
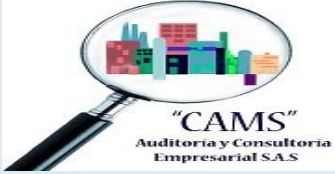



 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.							
		FORMATO:	Cédula Sumaria						
		FECHA:	09 de febrero del año 15						
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 24. PASIVOS FISCALES								REF: DD (1/2) Auditor: C.A.M.S. Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la auditoría		1. Se verificó que los saldos reflejados en el Estado de situación financiera, referente a los pasivos fiscales; se presentan en forma correcta de acuerdo a los estándares de contabilidad aplicables por la organización. 2. Se determinó que la organización esta cumpliendo con las disposiciones tributarias vigentes. 3. Se comprobó la razonabilidad del cálculo de los pasivos fiscales para el período contable. 4. Se verificó que la conciliación entre los saldos contables y tributarios fueron correctos.							
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	
2404	RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0		0	0		0	0
240405	Impuesto de renta y complementarios	0	0		0	0		0	0
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	1.700.000	0		1.659.080	1.198.000		0	(461.080)
240801	Iva generado	1.700.000	0	HH3	0	988.000		0	988.000
240802	Iva descontable	0	0	D3 BB3 CC3	1.659.080	0		0	1.659.080
240803	Sanciones	0	0	DD3	0	210.000		0	210.000
24	TOTAL PASIVOS FISCALES	1.700.000	0		1.659.080	1.198.000		0	(461.080)
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	

 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	"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 PASIVOS FISCALES					REF:	DD (2/2)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. No se contabilizan las facturas recibidas de forma oportuna.	Las facturas no se entregaron 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	Inmediato	
2. Se presentaron devoluciones de facturas por causa que no cumplían con los requisitos que exige la administración de impuestos.	No se verifican las facturas al momento que se reciben.	Dificultad al momento de determinar los impuestos a cargo.	Realizar una revisión detallada de las facturas que se recepcionan.	Funcionario encargado de la recepción de los documentos	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa		
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor		
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente		


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 24. PASIVOS FISCALES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				DD1 (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 los impuestos, gravámenes y tasas?	X			
2. ¿Lleva la empresa un registro de impuestos, gravámenes y tasas?	X			
3. ¿Se establece un programa de solución a irregularidades y atención a observaciones y exigencias planteadas en los informes del auditor interno?	X			
4. ¿La información de las declaraciones tributarias es tomada de los registros contables?	X			
5. <u>¿Los documentos que especifican los impuestos, gravámenes y tasas, cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes?</u> · ¿Nombre e identificación del beneficiario? · ¿Fecha de documento? · ¿Fecha de vencimiento? · ¿Valor del documento? · ¿Tasa de interés?	X X X X X			
6. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de los impuestos, gravámenes y tasas en los respectivos libros auxiliares?		X		
7. ¿Las diferencias en la circularización de impuestos, gravámenes y tasas son investigadas adecuadamente?		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. 24. PASIVOS FISCALES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				DD1 (2/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
8. ¿Está claramente definida la responsabilidad por el manejo de los registros de impuestos, gravámenes y tasas?	X			
9. ¿Todas las operaciones de los impuestos, gravámenes y tasas están ordenadas por el funcionario autorizado para ello?	X			
10. ¿Se evitan en las operaciones actividades duplicadas o innecesarias con respecto a los impuestos, gravámenes y tasas?	X			
11. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas como resultados de las pruebas de inspección de los impuestos, gravámenes y tasas?	X			
12. ¿Los informes de impuestos, gravámenes y tasas son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?	X			
13. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control sobre las cuentas de impuestos, gravámenes y tasas?	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. 24. PASIVOS FISCALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			DD2 (1/4)	
Objetivos de la auditoría	1. Determinar si los saldos presentados en el Estado de situación financiera, en lo referente a impuestos, gravámenes y tasas se presentan en forma correcta de acuerdo a los estándares de contabilidad aplicados por la organización.			
	2. Determinar si la organización está cumpliendo con las disposiciones tributarias vigentes.			
	3. Valorar la razonabilidad del cálculo de los impuestos, gravamen y tasas para el período contable.			
	4. Verificar que la conciliación entre los saldos contables y tributarios sean correctos.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los pasivos fiscales 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.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar u obtener un análisis por el período del pasivo por impuestos, gravámenes y tasas y sus cuentas relativas.		DD4 - DD5	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Comparar los pagos registrados y los reembolsos o aplicaciones con las copias de las declaraciones de impuestos o contra cualquier evidencia que justifique los pagos.		DD4 - DD5	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Obtener la más completa información respecto al estado que guardan las declaraciones de períodos anteriores y el efecto de las situaciones aun pendientes, incluyendo las pérdidas compensables en futuros ejercicios.		DD4 - DD5	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Dividir 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. Teniendo en cuenta lo siguiente: · Efectuar 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. · Realizar un análisis de las diferencias entre los ajustes contables y fiscales y deje evidencia en los papeles de trabajo.		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. 24. PASIVOS FISCALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			DD2 (2/4)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Examinar 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).		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
6. Indicar si las declaraciones de la organización han sido revisadas por las autoridades fiscales y obtenga copias o extractos de los oficios correspondientes.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
7. Elaborar un programa por aparte para las revisiones de las declaraciones tributarias del impuesto de industria y comercio.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los pasivos fiscales 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. Determinar que las cantidades por impuestos a pagar por el período, impuestos diferidos, impuestos pagados por anticipado e impuestos reembolsables, estén adecuadamente clasificados en el Estado de situación financiera.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Calcular o verificar la provisión del presente período, incluyendo la conciliación de la utilidad contable con la gravable.		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. 24. PASIVOS FISCALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			DD2 (3/4)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Tener presente que si la organización cuenta con reclamos de impuestos, determinar si la provisión constituida para el efecto es suficiente. Debemos basarnos en el concepto del abogado asesor que está atendiendo el pleito. · Emitir una opinión sobre del trabajo realizado sobre la revisión de la provisión de impuestos.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Verificar los cálculos de otros impuestos y asegúrese de que está cubriendo todas las obligaciones fiscales relativas y que éstas se estén registrando adecuadamente en los libros.		BB3 - CC3	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. <u>Obtener del cliente el cálculo de la provisión de impuestos y realice el siguiente trabajo:</u> · Analizar su razonabilidad y diligencie los soportes correspondientes. · Efectuar un análisis de los movimientos del pasivo por impuesto de renta corriente, diferida por cobrar y diferido por pagar para determinar su razonabilidad, deje evidencia en los papeles de trabajo.		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. 24. PASIVOS FISCALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			DD2 (4/4)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Los pasivos fiscales se han presentado en forma adecuada en el Estado de situación financiera, de acuerdo 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. Revisar y formular su opinión por escrito sobre lo adecuado de la provisión para impuestos sobre la renta del período y de las relativas cuentas y montos que aparecen en el Estado de situación financiera.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Emitir una conclusión del trabajo realizado sobre la revisión de la provisión de impuestos.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. <u>Escribir un memorando resumiendo el alcance del trabajo desarrollado y el resultado del mismo, incluyendo comentarios sobre el resultado de las confirmaciones y la conclusión alcanzada, tomando en cuenta los siguientes objetivos de auditoría:</u>		DD (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
a) Los impuestos, gravámenes y tasas 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.				
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.					
			FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PASIVOS FISCALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						DD3		
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS		PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
DD6		----- 1 -----			210.000	53	210.000	DD
	5395	<u>GASTOS NO DEDUCIBLES</u>						
	539520	Sanciones		210.000				
	2408	<u>SANCIONES</u>						
	240803	Sanciones		210.000				
	P/r:	Sanción por corrección de saldo a favor Declaración 6 bimestre del año 14.						
SUMAS IGUALES					210.000		210.000	
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de Febrero del año 15		

 "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. DECLARACIONES DE IVA DEL AÑO 14														DD4
Bimestre	Valor IVA	Sanciones	Interés	Valor pagado	Fecha de vencimiento	Fecha de presentación	Fecha de pago	Diligenciamiento formulario		Firmas correctas		Concordancia con libros		Observaciones
								Correcto	Incorrecto	SI	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 Estado de situación financiera. ✓ Verificadas las fechas de vencimiento, presentación y pago, se consideran que son oportunas.														
ELABORÓ: M.H.V.R.				REVISÓ: C.A.V.B.				APROBÓ: C.A.M.S.				FECHA: 25 de Febrero del año 15		

 "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. DECLARACIONES DE IVA SEXTO BIMESTRE DEL AÑO 14											DD5	
Concepto	Saldo balance	D3	AA3	BB3	CC3	DD3	HH3	Total	Saldo declaraciones	Interés	Sanción	Ref.
IVA GENERADO	0	0	0	0	0	0	988.000	988.000	988.000	0	0	
IVA DESCONTABLE	0	243.390	0	807.690	608.000	0	0	1.659.080	1.659.000	0	0	
TOTALES	0	243.390	0	807.690	608.000	0	988.000	(671.080)	(671.000)	0	210.000	DD3
Observación: La sanción que se genera en contra de la organización es por corrección del saldo a favor de la Declaración de Iva, perteneciente al 6 bimestre del año 14.												
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de Febrero del año 15												