



 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>								
		<b>FORMATO:</b>		Cédula Sumaria						
		<b>FECHA:</b>		09 de febrero del año 15						
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b> <b>25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>								<b>REF:</b> EE (1/2) <b>Auditor:</b> C.A.M.S <b>Fecha Cierre:</b> 31/Dic/Año 14		
<b>Conclusiones de la auditoría</b>		1. Se verificó que todas las obligaciones laborales a cargo de la entidad se encuentran correctamente contabilizadas. 2. Se verificó que las obligaciones laborales correspondan a obligaciones y/o beneficios a favor de los funcionarios. 3. Se comprobó que los valores por obligaciones laborales correspondan a deudas del período que se está revisando. 4. Se determinó que las obligaciones laborales han sido correctamente calculadas de acuerdo a las normas legales vigentes y aplicables por la organización. 5. Se determinó que las obligaciones laborales que se encuentran correctamente presentadas en el Estado de situación financiera.								
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
2505	SALARIOS POR PAGAR	0	0		0	3.540.933		0	0	3.540.933
250501	Salarios por pagar	0	0	EE3	0	3.540.933		0	0	3.540.933
2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS	0	5.726.389		0	951.806		0	0	6.678.195
251010	Cesantías	0	5.726.389	EE3	0	951.806		0	0	6.678.195
2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	0	687.167		0	114.217		0	0	801.384
251501	Intereses sobre cesantías	0	687.167	EE3	0	114.217		0	0	801.384
2520	PRIMA DE SERVICIOS	0	0		0	318.889		0	0	318.889
252001	Prima de servicios	0	0	EE3	0	318.889		0	0	318.889
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	0	2.638.889		0	440.486		0	0	3.079.375
252501	Vacaciones	0	2.638.889	EE3	0	440.486		0	0	3.079.375
2540	INDEMNIZACIONES LABORALES	0	0		0	5.000.000		0	0	5.000.000
254001	Despido injustificado	0	0	EE3	0	5.000.000		0	0	5.000.000
25	<b>TOTAL PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	0	9.052.445		0	10.366.331		0	0	19.418.776
<b>FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA</b>				<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>						
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		<b>ELABORÓ:</b>		María Helena Villa Rojas		<b>(M.H.V.R.)</b>		Asistente de Auditoría Externa		
		<b>REVISÓ:</b>		Cristian Andrey Vallejo Bonilla		<b>(C.A.V.B.)</b>		Socio Supervisor		
		<b>APROBÓ:</b>		Carlos Alberto Montes Salazar		<b>(C.A.M.S.)</b>		Socio Principal-Gerente		

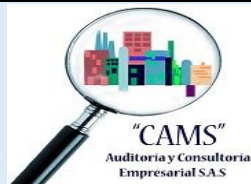
 <p><b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b></p>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>					
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento			
	FECHA:		30 de Enero del año 15			
<b>COMPañÍA EL SOL S.A.</b>  <b>PLAN DE MEJORAMIENTO DE PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>					REF:	EE (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 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	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	<i>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</i>					
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><b>"CAMS"</b> Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>				
	<b>FORMATO:</b>	Cuestionario de Control Interno			
	<b>FECHA:</b>	09 de Enero del año 15			
<p align="center">COMPAÑÍA EL SOL S.A.</p> <p align="center">25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</p> <p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				EE1 (1/4)	
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones	
<p>1. <u>El archivo individual de cada trabajador contiene:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· ¿Fecha de entrada?</li> <li>· ¿Cambios, aumentos debidamente aprobados?</li> <li>· ¿Bases del sueldo o jornal?</li> <li>· ¿Pagos parciales de cesantías y autorizaciones de la oficina de trabajo?</li> <li>· ¿Autorizaciones para el descuento del salario?</li> <li>· ¿Acumulación de pagos de salarios y prestaciones de cada trabajador?</li> <li>· ¿Contrato de trabajo?</li> <li>· ¿Examen médico de ingreso y evidencia de la renuncia, si hubiere lugar?</li> <li>· ¿Aviso a la entidad de seguridad social para efectos de la afiliación del trabajador?</li> <li>· ¿Investigaciones efectuadas para la contratación del trabajador?</li> <li>· ¿Informaciones necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones relativas a la retención de impuestos sobre salarios pagados?</li> <li>· ¿Otras informaciones para cumplir disposiciones legales?</li> </ul>	<p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p>				
<p>2. <u>Se archiva la información del trabajador en forma tal que no tengan acceso a ellos personas que:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· ¿Preparan la nómina?</li> <li>· ¿Aprueban la nómina?</li> <li>· ¿Hacen el pago de la nómina?</li> </ul>	<p align="center">X</p> <p align="center">X</p> <p align="center">X</p>				
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. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				EE1 (2/4)	
Listado de chequeo		SI	NO	N/A	Observaciones
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?		X			
4. ¿Los registros de tiempo u otras informaciones que sirvan de base para la preparación de las nóminas, son preparados y llevados independientemente de quienes intervienen en la elaboración de las mismas?		X			
5. Los documentos por trabajo o destajo, tarjetas de tiempo, informes de producción, entre otros: sobre los cuales se basa el pago, son aprobados por un empleado o jefe de departamento que no intervenga en: · ¿Preparación de la nómina? · ¿El pago?		X X			
6. Las horas extras y otras bonificaciones especiales son aprobadas por empleados que supervisan las actividades pero que no: · ¿Preparan las nóminas? · ¿No haga el pago?		X X			
7. ¿Las personas que preparan la nómina y liquidan las prestaciones sociales tienen funciones independientes de la contratación o despido del personal?		X			
8. ¿Dichas personas son independientes de las que efectúan la distribución contable de la nómina y la liquidación de prestaciones sociales?		X			
9. Se revisa que la nómina y la liquidación de prestaciones sociales sean aprobadas por empleados que no intervienen en su: · ¿Preparación? · ¿Autorización? · ¿Pagos?		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. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				EE1 (3/4)	
Listado de chequeo		SI	NO	N/A	Observaciones
10. ¿La nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?		X			
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?			X		
12. ¿La distribución contable de la nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son revisadas por alguien distinto del departamento de liquidación de nómina?			X		
13. <u>Cuando el pago es en cheque o efectivo, es hecho por empleados que:</u> · ¿No intervienen y no controlan la preparación de las nóminas? · ¿No son responsables por la contratación o despido del personal? · ¿No intervienen y no controlan las liquidaciones de prestaciones sociales? · ¿No aprueban los informes de tiempo?		X X X X			
14. <u>La cuenta bancaria de sueldos y liquidación de prestaciones sociales se concilia regularmente por un empleado que no tenga conexión alguna con la:</u> · ¿Preparación de la nómina? · ¿Entrega de cheques?		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. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				EE1 (4/4)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
15. ¿Se comparan las firmas de los empleados en la nómina al menos selectivamente, con las firmas de los empleados registradas en el archivo y otros documentos?	X			
16. Cuando el pago se hace en efectivo, ¿se hace firmar la nómina y se entregan recibos (volantes) del pago realizado?	X			
17. Si es así, ¿se comparan las firmas que aparecen en el archivo, por alguien independiente del departamento de liquidación de nóminas?	X			
18. ¿Se devuelven al cajero o a un departamento distinto del departamento de nómina, los salarios o jornales y liquidaciones de prestaciones sociales no reclamados?	X			
19. ¿El empleado que efectúa el pago de nómina informa directamente a la contabilidad, aquellos sueldos o jornales y prestaciones sociales no reclamadas?	X			
20. <u>Se pagan salarios y prestaciones sociales no reclamados en una fecha posterior con base en:</u> · ¿La presentación de evidencia apropiada sobre el empleo? · ¿Aprobación por un empleado que no sea responsable de la preparación de la nómina o del informe del tiempo?	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:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			EE2 (1/4)	
Objetivos de la auditoría	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 en concordancia con las normas vigentes y aplicables a la organización.			
	5. Verificar la correcta presentación en el Estado de situación financiera de las obligaciones laborales.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los pasivos por beneficios a empleados están íntegramente contabilizados en los registros correspondientes y están adecuadamente acumulados. 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. Realizar una revisión global de las obligaciones laborales a la fecha del Estado de situación financiera 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.		EE (1/2) - EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Observar que la información del área de nómina esté debidamente conciliada con contabilidad, especificando y aclarando las diferencias resultantes.		EE8 (1/2) - EE8 (2/2) - EE9	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
3. Comparar los nombres de algunos funcionarios de la organización con las cuentas, comprobantes de pago para verificar la legalidad de las firmas.		EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
4. Comparar cuando sea factible, por ejemplo en el caso de empleados fijos, la nómina que se examina con una similar del año anterior y revise los archivos de aquellos empleados nuevos o que hayan tenido variaciones en su sueldo.		EE8 (1/2) - EE8 (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


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			EE2 (2/4)	
AFIRMACIÓN	Integridad			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. <u>Seleccionar para un período determinado una nómina y efectué el siguiente trabajo:</u> · Hacer 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 están acordes con lo definido en el contrato de trabajo. · Verificar las sumas de las planillas de nómina, el cálculo de los diferentes pagos, cruce con los registros contables, establezca diferencias si las hay. · Determinar si las nóminas están debidamente autorizadas con la firma de la persona responsable.		EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
6. Verificar en relación a los funcionarios, los cálculos de salario bruto, incluyendo horas extras, primas, bonificaciones, entre otros.		EE5	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
7. Examinar de forma selectiva contra los documentos respectivos, las deducciones tales como descuentos, pagos a cooperativas, cuotas al sistema de seguridad social, retención de impuestos, entre otros.		EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los pasivos por beneficios a empleados 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. Comprobar las apropiaciones de horas extras y otras variaciones de los sueldos normales.		EE5	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Sumar el monto de pago neto de aquellos empleados seleccionados.		EE8 (1/2) - EE8 (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	





	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del Año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			EE2 (3/4)
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Sumar todas las columnas de las nóminas utilizadas, si su volumen es considerable una prueba selectiva será suficiente.	EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Corroborar que la compañía este cumpliendo con todas las disposiciones de carácter legal respecto a las provisiones y pagos de cesantías, primas, intereses, subsidios, bonificaciones, entre otros.	EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. <u>Seleccionar varios anticipos de cesantías y liquidaciones definitivas y efectué lo siguiente:</u>	EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
· Revisar sumas y cálculo de liquidaciones.			
· Compararlas contra los registros contables.			
· Revisar para los pagos definitivos, la firma de constancia por parte del funcionario dando su conformidad.			
· Verificar que los anticipos de cesantías estén debidamente autorizados por el ente legalmente establecido para ello.			
6. Verificar en relación a funcionarios que hayan sido despedidos sin justa causa, el cálculo de la indemnización a liquidar, así como las demás prestaciones pendientes de causar por parte de la organización.	EE6 - EE7	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
7. Revisar para un determinado período, la razonabilidad del monto registrado por prestaciones sociales de forma mensual, que este haciendo la organización.	EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
8. Revisar al final del año fiscal, los registros y razonabilidad de las cifras respecto a las prestaciones por concepto de vacaciones, primas, bonificaciones, entre otros, que hayan quedado pendientes de pago en dicho período.	EE (1/2) - EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
9. Revisar para el caso de intereses de cesantías el cálculo de las cesantías y posterior pago según lo estipulado por ley.	EE8 (1/2) - EE8 (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


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 25. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			EE2 (4/4)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
10. <u>Revisar para las nóminas, comisiones y prestaciones sociales:</u> · Verificar la apropiación 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. · Verificar la acumulación de comisiones por pagar contra las ventas y comisiones y contra los pagos posteriores. Confirme los saldos directamente con los vendedores. · Revisar si es el caso, funcionarios que se encuentren sindicalizados, las convenciones colectivas de trabajo para determinar la existencia de pasivos omitidos, tales como aumentos de sueldos retroactivos, vacaciones, horas extras, bonificaciones, prestaciones, entre otros. Coordine este trabajo con las pruebas de transacciones sobre nóminas.		EE4 (1/4) - EE4 (2/4) EE4 (3/4) - EE4 (4/4)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
11. Obtener o prepare una cédula de cesantías y otras prestaciones por pagar. Selectivamente compruebe los cálculos y examine la documentación comprobatoria.		EE8 (1/2) - EE8 (2/2) EE9	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Las pasivos por beneficios a empleados 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. Elaborar 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.		EE (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	


COMPañA EL SOL S.A.						EE3 (1/2)	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
		----- 1 -----					
EE5	<u>5105</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		1.302.083	51		
	510506	Sueldos	1.000.000				
	510515	Horas extras y recargos	217.083				
	510527	Auxilio de transporte	85.000				
	<u>5205</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		2.524.583	52		
	520506	Sueldos	2.000.000				
	520515	Horas extras y recargos	354.583				
	520527	Auxilio de transporte	170.000				
	<u>2370</u>	<u>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA</u>				142.867	CC
	237005	Aportes a Entidades Promotoras de Salud, EPS	142.867				
	<u>2380</u>	<u>ACREEDORES VARIOS</u>				142.867	CC
	238030	Fondos de cesantías y/o pensiones	142.867				
	<u>2505</u>	<u>SALARIOS POR PAGAR</u>				3.540.933	EE
	250501	Salarios por pagar	3.540.933				
	P/r:	Contabilización de la nómina a diciembre 31 del año 14 de los funcionarios pendientes de pago.					
		----- 2 -----					
EE7	<u>5205</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		5.000.000	52		
	520560	Indemnizaciones laborales	5.000.000				
	<u>2540</u>	<u>INDEMNIZACIONES LABORALES</u>				5.000.000	EE
	254001	Despido injustificado	5.000.000				
	P/r:	Indemnización por despido del funcionario Diego Fernando Vega Valencia a diciembre del año 14.					
		----- 3 -----					
EE7	<u>5205</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		90.417	52		
	520530	Cesantías	90.417				
	<u>2510</u>	<u>CESANTÍAS CONSOLIDADAS</u>				90.417	EE
	251010	Cesantías	90.417				
	P/r:	Prestaciones sociales del funcionario Diego Fernando Vega Valencia no causadas, correspondientes al mes de diciembre.					
		----- 4 -----					
EE7	<u>5205</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		10.850	52		
	520533	Intereses sobre cesantías	10.850				
	<u>2515</u>	<u>INTERESES SOBRE CESANTÍAS</u>				10.850	EE
	251501	Intereses sobre cesantías	10.850				
	P/r:	Prestaciones sociales del funcionario Diego Fernando Vega Valencia no causadas, correspondientes al mes de diciembre.					
PASAN				8.927.933		8.927.933	
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.					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPANÍA EL SOL S.A.						EE3 (2/2)	
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS							
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
VIENEN				8.927.933		8.927.933	
----- 5 -----							
EE7	5205	GASTOS DE PERSONAL		41.667	52		
	520539	Vacaciones	41.667				
	2525	VACACIONES CONSOLIDADAS				41.667	EE
	252501	Vacaciones	41.667				
		Prestaciones sociales del funcionario Diego Fernando Vega Valencia no causadas, correspondientes al mes de diciembre.					
----- 6 -----							
EE8	5105	GASTOS DE PERSONAL		995.413	51		
	510530	Cesantías	560.590				
	510533	Intereses sobre las cesantías	67.271				
	510536	Prima de servicios	108.507				
	510539	Vacaciones	259.045				
	5205	GASTOS DE PERSONAL		687.051	52		
	520530	Cesantías	300.799				
	520533	Intereses sobre las cesantías	36.096				
	520536	Prima de servicios	210.382				
	520539	Vacaciones	139.774				
	2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS				861.389	EE
	251010	Cesantías	861.389				
	2515	INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS				103.367	EE
	251501	Intereses sobre las cesantías	103.367				
	2520	PRIMA DE SERVICIOS				318.889	EE
	252001	Prima de servicios	318.889				
	2525	VACACIONES				398.819	EE
	252501	Vacaciones	398.819				
		Prestaciones sociales de los funcionarios que conforman la organización no causadas, correspondientes al mes de diciembre.					
SUMAS IGUALES				10.652.064		10.652.064	
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 25 de Febrero del año 15			


 <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. PLANILLA DE TRABAJO SUPLEMENTARIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							EE4 (1/4)
FUNCIONARIO:	María Antonia Santos Calderón			41.945.325			
DÍA	Jornada de trabajo		Total H. laboradas	Total H. ordinarias	Total H. extras		Horas con recargo nocturno
	H. de ingreso	H. de salida			Diurnas	Nocturnas	
02 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
03 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
04 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
05 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
06 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
09 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
10 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
11 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
12 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
13 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
16 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
17 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
18 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
19 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
20 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
23 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
26 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
27 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
30 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
31 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 8:00 p.m.	10	8	2		
TOTAL			184	160	5	19	36
Observaciones:							
✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona corresponde al efectivamente realizado por el funcionario.							
✓ Se corroboró que el trabajo suplementario que se relaciona fue autorizado por el jefe de talento humano.							
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.		Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de Febrero del año 15	


 <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. PLANILLA DE TRABAJO SUPLEMENTARIO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							EE4 (2/4)
FUNCIONARIO:	Diego Marín González		CÓDIGO:	7.245.365			
DÍA	Jornada de trabajo		Total H. laboradas	Total H. ordinarias	Total H. Extras		Horas con recargo nocturno
	H. de ingreso	H. de salida			Diurnas	Nocturnas	
02 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
03 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
05 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
06 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
09 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
11 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
12 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
13 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
16 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
19 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
23 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
27 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
TOTAL			120	96	9	15	15
Observaciones: ✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona corresponde al efectivamente realizado por el funcionario. ✓ Se corroboró que el trabajo suplementario que se relaciona fue autorizado por el jefe de talento humano.							
Elaboró: M.H.V.R.      Revisó: C.A.V.B.      Aprobó: C.A.M.S.      Fecha: 25 de Febrero del año 15							

 <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				
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b> <b>PLANILLA DE TRABAJO SUPLEMENTARIO</b> <b>A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14</b>							<b>EE4 (3/4)</b>
<b>FUNCIONARIO:</b>	Oscar Gabriel Zuluaga Poveda		<b>CÓDIGO:</b>	7.124.856			
<b>DÍA</b>	<b>Jornada de trabajo</b>		<b>Total H. laboradas</b>	<b>Total H. ordinarias</b>	<b>Total H. extras</b>		<b>Horas con recargo nocturno</b>
	<b>H. de ingreso</b>	<b>H. de salida</b>			<b>Diurnas</b>	<b>Nocturnas</b>	
02 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
03 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
05 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
06 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
09 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
11 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
12 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
13 de Dic del año 14	2:00 p.m.	12:00 p.m.	10	8		2	1
16 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 8:00 p.m.	10	8	2		
17 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
18 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
19 de Dic del año 14	8:00 a.m. 2:00 p.m.	12:00 p.m. 10:00 p.m.	12	8	3	1	
23 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
27 de Dic del año 14	4:00 p.m.	12:00 p.m.	8	8			3
<b>TOTAL</b>			<b>136</b>	<b>112</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>21</b>
<b>Observaciones:</b> ✓ Se verificó que el trabajo suplementario que se relaciona corresponde al efectivamente realizado por el funcionario. ✓ Se corroboró que el trabajo suplementario que se relaciona fue autorizado por el jefe de talento humano.							
Elaboró: M.H.V.R.      Revisó: C.A.V.B.      Aprobó: C.A.M.S.      Fecha: 25 de Febrero del año 15							

 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>AMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.</b>		
		FECHA:	30 de Enero del año 15	
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b> <b>RESUMEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO PENDIENTE DE PAGO</b> <b>A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14</b>			EE4 (4/4)	
Funcionario	Sueldo básico	Horas extras diurnas (HED)	Horas extras nocturnas (HEN)	Horas con recargo nocturno (HRN)
María Antonia Santos Calderón	1.000.000	5	19	36
Diego Marín González	1.000.000	9	15	15
Oscar Gabriel Zuluaga Poveda	1.000.000	14	10	21
<b>TOTAL</b>	<b>3.000.000</b>	<b>28</b>	<b>44</b>	<b>72</b>
<b>Observaciones:</b> ✓ Se verificaron los contratos de trabajo y se encontró que los funcionarios previamente relacionados empezaron a laborar el 01 de diciembre del año 14. ✓ Por error del funcionario encargado de liquidar la nómina, el pago del trabajo suplementario de los funcionarios que se relacionan no fue procesado y por lo tanto, el pago esta pendiente de cancelar; al igual que los sueldos y prestaciones sociales. ✓ Para efectos del ejercicio: la jornada ordinaria es de 8 horas, la jornada diurna va desde las 6:00 de la mañana hasta las 9:00 de la noche y la jornada nocturna va desde las 9:00 de la noche hasta las 6:00 de la mañana.				
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 25 de Febrero del año 15



 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>				<div>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</div>									
				FECHA:		30 de Enero del año 15							
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						
Área	Administrativa												
María Antonia Santos Calderón	1.000.000	5	26.042	19	138.542	36	52.500	85.000	1.302.083	48.683	48.683	97.367	1.204.717
Área	De ventas												
Diego Marín González	1.000.000	9	46.875	15	109.375	15	21.875	85.000	1.263.125	47.125	47.125	94.250	1.168.875
Oscar Gabriel Zuluaga Poveda	1.000.000	14	72.917	10	72.917	21	30.625	85.000	1.261.458	47.058	47.058	94.117	1.167.342
TOTAL	3.000.000	28	145.833	44	320.833	72	105.000	255.000	3.826.667	142.867	142.867	285.733	3.540.933
Ref.	EE3		EE3		EE3		EE3	EE3		EE3	EE3		
Observaciones:													
✓ El trabajo suplementario (es decir, trabajo que excede de la jornada ordinaria) se encuentra debidamente autorizada por el Ministerio de Trabajo, además de estar autorizado por los jefes inmediatos de los funcionarios relacionados en la presente cédula.													
✓ Para efectos del ejercicio el auxilio de transporte es de 85.000, para los funcionarios que devenguen un salario mínimo (para el taller), es de 1.000.000.													
✓ Los cálculos de las retenciones y aportes de nómina se harán en la cédula CC7 y la liquidación de prestaciones sociales en EE8.													
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. 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 funcionario devengó un salario de 1.000.000 mensuales.</p> <p>✓ El señor Vega ingresó a laborar a la organización el 01 de Enero del año 08, con un contrato a término indefinido.</p> <p>✓ Se le canceló el sueldo de diciembre en la nómina correspondiente a ese mes. No se registraron las prestaciones sociales del mes de diciembre ni los aportes parafiscales</p> <p>✓ Verificados los pagos efectuados al señor Vega, se determinó que la Compañía a diciembre 31 del año 14, efectuó la causación de prestaciones sociales correspondientes al período comprendido entre enero a noviembre; quedando pendiente de causar las prestaciones sociales del mes de diciembre y la indemnización por despido sin justa causa.</p>			
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	
Aprobó: C.A.M.S.		Fecha: 25 de Febrero del año 15	

La Compañía cálculo la indemnización por despido injustificado aplicando el siguiente procedimiento..."a) Para trabajadores que devenguen un salario inferior a 3.000.000: 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..."

El salario base para liquidar el valor de las cesantías e intereses a las mismas corresponde a la suma de 1.085.000.

Cálculo valor de la indemnización				
Tiempo de servicio	En años	En días	Días a pagar por indemnización	Valor indemnización
01/01/Año 08 al 31/12/Año 08	1	360	30	1.000.000
01/01/Año 09 al 31/12/Año 09	1	360	20	666.667
01/01/Año 10 al 31/12/Año 10	1	360	20	666.667
01/01/Año 11 al 31/12/Año 11	1	360	20	666.667
01/01/Año 12 al 31/12/Año 12	1	360	20	666.667
01/01/Año 13 al 31/12/Año 13	1	360	20	666.667
01/01/Año 13 al 31/12/Año 14	1	360	20	666.667
TOTAL	7	2520	150	5.000.000



