




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FORMATO:	Cédula Sumaria								
		FECHA:	09 de febrero del año 15								
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS										REF:	HH (1/3)
										Auditor:	C.A.M.S
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
<i>Conclusiones de la auditoría</i>	1. Se verificó que los valores que conforman la partida de otros pasivos presentados en los estados financieros representan todas las obligaciones existentes de la organización.										
	2. Se determinó que las obligaciones mostradas en los otros pasivos se presentan a su valor adecuado.										
	3. Se verificó que los valores que conforman la partida de otros pasivos han sido presentados en forma adecuada en el Estado de situación financiera.										
	4. Se determinó si las transacciones han sido registradas en el período contable correspondiente.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	0	0		0	0		0	0	0	
280505	De clientes	0	0		0	0		0	0	0	
280510	Sobre contratos	0	0		0	0		0	0	0	
280515	Para obras en proceso	0	0		0	0		0	0	0	
280595	Otros	0	0		0	0		0	0	0	
2810	DEPÓSITOS RECIBIDOS	0	0		0	0		0	0	0	
281005	Para futura suscripción de acciones	0	0		0	0		0	0	0	
281010	Para futuro pago de cuotas o derechos sociales	0	0		0	0		0	0	0	
281015	Para garantía en la prestación de servicios	0	0		0	0		0	0	0	
281020	Para garantía de contratos	0	0		0	0		0	0	0	
281025	De licitaciones	0	0		0	0		0	0	0	
281030	De manejo de bienes	0	0		0	0		0	0	0	
281035	Fondo de reserva	0	0		0	0		0	0	0	
281095	Otros	0	0		0	0		0	0	0	
2815	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	0		0	30.940.000		0	0	30.940.000	
281505	Valores recibidos para terceros	0	0	HH3	0	30.940.000		0	0	30.940.000	
281510	Venta por cuenta de terceros	0	0		0	0		0	0	0	
PASAN		0	0		0	30.940.000		0	0	30.940.000	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA											
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ: María Helena Villa Rojas				(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoría Externa			
		REVISÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla				(C.A.V.B.)		Socio Supervisor			
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar				(C.A.M.S.)		Socio Principal-Gerente			


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
		FORMATO:	Cédula Sumaria							
		FECHA:	09 de febrero del año 15							
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS								REF:	HH (2/3)	
								Auditor:	C.A.M.S	
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
<i>Conclusiones de la auditoría</i>	1. Se verificó que los valores que conforman la partida de otros pasivos presentados en los estados financieros representan todas las obligaciones existentes de la organización.									
	2. Se determinó que las obligaciones mostradas en los otros pasivos se presentan a su valor adecuado.									
	3. Se verificó que los valores que conforman la partida de otros pasivos han sido presentados en forma adecuada en el Estado de situación financiera.									
	4. Se determinó si las transacciones han sido registradas en el período contable correspondiente.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
	VIENEN	0	0		0	30.940.000		0	0	30.940.000
2820	CUENTA DE OPERACIÓN CONJUNTA	0	0		0	0		0	0	0
282001	Cuenta de operación conjunta	0	0		0	0		0	0	0
2825	RETENCIONES A TERCEROS SOBRE CONTRATOS	0	0		0	0		0	0	0
282505	Cumplimiento obligaciones laborales	0	0		0	0		0	0	0
282510	Para estabilidad de obra	0	0		0	0		0	0	0
282510	Garantía cumplimiento de contratos	0	0		0	0		0	0	0
2830	EMBARGOS JUDICIALES	0	0		0	0		0	0	0
283005	Indemnizaciones	0	0		0	0		0	0	0
283010	Depósitos judiciales	0	0		0	0		0	0	0
2835	ACREEDORES DEL SISTEMA	0	0		0	0		0	0	0
283505	Cuotas netas	0	0		0	0		0	0	0
283510	Grupos en formación	0	0		0	0		0	0	0
2840	Cuotas en participación	0	0		0	0		0	0	0
284001	Cuentas en participación	0	0		0	0		0	0	0
2895	DIVERSOS	0	0		0	0		0	0	0
289505	Préstamos de productos	0	0		0	0		0	0	0
289510	Reembolso de costos exploratorios	0	0		0	0		0	0	0
289515	Programa de extensión agropecuaria	0	0		0	0		0	0	0
28	TOTAL OTROS PASIVOS	0	0		0	30.940.000		0	0	30.940.000
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		


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento			
	FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE OTROS PASIVOS					REF:	HH (3/3)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Fortalezas	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. La organización registró de forma correcta los valores que conforman la partida de otros pasivos, con base al marco de información aplicable por la misma.	Los funcionarios que conforman el área contable de la organización cuentan con la debida capacitación.	Estados financieros que reflejan la realidad económica de la organización.	Seguir aplicando de forma permanente y uniforme el marco de información financiera	Contador - Auditor interno	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ: María Helena Villa Rojas		(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa		
	REVISÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)	Socio Supervisor		
	APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente		


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"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. 28. OTROS PASIVOS LISTADO DE CHEQUEO				HH1 (1/2)
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 la partida correspondiente a otros pasivos por parte de la entidad?	X			
2. ¿La entidad lleva un registro detallado de la cuenta de otros pasivos?	X			
3. <u>¿Se dispone de los registros contables, con sus respectivas investigaciones:</u> · Nombre del contratista. · Plazo. · Garantía. · Materiales. · Capacidad técnica. · Capacidad financiera. · Comprobación de precios. · Identificación del bien o servicio?	X X X X X X X X			
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?	X			
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?	X			
6. <u>Los documentos que especifican los otros pasivos, 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			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS LISTADO DE CHEQUEO				HH1 (2/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
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?	 X X X X			
8. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de otros pasivos con los saldos de libros auxiliares?		X		
9. ¿Está definida la responsabilidad por el manejo de los otros pasivos?		X		
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias correspondientes a los otros pasivos?	X			
11. ¿Los informes de los otros pasivos 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			
13. ¿Se verifica de forma periódica por parte de los abogados internos o externos notificaciones de embargos judiciales en contra de la entidad?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 28. OTROS PASIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			HH2 (1/4)	
Objetivos de la auditoría	1. Verificar que los valores que conforman la partida de otros pasivos presentados en los estados financieros representan todas las obligaciones existentes de la organización.			
	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.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todos los registros correspondientes a los otros pasivos 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 preparar análisis de la partida que conforman los otros pasivos por el período bajo revisión.		HH (1/3) - HH (2/3)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Determinar 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.		HH (1/3) - HH (2/3)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Preparar cédulas para todas las obligaciones registradas en la cuenta de los otros pasivos.		HH4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Revisar los comprobantes correspondientes a las transacciones realizadas en la partida de otros pasivos.		HH4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. Revisar los documentos que expedición de contratos.		HH4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
6. Examinar los documentos cancelados, liquidados o renovados en el período que fueron utilizados como soporte en las transacciones realizadas en la cuenta de otros pasivos.		HH4	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. 28. OTROS PASIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			HH2 (2/4)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
7. <u>Revisar de los documentos pendientes de pago a la fecha del cierre:</u>		HH4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
a) Revisar los documentos originales y obtenga copia.				
b) Identificar aquellas cláusulas que considere pertinente revelar en los estados financieros.				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Los otros pasivos se han registrado de acuerdo a todos los requisitos legales y representan las obligaciones existentes por parte de la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Analizar los contratos y otra evidencia adecuada que apoye el saldo final de cada cuenta que conforma la partida de los otros pasivos.		HH4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Confirmar los saldos pendientes y los intereses causados por pagar en la cuenta de otros pasivos; utilice el método de circularización.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Investigar y conciliar las diferencias que se presenten en la circularización de los saldos de la partida de otros pasivos.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Establecer si los otros pasivos se revisan de forma periódica y se verifica la existencia de las obligaciones aplicables a períodos futuros.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. Corroborar que no existe ningún litio judicial en contra de la organización; por medio de solicitar información a los abogados internos o externos de la entidad.		N/A	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. 28. OTROS PASIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			HH2 (3/4)	
AFIRMACIÓN	Existencia (E)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
6. Verificar en el caso que exista un litigio en contra de la organización:		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
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.				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los otros pasivos 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, y coteje los totales contra las cuentas del mayor y balances.		HH4	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 de otros pasivos.			
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. 28. OTROS PASIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			HH2 (4/4)	
AFIRMACIÓN	Corte (C)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Corte:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar si las obligaciones obtenidas durante el período fueron autorizadas por la junta directiva o la asamblea general de accionistas, según sea el caso.		HH4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera los otros pasivos 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.		HH (1/3) - HH (2/3)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Elaborar con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría 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.		HH (3/3)	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	

Material web. 7.9. Auditoría de otros pasivos (HH).

		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. RELACIÓN DE INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						HH4	
Observaciones: La Compañía El Sol S.A. firma un contrato con una entidad para entregar productos escolares de propiedad del Gobierno por un valor de 26.000.000 más IVA. Por prestar el servicio, la empresa cobra una comisión del 20% más IVA.							
PRODUCTO TERMINADO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	SUBTOTAL	IVA DESCONTABLE	COSTO TOTAL	VR. COMISIÓN	IVA COMISIÓN
T	1.000	26.000	26.000.000	4.940.000	30.940.000	<u>5.200.000</u>	988.000
					HH3	HH3	HH3
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de Febrero del año 15	