12%	0,48	Verde claro	Control y seguimiento	Existencia
2. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los gastos no operacionales?			3				3	11%	0,33	Rojo claro	Segregación de funciones	Existencia
3. ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos no operacionales efectuados por la organización?						4,6	4,6	11%	0,51	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
4. ¿La distribución de los gastos es elaborada y revisada en el departamento de contabilidad por una persona competente?						5	5	11%	0,55	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
5. El pago de los gastos no operacionales se efectúa: a) ¿En efectivo? b) ¿En cheque? c) ¿En depósito en cuentas bancarias? d) ¿Por medio de transferencia electrónica?					4		4	11%	0,44	Verde claro	Desembolsos	Integridad
6. Si el pago de los gastos no operacionales se efectuó en efectivo, ¿coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?						4,8	4,8	11%	0,53	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
7. Si el pago de los gastos no operacionales se efectuó con cheque o transferencia electrónica, ¿es conciliada de forma mensual la cuenta bancaria por un funcionario independiente del que autorizó los egresos?					3,9		3,9	11%	0,43	Verde claro	Desembolsos	Integridad
8. ¿Los gastos financieros se causan de manera oportuna y adecuada?					4		4	11%	0,44	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad
9. ¿Se concilian los totales de los gastos financieros, extraordinarios y diversos de un mes a otro, para analizar los cambios que se puedan presentar?		2					2	11%	0,22	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad
Ponderación de Gastos no operacionales	100%		Calificación de Gastos no operacionales						3,92	Verde claro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						20 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Programa de auditoría de gastos no operacionales

Cédula 53 - 2

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 53. GASTOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						53-2	
1. Revisar que los gastos no relacionados con la actividad principal de la organización estén representados en desembolsos reales. 2. Determinar que los gastos no operacionales efectuados por la organización durante el período sean razonables. 3. Verificar la correcta causación de los gastos no operacionales. 4. Comprobar que los gastos se encuentren registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos			Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control	Pruebas de auditoría				
53. GASTOS NO OPERACIONALES							
1. Revise las cuentas que conforman los gastos no operacionales y determine si las cantidades asignadas por la administración son apropiadas y se cotejaron al examinar las cuentas del balance general correspondiente.		X	S	I E P	53 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de gastos no operacionales, para verificar si han sido clasificadas correctamente y llevadas sobre una base uniforme.		X	C	I V P	53 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Compare el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		X	S	I	53 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Determine si las cuentas de gastos relacionadas con los estados financieros se presentan de forma correcta.		X	C	I	53 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Analice las siguientes subcuentas de gastos no operacionales, y determine la razonabilidad de los valores contabilizados en cada una: a) Financieros. b) Pérdida en venta y retiro de bienes. c) Pérdida en método de participación. d) Gastos extraordinarios. e) Gastos diversos.	X		S	I E	53 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
6. Analice las erogaciones efectuadas por la administración por concepto de gastos financieros, y revise la documentación que las soporta.		X	S	I E	53-4	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Investigue sobre erogaciones que la organización haya realizado por concepto de: a) Demandas laborales. b) Demandas por incumplimiento de contratos. c) Indemnizaciones. d) Multas, sanciones y litigios. e) Donaciones. f) Amortización de bienes entregados en comodato.	X		S	I E	N/A	C.A.V.B.	28-feb-15
8. Prepare un memorando en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	53 (2/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ			C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA	

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Ajustes y reclasificaciones gastos no operacionales

Cédula 53 - 3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE GASTOS NO OPERACIONALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						53-3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
53-4	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		11.032.585	59		
	590505	Ganancias y pérdidas	11.032.585				
	5305	FINANCIEROS				6.797.982	53
	530505	Gastos bancarios	4.865.000				
	530530	Intereses	369.082				
	530525	Diferencia en cambio	1.563.900				
	5310	PÉRDIDA EN VENTAS Y RETIROS DE BIENES				3.572.500	53
	531095	Retiro de otros activos	3.572.500				
	5395	GASTOS NO DEDUCIBLES				662.103	53
	539520	Sanciones	630.000				
	539595	Intereses	32.103				
	P/r: Cierre de cuentas de resultado correspondiente al año 14.						
SUMAS IGUALES				11.032.585		11.032.585	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.7 Auditoría de gastos no operacionales

Gastos no operacionales ajustados

Cédula 53 - 4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. GASTOS NO OPERACIONALES AJUSTADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										Ref:	53-4
										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	A3	D3	E3	AA3	CC3	DD3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS	
5305	FINANCIEROS	6.300.000	65.000	0	0	432.982	0	0	497.982	6.797.982	
530505	Gastos bancarios	4.800.000	65.000	0	0	0	0	0	65.000	4.865.000	
530520	Intereses	0	0	0	0	369.082	0	0	369.082	369.082	
530525	Diferencia en cambio	1.500.000	0	0	0	63.900	0	0	63.900	1.563.900	
530520	Sanciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5310	PÉRDIDA EN VENTAS Y RETIROS DE BIENES	0	0	1.022.500	2.550.000	0	0	0	3.572.500	3.572.500	
531095	Retiro de otros activos	0	0	1.022.500	2.550.000	0	0	0	3.572.500	3.572.500	
5395	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0	0	0	452.103	210.000	662.103	662.103	
539520	Sanciones	0	0	0	0	0	420.000	210.000	630.000	630.000	
539595	Intereses	0	0	0	0	0	32.103		32.103	32.103	
53	GASTOS NO OPERACIONALES	6.300.000	65.000	1.022.500	2.550.000	432.982	452.103	210.000	4.732.585	11.032.585	
OBSERVACIONES											
<p>⌘ Ajustes correspondientes a gastos bancarios en que incurrió la organización.</p> <p>⊗ Ajustes por concepto de retiro de inventarios de materia prima y productos terminados y demolición de un cuarto.</p> <p>■ Ajustes correspondientes a los intereses y la diferencia en cambio originados por las obligaciones a cargo de la organización, tanto en moneda nacional como extranjera.</p> <p>○ Intereses generados por el incumplimiento de la presentación de la retención en la fuente (diciembre del año 14) y de la corrección de la retención del mes de octubre.</p> <p>◆ Ajustes por concepto de extemporaneidad de la declaración de retención en la fuente de los meses de octubre y diciembre del año 14.</p>											
<p>ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15</p>											

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

Cédula sumaria

Cédula 59

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 59. GANANCIAS Y PÉRDIDAS							Ref:	59		
							Auditor:	C.A.M.S.		
							Fecha de cierre:	31/dic/año 14		
ALCANCE	Se aplica a las cuentas de resultados al cierre del ejercicio con el propósito de establecer la utilidad o pérdida de la organización durante el ejercicio contable.									
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	1. Se verificó que el rubro de Ganancias y pérdidas representa el resultado real del ejercicio. 2. Se determinó que el cierre de las cuentas de resultados y el movimiento de la cuenta Ganancias y pérdidas es correcto. 3. Se comprobó que los valores registrados pertenecen al período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				Ref.	Débito	Crédito	Ref.	Débito	Crédito	
5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	0		6.221.938	6.221.938		0	0	0
590505	Ganancias y pérdidas	0	0	59-3	6.221.938	6.221.938		0	0	0
59	TOTAL GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	0		6.221.938	6.221.938		0	0	0
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA					CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
		REVISÓ:		Omar de Jesús Montilla Galvis	(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

Plan de mejoramiento

Cédula 59

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					59
DOCUMENTOS REFERENCIA	59-1 - 59-2 - 59-3 - 59-4				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto	Controles por implementar	Responsable(s)	Fecha de implementación
1. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman el grupo de los gastos de la organización.	Descuido del contador.	Demora en la elaboración y presentación de los estados financieros.	Hacer cierres anuales.	Subgerente financiero - Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

Listado de chequeo de ganancias y pérdidas

Cédula 59 - 1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 59. GANANCIAS Y PÉRDIDAS LISTADO DE CHEQUEO		59-1
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 19, beneficios para empleados; NIC 23, costos por préstamos; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN	
Integridad (I)	Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).	
Existencia (E)	Las ganancias y pérdidas representan los cierres que hace la organización de las cuentas de resultados al final del ejercicio. Las cuentas que intervienen en el proceso de cierre guardan relación con la actividad principal que desarrolla la organización. Las ganancias y pérdidas mostradas en las cuentas representan todos los saldos de las cuentas de resultado (ingresos, gastos y costos), como consecuencia del desarrollo de la actividad principal de la organización.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de ganancias y pérdidas se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de ganancias y pérdidas se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Las ganancias y pérdidas reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada, y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.	
Presentación (P)	Las ganancias y pérdidas 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.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe la posibilidad de que la administración presente información que no refleje la utilidad o pérdida real que obtuvo la organización durante el ejercicio.		Aplicar procedimientos para asegurarse de la veracidad y valuación de los estados financieros.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe la posibilidad de que no se haga en forma oportuna el cierre de las cuentas de resultado al final del período, lo que trae como consecuencia no poder establecer la utilidad o pérdida de la organización.		Solicitar los estados financieros de la organización como mínimo los primeros 15 días de enero del siguiente período, con el objetivo de verificar que se haya hecho el cierre respectivo.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		20 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

Listado de chequeo de ganancias y pérdidas

Cédula 59 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 59. GANANCIAS Y PÉRDIDAS LISTADO DE CHEQUEO												59-1
59. GANANCIAS Y PÉRDIDAS Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación	Pregunta Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Los saldos que refleja al final del ejercicio la cuenta de ganancias y pérdidas se dan a conocer a los funcionarios encargados de la administración?						5	5	13%	0,65	Verde oscuro	Control y seguimiento	Existencia
2. ¿Existe una adecuada separación de funciones para determinar y registrar las partidas que deben presentarse en la cuenta de ganancias y pérdidas?			3				3	13%	0,39	Rojo claro	Segregación de funciones	Existencia
3. ¿La cuenta de ganancias y pérdidas cuenta con documentos que soporten los cierres del período?						5	5	13%	0,65	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
4. ¿Hay algún funcionario encargado de revisar los documentos correspondientes al cierre de las cuentas del estado de resultado?		2					2	13%	0,26	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad
5. ¿Los saldos de ingresos, gastos y costos los elabora y revisa un funcionario competente del departamento de contabilidad?						5	5	12%	0,60	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia
6. ¿El cierre de las cuentas de resultados (ingresos, gastos y costos) se efectúa de forma correcta y oportuna?						5	5	12%	0,60	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
7. ¿El registro del cierre de ganancias y pérdidas se hace contra la cuenta de utilidad o pérdida del ejercicio?						5	5	12%	0,60	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
8. ¿El saldo que refleja la cuenta de ganancias y pérdidas al final del ejercicio presenta la utilidad o pérdida real que obtuvo la organización en el período como resultado del desarrollo de su objeto social?						5	5	12%	0,60	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
Ponderación Listado de chequeo Ganancias y pérdidas	100%	Calificación Listado de chequeo Ganancias y pérdidas							4,35	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ							20 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

COMPañÍA EL SOL S. A. 59. GANANCIAS Y PÉRDIDAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							59-2
1. Verificar que el rubro de ganancias y pérdidas represente el resultado real del ejercicio. 2. Verificar que el cierre de las cuentas de resultados y el movimiento de la cuenta de ganancias y pérdidas sea correcto. 3. Comprobar que los valores registrados pertenezcan al período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Obtenga o prepare un análisis de la cuenta de ganancias y pérdidas respecto a los períodos anteriores, para establecer: a) Relaciones importantes y tendencias. b) Variaciones y su secuencia. c) Desviaciones que requieran un análisis más detallado.	X		S	I E	59 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Revise las cuentas que conforman las ganancias y pérdidas y determine si las cantidades contabilizadas en ellas son apropiadas y se cotejaron al examinar las cuentas del estado de resultado correspondiente.		X	S	I E P	59 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de ganancias y pérdidas, para verificar si han sido clasificadas correctamente y llevadas sobre una base uniforme.		X	C	I V P	59-4	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Cerciórese de que los valores registrados en la cuentas de resultados efectivamente se realizaron durante el período que se está revisando.		X	S	I E	59-4	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Determine que las cuentas de gastos relacionadas con los estados financieros se presentan de forma correcta.		X	C	I	59-4	C.A.V.B.	28-feb-15
6. Confronte las demás cuentas de resultado y verifique su valor para este rubro.		X	C	I	59-4	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Prepare un memorando en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	59 (2/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

Ajustes y reclasificaciones de ganancias y pérdidas

Cédula 59 - 3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						59-3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
59-4	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		6.221.938	00		
	590505	Ganancias y pérdidas	6.221.938				
	3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO				6.221.938	59
	360505	Utilidad del ejercicio año 14	6.221.938				
		P/r: Cierre de cuentas de resultado correspondiente al año 14.					
		SUMAS IGUALES		6.221.938		6.221.938	
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S.				FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.8 Auditoría de ganancias y pérdidas

Ganancias y pérdidas ajustadas

Cédula 59 - 4

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.											Ref:	59-4
59. GANANCIAS Y PÉRDIDAS AJUSTADAS											Auditor:	C.A.M.S.
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											Fecha de cierre:	31/dic/año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO BALANCE AÑO 14	41	42	51	52	53	61	62	TOTAL	SALDO AJUSTADO	Ref.
5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	327.966.379	377.776	[132.386.517]	[58.829.195]	[11.032.585]	[119.873.920]	0	6.221.938	6.232.358	
590505	Ganancias y pérdidas	0	327.966.379	377.776	[79.818.448]	[27.398.603]	[11.032.585]	[119.873.920]	0	90.220.599	90.231.019	
		0	0	0	[52.568.069]	[31.430.592]	0	0	0	[83.998.661]	[83.998.661]	
59	GANANCIAS Y PÉRDIDAS	0	327.966.379	377.776	[132.386.517]	[58.829.195]	[11.032.585]	[119.873.920]	0	6.221.938	6.232.358	59-3
OBSERVACIONES												
En esta cédula se presentan los valores de las cuentas de resultados después de haber efectuado sus respectivos ajustes.												
ELABORÓ: C.A.V.B.			REVISÓ: O.J.M.G.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.9 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de costos

Cédula sumaria

Cédula GP - 3

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.										Ref:	GP-3
6. COSTOS DE VENTAS										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los costos de ventas, en las que se condensan los valores necesarios en que la organización incurre durante la elaboración de sus productos, con el propósito de cumplir su objeto social.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	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	120.000.000		0	0	0	
612027	Elaboración de prendas de vestir	84.800.000	120.000.000	61 (1/2)	0	120.000.000		0	0	0	
61	TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	84.800.000	120.000.000		0	120.000.000		0	0	0	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA					CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
EQUIPO DE AUDITORÍA			ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	[C.A.V.B.]	Asistente de auditoría externa					
			REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	[O.J.M.G.]	Socio supervisor					
			APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	[C.A.M.S.]	Socio principal-Gerente					

Tabla 9.9 Cédula sumaria y plan de mejoramiento de costos

Plan de mejoramiento

Cédula GP - 3

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					GP-3
DOCUMENTOS REFERENCIA	61-1 - 61-2 - 61-3 - 61-4				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman los costos de ventas de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Demora en la presentación de los estados financieros, errores en el cálculo de la utilidad.	Hacer cierres de las cuentas de resultados (costos de ventas) al finalizar el período.	Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

Cédula sumaria

Cédula 61

(1/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.										Ref:	61
61. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha de cierre:	31/dic/año 14
ALCANCE	Se aplica a las cuentas que conforman los costos de ventas, en las que se condensan los valores necesarios en que la organización incurre durante la elaboración de sus productos, con el propósito de cumplir su objeto social.										
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA	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	120.000.000		0	0	0	
612027	Elaboración de prendas de vestir	84.800.000	120.000.000	D3 61-3	0	120.000.000		0	0	0	
61	TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	84.800.000	120.000.000		0	120.000.000		0	0	0	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				CAMS AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
EQUIPO DE AUDITORÍA				ELABORÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Asistente de auditoría externa				
				REVISÓ:	Omar de Jesús Montilla Galvis	(O.J.M.G.)	Socio supervisor				
				APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio principal-Gerente				

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

Plan de mejoramiento

Cédula 61

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					61
DOCUMENTOS REFERENCIA	61-1 - 61-2 - 61-3 - 61-4				
RECURSOS	Gestión del talento humano - <i>Software</i> contable - Documentos soportes - Equipos de cómputo - Útiles y elementos de papelería.				
DEBILIDADES	Causa	Efecto(s)	Controles por implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. No se efectuaron los cierres de las cuentas que conforman los costos de ventas de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Demora en la presentación de los estados financieros, errores en el cálculo de la utilidad.	Hacer cierres de las cuentas de resultados (costos de ventas) al finalizar el período.	Contador.	28 de febrero de cada año.
ELABORÓ: C.A.V.B. REVISÓ: O.J.M.G. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de febrero del año 15					

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

Listado de chequeo de costo de ventas y prestación de servicios

Cédula 61 - 1

(1/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS LISTADO DE CHEQUEO		61-1
<p>Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 19, beneficios para empleados; NIC 23, costos por préstamos; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias. Además, los párrafos 78, 94 y 85 del Marco Conceptual (Vásquez y Franco, 2013).</p> <p>Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estados de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias. Además, los párrafos 78, 94 y 85 del Marco Conceptual (Vásquez y Franco, 2013).</p>		
AFIRMACIONES	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.	
Existencia (E)	Los costos de ventas y de prestación de servicios representan los desembolsos en que se incurre durante el ejercicio en el desarrollo del objeto social principal de la organización, directamente relacionados con la gestión de costo y con la actividad principal que aquella desarrolla. Los costos de ventas y de prestación de servicios mostrados en las cuentas representan todos los egresos ocasionados por la organización como resultado del desarrollo de su actividad principal.	
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de costos de ventas y de prestación de servicios se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de costos de ventas y de prestación de servicios se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Los costos de ventas reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada, y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.	
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.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe la posibilidad de que se cometan errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.		Verificar mensualmente los cálculos aritméticos realizados por los funcionarios del área contable.
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA
1. Existe la posibilidad de que no se efectúe de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, lo que trae como consecuencia no poder determinar el valor en que incurrió la organización en la producción de un determinado período.		Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los costos de ventas y de prestación de servicios, con el objetivo de verificar que se haya efectuado el cierre respectivo.
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ
		20 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

Listado de chequeo de costo de ventas y prestación de servicios

Cédula 61 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS LISTADO DE CHEQUEO												61-1
61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Listado de chequeo	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semaforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
1. ¿Se encuentran claramente definidas las cuentas de costo de ventas?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad
2. ¿Se verifica que los costos de la compañía son resultado de transacciones reales?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
3. ¿Los controles establecidos permiten la adecuada canalización de los costos?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y Seguimiento	Integridad
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los costos de ventas y prestación de servicios?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Segregación de Funciones	Integridad-Existencia
5. ¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de los costos?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Verificación	Integridad - Existencia
6. ¿Existen controles permanentes en la distribución de los costos de la organización?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
7. ¿La organización tiene una adecuada estructura de costos de acuerdo con su actividad principal?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad
8. ¿Se investigan y ajustan las diferencias entre los registros de los costos presupuestados y reales?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad
9. Si la organización está utilizando un sistema de costos: a) ¿Se le hace control y seguimiento por medio de tarjetas de kárdex y planillas de costos? b) ¿Se le utiliza para establecer el costo de		2					2	8%	0,16	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
10. ¿El sistema de costos utilizado por la organización se ajusta a las necesidades de esta?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad
11. El pago de los costos de ventas y de prestación de servicios se efectúa: a) ¿En efectivo? b) ¿En cheque? c) ¿En depósito en cuentas bancarias? d) ¿Por medio de transferencia electrónica?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
12. Si el pago de los costos de ventas se efectúa en efectivo, ¿coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
13. Si el pago de los costos de ventas se efectúa con cheque o transferencia electrónica, ¿es conciliada cada mes la cuenta bancaria por un funcionario independiente del que autorizó los egresos?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad
Ponderación de Costos de ventas y de prestación de servicios	100%	Calificación de Costos de ventas y de prestación de servicios							4,60	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ							20 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 61. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA						61-2	
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. Verificar que los cargos a las cuentas de compras son reales.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Revise las cuentas que conforman los costos de ventas y de prestación de servicios y determine si las cantidades son apropiadas y si fueron cotejadas al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		X	S	I E P	61 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de costos de ventas y de prestación de servicios y determine si han sido clasificadas correctamente y han sido llevadas sobre una base uniforme.		X	C	I V P	61 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Compare el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		X	S	I	61 (1/2) 61-4	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Compruebe los cargos a las cuentas de compras mediante pruebas selectivas y revise la documentación que soporta las compras seleccionadas.	X		S	I E	61 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Cuando sea práctico, pruebe el costo de ventas registrado y coteje los costos utilizados para reducir las existencias en los registros de inventario.	X		C	I E	61 (1/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
6. Obtenga un resumen del costo de productos vendidos por productos importantes y líneas de productos.		X	C	I	N/A	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Compare el margen de utilidad sobre la venta total por línea de producto, por sucursal y por puntos de venta, entre otros aspectos, durante el período anterior. Explique las diferencias importantes.	X		S	I	N/A	C.A.V.B.	28-feb-15
8. Prepare un memorando en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	61 (1/2) 61 (2/2)	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

Ajustes y reclasificaciones de costo de ventas y prestación de servicios

Cédula 61 - 3

(1/1)

COMPAÑÍA EL SOL S. A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE COSTOS DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						61-3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
		-----1-----					
61-4	5905	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		119.873.920	59		
	590505	Ganancias y pérdidas	119.873.920				
	6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS				119.873.920	61
	612027	Elaboración de prendas de vestir	119.873.920				
	P/r:	Cierre de cuentas de resultado correspondiente al año 14.					
SUMAS IGUALES							
				119.863.500		119.863.500	
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 28 de febrero del año 15			

Tabla 9.10 Auditoría de costo de ventas y prestación de servicios

Costo de ventas y prestación de servicios ajustados

Cédula 61 - 4

(1/1)

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.
612027	Elaboración de prendas de vestir	120.000.000	(126.080)	(126.080)	119.873.920	61-3
	TOTAL	120.000.000	(126.080)	(126.080)	119.873.920	✓
✓ El saldo reflejado en el balance de comprobación se encuentra presentado razonablemente, sin errores ni omisiones; sin embargo, no se observa cierre de las cuentas para efectos de determinar el resultado del período.						
ELABORÓ: C.A.V.B.		REVISÓ: O.J.M.G.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de febrero del año 15

Tabla 9.11 Estado de situación financiera después de auditoría

(1/4)

COMPañÍA EL SOL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DESPUÉS DE AUDITORÍA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14 NIT: 897.527.497-5					ESF	
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
1	ACTIVO				409.307.900	
11	DISPONIBLE			30.036.000		
1105	CAJA		2.085.000			
110505	Caja General	1.885.000				
110510	Cajas Menores	200.000				
1110	BANCOS		27.951.000			
111005	Moneda Nacional	27.951.000				
11100501	Banco Central	6.954.000				
11100502	Banco de Oriente	20.997.000				
12	INVERSIONES			7.319.126		
1205	ACCIONES		3.200.000			
120520	Industria Manufacturera	3.200.000				
12052001	Compañía Mocawa S.A.	1.000.000				
12058001	Ajuste NIIF - Valor Razonable	100.000				
12052002	Compañía La Atlántida S.A.	2.000.000				
12058002	Ajuste NIIF - Valor Razonable	100.000				
1225	CERTIFICADOS		4.119.126			
12250501	Certificados de Depósito a Término (CDT) N° 5160 Banco Central	2.000.000				
12255001	Ajuste a Valor Razonable de CDT - Intereses	59.126				
12250502	Certificados de Depósito a Término (CDT) N° 0510 Banco de Venus	2.000.000				
12255002	Ajuste a Valor Razonable de CDT - Intereses	60.000				
13	DEUDORES			46.304.198		
1305	CLIENTES		50.529.750			
130505	Nacionales	50.529.750				
1345	INGRESOS POR COBRAR		0			
134510	Intereses	0				
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		38.400			
135515	Retención en la Fuente	0				
135517	Impuesto a las Ventas Retenido	38.400				
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		4.730.500			
136530	Responsabilidades	4.730.500				
1399	PROVISIONES		(8.994.452)			
139990	Deterioro de Cuentas de Clientes	(8.994.452)				
14	INVENTARIOS			175.244.219		
1405	MATERIAS PRIMAS		8.390.500			
140501	Materia Prima 100	1.000.000				
140510	Ajustes NIIF	(34.000)				
140502	Materia Prima 200	3.305.000				
140520	Ajustes NIIF	-				
140503	Materia Prima 300	2.311.500				
140530	Ajustes NIIF	(32.000)				
140504	Materia Prima 400	1.840.000				
140540	Ajustes NIIF	0				
1410	PRODUCTOS EN PROCESO - EXISTENCIAS		153.409.805			
141001	Producto M	64.624.935				
141002	Producto S	64.214.000				
141003	Producto T	24.570.870				
1430	PRODUCTOS TERMINADOS		13.443.914			
143005	Existencias-Productos Manufacturados	13.443.914				
143080	Ajuste NIIF-Valor Neto de Realización	0				

Tabla 9.11 Estado de situación financiera después de auditoría

(2/4)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DESPÚES DE AUDITORÍA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14 NIT: 897.527.497-5					ESF	
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				409.307.900	
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			144.132.693		
1504	TERRENOS		37.000.000			
150405	Urbanos	29.000.000				
150480	Ajuste por Valor Razonable	8.000.000				
154085	Ajuste por Deterioro	0				
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		71.250.000			
151605	Edificios	43.500.000				
151690	Ajuste por Valor Razonable	27.750.000				
151695	Ajuste por Deterioro	0				
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		36.880.000			
152001	Maquinaria y Equipo	30.900.000				
152080	Ajuste por Valor Razonable	5.980.000				
152085	Ajuste por Deterioro					
1524	EQUIPO DE OFICINA		15.450.000			
152405	Muebles y Enseres	15.000.000				
152480	Ajuste por Valor Razonable	450.000				
152485	Ajuste por Deterioro	0				
1528	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		8.500.000			
152805	Equipo de Procesamiento de Datos	9.000.000				
152880	Ajuste por Valor Razonable	0				
152885	Ajuste por Deterioro	(500.000)				
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		53.900.000			
154008	Camiones, Volquetas y Furgones	54.750.000				
154080	Ajuste por Valor Razonable					
154085	Ajuste por Deterioro	(850.000)				
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		(78.847.307)			
159205	Construcciones y Edificaciones	(21.919.335)				
159210	Maquinaria y Equipo	(15.352.712)				
159215	Equipo de Oficina	(8.255.256)				
159220	Equipo de Computación y Comunicación	(6.300.000)				
159235	Flota y Equipo de Transporte	(27.020.004)				
17	DIFERIDOS			6.271.664		
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		6.271.664			
170520	Seguros y Fianzas	4.325.000				
170595	Otros - Papelería	1.946.664				
2	PASIVO					75.261.655
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS			27.363.900		
2105	BANCOS NACIONALES		16.380.000			
210510	Pagarés					
21051001	Banco Central	3.000.000				
21051002	Banco de Oriente	6.080.000				
21051003	Banco Continental	2.800.000				
21051004	Banco ABC	4.500.000				
2110	BANCOS DEL EXTERIOR		10.983.900			
211010	Pagarés					
211010	Banco de América	1.830.650				
211010	Banco Atlantis	1.734.300				
211010	Banco de New York	2.505.100				
211010	Banco de Miami	2.601.450				
211010	Bancorp	2.312.400				
	PASAN				409.307.900	75.261.655

Tabla 9.11 Estado de situación financiera después de auditoría

(3/4)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DESPÚES DE AUDITORÍA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14 NIT: 897.527.497-5					ESF	
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				409.307.900	75.261.655
22	PROVEEDORES			12.878.075		
2205	NACIONALES		8.349.625			
220501	Fábrica de Botones Ltda.	1.362.000				
220502	Telas Industriales S.A.	1.102.000				
220503	Steven Giraldo Marín	799.500				
220504	Confecciones Montes y Villa Ltda.	794.500				
220505	Confecciones y Textiles S.A.S.	348.000				
220506	Olimpo Textil	324.800				
220507	Distribuciones Colombia S.A.	950.000				
220508	Fatexco	750.000				
220509	Insumos Textiles Veloz	826.000				
220510	Mercacentro S.A.	202.025				
220511	Distribuidora Colombia Ltda.	420.800				
220512	Fernando Vallejo Mejía	320.000				
220513	María Díaz Cruz	100.000				
220514	Luz Dary Bonilla	50.000				
2210	DEL EXTERIOR		4.528.450			
221001	Industrias Panamá S.A.	2.408.750				
221002	Industrias Venezolanas S.A.	2.119.700				
23	CUENTAS POR PAGAR			16.636.251		
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		15.532.935			
233505	Gastos Financieros	369.082				
233510	Gastos Legales	3.000.000				
233515	Libros, Suscripciones, Periódicos y Revistas	2.250.000				
233520	Comisiones	702.000				
233525	Honorarios	0				
233535	Servicios de Mantenimiento	0				
233540	Arrendamientos	1.300.000				
233545	Transporte, Fletes y Acarreos	0				
233550	Servicios Públicos	1.986.000				
233555	Seguros	1.175.200				
233565	Gastos de Representación y Relaciones Públicas	2.700.000				
233570	Servicios Aduaneros	0				
233595	Otros	2.050.653				
2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE		239.250			
236505	Salarios y Pagos Laborales	0				
236515	Honorarios	77.000				
236520	Comisiones	78.000				
236525	Servicios	0				
236540	Compras	84.250				
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		38.400			
236701	Iva Retenido Régimen Simplificado	38.400				
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA		478.218			
237005	Aporte a Entidades Promotoras de Salud, EPS	271.444				
237006	Aporte a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	11.335				
237010	Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar	195.439				
2380	ACREEDORES VARIOS		347.448			
238030	Fondos de Cesantías y/o Pensiones	347.448				
238095	Otros	0				
	PASAN				409.307.900	75.261.655

Tabla 9.11 Estado de situación financiera después de auditoría

(4/4)

COMPAÑÍA EL SOL S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DESPÚES DE AUDITORÍA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14 NIT: 897.527.497-5					ESF	
CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL 1	PARCIAL 2	PARCIAL 3	DEBE	HABER
	VIENEN				409.307.900	75.261.655
24	<u>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</u>			1.140.582		
2404	<u>RENTA Y COMPLEMENTARIOS</u>		1.866.582			
240405	Impuesto de Renta y Complementarios	1.866.582				
2408	<u>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</u>		(726.000)			
240801	Iva Generado	0				
240802	Iva Descontable	(936.000)				
240803	Iva asumido al Régimen simplificado	0				
240804	Sanciones	210.000				
25	<u>OBLIGACIONES LABORALES</u>			17.242.847		
2505	<u>SALARIOS POR PAGAR</u>		2.213.826			
250501	Salarios por Pagar	2.213.826				
2510	<u>CESANTÍAS CONSOLIDADAS</u>		4.522.541			
251010	Cesantías Consolidadas	4.522.541				
2515	<u>INTERESES SOBRE CESANTÍAS</u>		542.702			
251501	Intereses sobre Cesantías	542.702				
2520	<u>PRIMA DE SERVICIOS</u>		4.522.541			
252001	Prima de Servicios	4.522.541				
2525	<u>VACACIONES CONSOLIDADAS</u>		2.041.237			
252501	Vacaciones Consolidadas	2.041.237				
2540	<u>INDEMNIZACIONES LABORALES</u>		3.400.000			
254001	Indemnizaciones Laborales	3.400.000				
3	<u>PATRIMONIO</u>					334.046.245
31	<u>CAPITAL SOCIAL</u>			276.334.639		
3105	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>		276.334.639			
310505	Capital Autorizado	552.669.278				
310510	Capital por Suscribir	276.334.639				
310515	Capital Suscrito por Cobrar	0				
33	<u>RESERVAS</u>		6.435.536	6.435.536		
330505	Reserva Legal	6.435.536				
36	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>		3.919.820	3.919.820		
360501	Utilidad del Ejercicio	3.919.820				
37	<u>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>			47.356.250		
3710	<u>PÉRDIDAS ACUMULADAS</u>		6.464.525			
370501	Utilidad Retenidas	8.047.350				
371001	Pérdidas Acumuladas	(1.582.825)				
3715	<u>DETALLE UTILIDADES ACUMULADAS - AJUSTES A NIIF</u>		40.891.725			
371501	Ajuste a Valor de Mercado de Acciones	800.000				
371502	Ajuste a Valor Razonable CDT	200.000				
371503	Ajuste por Deterioro de Deudores	(288.275)				
371504	Ajuste a NIIF de Materia Prima	2.000.000				
371505	Ajuste a Valor Razonable Propiedad, Planta y Equipo	38.680.000				
371506	Ajuste a Valor Razonable (deterioro) Propiedad, Planta y Equipo	(500.000)				
	SUMAS IGUALES				409.307.900	409.307.900
ELABORÓ: C.A.V.B REVISÓ: O.J.M.G APROBÓ: C.A.M.S FECHA: 28 de febrero del año 15						

Tabla 9.12 Anexos

COMPañÍA EL SOL S. A.		54-1	
54. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		LISTADO DE CHEQUEO	
Una organización que aplique las NIIF Plenas, es decir, que se clasifique en el Grupo 1, tendrá en cuenta como mínimo los siguientes estándares: NIC 18, ingresos ordinarios; NIC 1, presentación de estados financieros; NIC 19, beneficios para empleados; NIC 23, costos por préstamos; NIC 34, informes financieros de períodos intermedios; NIC 7, estado de flujos de efectivo; y NIC 12, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).			
Una organización que aplique la NIIF para Pymes (Compañía El Sol S. A.), es decir, que se clasifique en el Grupo 2, tendrá en cuenta como mínimo las siguientes secciones: Sección 23, ingresos ordinarios; Sección 3, presentación de estados financieros; Sección 4, estado de situación financiera; Sección 5, estado del resultado integral y estado de resultados; Sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; Sección 7, estado de flujos de efectivo; Sección 8, notas a los estados financieros; Sección 25, costos por préstamos; Sección 28, beneficios para empleados; y Sección 29, impuesto a las ganancias (Vásquez y Franco, 2013).			
AFIRMACIONES	DEFINICIÓN		
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos que conforman los gastos correspondientes a impuesto de renta y complementarios están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre impuesto de renta fueron registradas en el período correspondiente.		
Existencia (E)	Los gastos por concepto de impuesto de renta y complementarios representan los desembolsos en que se incurre durante el ejercicio en el desarrollo del objeto social principal de la organización, directamente relacionados con las obligaciones de índole tributaria. El gasto de impuesto de renta y complementarios mostrado en las cuentas representa todos los egresos ocasionados por la organización como resultado del desarrollo de su actividad principal.		
Corte (C)	Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de gastos por concepto de impuesto de renta y complementarios se han registrado en el período adecuado.		
Valuación (V)	Los valores que se presentan por concepto de impuesto de renta y complementarios se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Los gastos no operacionales reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.		
Presentación (P)	Los gastos de impuesto de renta y complementarios se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera y el estado de resultados, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente y aplicable por la organización.		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La empresa opera bajo sistemas impositivos o en países donde la aplicación de los impuestos no es precisa.		Analizar con mayor detalle la legislación vigente para asegurar la veracidad e integridad del componente.	
2. Las normas tributarias han sido cambiadas durante el año en curso.		Hacer esfuerzos para evaluar los impactos de los cambios producidos.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. La organización puede incurrir en sanciones por la presentación extemporánea y/o de valores equivocados de la declaración de renta y complementarios.		Verificar oportuna y detalladamente la declaración de renta y complementarios entre dos y cuatro días antes de su presentación y pago.	
2. Puede haber errores en el cálculo de los valores que se van a presentar en la declaración de renta y complementarios.		Verificar los valores de la declaración de renta y complementarios haciendo nuevamente los cálculos aritméticos en relación con las prescripciones legales vigentes.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	20 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 9.12 Anexos

Listado de chequeo de impuesto de renta y complementarios

Cédula 54 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A.												54-1
54. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS												
LISTADO DE CHEQUEO												
54. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo	0.0 a 2.0	2.1 a 3.0	3.1 a 3.5	3.6 a 4.1	4.2 a 5.0							
1. ¿La compañía cuenta con disposiciones de carácter interno para asegurar una correcta gestión en el manejo del impuesto de renta?			3,5			3,5	9%	0,315	Amarillo	Control y seguimiento	Integridad	
2. ¿El funcionario encargado de los impuestos en la organización está adecuadamente capacitado en el aspecto tributario?		3				3	9%	0,27	Rojo claro	Control y seguimiento	Integridad	
3. ¿La organización cuenta con un sistema de información adecuado que le permita estar actualizada en las normas tributarias vigentes?				4		4	9%	0,36	Verde claro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia	
4. ¿Los saldos que refleja al final del ejercicio el rubro de impuesto de renta y complementarios son dados a conocer a los funcionarios encargados de la administración?					4,5	4,5	9%	0,405	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia	
5. ¿Existe una adecuada separación de funciones para determinar y registrar el valor que debe presentarse en la cuenta de impuesto de renta y complementarios?					5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Segregación de funciones	Existencia	
6. ¿La compañía hace provisión del impuesto de renta y complementarios?					5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia	
7. ¿El cálculo del impuesto de renta y complementarios a cargo de la organización se efectúa de manera oportuna y adecuada al final del ejercicio?					5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad	
8. ¿La información contenida en el rubro de impuesto de renta es tomada de los registros contables?					5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad - Existencia - Corte	

Tabla 9.12 Anexos

Listado de chequeo de impuesto de renta y complementarios

Cédula 54 - 1

(2/2)

COMPañÍA EL SOL S. A.												54-1
54. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS												
LISTADO DE CHEQUEO												
54. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NIVEL DE EVALUACIÓN											
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro	Rojo claro	Amarillo	Verde claro	Verde oscuro	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo	Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
Listado de chequeo	0.0 a 2.0	2.1 a 3.0	3.1 a 3.5	3.6 a 4.1	4.2 a 5.0							
9. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas como resultado de las pruebas de inspección del impuesto de renta y complementarios?						4,5	4,5	8%	0,36	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia
10. ¿La organización posee un fondo específico para atender el pago del impuesto de renta?	2						2	8%	0,16	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Existencia
11. ¿La organización tiene sanciones o multas por incumplimiento de la presentación y pago del impuesto de renta y complementarios?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Verificación y análisis	Existencia
12. ¿El saldo que refleja la cuenta de impuesto de renta y complementarios al final del ejercicio presenta el valor real que la organización tiene que pagar como resultado del desarrollo de su objeto social?						5	5	8%	0,4	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad - Existencia
Ponderación Listado de chequeo Impuesto de renta y complementarios	100%		Calificación Listado de chequeo Impuesto de renta y complementarios						4,27	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						20 de febrero del año 15 FECHA			

Tabla 9.12 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S.A. 54. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							54-2
1. Verificar que el rubro de impuesto de renta y complementarios represente el resultado real del ejercicio. 2. Revisar la correcta valuación del impuesto de renta y complementarios. 3. Evaluar el aspecto tributario de la organización, para determinar si se cumplió con las disposiciones vigentes. 4. Comprobar que los valores registrados correspondan al período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos			Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control	Pruebas de auditoría				
54. GANANCIAS Y PÉRDIDAS							
1. Obtenga o prepare un análisis de la cuenta de impuesto de renta y complementarios respecto a los períodos anteriores, para establecer: a) Relaciones importantes y tendencias. b) Variaciones y su secuencia. c) Desviaciones que requieran un análisis más detallado.	X		S	I E	54	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de impuesto de renta y complementarios, para verificar si han sido clasificadas correctamente y llevadas sobre una base uniforme.		X	C	I V P	54	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Cerciórese de que los valores registrados en la cuenta de impuesto de renta efectivamente se realizaron durante el período que se está revisando.		X	S	I E	54	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Determine que el rubro de impuesto de renta y complementarios se encuentre presentado de forma correcta en los estados financieros.		X	C	I	54	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Analice las disposiciones legales vigentes utilizadas para determinar el cálculo del impuesto de renta a cargo de la organización.	X		S	I	54	C.A.V.B.	28-feb-15
6. Indique si las declaraciones de renta de la organización han sido revisadas por las autoridades fiscales, y obtenga copias o extractos de los oficios correspondientes.	X		S	I E	54	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Revise el borrador de la declaración de renta del período auditado y: a) Verifique que las operaciones matemáticas sean correctas. b) Corrobore que la depuración entre lo contable y lo fiscal sea correcta.		X	C	I E	54-4	C.A.V.B.	28-feb-15
8. Prepare un memorando en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	54	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Tabla 9.12 Anexos

Listado de chequeo de compras

Cédula 62 - 1

(1/2)

AFIRMACIONES		DEFINICIÓN	
Integridad (I)		Todas las transacciones y saldos que conforman los costos de compras están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre costos de compras están registradas en el período correspondiente.	
Existencia (E)		Los costos de compras representan los desembolsos en que se incurre durante el ejercicio en el desarrollo del objeto social principal de la organización, directamente relacionado con la gestión de costos y con la actividad principal que desarrolla la organización. Los costos de compras mostrados en las cuentas representan todos los egresos ocasionados por la organización como resultado del desarrollo de su actividad principal.	
Corte (C)		Las operaciones incluidas en los saldos de las cuentas de costos de compras se han registrado en el período adecuado.	
Valuación (V)		Los valores que se presentan por concepto de costos de compras se encuentran correctamente calculados por su monto apropiado de acuerdo con la naturaleza y términos de la transacción y con los principios contables aplicables. Los cálculos correspondientes de acuerdo con las normas legales son correctos. Los costos de compras reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su cálculo de acuerdo con las normas contables. La cuenta ha sido adecuadamente resumida, clasificada y revelada, y se han expresado todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión.	
Presentación (P)		Los costos de compras 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.	
FACTORES DE RIESGO INHERENTE		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Existe la posibilidad de que se cometan errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.		Verificar mensualmente los cálculos aritméticos realizados por los funcionarios del área contable.	
2. Existe la posibilidad de que se cometa engaño en el procedimiento de compras, en perjuicio de los intereses de la organización.		Realizar bimestralmente una circularización de los proveedores de la organización.	
FACTORES DE RIESGO DE CONTROL		IMPLICACIONES PARA LA AUDITORÍA	
1. Existe la posibilidad de que no se efectúe de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, lo que trae como consecuencia no poder determinar el valor en que incurrió la organización en la producción de un determinado período.		Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los costos de ventas y de prestación de servicios, con el objetivo de verificar que se haya efectuado el cierre respectivo.	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ	C.A.M.S. APROBÓ	20 de febrero del año 15 FECHA

Tabla 9.12 Anexos

Listado de chequeo de compras

Cédula 62 - 1

(2/2)

COMPAÑÍA EL SOL S. A												62-1	
62. COMPRAS												62-1	
LISTADO DE CHEQUEO												62-1	
62. COMPRAS	NIVEL DE EVALUACIÓN											Operación involucrada	Afirmaciones involucradas
	No Aplica (N/A)	Rojo oscuro 0.0 a 2.0	Rojo claro 2.1 a 3.0	Amarillo 3.1 a 3.5	Verde claro 3.6 a 4.1	Verde oscuro 4.2 a 5.0	Subtotal calificación	Ponderación pregunta	Calificación ponderada	Semáforo			
Listado de chequeo													
1. ¿Se encuentran claramente definidas las cuentas de costos de compras?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad	
2. ¿Se verifica que los costos de la compañía sean resultado de transacciones reales?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad	
3. ¿Los controles establecidos permiten la adecuada canalización de los costos de compras?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad	
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los costos de compras?			3				3	8%	0,24	Rojo claro	Segregación de funciones	Integridad - Existencia	
5. ¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de los costos de compras?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación	Integridad - Existencia	
6. ¿Existen controles permanentes en la distribución de los costos de la organización?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad	
7. ¿La organización tiene una adecuada estructura de costos de acuerdo con su actividad principal?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad	
8. ¿Se investigan y ajustan las diferencias entre los registros de los costos presupuestados y reales?						5	5	8%	0,40	Verde oscuro	Control y seguimiento	Integridad	
9. Si la entidad está utilizando un sistema de costos:													
a) ¿Se le hace control y seguimiento por medio de tarjetas de kárdex y planillas de costos?		2					2	8%	0,16	Rojo oscuro	Control y seguimiento	Integridad - Existencia	
b) ¿Se le utiliza para establecer el costo de ventas?													
10. ¿El sistema de costos utilizado por la organización se ajusta a las necesidades de esta?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Verificación y análisis	Integridad	
11. El pago de los costos de compras se efectúa:													
a) ¿En efectivo?													
b) ¿En cheque?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad	
c) ¿En depósito en cuentas bancarias?													
d) ¿Por medio de transferencia electrónica?													
12. Si el pago de los costos de compras se efectúa en efectivo, ¿coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad	
13. Si el pago de los costos de compras se efectúa con cheque o transferencia electrónica, ¿es conciliada cada mes la cuenta bancaria por un funcionario independiente del que autorizó los egresos?						5	5	7%	0,35	Verde oscuro	Desembolsos	Integridad	
Ponderación de Compras	100%		Calificación de Compras						4,60	Verde oscuro	Afirmaciones involucradas	I - E - EX - V - P	
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ						20 de febrero del año 15 FECHA				

Tabla 9.12 Anexos

COMPAÑÍA EL SOL S. A. 62. COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA							62-2
1. Verificar la existencia de controles que permitan el manejo adecuado de las cuentas que comprenden los costos de compras. 2. Comprobar la adecuada clasificación de las cuentas de costos de compras en los estados financieros. 3. Verificar que los cargos a las cuentas de compras son reales.							
PROGRAMA DE AUDITORÍA	Riesgos		Pruebas de auditoría	Afirmaciones	Referencia a P/T	Hecho por	Fecha
	Inherente	De control					
1. Revise las cuentas que conforman los costos de compras y determine si las cantidades son apropiadas y si fueron cotejadas al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		X	S	I E P	62	C.A.V.B.	28-feb-15
2. Efectúe una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de costos de compras y determine si han sido clasificadas correctamente y han sido llevadas sobre una base uniforme.		X	C	I V P	62	C.A.V.B.	28-feb-15
3. Compare el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		X	S	I	62	C.A.V.B.	28-feb-15
4. Compruebe los cargos a las cuentas de compras mediante pruebas selectivas y revise la documentación que soporta las compras seleccionadas.	X		S	I E	62	C.A.V.B.	28-feb-15
5. Cuando sea práctico, pruebe el costo de compras registrado y coteje los costos utilizados para reducir las existencias en los registros de inventario.	X		C	I E	62	C.A.V.B.	28-feb-15
6. Obtenga un resumen del costo de productos vendidos por productos importantes y líneas de productos.		X	C	I	N/A	C.A.V.B.	28-feb-15
7. Compare el margen de utilidad sobre la venta total por línea de producto, por sucursal y por puntos de venta, entre otros aspectos, durante el período anterior. Explique las diferencias importantes.	X		S	I	N/A	C.A.V.B.	28-feb-15
8. Prepare un memorando en el que se resuman el alcance y resultado del trabajo desarrollado en la auditoría. Incluya comentarios acerca de las confirmaciones y conclusiones alcanzadas.		X	S	I E C V P	62	C.A.V.B.	28-feb-15
C.A.V.B. ELABORÓ	O.J.M.G. REVISÓ		C.A.M.S. APROBÓ		28/feb/año 15 FECHA		

Empresas del Grupo

COLOMBIA

Alfaomega Colombiana S.A.
Calle 62 No.20-46 esquina, Bogotá
☎ [57-1] 746 0102
cliente@alfaomegacolombiana.com

MÉXICO

Alfaomega Grupo Editor S.A. de C.V.
Pitágoras 1139, Col del Valle de México D.F.
C.P. 03100 • ☎ [52-55] 5089 7740
Fax [52-55] 5575 2420 - 5575 2420
Sin costo 01-800-020-4396
libreriapitagoras@alfaomega.com.mx

ARGENTINA

Alfaomega Grupo Editor Argentino S.A.
Paraguay 1307 P.B. of. 11, Buenos Aires
☎ / Fax [54-11] 4811 7183 / 8352 /0887
ventas@alfaomegaeditor.com.ar

CHILE

Alfaomega Grupo Editor S.A.
Dr. Manuel Barros Borgoño 21 Providencia, Santiago
☎ [56-2] 235 4248 • Fax [56-2] 235 5786
agechile@alfaomega.cl

www.alfaomega.com.co

Primera edición: 2016

© Alfaomega Colombiana S.A. 2016

© Carlos Alberto Montes Salazar, Omar de Jesús Montilla Galvis, Cristian Andrey Vallejo Bonilla

Derechos reservados. Esta publicación no puede ser reproducida total ni parcialmente. Ni puede ser registrada por un sistema de recuperación de información, en ninguna forma ni por ningún medio, sea mecánico, fotoquímico, electrónico, magnético, electroóptico, fotocopia o cualquier otro, sin el previo permiso escrito de la editorial.

Edición: Sandra Ardila
Portada: Ana Paula Santander

ISBN: 978-958-778-050-5

Impreso en Colombia
Printed and made in Colombia