

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ

INTENALCO



TECNICO EN COSTOS Y CONTABILIDAD

Interventoría del control de inventarios y costos de venta, mediante la aplicación de las normas internacionales de auditoría.

Lady Johanna Castro Palomares

Genesis Orellana

Diplomado:

Implementación en Normas Internacionales de auditoria

Tutor

Carlos Alfredo Chamorro Velasco

Cali Valle del Cauca de Julio 2023.

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO.....	ii
INTRODUCCIÓN	iv
INFORMACION BASICA DE LA EMPRESA.....	v
RESEÑA.....	vii
MISION	viii
VISION	viii
OBJETIVOS DE EMPRESA	viii
OBJETIVO GENERAL	viii
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	viii
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	ix
2 OBJETIVOS	x
2.1 OBJETIVO GENERAL	x
3. OBJETIVO ESPECIFICO	x
1. NOMBRE DEL LÍDER DEL PROCESO – CARGO	xi
2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL PROCESO DE INVENTARIOS.....	xi
3. PRINCIPALES RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO	xii
4. PRINCIPALES SITUACIONES DE FRAUDE PRESENTADAS EN EL PROCESO.....	xiii
5. RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO	xiii
Recomendación No. 1	xiv
Recomendación No. 2	xv

6. CONCLUSIÓN DE LA PRUEBA DE RECORRIDO	xvi
5. CALCULO DE MATERIALIDAD.....	xviii
6. MEMORANDO DE MATERIALIDAD	xix
7. PLANEACIÓN ANUAL DE AUDITORIA	xxv
8. EVALUCACION DEL CONTROL INTERNO	xxvi
8.1 INFORME DE RECOMENDACIONES	xxviii
10. RECOMENDACIONES FINALES	xxix
11.BIBLIOGRAFIA	xxx
12. ANEXOS PTES	xxxi
Formato de remisión,	xxxii
Diagrama de recorrido	xxxii
Estados financieros	xxxiii
Certificado de composición accionaria	xxxiv

INTRODUCCIÓN

En la presente trabajo de auditoria está basado en inventarios - costos de producción y costos de venta desarrollaremos e integraremos los conocimientos adquiridos en el diplomado sobre Normas Internacionales de Auditoria, identificando los riesgos dentro de los procesos en la compañía, a través de la elaboración de pruebas de recorrido, así obtener una implementación de metodología de aprendizaje que permiten el desarrollo de habilidades como el seguimiento de instrucciones, el trabajo colaborativo, la planeación, la comunicación y el manejo del tiempo.

En la empresa de distribuidora de productos cárnicos Comercializadora Malta SAS, es necesario realizar un sistema de planeación control de con el propósito de cumplir con los mínimos estándares en el manejo de los procesos alimenticios cárnicos. Dentro del estudio realizado a la empresa se han detectado varios problemas en los procesos de distribución y manejo de recursos se establece un sistema de inventarios para el manejo de existencias en las operaciones de comercialización y expendio de producto, en toda la parte de planeación, control, mantenimiento para el buen manejo de los procesos. Esto se verifica por la gerencia de la empresa, el cual busca mediante esta propuesta disminuir las fallas en el manejo del producto.

INFORMACION BASICA DE LA EMPRESA

Comercializadora Malta S.A.S comienza operaciones en el 2015, enfocada en la comercialización de cortes de carne de res, comercialización de ganado en pie y por canal con cobertura nacional e internacional.

Realizamos todos los procesos de desposte, alistamiento, comercialización y distribución, bajo los más altos estándares tecnológicos, normas sanitarias. Comercializar y Distribuir carnes frescas, maduras e innovando en los Productos Cárnicos satisfaciendo las necesidades proteicas y gustos de nuestros clientes, donde gran parte de la producción es distribuida a los más importantes hoteles, supermercados, restaurantes y casinos de la ciudad y el país.

Nuestro mercado objetivo es:

- Grandes Superficies
- Restaurantes y minoristas

NOMBRE	Comercializadora Malta SAS
NIT	900456557-2
REPRESENTANTE LEGAL	Santiago Felipe Cruz Jaramillo
DIRECCION	Calle 9b #23ª-20
ACTIVIDAD ECONOMICA	Comercio al por mayor de productos alimenticios
TELEFONO	3137590298
#TRABAJADORES	30
CLASE DE RIESGO	3
PRODUCTO QUE COMERCIALIZA	Cárnicos

RESEÑA

En el año 2015 Comercializadora Malta S.A.S era una empresa la cual se encargaba del desposte, alistamiento, comercialización y distribución de cortes de carne de res, comercialización de ganado en pie y por canal junto con la venta y distribución de pollo.

Esto se complementa sub contratando prestadores de servicios los cuales se encargan del sacrificio del bovino y muchas veces también del deshuese del animal, a raíz del incumplimiento de estos frente a lo que sería el desposte la empresa se vio obligada a ir supliendo esa necesidad a tal punto de volverse auto suficientes y capacitadores del personal idóneo para dicha función, Cinco años después complementaron con el desposte del pollo puesto que la empresa MAC POLLO nos entregaba este producto ya sacrificado pero completo y esto nos llevó a implementar el desposte de este, un año después se llevó a cabo el fileteado de la pechuga puesto a que antes el proveedor la recibía completa, gracias a esto en la actualidad no necesitamos sub contratar ningún servicio de desposte y contamos con el personal técnico y profesional en cada área para ofrecer un excelente servicio en nuestros productos.

MISION

Proveer del mejor producto cumpliendo con los parámetros de calidad y precios competitivos, brindando toda la logística requerida por nuestros clientes.

VISION

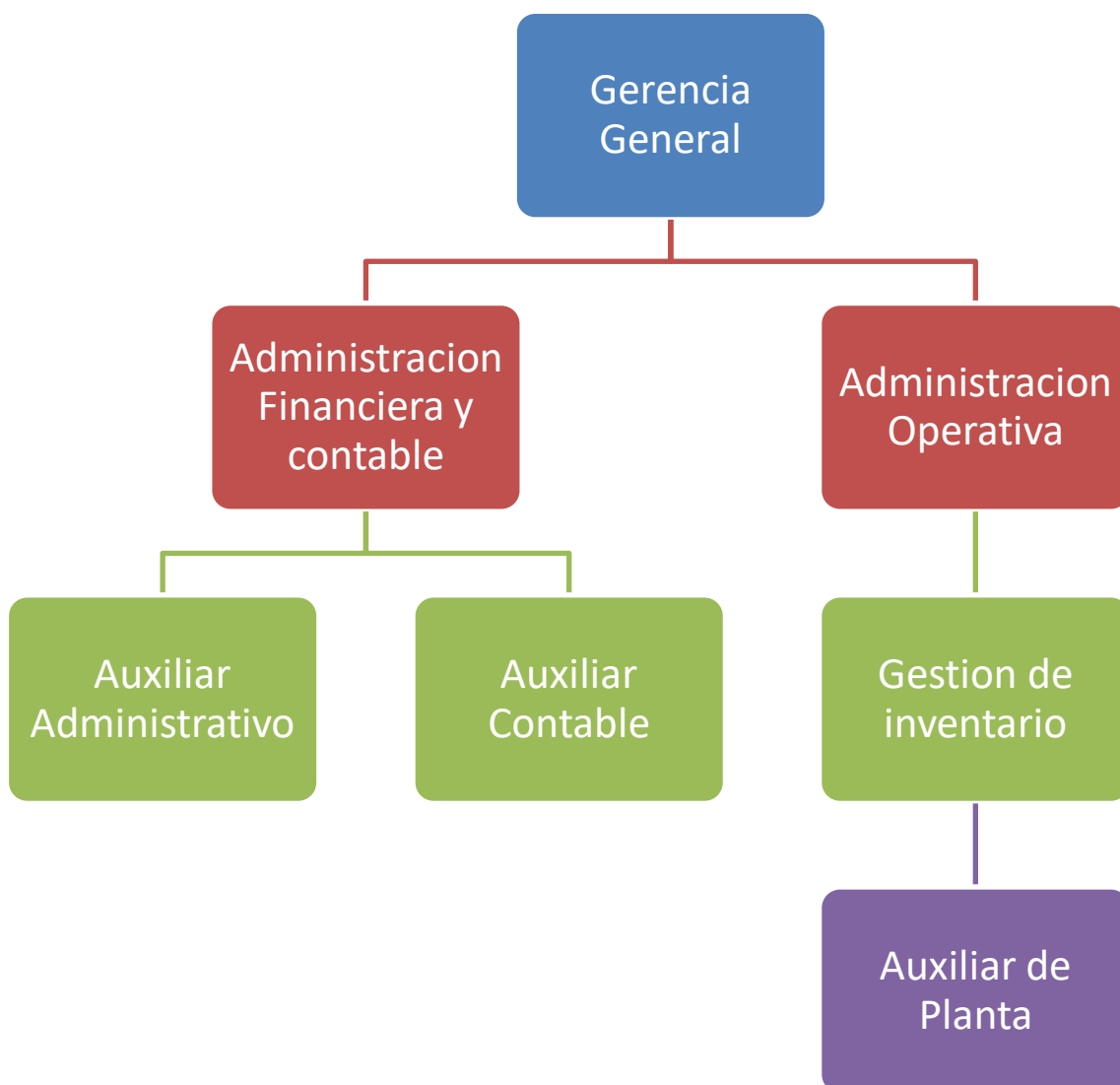
Para el año 2024 seremos una de las principales empresas en Colombia en el comercio de ganado en Pie y la distribución de carne a nivel nacional e internacional.

OBJETIVOS DE EMPRESA**OBJETIVO GENERAL**

Construir y Equipar la compañía, con tecnología moderna y eficiente con capacidad para el abastecimiento, la que contribuirá al mejoramiento de las condiciones de salubridad y seguridad alimentaria de la población consumidora, así como el desarrollo de la industria y comercio local mediante la generación de nuevas alternativas y oportunidades para el emprendimiento privado y comunitario, optimizando la cadena de valor de los cárnicos y fomentando el desarrollo de alianzas y sociedades estratégicas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Consolidar el reconocimiento regional
- Alcanzar la eficiencia y eficacia en nuestras operaciones
- Mejorar la calidad en la gestión integral en nuestros servicios
- Fortalecer una familia empresarial comprometida con los objetivos y direccionamiento estratégico
- Garantizar la sostenibilidad financiera

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

2 OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Demostrar la importancia de la implementación de normas internacionales de auditoria en la compañía en el proceso de inventarios para el control, riesgos y seguimiento en los procesos.

3. OBJETIVO ESPECIFICO

3.1. Elaborar pruebas de recorrido en los inventarios donde permita identificar los riesgos en los procesos realizados para su control y eficacia.

3.2. Señalar la importancia del seguimiento continuo para mejora en el control de los inventarios mediante la auditoria.

	MEMORANDO PRUEBA DE RECORRIDO	CÓDIGO: CC – 01	
		VERSIÓN:	No. 1
		FECHA DE VIGENCIA	1 ENE. 2022

	DD	MM	AA
FECHA DE DILIGENCIAMIENTO	6	1	2022

1. NOMBRE DEL LÍDER DEL PROCESO – CARGO

DANIELA LONDOÑO

2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL PROCESO DE INVENTARIOS

En las pruebas de recorrido arroja los movimientos que tiene el producto para su transformación final, los transportes del paso a paso con pesaje se ejecutan para que la información sea exacta y su validación sea certera al momento de encontrar la trazabilidad en el inventario.

Las principales actividades del proceso están divididas en dos secciones,

la primera sección está fundamentada en el registro de información, que a su vez está dividido en cada una de las etapas de los productos durante toda la etapa de estancia dentro de la organización, es decir, el registro de compras, de mermas, de dadas de bajas y también de ventas.

La segunda sección está en el registro de todos estos movimientos se desprende el mayor insumo informativo para control de inventarios; la segunda sección es el control físico del producto, el cual también está dividido en algunas escalas, en las que se pueden mencionar la rotación del producto, principalmente fundamentado en la característica (Fecha de vencimiento), el conteo físico, la comparación del físico vs el sistema y la revisión de stock vs demanda para determinar pedidos.

3. PRINCIPALES RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO

RIESGOS	CONTROLES
1. No se cuenta con un manual de funciones plasmado en documentos.	Realizan un mecanismo monótono y repetitivo a diario.
2.No existe un sistema de gestión de calidad (SGC) documentado.	Definen actividades establecidas por la gerencia y se llevan a cabo.
3.	
4.	

4. PRINCIPALES SITUACIONES DE FRAUDE PRESENTADAS EN EL PROCESO

FRAUDES	RESPUESTAS DE LA ADMINISTRACIÓN
1.No se han presentado fraudes a la fecha	En los diferentes procesos no se han efectuado fraudes

5. RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO

CAUSA	RIESGO	IMPACTO	RECOMENDACIÓN
1. No se aplica control de riesgos	Pérdida de tiempo, errores concurrentes	Cifras negativas en los resultados de ganancias	Se hace urgente implementar en sistema de control interno
2.Los registros de entradas y salidas son llevados en un documento borrador	Al transcribir la información en el formato de remisión (véase en formatos anexos) se cometen errores en la transcripción	Los resultados negativos en los inventarios	Implementar el formato (remisión) en el momento que se presenten las salidas de mercancía
3.La empresa no	No existe un	Retrasa los	Documentar y

cuenta con un sistema de implementación de perfiles a personal	responsable directo debido a los cambios de roles	procesos internos frente a la efectividad del área	difundir al personal los perfiles a la hora de emplear
4.Los inventarios en algunas sucursales se realizan virtual debido al tiempo que incurre el desplazamiento del auditor	Es no obtener valores confiables y efectivos	Perdidas en el resultado de los inventarios	Se recomienda como prioridad la presencia del auditor a la hora de realizar el inventario en compañía de quienes intervienen en el proceso

Recomendación No. 1

Causa

El no contar con un sistema de control de riesgos

Riesgo

Corre el riesgo de incurrir en sobre costos, pérdidas, deficiencias en la calidad y efectividad del producto.

Impacto / Consecuencia

Atrasa la evolución de la compañía e incurre los riesgos de no comprobar todas las operaciones.

Recomendación

Se hace urgente la implementación del sistema de control interno para la compañía ya que optimiza los recursos en busca de lograr una administración más efectiva y financiera, esto en pro de obtener información verídica a la hora de toma de decisiones

Recomendación No. 2**Causa**

Los registros de entradas y salidas no son diligenciados directamente en el formato ya creado por la empresa (remisión), se llevan en un borrador inicialmente y al finalizar el turno se transcriben.

Riesgo

Al transcribir la información se incurre en varios factores, el humano y el desgaste de tiempo.

Impacto / Consecuencia

Plasmar información errada lleva como consecuencia el resultado no positivo en el resultado de inventarios, y el desgaste mental y físico de quienes lo realizan.

Recomendación

Implementar como política de la compañía el diligenciamiento del formato ya creado (remisión) en el momento que se hace necesario.

Recomendación No. 3**Causa**

La compañía no ha implementado los formatos del sistema de calidad; el cual especifica los perfiles, funciones del personal involucrado políticas y procesos.

Riesgo

Desconocimiento de los procesos en las áreas a realizar, errores repetitivos y no genera un ambiente laboral amable.

Impacto / Consecuencia

Afecta la productividad de los empleados y resta la efectividad en la calidad de servicio a prestar viéndose afectada de la compañía.

Recomendación

Desarrollar un sistema de control de calidad el cual permita definir procesos, en pro de la mejora de la compañía para mitigar errores y tiempo perdido.

6. CONCLUSIÓN DE LA PRUEBA DE RECORRIDO

CONCLUSIÓN
El mayor riesgo evidenciado dentro de la operación, está directamente relacionado con el factor humano y el margen de error al momento de recepción, registro y control de la información. Ya que se cometen muchos errores de digitalización, confusión de productos al momento de registro de compras y ventas, errores del tipo que no se remisiones algunos artículos al momento de registrar las ventas por temas de descuido del personal. Para mitigar los riesgos se han establecido algunos puntos de control dentro de la operación, de tal forma que se tengan varios filtros al momento de sacar la información, además de realizar redistribución de cargas de los operarios, facilitando que el manejo de información no esté fragmentado y haya un responsable directo del proceso. La compañía cuenta con un formato para registro manual del inventario físico, y un formato para el registro sistematizado del inventario, además de formatos para el registro de mermas que hace parte fundamental en nuestro proceso por el tipo de producto que

manejamos.

Se concluye como resultado arrojado en las actividades repetitivas que se dan en los procesos de despacho para ventas y distribución del producto un margen de error del 20% en las funciones del personal esto como resultado a la no implementación de un sistema de control interno.

Se hace urgente la implementación del sistema de gestión de calidad y el sistema de control de riesgos el cual debe ser documentado y socializado a todo el personal, ayudara a optimizar los procesos en las actividades a desempeñar manteniendo efectivo las operaciones y optimizar la trazabilidad en el despacho oportuno frente a la satisfacción del cliente, crear un entorno de trabajo en mejora continua y un resultado con menos errores en los inventarios.

NOMBRE DEL REVISOR FISCAL: LADY JOHANNA CASTRO P GENESSIS ORELLANA	NOMBRE INSPECTOR DE SEGUIMIENTO: CARLOS ALFREDO CHAMORRO V.
--	---

5. CALCULO DE MATERIALIDAD

MONTO EN PESOS	2.166.796.492
PUNTO DE REF 10%	0
MATERIALIDAD	216.679.649
MONTO EN PESOS	2.166.796.492
BECHMARK	0
MATERIALIDAD	216.679.649
MATERIALES SELECCIONADOS	2.166.796.492
10%	216.679.649
IMPORTANCIA RELATIVA DE DESEM- PEÑO	1.950.116.843
MONTO ESTIMADO EN PESOS	2.166.796.492
BECHMARK	216.679.649
MATERIALIDAD	216.679.649
MATERIALIDAD SELECCIONADA	2.166.796.492
% ERRORES EN 10%	216.679.649
IMPORTANCIA RELATIVA DE DESEM- PEÑO (5%)	1.950.116.843
IMPORTANCIA RELATIVA ELEGIDA	1.950.116.843

LCT (5%)	97.505.842
----------	------------

6. MEMORANDO DE MATERIALIDAD

DATOS: Abril de 2022

A: Comercializadora Malta S.A.S.

DE: El equipo de compromiso

SUJETO: Revisión de la materialidad en el proceso de inventarios y costos de venta.

OBJETIVO

Documentar los juicios utilizados en la determinación de la materialidad de la compañía COMERCIALIZADORA MALTA SAS.

DESARROLLO

Teniendo en cuenta la Norma Internacional de Auditoria 320 y la responsabilidad del auditor para aplicar el concepto de importancia relativa; determinando la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos y riesgos de error material, el equipo de auditoria ha aplicado una serie de pasos para determinar la importancia relativa más adecuada para la entidad, usando su juicio profesional y el conocimiento de las actividades de negocios y económicas de la entidad.

La materialidad es utilizada para determinar la importancia de los errores individuales y agregados, y al concluir sobre la auditoria comparamos los errores no corregidos con la materialidad para determinar si el alcance de la auditoria era suficiente en el contexto de los errores identificados.

Antecedentes

COMERCIALIZADORES MALTA SAS, es una empresa constituida hace más de ocho (8) años, en la actualidad cuenta con cuatro (4) puntos de venta Cali, Pasto, Medellín, Cartagena, con miras a un futuro en Curazao, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Cali, su principal actividad es comercializar productos cárnicos y pertenece al sector agropecuario. La Compañía se basa en una estrategia de ser una de las principales empresas en Colombia en el comercio de ganado en Pie y la distribución de carne a nivel nacional e internacional.

Comprender la estructura de propiedad y los usuarios de los estados financieros

Entender el foco de los usuarios de los estados financieros

Los usuarios primarios de los estados financieros corresponden a los accionistas y la Junta Directiva, quienes toman decisiones de largo plazo basados en los resultados de los inventarios y costos de venta. La Junta Directiva tiene acceso a la información financiera mensual (No auditada) para el análisis de la Compañía y los Accionistas reciben los estados financieros auditados una vez al año, al cierre del ejercicio.

Otros usuarios de los estados financieros corresponden a las entidades financieras y los proveedores quienes les dan cupo de crédito a la compañía y utilizan la información de los estados financieros para calificar a COMERCIALIZADORA S.A.S. y administrar el riesgo de crédito asociada a la misma. Las entidades financieras y los proveedores reciben los estados financieros auditados anuales; cuando los solicitan.

Usando el juicio profesional, con base en el conocimiento de los usuarios de los estados financieros de la entidad, se ha elegido que se aplique el 10% sobre valor utilizado para en la mejora de la comunicación interna.

Para la proyección del Benchmarks, se utilizó como información financiera la proyectada al cierre del año 2022 y se tuvo en cuenta el presupuesto; con base en lo anterior se decidió tomar medidas de mejora a diciembre 31 de 2022 como mejor estimado. También se efectuó reunión con la Gerencia Financiera y Contador para identificar operaciones o transacciones que puedan generar cambios en tanto a nivel laboral como financiero.

MEJORAR LA COMUNICACIÓN INTERNA

Benchmark	INVENTARIO
Monto en pesos	\$2.166.796.492
% Benchmark	10%
Materialidad	\$216.679.649

Determinación de la importancia relativa de desempeño para un saldo de cuenta, transacciones o revelación en particular

De acuerdo a lo establecido en la NIA 320, se requiere determinar un nivel de Importancia relativa para ser aplicada a las clases de transacciones, cuentas de balance o revelaciones para las cuales los errores de montos menores que la importancia relativa para los

estados financieros en su conjunto podrían esperarse razonablemente que influyera en las decisiones económicas de los estados financieros.

No se identifican materialidades para las clases de transacciones, cuentas de balance o revelaciones.

Determinar la materialidad relativa y el límite claramente trivial

Materialidad relativa

Con el fin de identificar adecuadamente la cantidad de errores que anticipamos no sean corregidos por la administración, se han considerado los siguientes factores en la entidad, según lo establece la NIA 320:

- La compañía no ha corregido todos los errores identificados en auditorías pasadas y no se determina que exista una alta probabilidad que los errores no corregidos del periodo anterior se repitan en el periodo actual.
- En nuestra comprensión de la entidad y su ambiente, se ha determinado que la Compañía ha venido fortaleciendo su control interno.
- La administración, no tiene una alta disposición para investigar y corregir los errores identificados durante el periodo de auditoría actual.
- La entidad no está adquiriendo una nueva operación.
- No se contratan derivados financieros complejos; ni se tiene presupuestado realizar operaciones inusuales.

Basados en los factores expuestos anteriormente, se ha establecido que se incluirá cómo total de errores no corregidos el 10% sobre el monto de la Importancia Relativa.

Benchmark	INVENTARIOS
Monto estimado en pesos	\$2.166.796.492
% Benchmark	10%
Materialidad	\$216.679.649
Materialidad seleccionada	\$2.166.796.492
% Errores (10%)	\$216.679.649
Importancia relativa de desempeño (5%)	\$1.950.116.843

Límite claramente trivial

Basados en el juicio profesional, hemos determinado que el porcentaje para ser aplicado a la Importancia Relativa para determinar el límite claramente trivial es 5%.

Benchmark	INVENTARIO
Monto estimado en pesos	\$2.166.796.492
% Benchmark	10%
Materialidad	\$216.679.649

Materialidad seleccionada	\$2.166.796.492
% Errores (10%)	\$216.679.649
Importancia relativa de desempeño (5%)	\$1.950.116.843
Importancia relativa elegida	\$1.950.116.843
LCT (5%)	\$97.505.842

7. PLANEACIÓN ANUAL DE AUDITORIA

Ver anexo.

8. EVALUCACION DEL CONTROL INTERNO

NO	FACTORES DE CONTROL	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	¿Cuentan con un manual de procedimiento para el personal?	SGC		X		Implementar el S.G.C
2	¿Elaboran stok de producto?	SGC	x			Se deben evidenciar en documentos
3	¿Son establecidos en forma adecuada los procesos para realizar pedidos?	SGC		x		No hay establecidos formatos para realizar pedidos; los hacer via telefonica.
4	De quien depende directamente el departamento de inventarios?		x			El departamento esta direccionado por un profesional en Ingenieria, quien planifica y efectua el proceso

5	¿ Con que periodicidad de efectuan los inventarios en la compañía?		x			Se realizan cada 3 meses, esta pendiente la implementacion para realizarlos mes a mes
6	¿Existe un formato para plasmar las mermas?		x			El formato esta creado para el proceso, pero no se efectua por el personal encargado.
7	¿Los registros de inventario los lleva una persona asignada por la empresa		x			Se verifica quien hace sus veces es una Ingeniera, asu vez es la envargada de realizar los ajustes al sistema.
8	¿Se lleva un control de salidas de percania?		x			La salida de mercancías la lleva una persona encargada, pero no se utiliza en formato Remision en su momento, lo cual a la hora de transcribir la

						informacion se optienen errores humanos.
--	--	--	--	--	--	---

8.1 INFORME DE RECOMENDACIONES

Como aspecto clave es necesario realizar la implementación del sistema de gestión de calidad S.G.C , y el sistema de control, para establecer estrategias de mejorsa y desarrollar un plan de trabajo que permita minimizar los errores, asimismo mediante la planeación elegir el personal adecuado cumpliendo con principios de independencia, adicional se deben establecer los perfiles y sus respectivos procesos ya que son realizados mecánicamente a dirario, incurriendo en errores contantes donde el error humano se repite.

En el momento de la realización de los procedimientos sera mas practico la planificación de auditorías, inventarios y controles para bien de la compañía.

Otros procedimientos de auditoria planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA.

10. RECOMENDACIONES FINALES

El control de inventarios, este es una parte importante de las operaciones de la compañía y contribuye de manera importante en la generación de utilidades. El manejo eficiente del inventario trae múltiples beneficios y hacerlo de la mano de un sistema de control de inventarios facilita la manera de hacerlo.

El control de inventario es la parte en la cadena de suministro que apunta a tener siempre los productos correctos en la cantidad correcta a la venta, en el momento correcto. Cuando se realiza de manera eficaz, los negocios reducen los costos de tener inventario en exceso, al tiempo que maximizan las ventas.

Implementar un sistema de control interno para los inventarios ara mas eficaz y eficiente el resultado.

Organizar y complementar la informacion de los inventarios.

Establecer los dias de inventarios.

Calcular maximos, minimos y puntos de orden.

Comparar la informacion obtenida con los inventarios actuales realizados como stop.

Monitorear el inventario en tiempo real.

Actualizar constante la informacio.

11.BIBLIOGRAFIA

- <https://incp.org.co/tips-previos-a-la-auditoria-para-la-cuenta-de-inventarios/>
- https://issuu.com/mayo2022./docs/02portafolio_de_temas_y_ejercicios_contables_joe_y_s/15756005
- <https://platzi.com/blog/pasos-hacer-estado-de-resultados/>

12. ANEXOS PTES

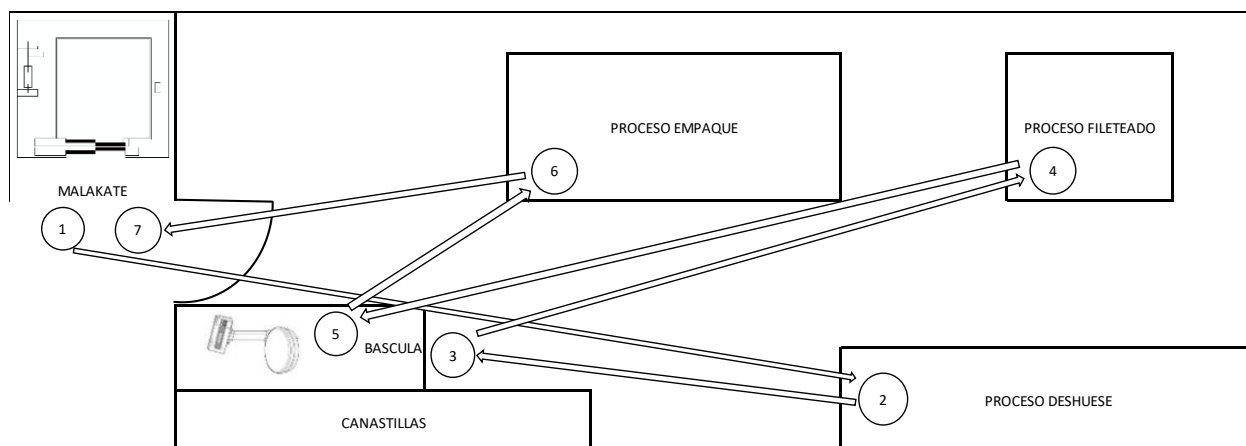
		Formulario del Registro Único Tributario		001	
1. Concepto ☐ 1 ☒ 2 Actualización					
		6. Número de Formulario 14904656921			
3. Número de identificación Tributaria (NIT) 9 0 0 4 5 5 5 7 3		4. 20. Domicilio comercial Domicilio actual		5. Estado comercial 6	
IDENTIFICACIÓN					
24. Tipo de contribuyente Persona jurídica		25. Tipo de documento 1		26. Número de identificación 	
27. Fecha expedición 		28. Lugar de expedición 29. País		30. Departamento 	
31. Ciudad/municipio 		32. Párrafo 		33. Bloque 	
34. Primer apellido 		35. Segundo apellido 		36. Primer nombre 	
37. Segundo nombre 		38. Primer nombre 		39. Segundo nombre 	
40. Nombre comercial COMERCIAL GRACORA MALTA SAS					
41. Razón social COMERCIAL GRACORA MALTA SAS					
SITUACIÓN					
42. País COLOMBIA		43. Departamento Valle del Cauca		44. Ciudad/municipio Cali	
45. Domicilio principal CL 18 118 241 OF 307 PAR CARASCORDAS					
46. Correo electrónico comercio@malta.com					
47. Código postal 		48. Teléfono 1 3 1 3 7 3 5 6 0		49. Teléfono 2 	
CLASIFICACIÓN					
Actividad económica 50. Código 51. Fecha inicio actividad		Actividad económica 52. Código 53. Fecha inicio actividad		Otras actividades 54. Código 55. Fecha inicio actividad	
4 6 3 1 2 0 1 0 0 1 0		4 6 2 0 0 0 0 0 0 0 1		4 7 2 3 0 1 4 1	
56. Clasificación de contribuyentes, Códigos y Atributos					
57. Código 58. Fecha inicio actividad 59. Fecha fin actividad 60. Fecha fin actividad					
5 7 9 1 0 1 4 6 2 4 0 0 3 5 0					
61. Descripción en la fuente de ingreso 62. Descripción de Beneficiarios Fiscales					
63. Descripción en la fuente de ingreso					
64. Descripción de ingresos					
65. Descripción de ingresos					
66. Descripción de ingresos					
67. Descripción de ingresos					
68. Descripción de ingresos					
69. Descripción de ingresos					
70. Descripción de ingresos					
71. Descripción de ingresos					
72. Descripción de ingresos					
73. Descripción de ingresos					
74. Descripción de ingresos					
75. Descripción de ingresos					
76. Descripción de ingresos					
77. Descripción de ingresos					
78. Descripción de ingresos					
79. Descripción de ingresos					
80. Descripción de ingresos					
81. Descripción de ingresos					
82. Descripción de ingresos					
83. Descripción de ingresos					
84. Descripción de ingresos					
85. Descripción de ingresos					
86. Descripción de ingresos					
87. Descripción de ingresos					
88. Descripción de ingresos					
89. Descripción de ingresos					
90. Descripción de ingresos					
91. Descripción de ingresos					
92. Descripción de ingresos					
93. Descripción de ingresos					
94. Descripción de ingresos					
95. Descripción de ingresos					
96. Descripción de ingresos					
97. Descripción de ingresos					
98. Descripción de ingresos					
99. Descripción de ingresos					
100. Descripción de ingresos					
101. Descripción de ingresos					
102. Descripción de ingresos					
103. Descripción de ingresos					
104. Descripción de ingresos					
105. Descripción de ingresos					
106. Descripción de ingresos					
107. Descripción de ingresos					
108. Descripción de ingresos					
109. Descripción de ingresos					
110. Descripción de ingresos					
111. Descripción de ingresos					
112. Descripción de ingresos					
113. Descripción de ingresos					
114. Descripción de ingresos					
115. Descripción de ingresos					
116. Descripción de ingresos					
117. Descripción de ingresos					
118. Descripción de ingresos					
119. Descripción de ingresos					
120. Descripción de ingresos					
121. Descripción de ingresos					
122. Descripción de ingresos					
123. Descripción de ingresos					
124. Descripción de ingresos					
125. Descripción de ingresos					
126. Descripción de ingresos					
127. Descripción de ingresos					
128. Descripción de ingresos					
129. Descripción de ingresos					
130. Descripción de ingresos					
131. Descripción de ingresos					
132. Descripción de ingresos					
133. Descripción de ingresos					
134. Descripción de ingresos					
135. Descripción de ingresos					
136. Descripción de ingresos					
137. Descripción de ingresos					
138. Descripción de ingresos					
139. Descripción de ingresos					
140. Descripción de ingresos					
141. Descripción de ingresos					
142. Descripción de ingresos					
143. Descripción de ingresos					

Formato de remisión,

Comercializadora MaSa SAS		Remisión Cali		
NIT 900.496.937 Calle 19 #778-247 OF. 307 Tel: (57) 3173735763 Cali - Colombia Gasto-343@comercializadora-masa.com		No. 1-36558		
Señores	Grupo Empresarial C & D SAs	Fecha	31/01/2020	
NIT	900.806.499-7	Establecimiento		
Dirección	CL 95 176 78	Ciudad	Cali - Colombia	
Item	Descripción	Cantidad	W. Unitaria	W. Total
1	Bata Negra - Talla	83.80	26,200.00	1,674,180.00
2	Lento-de-Carido - Caltón	86.30	21,200.00	1,823,200.00
3	Fibra Blanco x 133g	70.10	19,000.00	1,331,800.00
4	Fibra Caneja x 133g	9.70	19,900.00	196,100.00
5	Huella de Pollo	18.10	1,800.00	32,580.00
Observaciones:				
Total Bruto				5,051,010.00
Total a Pagar				5,051,010.00
Entregado por: _____		Recibido por: _____		

Documento por Copia S.A.S. No. 005.046.944

Diagrama de recorrido



Estados financieros

COMERCIALIZADORA MALTA S.A.S.
NIT. 900.456.557 - 2
Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales
Del 1 de enero a Febrero de 2022

INGRESOS	Notas	Febrero de 2022
OPERACIONALES		
INGRESOS BRUTOS	16	\$ 4.989.321.605
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS		\$ 4.989.321.605
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		\$ (4.480.346.990)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS		\$ 508.974.615
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO	17	\$ (1.521.379)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 507.453.236
GASTOS OPERACIONALES		
DE ADMINISTRACION		\$ (380.461.754)
DE VENTAS		\$ (9.681.682)
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 117.309.800
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		
INGRESOS		
OTROS INGRESOS	16	\$ 18.369.378
EGRESOS		
GASTOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES		\$ (30.426.969)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 105.252.209
PROVISION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$ -
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO		\$ 105.252.209
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		\$ 105.252.209

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros



SANTIAGO FELIPE CRUZ JARAMILLO
 REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver certificación adjunta)


 ANI ALVARADO NOYA
 REVISOR FISCAL
 (Ver dictamen adjunto)


 ANA MARIA ARANGO MORAL
 CONTADOR PUBLICO

COMERCIALIZADORA MALTA S.A.S.
NIT. 900.456.557 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2022

ACTIVO	Notas	A Dic-2022
Corriente		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	4	\$ 146.880.202
Activos Financieros	5	\$ 6.147.396
Cuentas comerciales y Otras Cuentas por pagar	6	\$ 6.044.410.329
Activos por Impuestos corrientes	7	\$ 295.534.296
Inventarios	8	\$ 2.166.796.492
Total Activo Corriente		\$ 8.659.768.716
No Corriente		
Propiedad de Inversión		\$ -
Propiedad, Planta y Equipo	9	\$ 25.743.801
Total Activo No Corriente		\$ 25.743.801

PASIVO	Notas	A Dic-2022
Corriente		
Pasivos Financieros		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	\$ 5.210.454.501
Pasivos por Impuestos Corrientes	11	\$ 9.817.999
Beneficios a Empleados	12	\$ 8.174.854
Otros pasivos	13	\$ 17.591.190
Total Pasivo Corriente		\$ 5.246.038.544
No Corriente		
Pasivos Financieros	14	\$ 2.471.475.296
Total Pasivo No Corriente		\$ 2.471.475.296
Total Pasivos		\$ 7.717.513.840

Certificado de composición accionaria

AGN

ANIBAL ANTONIO GOMEZ NEVA
CONTADOR PÚBLICO
UNIVERSIDAD NACIONAL

CERTIFICACION COMPOSICION ACCIONARIA SOCIEDAD COMERCIALIZADORA MALTA S.A.S.

ANIBAL ANTONIO GOMEZ NEVA, identificado como aparece al pie de mi firma y actuando en calidad de revisor fiscal de la sociedad **COMERCIALIZADORA MALTA S.A.S.**, me permito certificar la forma como se encuentra compuesto el capital pagado de la sociedad.

SOCIOS	%	# ACCIONES	CAP. PAGADO
JOSE ELISEO LLANO CAICEDO CC 4.610.968	100,00	150.000	\$150.000.000
TOTALES	100,0	150.000	\$150.000.000

Valor Nominal de la Acción: \$1.000

Esta información es fiel copia del libro de registro de socios.

El presente certificado se expide a los seis (06) días del mes de Febrero de 2023

Atentamente,


ANIBAL ANTONIO GOMEZ NEVA
C.C. N° 80.256.928 DE BOGOTÁ, D.C.
T.P. N° 137.353 – T
REVISOR FISCAL


SANTIAGO FELIPE CRUZ JARAMILLO
C.C. 14.990.134
REPRESENTANTE LEGAL

REVISOR FISCAL LADY JOHANNA CASTRO P / GENESIS ORELLANA AGUIRRE							NOMBRE DEL CLIENTE																																																											
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA 2022 / 2023																																																																		
No.	PRUEBAS DE AUDITORÍA	AUDITOR INICIALES		Abri.				May.				Jun.				Jul.				Ago.				Sept.				Oct.				Nov.				Dic.				Ene.				Feb.				Mar.																		
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4															
1	Diseñar y presentar para su aprobación cronograma para toma física de inventario.	P E				X													X																																															
2	Verificar que el inventario de fin de año fue ajustado de acuerdo con los resultados de la toma física.	P E				X													X																																															
3	Revisión de los registros de entrada y salida de inventarios.	P E					X																	X																																										
4	Asignar un responsable de la toma física del inventario, notificarles y capacitarlos.	P E	X																																																															
5	Realizar inventario	P E		X															X								X																																							
6	Programar periodos donde no se da un inventario para el control de las cantidades físicas.	P E					X															X								X																																				
7	Revisión de la conciliación entre el libro mayor y el módulo de inventarios.	P E					X															X																																												
8	Confirmación de inventarios en poder de terceros (operadores logísticos) etc.	P E		X																X											X																																			
9	Revisión de la asignación de costos a los productos.	P E		X										X												X																																								
10	Revisión de la suficiencia en la provisión de mermas.	P E			X									X														X																																						
11	Evaluar la necesidad de una provisión por desvalorización del inventario (costo de mercado o el más bajo).	P E			X									X														X																																						
12	Verificación del ajuste del costo estándar al costo real.	P E																																																																
13	Revisión del presupuesto de costos vs costos reales.	P E																											X																																					
14	Documentar de un modelo de margen estandarizado de mermas.	P E	X											X																																																				

P	Planeado	
E	Ejecutado	