




 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>										
		FORMATO:		Cédula Sumaria								
		FECHA:		09 de febrero del año 15								
COMPANHÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS										REF:	GG (1/2)	
										Auditor:	C.A.M.S	
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
<b>Conclusiones de la auditoría</b> 1. Se determinó que los ingresos diferidos se recibieron y registraron en las cuentas del pasivo diferido dentro del período contable. 2. Se revisaron las condiciones del contrato de ingresos evaluados y se determinó que se aplicaron en forma adecuada a los resultados del ejercicio. 3. Se verificó que el saldo en el estado de situación financiera representa realmente los ingresos recibidos aplicables a ejercicios futuros. 4. Se comprobó que los ingresos diferidos se aplicaron paulatinamente a los resultados del período contable.												
		CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
						REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
		2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	24.000.000		4.000.000	0		0	0	20.000.000
		270505	Intereses	0	0		0	0		0	0	0
270510	Comisiones	0	0		0	0		0	0	0		
270515	Arrendamientos	0	24.000.000	GG3	4.000.000	0		0	0	20.000.000		
270520	Honorarios	0	0		0	0		0	0	0		
270525	Servicios técnicos	0	0		0	0		0	0	0		
270530	De suscriptores	0	0		0	0		0	0	0		
270535	Transportes, fletes y acarreo	0	0		0	0		0	0	0		
270540	Mercancía en tránsito ya vendida	0	0		0	0		0	0	0		
270545	Matrículas y pensiones	0	0		0	0		0	0	0		
270550	Cuotas de administración	0	0		0	0		0	0	0		
270595	Otros	0	0		0	0		0	0	0		
2710	ABONOS DIFERIDOS	0	0		0	0		0	0	0		
271005	Reajuste del sistema	0	0		0	0		0	0	0		
2715	UTILIDAD DIFERIDA EN VENTAS A PLAZOS	0	0		0	0		0	0	0		
271501	Utilidad diferida	0	0		0	0		0	0	0		
2725	IMPUESTOS DIFERIDOS	0	0		0	0		0	0	0		
272505	Por depreciación flexible	0	0		0	0		0	0	0		
272595	Diversos	0	0		0	0		0	0	0		
27	TOTAL DIFERIDOS	0	24.000.000		4.000.000	0		0	0	20.000.000		
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA												
"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.												
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ: María Helena Villa Rojas				(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoría Externa				
		REVISÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla				(C.A.V.B.)		Socio Supervisor				
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar				(C.A.M.S.)		Socio Principal-Gerente				


 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>				
	FORMATO:	Plan de Mejoramiento			
	FECHA:	30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A.				REF:	GG (2/2)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. No se amortizan de forma oportuna los pasivos diferidos por concepto de arrendamientos.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de la auditoría interna.	Incumplimiento del marco de información financiera.	Verificar al final de cada mes los registros de amortización.	Contador - Auditor interno	Inmediato
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>				
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa	
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS LISTADO DE CHEQUEO				GG1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la empresa para asegurar una correcta gestión en el manejo de pasivos diferidos?	X			
2. ¿Se contabilizan los pasivos diferidos al recibir todos los ingresos en efectivo?	X			
3. ¿Están enumerados consecutivamente y debidamente controlados todos los cupones, órdenes de mercancías no entregadas y cuyo dinero se recibió por anticipado?	X			
4. ¿Se cancelan debidamente después de usados los incrementos como cupones, órdenes de mercancía, entre otros?	X			
5. ¿Se amortizan apropiadamente las primas sobre bonos por pagar?	X			
6. <u>Los documentos que especifican los pasivos diferidos cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como:</u> a) ¿Nombre e identificación del beneficiario? b) ¿Fecha de emisión del documento? c) ¿Fecha de vencimiento del documento? d) ¿Importe del documento?	X X X X			
7. ¿Se recibe adecuadamente las transferencias de créditos diferidos, a las cuentas de ingresos?	X			
8. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de pasivos diferidos, con los saldos de libros auxiliares?	X			
9. ¿Está definida la responsabilidad por el manejo de los pasivos diferidos?	X			
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias correspondientes a los pasivos diferidos?	X			
11. ¿Los informes de los pasivos diferidos son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?	X			
12. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de las cuentas correspondientes?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				GG2 (1/5)
Objetivos de la auditoría	1. Determinar si los ingresos diferidos se recibieron y registraron en las cuentas del pasivo dentro del período contable.			
	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.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todos los registros correspondientes a los pasivos diferidos están registrados íntegramente en el período correspondiente.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener o prepare análisis de las partidas diferidas por el período bajo revisión.		GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Determinar la naturaleza y origen de las partidas diferidas y describa la política seguida por el cliente. Si esta descripción ya ha sido preparada, revisela y dictamine si su contenido aún es aplicable.		GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Realizar con los ingresos recibidos por anticipado lo siguiente:		GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
· Verificar los ingresos recibidos por anticipado.				
· Revisar los contratos y convenios de arrendamiento y determine los períodos de alquileres.				
· Comparar libros de ingresos con contratos y convenios de arrendamientos.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			GG2 (2/5)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
4. Realizar con <u>las suscripciones recibidas por anticipado lo siguiente:</u>		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
· Examinar el total de las suscripciones recibidas por adelantado.				
· Determinar las suscripciones recibidas y no ganadas.				
· Comparar el total recibido en efectivo con los cargos totales de la cuenta caja.				
5. Verificar que las ventas a plazo se puedan traspasar al período siguiente.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
6. <u>Verificar que el cobro de las ventas para entrega futura se trata como pasivo corriente, si se trata de cobros para trabajos de construcción. Además:</u>		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
· Examinar los contratos y la correspondencia.				
· Averiguar si existen convenios de venta.				
7. Examinar los documentos que sustentan la operación y verifique aritméticamente la aplicación a los resultados del ejercicio y el saldo del diferido.		GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
8. Determinar si existen registros auxiliares para todas las cuentas y si se concilian cada mes con la cuenta de control del libro mayor.		GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Los pasivos diferidos se han registrado de acuerdo a todos los requisitos legales y representan todos los ingresos diferidos existentes de la organización.			
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			GG2 (3/5)	
AFIRMACIÓN	Existencia (E )			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar que los saldos de las partidas que se muestran en el balance constituyen ingresos reales y que de ellos se derivan de obligaciones para períodos futuros y que no se incluyeron conceptos que debieron reflejarse en períodos anteriores.		GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los pasivos diferidos han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar los cálculos y examine selectivamente la evidencia documental de las partidas importantes.		GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Realizar <u>para los cobros adelantados sobre contratos:</u>		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
· Verificar los cobros por adelantado sobre contratos en los que no se realizó ningún trabajo.				
· Determinar el cálculo de la cantidad ganada cuando se efectuaron cobros sobre contratos parcialmente terminados.				
3. Verificar los cálculos y examine en forma selectiva la evidencia documental de las partidas importantes.		GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Corte (C)	Se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta pasivos diferidos.			
M.H.V.R.		C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15
ELABORÓ		REVISÓ	APROBÓ	FECHA

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del Año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			GG2 (4/5)
AFIRMACIÓN	Corte (C)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Corte:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Corroborar de que los créditos diferidos se expongan en forma correcta y si los diferidos se llevaron en forma correcta al periodo en que efectivamente se ganaron.	GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Determinar si los intereses recibidos por anticipado se registraron según el acreedor con exactitud, averigüe el periodo del préstamo para saber si corresponden a ingresos realmente cagando en el periodo corriente.	N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Considerar si hay o no alguna clase de ingreso registrado y aún no realizado.	GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Establecer si los diferidos se revisan de forma periódica y se verifica la propiedad de los conceptos diferidos en los pasivos aplicables a periodos futuros.	GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. Verificar si la aplicación de los ingresos a periodos futuros es razonable en cada caso.	N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
6. 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 estándares de información financiera legalmente establecidos.	GG4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 27. DIFERIDOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			GG2 (5/5)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera por pasivos diferidos y están de acordes con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar lo apropiado de la clasificación y presentación en los estados financieros.		GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Determinar si es apropiada la clasificación y presentación en los estados financieros.		GG (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Elaborar 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.		GG (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	



 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE DIFERIDOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							GG3
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
GG4		----- 1 -----					
	2705	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4.000.000	53		
	270515	Arrendamientos	4.000.000				
	4220	ARRENDAMIENTOS				4.000.000	FF
	422010	Construcciones y edificios	4.000.000				
		La amortización del ingreso recibido por anticipado					
	P/r:	correspondiente al arrendamiento de los meses de noviembre y diciembre del año 14					
SUMAS IGUALES				4.000.000		4.000.000	
ELABORÓ: M.H.V.R.      REVISÓ: C.A.V.B.      APROBÓ: C.A.M.S.      FECHA: 25 de Febrero del año 15							

