

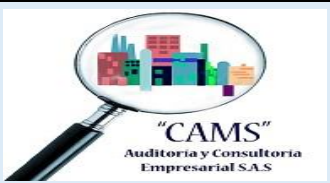

 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>										
		<b>FORMATO:</b>		Cédula Sumaria								
		<b>FECHA:</b>		09 de febrero del año 15								
<b>COMPañÍA EL SOL S.A.</b> <b>23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b>								<b>REF:</b> CC (1/3) <b>Auditor:</b> C.A.M.S. <b>Fecha Cierre:</b> 31/Dic/Año 14				
<b>Conclusiones de la Auditoría</b> 1. Se determinó que los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o incurridas por la empresa. 2. Se comprobó que las cuentas por pagar se valoran y se muestran en forma adecuada en los estados financieros y si dichas cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del periodo contable. 3. Se estableció que las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el Estado de situación financiera en concordancia con el plan de cuentas vigente y aplicable por la organización. 4. Se verificó la correcta determinación de los intereses.		<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>SALDO DEL EJERCICIO</b>	<b>AJUSTES</b>		<b>RECLASIFICACIONES</b>			<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>	
						<b>REF.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>REF.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
		2335	<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	800.000	26.000.000		0	5.768.452		0	0	31.768.452
		233505	Gastos financieros	160.000	0	AA3	0	528.902		0	0	528.902
		233510	Gastos legales	0	8.000.000		0	0		0	0	8.000.000
233515	Libros, suscripciones, periódicos y revistas	0	9.250.000		0	0		0	0	9.250.000		
233520	Comisiones	140.000	0	CC3	0	850.200		0	0	850.200		
233525	Honorarios	140.000	0		0	0		0	0	0		
233535	Servicios de mantenimiento	20.000	0		0	0		0	0	0		
233540	Arrendamientos	200.000	2.600.000		0	0		0	0	2.600.000		
233545	Transporte, fletes y acarreos	25.000	3.450.000		0	0		0	0	3450000		
233550	Servicios públicos	60.000	0	CC3	0	2.011.500		0	0	2.011.500		
233555	Seguros	45.000	0	CC3	0	261.800		0	0	261.800		
233565	Gastos de representación y relaciones públicas	0	2.700.000		0	0		0	0	2.700.000		
233570	Servicios aduaneros	10.000	0		0	0		0	0	0		
233595	Otros	0	0	A3 CC3	0	2.116.050		0	0	2.116.050		
<b>PASAN</b>		<b>800.000</b>	<b>26.000.000</b>		<b>0</b>	<b>5.768.452</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.768.452</b>		
<b>FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA</b>												
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		<b>ELABORÓ:</b> María Helena Villa Rojas				<b>(M.H.V.R.)</b>		<b>Asistente de Auditoría Externa</b>				
		<b>REVISÓ:</b> Cristian Andrey Vallejo Bonilla				<b>(C.A.V.B.)</b>		<b>Socio Supervisor</b>				
		<b>APROBÓ:</b> Carlos Alberto Montes Salazar				<b>(C.A.M.S.)</b>		<b>Socio Principal-Gerente</b>				


 <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>23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b>										<b>REF:</b> CC (2/3) <b>Auditor:</b> C.A.M.S. <b>Fecha Cierre:</b> 31/Dic/Año 14				
<b>Conclusiones de la Auditoría</b> 1. Se determinó que los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o incurridas por la empresa. 2. Se comprobó que las cuentas por pagar se valoran y se muestran en forma adecuada en los estados financieros y si dichas cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del periodo contable. 3. Se estableció que las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el Estado de situación financiera en concordancia con el plan de cuentas vigente y aplicable por la organización. 4. Se verificó la correcta determinación de los intereses.														
		<b>CÓDIGO</b>		<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>		<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>SALDO DEL EJERCICIO</b>	<b>AJUSTES</b>			<b>RECLASIFICACIONES</b>			<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>
								<b>REF.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>REF.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
		<b>VIENEN</b>		800.000	26.000.000		0	5.768.452		0	0	0	31.768.452	
		<b>2365</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>	1.000.000	0		0	253.750		0	0	0	253.750	
		236505	Salarios y pagos laborales	850.000	0		0	0		0	0	0	0	
		236515	Honorarios	0	0	CC3	0	77.000		0	0	0	77.000	
		236520	Comisiones	0	0	CC3	0	78.000		0	0	0	78.000	
		236525	Servicios	150.000	0		0	0		0	0	0	0	
		236540	Compras	0	0	BB3 CC3	0	98.750		0	0	0	98.750	
		<b>2367</b>	<b>IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO</b>	0	0		0	0		0	0	0	0	
		236701	Iva retenido no responsables de IVA	0	0		0	0		0	0	0	0	
		<b>2370</b>	<b>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA</b>	200.000	0		0	584.377		0	0	0	584.377	
		237005	Aporte a entidades promotoras de salud, EPS	0	0	EE3	0	142.867		0	0	0	142.867	
		237006	Aporte a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	0	0	CC3	0	18.644		0	0	0	18.644	
		237010	Aportes ICBF, SENA y Cajas de compensación familiar	200.000	0	CC3	0	422.867		0	0	0	422.867	
		<b>2380</b>	<b>ACREEDORES VARIOS</b>	0	0		0	571.467		0	0	0	571.467	
		238030	Fondos de cesantías y/o pensiones	0	0	CC3 EE3	0	571.467		0	0	0	571.467	
		238095	Otros	0	0		0	0		0	0	0	0	
		<b>23</b>	<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b>	2.000.000	26.000.000		0	7.178.046		0	0	0	33.178.046	
<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>		<b>Asistente de Auditoría Externa</b>						
				<b>REVISÓ:</b> Cristian Andrey Vallejo Bonilla		<b>(C.A.V.B.)</b>		<b>Socio Supervisor</b>						
				<b>APROBÓ:</b> Carlos Alberto Montes Salazar		<b>(C.A.M.S.)</b>		<b>Socio Principal-Gerente</b>						


 <p><b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b></p>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>					
	<b>FORMATO:</b>		<b>Plan de Mejoramiento</b>			
	<b>FECHA:</b>		<b>30 de Enero del año 15</b>			
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b>  <b>PLAN DE MEJORAMIENTO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b>					<b>REF:</b>	<b>CC (3/3)</b>
					<b>Auditor:</b>	<b>C.A.M.S.</b>
					<b>Fecha Cierre:</b>	<b>31/Dic/Año 14</b>
<b>Debilidades</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Controles a Implementar</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha de implementación</b>	
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 presentan errores y extemporaneidad en la presentación de la retención en la fuente.	Descuido de los funcionarios encargados del proceso.	Incremento en los gastos no deducibles por intereses y sanciones.	Llevar a cabo la revisión detallada de los formularios correspondientes.	Contador público - Auditor externo	Inmediato	
3. No se efectuaron correctamente los aportes a seguridad social y caja de compensación de algunos funcionarios que ingresaron a laborar en la organización.	Descuido del área contable y del Jefe de talento humano	Incumplimiento de las normas laborales aplicables con la entidad, y posibles sanciones económicas.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Contador público - Auditor externo	Inmediato	
<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		

	"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. 23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				CC1 (1/3)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Existen disposiciones de carácter interno dictadas por la organización para asegurar una correcta gestión en el manejo de las cuentas por pagar?	X			
2. ¿Lleva la compañía un registro de cuentas por pagar?	X			
3. <u>Se dispone en los registros contables de una cuenta auxiliar a cada cuenta por pagar que generen gastos financieros, indicándolo en forma individual:</u>				
· ¿Tipo de operación?	X			
· ¿Nombre del acreedor?	X			
· ¿Cuantía de operación?	X			
· ¿Plazo de vencimiento?	X			
· ¿Tasa de cambio?	X			
4. ¿Se establece un programa de solución a irregularidades y atención a observaciones y exigencias planteadas en los informes fiscales de control financiero a las cuentas por pagar?	X			
5. ¿La información de las declaraciones tributarias es tomada de los registros contables correspondientes a las cuentas por pagar?	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. 23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				CC1 (2/3)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
6. <u>Los documentos que especifican las cuentas por pagar, cumplen con los requisitos legales y comerciales correspondientes, tales como:</u>				
· ¿Nombre e identificación del beneficiario?	X			
· ¿Fecha del documento?	X			
· ¿Fecha del vencimiento?	X			
· ¿Importe del documento?	X			
· ¿Tasa de interés?	X			
7. ¿Se comparan periódicamente los registros contables de las cuentas por pagar en los respectivos libros auxiliares?		X		
8. ¿Está claramente definida la responsabilidad por el manejo de los registros de las cuentas por pagar?	X			
9. ¿Todas las operaciones de las cuentas por pagar son ordenadas por un funcionario autorizado para ello?	X			
10. ¿Se evitan en las operaciones correspondientes a las cuentas por pagar actividades duplicadas o innecesarias?	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		
<b>COMPañÍA EL SOL S.A.</b> <b>23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</b>				CC1 (3/3)
<b>Listado de chequeo</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>Observaciones</b>
11. ¿Se realizan inspecciones o revisiones físicas por parte de la auditoría interna sobre los títulos de cuentas y documentos por pagar para verificar el estado, cumplimiento y manejo de las obligaciones?		X		
12. ¿La administración ejecuta acciones resolutorias a las irregularidades detectadas como resultados de las pruebas de inspección de cuentas por pagar?	X			
13. ¿Dispone la empresa con un programa de admisión permanente a litigios, pignoraciones, embargos, reserva de dominio, responsabilidades fiscales, adelantos en contra de la empresa correspondientes a las cuentas por pagar?	X			
14. ¿Se establecen provisiones con cargo a los resultados del período para los juicios por fallas en contra de la empresa en caso de existir suficientes elementos que indiquen la posible pérdida de litigios relacionadas con las cuentas por pagar?	X			
15. ¿Los informes de cuentas por pagar son firmados por un ordenador principal y por el responsable del registro?	X			
16. ¿Las cifras de los informes se toman fielmente de los libros de contabilidad y control de cuentas sobre cuentas por pagar?	X			
17. ¿Son revisados en los informes la corrección aritmética y abonos correspondientes a las cuentas por pagar?		X		
<b>M.H.V.R.</b>	<b>C.A.V.B.</b>	<b>C.A.M.S.</b>	<b>25/Febrero/Año 15</b>	
<b>Elaboró</b>	<b>Revisó</b>	<b>Aprobó</b>	<b>Fecha</b>	


	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>			
	<b>FORMATO:</b>	Programa de Auditoría		
	<b>FECHA:</b>	09 de Enero del Año 15		
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b> <b>23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b> <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>			<b>CC2 (1/3)</b>	
<b>Objetivos de la auditoría</b>	1. Determinar si los valores presentados en los estados financieros reflejan las cuentas por pagar existentes o incurridas por la organización.			
	2. Constatar si las cuentas por pagar se valoran y se muestran en forma adecuada en los estados financieros y si dichas cuentas por pagar en moneda extranjera están valuadas a la tasa representativa del mercado al final del período contable.			
	3. Establecer si las cuentas por pagar están bien presentadas y clasificadas en el Estado de situación financiera en concordancia con el plan de cuentas aplicable por la organización.			
	4. Verificar la correcta determinación de los intereses.			
<b>AFIRMACIÓN</b>	<b>DEFINICIÓN Y PROPÓSITO</b>			
<b>Integridad (I)</b>	Todas las transacciones y saldos de los instrumentos financieros en cuentas por pagar 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.			
<b>Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:</b>		<b>Referencia P/T</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>
1. Elaborar una revisión global de las cuentas por pagar a la fecha del balance e investigue y comente los cambios importantes en relación con el período anterior. Verificar que las cuentas por pagar se trataron en forma uniforme con respecto al período anterior.		CC4	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
2. Realizar un cruce de los saldos de las cuentas por pagar con lo registrado en gastos de operación y/o gastos anticipados y coteje la información con el trabajo efectuado en las áreas de interés, seguros e impuestos, entre otros.		CC (1/3) - CC (2/3) - CC4	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
3. Determinar si la autorización de las cuentas por pagar a accionistas y su correcto registro.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
4. Verificar que las garantías correspondan a la cobertura del préstamo o tengan un porcentaje razonable.		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	


	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>			
	<b>FORMATO:</b>	Programa de Auditoría		
	<b>FECHA:</b>	09 de Enero del Año 15		
<b>COMPañÍA EL SOL S.A.</b> <b>23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b> <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>			<b>CC2 (2/3)</b>	
<b>AFIRMACIÓN</b>	<b>Integridad (I)</b>			
<b>Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:</b>		<b>Referencia P/T</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>
<b>5. Tener presente respecto a la documentación de las cuentas por pagar a la fecha de cierre:</b> · Examinar los documentos originales · Indicar las cláusulas que considere necesario revelar en los estados financieros.		<b>N/A</b>	<b>M.H.V.R.</b>	
<b>AFIRMACIÓN</b>	<b>DEFINICIÓN Y PROPÓSITO</b>			
<b>Existencia (E)</b>	Los instrumentos financieros en cuentas por pagar representan deudas contraídas bajo acuerdos exigibles. Se han cumplido con las cláusulas de la obligación por pagar, además de las limitaciones y requerimientos legales. Los instrumentos financieros en cuentas por pagar mostradas en las cuentas representan todas las obligaciones existentes.			
<b>Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:</b>		<b>Referencia P/T</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>
<b>1. Obtener registros de cuentas por pagar y verifique con los documentos respectivos de las cifras que quedaron pendientes de pago al cierre del ejercicio.</b>		<b>CC4</b>	<b>M.H.V.R.</b>	<b>25/Febrero /Año 15</b>
<b>2. Obtener varios pagarés pagados y cancelados y verifique el monto de la deuda, su vencimiento e intereses pagados, entre otros.</b>		<b>CC6 (1/2) - CC6 (2/2) - CC7</b>	<b>M.H.V.R.</b>	<b>25/Febrero /Año 15</b>
<b>3. Revisar las actas correspondientes para comprobar autorizaciones y compromisos adquiridos por la administración.</b>		<b>N/A</b>	<b>M.H.V.R.</b>	<b>25/Febrero /Año 15</b>
<b>4. Confirmar por escrito el saldo de las cuentas por pagar más representativas, sus vencimientos, pagos, hipotecas y garantías.</b>		<b>N/A</b>	<b>M.H.V.R.</b>	<b>25/Febrero /Año 15</b>
<b>5. Determinar, si existen cuentas por pagar a largo plazo; cuales son y proponga su reclasificación.</b>		<b>N/A</b>	<b>M.H.V.R.</b>	<b>25/Febrero /Año 15</b>
<b>M.H.V.R.</b>	<b>C.A.V.B.</b>	<b>C.A.M.S.</b>	<b>25 de Febrero del Año 15</b>	
<b>ELABORÓ</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>	<b>FECHA</b>	




	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>			
	<b>FORMATO:</b>	Programa de Auditoría		
	<b>FECHA:</b>	09 de Enero del Año 15		
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b> <b>23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR</b> <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>			<b>CC2 (3/3)</b>	
<b>AFIRMACIÓN</b>	<b>DEFINICIÓN Y PROPÓSITO</b>			
<b>Exactitud (Ex)</b>	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los instrumentos financieros en cuentas por pagar han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos			
<b>Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:</b>		<b>Referencia P/T</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>
1. Verificar por muestreo el cálculo, registro y el pago de las retenciones efectuadas en las diferentes transacciones efectuadas.		CC5	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
2. Verificar por muestreo el cálculo, pago y registro de las retenciones y aportes correspondientes a la nómina de la empresa.		CC7 (1/2) - CC7 (2/2) - EE8 (1/2) - EE8 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
3. Verificar el cálculo y registro de los intereses y otros gastos por pagar.		CC6 (1/2) - CC6 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
<b>AFIRMACIÓN</b>	<b>DEFINICIÓN Y PROPÓSITO</b>			
<b>Presentación (P)</b>	Los instrumentos financieros en cuentas por pagar se han presentado en forma adecuada en el Estado de situación financiera, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.			
<b>Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:</b>		<b>Referencia P/T</b>	<b>Elaborado por</b>	<b>Fecha</b>
1. Elaborar un memorando donde detalle el alcance y resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas, con base en el trabajo efectuado, en lo referente a los siguientes aspectos:		CC (3/3)	M.H.V.R.	25/Febrero /Año 15
a) Las partidas importantes existentes o las que se registraron a la fecha del cierre del estado de situación financiera se efectuaron en forma correcta.				
b) Las partidas importantes existentes o que se registraron a la fecha de cierre en el balance se realizaron en debida forma sobre bases uniformes con el período anterior y corresponden a operaciones reales pendientes de pago.				
<b>M.H.V.R.</b>		<b>C.A.V.B.</b>	<b>C.A.M.S.</b>	<b>25 de Febrero del Año 15</b>
<b>ELABORÓ</b>		<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>	<b>FECHA</b>




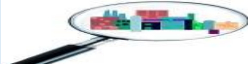
		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A.							
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR						CC3 (2/3)	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
VIENEN				3.618.000		3.618.000	
CC4	2408	----- 6 ----- <u>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</u>		41.800	DD	261.800	CC
	240802	Iva descontable	41.800				
	5130	<u>SEGUROS</u>		220.000	51		
	513005	Manejo	220.000				
	2335	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>					
	233555	Seguros	261.800				
	P/r:	Factura N° AC7893 Seguros Bolívar no contabilizada					
CC4	2408	----- 7 ----- <u>IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</u>		148.200	DD	850.200	CC
	240802	Iva descontable	148.200				
	5195	<u>DIVERSOS</u>		780.000	51		
	519505	Comisiones	780.000				
	2335	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>					
	233520	Comisiones	850.200				
	2365	<u>RETENCION EN LA FUENTE</u>					
	236520	Comisiones	78.000			78.000	CC
	P/r:	Factura N° 3565 de Gustavo Mora Roa no contabilizada					
CC6 (1/2)	5395	----- 8 ----- <u>GASTOS NO DEDUCIBLES</u>		24.000	53	24.000	CC
	539595	Intereses	24.000				
	2335	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>					
	233595	Otros	24.000				
	P/r:	Intereses de la declaración de Retención en la Fuente de Diciembre del año 14					
CC6 (1/2)	5395	----- 9 ----- <u>GASTOS NO DEDUCIBLES</u>		210.000	53	210.000	CC
	539520	Sanciones	210.000				
	2335	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>					
	233595	Otros	210.000				
	P/r:	Sanción por extemporaneidad de la declaración de Retención en la Fuente de Diciembre del año 14.					
PASAN				5.042.000		5.042.000	
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>					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A.							
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR						CC3 (3/3)	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
VIENEN				5.042.000		5.042.000	
CC6 (2/2)	<u>5395</u>	<u>GASTOS NO DEDUCIBLES</u>		8.000	53	8.000	CC
	539595	Intereses	8.000				
	<u>2335</u>	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>					
	233595	Otros	8.000				
	P/r:	Intereses de la declaración de Retención en la Fuente de octubre del año 14.					
CC6	<u>5395</u>	<u>GASTOS NO DEDUCIBLES</u>		210.000	53	210.000	CC
	539520	Sanciones	210.000				
	<u>2335</u>	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>					
	233595	Otros	210.000				
	P/r:	Sanción por extemporaneidad de la declaración de Retención en la Fuente de octubre del año 14.					
CC7	<u>5105</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		248.683	51	422.867	CC
	510572	Aportes Cajas de compensación familiar	248.683				
	<u>5205</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		174.183	52		
	520572	Aportes Cajas de compensación familiar	174.183				
	<u>2370</u>	<u>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA</u>					
	237010	Aportes al ICBF y cajas de compensación	422.867				
P/r:	Aportes de trabajadores pendientes de pago a diciembre 31 del año 14						
CC7 (1/2)	<u>5105</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		152.403	51		
	510568	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	6.353				
	510570	Aportes a Fondos de pensiones y/o cesantías	146.050				
CC7 (2/2)	<u>5205</u>	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>		294.841	51	18.644	CC
	520568	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	12.291				
	520570	Aportes a Fondos de pensiones y/o cesantías	282.550				
	<u>2370</u>	<u>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA</u>					
	237006	Aportes a Administradoras de Riesgos Laborales, ARL	18.644				
	<u>2380</u>	<u>ACREEDORES VARIOS</u>					
	238030	Fondos de cesantías y/o pensiones	428.600				
P/r:	Aportes de trabajadores pendientes de pago a diciembre 31 del año 14.						
SUMAS IGUALES				6.130.111		6.130.111	
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>					"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.										
					FECHA:		30 de Enero del año 15								
COMPañÍA EL SOL S.A.														CC5	
DECLARACIONES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL AÑO 14															
Mes	Valor retención	Sancciones	Interés	Valor pagado	Fecha de vencimiento	Fecha de presentación	Fecha de pago	Diligenciamiento formulario		Firmas correctas		Concordancia en libros		Observaciones	
								Correcto	Incorrecto	SI	NO	Auxiliares	Mayores		
Enero	750.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	750.000	09/Feb/Año 14	09/Feb/Año 14	09/Feb/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Febrero	650.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	650.000	14/Marzo/Año 14	14/Marzo/Año 14	14/Marzo/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Marzo	850.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	850.000	18/Abril/Año 14	18/Abril/Año 14	18/Abril/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Abril	1.100.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.100.000	09/May/Año 14	09/May/Año 14	09/May/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Mayo	360.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	360.000	13/Jun/Año 14	13/Jun/Año 14	13/Jun/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Junio	1.200.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.200.000	11/Jul/Año 14	11/Jul/Año 14	11/Jul/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Julio	1.500.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.500.000	09/Agosto/Año 14	09/Agosto/Año 14	09/Agosto/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Agosto	1.400.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	1.400.000	12/Sept/Año 14	12/Sept/Año 14	12/Sept/Año 14	✓		✓		✓	↔	
Septiembre	600.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	600.000	10/Oct/Año 14	10/Oct/Año 14	10/Oct/Año 14	✓		✓		✓	NO	Libros mayores impresos hasta el mes de agosto
Octubre	350.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	350.000	10/Nov/Año 14	05/Dic/Año 14	05/Dic/Año 14	⬆	✓	✓		✓	NO	
Noviembre	950.000	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	950.000	12/Dic/Año 14	12/Dic/Año 14	12/Dic/Año 14	✓		✓		✓	NO	
Diciembre	0	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	0	10/Ene/Año 15	10/Ene/Año 15	10/Ene/Año 15	✓		✓		✓	NO	
<b>Observaciones:</b> ⤴ Esta cédula analítica no contiene los ajustes que puedan surgir de la revisión de las demás cuentas del Estado de situación financiera. <input checked="" type="checkbox"/> Valor tomado fielmente del formulario de retención en la fuente. ⬆ Se presentó la declaración sin sanción de extemporaneidad. Se debe corregir por haberse presentado después de la fecha de vencimiento. ⚡ La declaración del mes de octubre se corrige y se presenta el 19 de enero del año 15. ⚡ La declaración del mes de diciembre se corrige y se presenta el 20 de abril del año 15.															
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.										CC6 (1/2)	
CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											
Concepto	Valor	AA3	BB3	CC3	Valor a pagar	Valor pagado	Diferencia	Intereses (para el ejercicio)	Ref.	Sanciones (para el ejercicio)	Ref.
Salarios y pagos laborales	0	0	0	0	0	0	0				
Honorarios	0	0	0	77.000 <input type="checkbox"/>	77.000	0	77.000				
Comisiones	0	0	0	78.000 <input type="checkbox"/>	78.000	0	78.000				
Servicios	0	0	0	0	0	0	0				
Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0				
Compras	0	0	82.500 <input type="checkbox"/>	16.250 <input type="checkbox"/>	98.750	0	99.000				
TOTAL	0	0	82.500	171.250	253.750	0	254.000	24.000	CC3	210.000	CC3
Observaciones:											
<input type="checkbox"/> Los datos fueron tomados fielmente de las cédulas analíticas de ajustes y reclasificaciones.											
Esta cédula analítica corresponde a la Retención en la fuente del mes de diciembre del año 14; la cual no fue presentada en la fecha correspondiente.											
Para efectos del ejercicio, la sanción es por un valor de 24.410, por lo tanto, se debe cancelar la sanción mínima de 210.00 (para el taller). Los intereses fueron calculados a una tasa del 32,09%.											
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. <b>CÉDULA ANALÍTICA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE A OCTUBRE 31 DEL AÑO 14</b>								CC6 (2/2)	
Concepto	Valor	Fecha de Vencimiento	Fecha de Presentación	Fecha de Pago	Fecha de Corrección	Intereses (Para el ejercicio)	Ref.	Sanclones (Para el ejercicio)	Ref.
Retención en la fuente Octubre del año 14	350.000 <input type="checkbox"/>	05/Nov/Año 14	05/Dic/Año 14	05/Dic/Año 14	19/Ene/Año 15	8.000		210.000	
<b>TOTAL</b>	<b>350.000</b>					<b>8.000</b>	<b>CC3</b>	<b>210.000</b>	<b>CC3</b>
<b>Observaciones:</b> <input checked="" type="checkbox"/> Dato tomado fielmente del formulario de retención en la fuente de octubre del año 14. Para el ejercicio, la sanción es por un valor de 17.500, por lo tanto, se debe cancelar la sanción mínima (manejada para efectos del taller), es de 210.000. Los intereses fueron calculados a una tasa del 32,09%.									
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de Febrero del año 15			



Material web. 7.4. Auditoría de instrumentos financieros en cuentas por pagar (CC).

 <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>APORTES DE TRABAJADORES PENDIENTES DE PAGO POR PARTE DEL EMPLEADOR</b> <b>A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14</b>					<b>CC7 (1/2)</b>
<b>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA</b>	<b>Ref.</b>	<b>BASE DE COTIZACIÓN</b>	<b>VALOR A PAGAR</b>		<b>%</b>
<b>Área administrativa</b>					
Aportes Caja de compensación familiar	EE8 (1/2) ☒	6.217.083	248.683	CC3	4%
Aporte patronal pensión	EE5 ☉	1.217.083	146.050	CC3	12%
Aporte patronal salud		0	0		8,5%
Aporte patronal riesgos laborales	EE5 ⇄	1.217.083	6.353	CC3	0,522%
<b>Observación:</b>  ☒ Los aportes a la caja de compensación correspondientes al área administrativa se obtienen de la siguiente forma: (Salario básico 6.000.000 + Trabajo suplementario y recargo nocturno 217.083) * 4% = 248.683. Los anteriores valores se toman de la cédula <b>EE8 (1/2)</b> .  ☉ El aporte patronal por concepto de pensión correspondiente al área administrativa se obtiene de la siguiente forma: (Salario básico 1.000.000 + Trabajo suplementario y recargo nocturno 217.083) * 12% = 146.050. Los anteriores valores se toman de la cédula <b>EE5</b> . Este aporte solo pertenece al funcionario que ingresó en el mes de diciembre del año 14, ya que el aporte patronal por pensión de los demás funcionarios; la organización lo había calculado y causado en el respectivo mes.  ⇄ El aporte patronal por concepto de riesgos laborales correspondiente al área administrativa se obtiene de la siguiente forma: (Salario básico 1.000.000 + Trabajo suplementario y recargo nocturno 217.083) * 0,522% = 6.353. Los anteriores valores se toman de la cédula <b>EE5</b> . Este aporte solo pertenece al funcionario que ingreso en el mes de diciembre del año 14, ya que el aporte patronal por pensión de los demás funcionarios; la organización lo había calculado y causado en el respectivo mes.					
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>APORTES DE TRABAJADORES PENDIENTES DE PAGO POR PARTE DEL EMPLEADOR</b> <b>A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14</b>				<b>CC7 (2/2)</b>
<b>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA</b>	<b>Ref.</b>	<b>BASE DE COTIZACIÓN</b>	<b>VALOR A PAGAR</b>	<b>%</b>
<b>Área de ventas</b>				
Aportes Caja de compensación familiar	EE7 EE8 (2/2) ↵	4.354.583	174.183 CC3	4%
Aporte patronal pensión	EE5 ⚡	2.354.583	282.550 CC3	12%
Aporte patronal salud		0	0	8,5%
Aporte patronal riesgos laborales	EE5 ⚡	2.354.583	12.291 CC3	0,522%
<b>Observación:</b>  ↵ Los aportes a la caja de compensación correspondientes al área de ventas se obtienen de la siguiente forma: (Salario básico 4.000.000 + Trabajo suplementario y recargo nocturno 354.583) * 4% = 174.183. Los anteriores valores se toman de las cédulas <b>EE7 y EE8 (2/2)</b> .  ⚡ El aporte patronal por concepto de pensión correspondiente al área de ventas se obtiene de la siguiente forma: (Salario básico 2.000.000 + Trabajo suplementario y recargo nocturno 354.583) * 12% = 282.550. Los anteriores valores se toman de la cédula <b>EE5</b> . Este aporte solo pertenece a los funcionarios que ingresaron en el mes de diciembre del año 14, ya que el aporte patronal por pensión de los demás funcionarios; la organización lo había calculado y causado en el respectivo mes.  ⚡ El aporte patronal por concepto de riesgos laborales correspondiente al área de ventas se obtiene de la siguiente forma: (Salario básico 2.000.000 + Trabajo suplementario y recargo nocturno 354.583) * 0,522% = 12.291. Los anteriores valores se toman de la cédula <b>EE5</b> . Este aporte solo pertenece a los funcionarios que ingresaron en el mes de diciembre del año 14, ya que el aporte patronal por pensión de los demás funcionarios; la organización lo había calculado y causado en el respectivo mes.				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		
APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 25 de Febrero del año 15		