


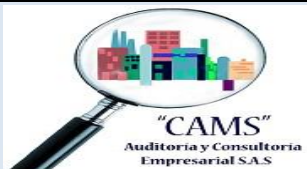

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FORMATO:	Cédula Sumaria								
		FECHA:	30 de Enero del año 15								
COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	C (1/3)
13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
<i>Conclusiones de la auditoría</i>	1. Se constató que los ingresos y los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como los descuentos y devoluciones realizados por la organización, son reales.										
	2. Se determinó que los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar incluyendo las estimaciones para el deterioro de cartera, descuentos, devoluciones, reclamaciones por productos defectuosos entre otros, se encuentran correctamente valuados en concordancia con las NIIF.										
	3. Se determinaron los gravámenes y contingencias que puedan existir, sobre los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar con entidades financieras que se deriven con obligaciones con estas, como el caso de documentos por cobrar descontados, entre otros.										
	4. Se comprobó que todos los ingresos y los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar están registrados en la contabilidad, corresponden a transacciones efectivamente efectuadas en el periodo y se han determinado en forma razonable y consistente.										
	5. Se verificó los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se encuentra adecuadamente clasificados y revelados para su presentación en el Estado de situación financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Debe	Haber	Ref.	Debe	Haber		
1305	VENTA DE BIENES - INSTRUMENTOS FINANCIEROS	43.421.250	46.076.428		230.000	4.770.154		0	0	41.536.274	
130505	Cientes nacionales (costo amortizado)	49.205.875	55.114.750	A3 C3	230.000	4.685.000		0	0	50.659.750	
130510	Cientes del exterior	0	0		0	0		0	0	0	
130590	Deudas de difícil cobro	0	0		0	0		0	0	0	
130595	Deterioro (CR)	5.784.625	9.038.322	C3	0	85.154		0	0	9.123.476	
1345	INGRESOS POR COBRAR	0	0		6.188.000	0		0	0	6.188.000	
134505	Dividendos y/o participaciones	0	0		0	0		0	0	0	
134510	Intereses	0	0		0	0		0	0	0	
134515	Comisiones	0	0	HH3	6.188.000	0		0	0	6.188.000	
134520	Honorarios	0	0		0	0		0	0	0	
134525	Servicios	0	0		0	0		0	0	0	
134530	Arrendamientos	0	0		0	0		0	0	0	
134535	Certificados por cobrar	0	0		0	0		0	0	0	
134590	Deudas de difícil cobro	0	0		0	0		0	0	0	
134595	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
PASAN		43.421.250	46.076.428		6.418.000	4.770.154		0	0	47.724.274	
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:	30 de Enero del año 15								
COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	C (2/3)
13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se constató que los ingresos y los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, así como los descuentos y devoluciones realizados por la organización, son reales.										
	2. Se determinó que los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar incluyendo las estimaciones para el deterioro de cartera, descuentos, devoluciones, reclamaciones por productos defectuosos entre otros, se encuentran correctamente valuados en concordancia con las NIIF.										
	3. Se determinaron los gravámenes y contingencias que puedan existir, sobre los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar con entidades financieras que se deriven con obligaciones con estas, como el caso de documentos por cobrar descontados, entre otros.										
	4. Se comprobó que todos los ingresos y los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar están registrados en la contabilidad, corresponden a transacciones efectivamente efectuadas en el periodo y se han determinado en forma razonable y consistente.										
	5. Se verificó los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se encuentra adecuadamente clasificados y revelados para su presentación en el Estado de Situación Financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				Ref.	Debe	Haber	Ref.	Debe	Haber		
	VIENEN	43.421.250	46.076.428		6.418.000	4.770.154		0	0	47.724.274	
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0		0	0		0	0	0	
135505	Anticipo de Impuesto de Renta y complementarios	0	0		0	0		0	0	0	
135510	Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	0	0		0	0		0	0	0	
135515	Retención en la fuente	0	0		0	0		0	0	0	
135517	Impuesto a las Ventas Retenido	0	0		0	0		0	0	0	
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	0		5.455.500	0		0	0	5.455.500	
136505	Vivienda	0	0		0	0		0	0	0	
136510	Vehiculos	0	0		0	0		0	0	0	
136515	Educación	0	0		0	0		0	0	0	
136530	Responsabilidades	0	0	A3 C3	5.455.500	0		0	0	5.455.500	
136590	Deudas de difícil cobro	0	0		0	0		0	0	0	
136595	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
1380	DEUDORES VARIOS	0	0		30.940.000	0		0	0	30.940.000	
138020	Cuentas por cobrar a terceros	0	0		0	0		0	0	0	
138025	Cuentas por cobrar de terceros	0	0	HH3	30.940.000	0		0	0	30.940.000	
138090	Deudas de difícil cobro	0	0		0	0		0	0	0	
138095	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
13	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.421.250	46.076.428		42.813.500	4.770.154		0	0	84.119.774	
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 INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					REF: C (3/3) Auditor: C.A.M.S. Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. El funcionario que recibe el dinero el dinero es el mismo que efectúa el registro en cartera.	La organización no ha diseñado controles para el manejo de los documentos soportes.	Pérdidas económicas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor interno	Inmediato
2. La organización no envía de forma periódica extracto sobre el estado de la obligación a los clientes.	Desconocimiento de los procesos de la organización.	Deterioro de la imagen organizacional.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno	Inmediato
3. No se posee un adecuado control acerca de los reclamos por concepto de mercancías dañadas, faltantes o de mala calidad.	Descuido de los funcionarios. Desconocimiento del procedimiento.	Deterioro de la imagen organizacional. Pérdida del cliente.	Llamados de atención. Capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno	Inmediato
4. Los recibos de caja y las facturas, no se encuentran debidamente protegidas, ni bajo el control de un solo funcionario.	La organización no ha diseñado controles para el manejo de los documentos soportes.	Posibilidad de que se pueda alterar los recibos y las facturas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - 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.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				C1 (1/5)
Listado de chequeo de crédito y cobranzas	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Se efectúan las siguientes funciones por empleados diferentes a los del área de cartera o contabilidad:				
a) Manejo del efectivo y mantenimiento de los registros de caja.	X			
b) Apertura de la correspondencia.	X			
c) Crédito y cobranzas.	X			
d) Revisión y envío de estados de cuentas a clientes.	X			
e) Aprobación de ajustes y cancelación de cuentas incobrables?	X			
2. ¿Los cajeros no tienen acceso a los registros de los deudores?	X			
3. ¿Se concilian mensualmente los listados de cartera con la cuenta mayor de contabilidad por una persona diferente a las del área de cartera?		X		
4. ¿Se llevan registros detallados de los documentos y cuentas por cobrar y de las garantías colaterales?	X			
5. ¿Están los documentos y sus garantías físicamente bien resguardados y bajo custodia de personas que no tienen relación con su correspondiente contabilización?	X			
6. ¿Están los pedidos de los clientes sujetos a revisión y aprobación antes del despacho de mercancías?		X		
7. ¿Es independiente el departamento de facturación de los departamentos de cuentas por cobrar y embarques?	X			
8. ¿Es independiente el departamento de crédito de los departamentos de ventas y cuentas por cobrar?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/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. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				C1 (2/5)
Listado de chequeo de crédito y cobranzas	SI	NO	N/A	Observaciones
9. ¿Se controlan en alguna forma o se registran oportunamente los reclamos por concepto de mercancías dañadas, faltantes o de mala calidad?		X		
10. ¿Se preparan regularmente cédulas de deudores por antigüedad de saldos, para someterlos a aprobación de un ejecutivo?	X			
11. ¿Se envían periódicamente estado de las cuentas a todos los clientes?		X		
12. ¿Se encuentran prenumeradas las facturas de ventas y se controla su numeración por empleados del área de facturación o cartera?	X			
13. ¿Se basan los registros en las cuentas control (cuentas mayores), en los totales registrados en otras áreas?		X		
14. ¿Cuándo el Software de la diferentes áreas está en línea, se verifican mensualmente los datos digitados, para evitar un posible error en la digitación?		X		
15. ¿Se requiere la aprobación de los directivos para cruzar cuentas de deudores con acreedores comunes que así lo soliciten?	X			
16. ¿Son autorizadas por escrito y por funcionarios apropiados la cancelación de las cuentas incobrables?	X			
17. Una vez canceladas las cuentas malas, ¿se mantienen las cuentas por cobrar en un registro separado, y funcionarios apropiados supervisan los esfuerzos de cobranza respecto a las mismas?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/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. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				C1 (3/5)	
Listado de chequeo de crédito y cobranzas		SI	NO	N/A	Observaciones
18. ¿Son prenumeradas las notas crédito, controlándose todos los números?		X			
19. ¿Cuentan las notas crédito con la firma de aprobación de un funcionario responsable?		X			
20. ¿Las notas crédito por mercancía devuelta contienen el correspondiente número del informe de recepción?			X		
21. ¿Se busca la rotación a intervalos regulares de los empleados de cartera encargados del registro de los deudores?			X		
22. ¿Se efectúa en forma oportuna el deterioro de cartera, y esta es revisada para determinar su realidad?			x		
Listado de chequeo deudores ingresos operacionales		SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿El acceso al procesamiento de los pedidos y la inclusión de los precios, así como a los registros de datos relacionados, está restringido?			X		
2. ¿Las listas de precios y los cambios a las mismas son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?			X		
3. ¿Los pedidos son aprobados en cuanto a su plazo, precio, créditos por un funcionario apropiado?			X		
4. ¿Todos los pedidos y datos sobre precios aprobados son ingresados para su procesamiento en forma completa y precisa solo una sola vez?			X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/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. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				C1 (4/5)
Listado de chequeo deudores ingresos operacionales	SI	NO	N/A	Observaciones
5. ¿Los pedidos y datos sobre precios rechazados son identificados y analizados y corregidos en forma oportuna?	X			
6. ¿El ingreso de pedidos y datos sobre precios es procesado en forma completa y precisa en el período contable correspondiente?	X			
7. ¿Los documentos de despacho que identifican al deudor, la cantidad, detalles de los productos y fechas, son preparados en forma completa y precisa, solo sobre la base de pedidos aprobados?	X			
8. ¿Los documentos de despacho son aprobados por un funcionario del nivel apropiado antes de su envío?		X		
9. ¿Los documentos de despacho (conocimiento de embarque y remisión), son firmados por los transportadores, indicando la aceptación de las cantidades enviadas?		X		
10. ¿Los datos sobre todos los despachos de bienes y prestación de servicios, y a los registros de datos relacionados está restringido?		X		
11. ¿El acceso a los funcionarios de procesamiento de los despachos y la prestación de servicios, y a los registros de datos está restringido?		X		
12. ¿Los datos de despachos o prestación de servicios rechazados son identificados, analizados, y corregidos en forma oportuna?		X		
13. ¿Los datos de despachos o prestación de servicios son procesados en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?		X		
14. ¿El acceso a las funciones de procesamiento de facturas y notas crédito, y los registros de datos relacionados está restringido?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/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. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				C1 (5/5)
Listado de chequeo deudores ingresos operacionales	SI	NO	N/A	Observaciones
15. ¿Los bienes despachados y los servicios prestados son facturados con base a las condiciones y precios autorizados?	X			
16. ¿Las facturas son preparadas en forma precisa en lo referente al deudor, condiciones, cantidades, precios y cálculos?	X			
17. ¿Los datos de las facturas y notas crédito son confrontados con la documentación del pedido, despacho o prestación del servicio y la recepción de bienes devueltos. Las diferencias son investigadas en forma oportuna?		X		
18. ¿Los ajustes sobre las facturas y notas crédito son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?	X			
19. ¿Las facturas y notas crédito son registradas en las cuentas individuales de los deudores?	X			
20. ¿Los datos de las facturas y las notas crédito son procesados en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?	X			
21. ¿Las cobranzas son adecuadamente identificadas e incluidas en un listado al ser recibidas e inmediatamente depositadas intactas?	X			
22. ¿Todos los datos de cobranzas son ingresados para su procesamiento en forma completa y por una sola vez?	X			
23. ¿Las cobranzas son correctamente aplicadas a los saldos de deudores?		X		
24. ¿Las cobranzas son procesadas en forma completa y precisa en el período contable correspondiente, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A.			
13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			C2 (1/7)
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todos los hechos económicos de los instrumentos financieros en deudores comerciales fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.		
	2. Constatar la existencia de los ingresos y de los instrumentos financieros en deudores comerciales, así como los descuentos y devoluciones.		
	3. Constatar que todos los ingresos y los instrumentos financieros en deudores comerciales estén registrados en la contabilidad, que correspondan a transacciones efectivamente efectuadas en el período y se hayan determinado en forma razonable y consistente.		
	4. Determinar la correcta valuación de los instrumentos financieros en deudores comerciales, incluyendo las estimaciones para el deterioro de cartera, descuentos, devoluciones, reclamaciones por productos defectuosos entre otros, en concordancia con el Marco de Información Financiera aplicado por la organización.		
	5. Verificar que se haya presentado adecuadamente los instrumentos financieros en deudores comerciales, además que se hayan descrito y expuestos todos los aspectos necesarios para su comprensión.		
	6. Comprobar que los saldos que representan los instrumentos financieros en deudores comerciales son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles.		
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Integridad (I)	Revisar que todos los montos que conforman la cuenta de deudores están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes (incluyendo las transacciones entre empresas vinculadas) y están adecuadamente acumulados en los registros correspondientes. Las transacciones de deudores están registradas en el período adecuado; el corte de operaciones es correcto		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			C2 (2/7)
AFIRMACIÓN	Integridad (I)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar listados por antigüedad de cuentas por cobrar a cargo de clientes, comerciales, con vinculados económicos, empleados, anticipos, entre otros.	C7	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Determinar que los listados de las cuentas por cobrar fueron preparados y tomados de los libros auxiliares y, al mismo tiempo, para acumular información para las pruebas de la cobrabilidad:	C7 C8	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Comparar los saldos contra los libros mayores y auxiliares.			
b) Comprobar la exactitud de la antigüedad, probando la confiabilidad de los listados.			
3. Verificar que las cancelaciones de todas las cantidades importantes han sido debidamente autorizadas.	C13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Comparar y comentar la experiencia de cancelación de cuentas malas del año actual y de los anteriores.	C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar los registros de ventas y de embarques unos días antes y después de la fecha del Estado de situación financiera y averiguar si la fecha de cada embarque concuerda con la fecha en la cual se registra el correspondiente ingreso.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Investigar las devoluciones y rebajas sobre ventas registradas después del final del año por cantidades importantes inusitadas aplicables a ventas en el año anterior.	C8	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Preparar una cédula donde se detalle: N° de Crédito, N° de documento de identidad, Consulta a centrales de riesgos y Plazo del crédito otorgado; de los clientes que conforman la cartera de crédito de la organización, y que fueron seleccionados por muestreo.	C4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Elaborar una cédula, donde se presente la revisión de facturas de ventas elaboradas por la organización durante el mes de diciembre del año 14.	C6 (1/2) C6 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			C2 (3/7)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Constatar que los saldos de la partida de deudores, representan los derechos exigibles por las ventas de bienes (despacho de bienes y/o transferencia de dominio), y la prestación de servicios efectuados por la entidad en el período correspondiente			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Comparar el total de los listados contra las cuentas del mayor y balances y la planilla sumaria.		C7 C8	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Enviar solicitudes de confirmación de saldos a los deudores seleccionados observando los siguientes procedimientos:		Del C9 (1/10) al C9 (10/10)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Comparar nombres, direcciones y valores con el mayor auxiliar.				
b) Analizar si resulta práctico, enviar las confirmaciones por fax o correo electrónico.				
c) Identificar en las cédulas de las cuentas por cobrar los deudores a los cuales se les envió las solicitudes de confirmación.				
3. Tener presente que después de haber transcurrido diez días de enviar las primeras solicitudes de confirmación, enviar las segundas solicitudes a los deudores que no han contestado la primera solicitud.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Escribir en las cédulas las confirmaciones devueltas y discuta con el personal apropiado los comentarios hechos por los deudores.		C11	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Efectuar procedimientos alternativos para los deudores que no contestaron las solicitudes de confirmación mediante el examen de:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Verificar los pedidos solicitador por los clientes.				
b) Revisar las órdenes de embarque, notas de embarque o notas de entrega.				
c) Verificar los registros de inventario para el pase de los artículos embarcados.				
d) Revisar los registros de caja para cobros posteriores.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			C2 (4/7)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (EX)	Constatar que todas las transacciones y operaciones que comprende la cuenta de deudores han sido registradas en el período correspondiente, presentándose un grado de precisión en los registros y saldos (en lo relacionado a deudores: cobranzas, cuentas por cobrar por ventas e ingresos operacionales)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Sumar los listados por antigüedad de cuentas por cobrar a cargo de clientes, comerciales, con vinculados económicos, empleados, anticipos, entre otros.		C7 C8	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Realizar indagaciones para determinar que no se hayan incluido como inventarios las mercancías enviadas en consignación a los clientes o agentes, o mercancías solicitadas por los clientes para entregas futuras, cuya propiedad no haya sido transferida.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Comparar los saldos de cuentas por cobrar con los del año anterior e investigue y explique cualquier aumento anormal. Esté alerta en relación con cualquier incremento extraordinario en los cargos a cuentas por cobrar cerca del fin del año.		C(1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Elaborar en una cédula el resumen de los resultados de la circularización.		C12	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar la exactitud del trabajo rutinario de los cálculos del cliente.		C8	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Revisar la corrección aritmética de las cuentas incobrables, cotéjelos con el balance de comprobación y crúcelos con los papeles de trabajo de resultados.		C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Preparar una cédula donde se verifique, los montos de las ventas (a crédito) otorgadas por la organización, corroborando que cumplen con los requisitos que se expresan en el Reglamento interno de crédito.		C5 (1/2) C5 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A.				
13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			C2 (5/7)	
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Determinar que los saldos de deudores reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su vinculación (incluyendo las modificaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera), de acuerdo con las normas contables aplicadas por la entidad; que se han constituido adecuadamente las provisiones de cartera y se han efectuado los ajustes respectivos para las cuentas que probablemente no sean cobradas en su totalidad; que las provisiones de cartera para cuentas incobrables no son excesivas y están correctamente calculadas			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Analizar el asiento que registra la estimación del año en curso y los procedimientos empleados por el cliente en el cálculo de la estimación. Coteje los gastos por cuentas incobrables contra el libro mayor y balances y libros auxiliares.		C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Tener presente el análisis efectuado en el año anterior, a las pérdidas por cuentas incobrables y los datos de cobros posteriores, opiniones del gerente de crédito y otra información, con el propósito de evaluar lo adecuado de la estimación actual de cuentas incobrables.		C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
Efectuar este trabajo con base en la antigüedad de las cuentas, considerando además el resultado de la circularización. Prepare un memorando con el alcance y resultado del trabajo y proponga ajustes a la provisión si fuera necesario.				
3. Examinar la lista de cuentas malas canceladas como incobrables durante el año.		C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Sumar la lista de las cuentas incobrables y comparar el total contra el libro mayor y balances y auxiliares.		C13(1/2) C14(1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Analizar las aprobaciones para todas las cuentas malas canceladas.		C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Obtener un análisis de lo cargado a los resultados por cancelación de cuentas incobrables y del movimiento de la cuenta de provisión para cuentas dudosas.		C13 C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Preparar una cédula donde detalle los clientes, que llevan en mora más de doce meses.		C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Calcular el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes, que se encuentran con una mora de más de doce meses.		C14	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A.				
13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			C2 (6/7)	
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Verificar que los instrumentos financieros en deudores comerciales han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el Estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas utilizado por la organización; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Examinar la naturaleza de todas las cuentas por cobrar:		C7 C8 C13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Explicar la naturaleza de las cuentas por cobrar distintas a clientes y compruebe su cobrabilidad.				
b) Clasificar las secciones del corriente y no corriente en el Estado de situación financiera.				
c) Clasificar los saldos acreedores como pasivo corriente.				
d) Presentar adecuadamente las cuentas por cobrar de funcionarios, empleados, compañías afiliadas y otras cuentas no comerciales.				
2. Elaborar un breve memorando cubriendo los resultados del trabajo e incluya comentarios sobre cambios significativos en el total de cuentas por cobrar entre el año actual y los años anteriores, los resultados de la circularización, consideraciones acerca de la razonabilidad de la estimación para cuentas dudosas, entre otros, y las conclusiones alcanzadas, con base en el trabajo efectuado con respecto a los siguientes objetivos de auditoría:		C (3/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Presentar las cantidades que representan las cuentas por cobrar válidas a favor de la organización.				
b) Verificar que las cuentas por cobrar se encuentran clasificadas correctamente.				
c) Corroborar que las estimaciones por cuentas por cobrar incobrables, descuentos, rebajas, entre otras, son adecuadas.				
d) Verificar si se han hecho revelaciones adecuadas y si hay cuentas por cobrar dadas en prenda, descontadas, cedidas o vendidas.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A.				
13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		C2 (7/7)		
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Propiedad (PR)	Comprobar que todos los valores que representan los instrumentos financieros en deudores comerciales son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles y exigibles por parte de la misma			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Propiedad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar que las cuentas por cobrar representan deudas de buena fe del negocio, a cargo de personas reales a la fecha del Estado de situación financiera:		Del C9 (1/10) al C9 (10/10) Del C10 (1/6) al C10(6/6)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
<u>Elaborar confirmaciones de saldos adoptando el siguiente alcance:</u>				
a) Para las cuentas por cobrar clientes _____				
b) Para las otras cuentas por cobrar _____				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	

Material web. 6.6. Auditoría de instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (C).

 "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. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE CLIENTES (INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							C3
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
C11		-----1-----					
	<u>1365</u>	<u>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</u>		4.585.000	C		
	136530	Responsabilidades	4.585.000				
	<u>1305</u>	<u>VENTAS DE BIENES</u>				4.585.000	C
	130505	Nacionales	4.585.000				
	P/r:	Faltantes de instrumentos financieros en deudores por alteración en los recibos de caja, debido a la colusión entre el jefe de cartera y el cajero. Resultados obtenidos en la circularización					
C14		-----2-----					
	<u>5399</u>	<u>DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS</u>		85.154	53		
	539903	Instrumentos financieros en Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar	85.154				
	<u>1305</u>	<u>VENTAS DE BIENES</u>				85.154	C
	130595	Deterioro	85.154				
	P/r:	Deterioro de los instrumentos financieros en Deudores a 31 de diciembre del año 14					
SUMAS IGUALES				4.670.154		4.670.154	
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero 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.					C4
RELACIÓN DE CLIENTES					
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					
Nº	Nombre del cliente	Nº de crédito	Nº documento de identificación	Consulta a centrales de riesgos	Plazo (Meses)
1	Almanza Rojas Edgar	28927	24.337.325	✓	24
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	28932	30.359.549	✓	12
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio	28939	9.922.518	✓	18
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	28942	24.332.479	✓	40
5	Arango Gómez Carlos	28947	24.624.864	✓	24
6	Botero García Angélica María	28961	4.389.386	✓	18
7	Burítica Arias Natalia Vanesa	28957	25.080.279	✓	12
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	28983	16.210.085	✓	18
9	Castro Muñoz Hernando	28948	42.149.301	✓	24
10	Camargo Salazar María Fernanda	28999	4.479.403	✓	24
11	Castaño Robledo Oscar	28991	1.053.777.734	✓	18
12	Castaño Villa Juan David	28964	1.054.995.699	✓	8
13	Durango Rodas Nancy	29007	1.053.794.214	✓	18
14	Enríquez Marín Álvaro	28980	10.115.914	✓	12
15	Franco Salazar Gloria Patricia	29047	1.061.624.677	✓	24
16	Farfán Duque Pedro Luis	29043	18.510.753	✓	18
17	García Rivera Luis Alberto	29048	1.060.651.576	✓	12
18	Garcés Parra Daniel Eduardo	29053	24.624.659	✓	18
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	29065	30.357.752	✓	12
20	Godoy Aldana Julieta	29064	24.626.589	✓	30
21	Hernández Delgado Patricia Milena	29084	30.361.044	✓	12
22	Higuaran Botero Juan Felipe	29088	4.414.519	✓	18
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo	29105	1.054.993.366	✓	18
24	Jara Castaño Matías	29080	1.054.991.031	✓	18
25	Lara Bonilla Sandra Milena	29082	30.282.599	✓	12
26	López Ramírez Alba Lucía	29119	24.305.973	✓	12
27	Luna Alvarado Carlos Fernando	29131	18.521.059	✓	36
28	Martínez Giraldo Steven	29129	1.069.715.690	✓	20
29	Marulanda Sena Luis	29132	9.922.132	✓	48
30	Montes Salazar José Fernando	29282	4.417.209	✓	15
31	Montes Villa Juan Sebastián	29209	1.054.988.819	✓	18
32	Ospina Usma Diana Marcela	29199	15.902.992	✓	30
33	Ortega Correa Lucy Johanna	29213	1.061.624.900	✓	18
34	Palacio Bonilla Fernando	29239	4.414.981	✓	30
35	Perdomo Ramírez Walther	29224	4.451.280	✓	36
36	Pimentel Ocampo Hugo	29240	15.903.462	✓	12
37	Quintero Castro Luz Stella	29278	75.101.446	✓	18
38	Quintana Montenegro Angie	29287	1.088.020.069	✓	12
39	Quinchia Arredondo Juan Diego	29304	75.145.560	✓	24
40	Restrepo Marín Diego	29308	70.300.257	✓	18
41	Rincón Parra Sebastián	29298	30.236.697	✓	24
42	Ríos Ospina Julio César	29326	1.094.918.085	✓	24
43	Ruiz Naranjo César Augusto	29336	24.567.890	✓	18
44	Serna Moreno Marco Antonio	29348	30.357.456	✓	8
45	Sucre Jiménez Ramiro	29359	7.626.589	✓	18
46	Torres Rojas María del Carmen	29370	30.361.134	✓	12
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio	29382	4.414.516	✓	24
48	Wilches Cano Jorge Mario	29393	30.282.594	✓	18
49	Zuleta Querubín Alejandro	29404	24.305.972	✓	12
Observaciones					
✓ Se verificó que los clientes seleccionados en el Muestro se les haya practicado la respectiva consulta a las centrales de riesgos, antes de otorgarle el cupo de crédito.					
Se reviso que el nombre, número del crédito y número de documento de identificación correspondan a los clientes que fueron seleccionados en el muestreo, concluyendo que son correctos.					
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.	
				FECHA: 30 de Enero 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											
COMPAÑIA EL SOL S.A. RELACIÓN DE CLIENTES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14													C5 (1/2)			
Nº	Nombre del cliente	Listado de chequeo	Copia documento de identidad	Declaración de renta	Certificación laboral	Certificado de ingresos y retenciones	Comprobantes de pago o desprendibles de nómina	Certificado de Cámara de Comercio	Estados financieros	Certificado de ingresos	Tarjeta de propiedad y SOAT vigente	Contrato de arrendamiento	Pagare	Codeudor	Libranza	Afirmaciones
1	Almanza Rojas Edgar	✓	✓		✓						✓		✓	✓		I-E-EX-V
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	✓	✓	✓	✓				✓				✓	✓		I-E-EX-V
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio	✓	✓	✓												I-E-EX-V
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
5	Arango Gómez Carlos	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
6	Botero García Angélica María	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
7	Burítica Arias Natalia Vanesa	✓	✓	✓		✓				✓						I-E-EX-V
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	✓	✓	✓												I-E-EX-V
9	Castro Muñoz Hernando	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
10	Camargo Salazar María Fernanda	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
11	Castaño Robledo Oscar	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
12	Castaño Villa Juan David	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
13	Durango Rodas Nancy	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
14	Enríquez Marín Alvaro	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
15	Franco Salazar Gloria Patricia	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
16	Farfán Duque Pedro Luis	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
17	García Rivera Luis Alberto	✓	✓	✓						✓						I-E-EX-V
18	Garcés Parra Daniel Eduardo	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
20	Godoy Aldana Julieta	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
21	Hernández Delgado Patricia Milena	✓	✓	✓						✓						I-E-EX-V
22	Higuaran Botero Juan Felipe	✓	✓	✓				✓		✓						I-E-EX-V
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo	✓	✓	✓				✓		✓						I-E-EX-V
24	Jara Castaño Matías	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
25	Lara Bonilla Sandra Milena	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V

✓ Se verificó que los importes de las ventas a crédito otorgadas por la organización se encontrarán debidamente soportadas y cumplieran con los requisitos expresados en el reglamento interno de crédito.

Afirmaciones


Integridad (I): Todas las operaciones relacionadas con las ventas a crédito se encuentran adecuada e íntegramente efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente.

Existencia (E.): Los saldos de la partida de los deudores seleccionados en el muestreo representan derechos exigibles por las ventas de bienes.

Exactitud (EX): Todas las operaciones relacionadas en las ventas a crédito fueron efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente, presentándose un grado de precisión en las mismas.

Valuación (V): Los saldos de los deudores seleccionados en el muestro reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su inclusión en los estados financieros.

ELABORÓ: M.H.V.R.	REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero 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										
COMPAÑIA EL SOL S.A. RELACIÓN DE CLIENTES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14													C5 (2/2)			
Nº	Nombre del cliente	Listado de chequeo	Copia documento de identidad	Declaración de renta	Certificación laboral	Certificado de ingresos y retenciones	Comprobantes de pago o desprendibles de nómina	Certificado de Cámara de Comercio	Estados financieros	Certificado de ingresos	Tarjeta de propiedad y SOAT vigente	Contrato de arrendamiento	Pagare	Codeudor	Libranza	Afirmaciones
26	López Ramírez Alba Lucía	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
27	Luna Alvarado Carlos Fernando	✓	✓		✓		✓				✓	✓	✓	✓		I-E-EX-V
28	Martínez Giraldo Steven	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
29	Marulanda Sena Luis	✓	✓		✓		✓				✓	✓	✓	✓		I-E-EX-V
30	Montes Salazar José Fernando	✓	✓		✓		✓					✓	✓	✓		I-E-EX-V
31	Montes Villa Juan Sebastián	✓	✓	✓				✓					✓			I-E-EX-V
32	Ospina Usma Diana Marcela	✓	✓	✓				✓	✓			✓				I-E-EX-V
33	Ortega Correa Lucy Johanna	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
34	Palacio Bonilla Fernando	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
35	Perdomo Ramírez Walther	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
36	Pimentel Ocampo Hugo	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
37	Quintero Castro Luz Stella	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
38	Quintana Montenegro Angie	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
39	Quinchia Arredondo Juan Diego	✓	✓	✓				✓								I-E-EX-V
40	Restrepo Marín Diego	✓	✓	✓				✓								I-E-EX-V
41	Rincón Parra Sebastián	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
42	Ríos Ospina Julio César	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
43	Ruiz Naranjo César Augusto	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V
44	Serna Moreno Marco Antonio	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
45	Sucre Jiménez Ramiro	✓	✓	✓		✓		✓								I-E-EX-V
46	Torres Rojas María del Carmen	✓	✓	✓				✓								I-E-EX-V
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
48	Wilches Cano Jorge Mario	✓	✓		✓		✓						✓	✓		I-E-EX-V
49	Zuleta Querubín Alejandro	✓	✓		✓		✓				✓		✓	✓		I-E-EX-V

✓ Se verificó que los importes de las ventas a crédito otorgadas por la organización se encontrarán debidamente soportadas y cumplieran con los requisitos expresados en el reglamento interno de crédito.

Afirmaciones

Integridad (I): Todas las operaciones relacionadas con las ventas a crédito se encuentran adecuada e íntegramente efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente.

Existencia (E.): Los saldos de la partida de los deudores seleccionados en el muestreo representan derechos exigibles por las ventas de bienes.

Exactitud (EX): Todas las operaciones relacionadas en las ventas a crédito fueron efectuadas y contabilizadas en el período correspondiente, presentándose un grado de precisión en las mismas.

Valuación (V): Los saldos de los deudores seleccionados en el muestro reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su inclusión en los estados financieros.

ELABORÓ: M.H.V.R.	REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15
-------------------	------------------	------------------	-------------------------------

Material web. 6.6. Auditoría de instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (C).

"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.										C6 (1/2)	
REVISIÓN DE FACTURAS DE VENTA DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14											
N° de factura de venta	Ciudad	Fecha	Nombre del cliente	N° de identificación	Concepto	Vr. en números	Vr. en letras	Forma de pago	Firma vendedor	Firma cliente	Requisitos de ley
188	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
189	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
190	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
191	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
192	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
193	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
194	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
195	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
196	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
197	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
198	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
199	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
200	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓
201	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓
202	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
203	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
204	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
205	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓
206	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	✓
207	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	✓


Observaciones:

✓ Los datos fueron correctamente diligenciados

⊗ Datos no diligenciados


ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15

Material web. 6.6. Auditoría de instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (C).

 "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. REVISIÓN DE FACTURAS DE VENTA DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14										C6 (2/2)		
N° de factura de venta	Ciudad	Fecha	Nombre del cliente	N° de identificación	Concepto	Vr. en números	Vr. en letras	Forma de pago	Firma vendedor	Firma cliente	Requisitos de ley	
208	✓	✓	✓	✓	✓	⊘	✓	✓	✓	⊘	✓	
209	✓	✓	✓	✓	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
210	✓	✓	✓	✓	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
211	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
212	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
213	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
214	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
215	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
216	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
217	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
218	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
219	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
220	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
221	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
222	✓	✓	✓	⊘	✓	⊘	✓	✓	⊘	⊘	✓	
223	✓	✓	✓	✓	✓	⊘	✓	✓	⊘	⊘	✓	
224	✓	✓	✓	✓	✓	⊘	✓	✓	✓	✓	✓	
225	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	⊘	⊘	✓	
226	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
227	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
228	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
229	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
230	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
231	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
232	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
233	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

Observaciones:
✓ Los datos fueron correctamente diligenciados
⊘ Datos no diligenciados

ELABORÓ: M.H.V.R.	REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero 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. RELACIÓN DE CLIENTES SEGÚN CARTERA (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						C8					
Nº	CLIENTE	AL DÍA	VENCIMIENTO 1-3 MESES	VENCIMIENTO 3-6 MESES	VENCIMIENTO 6-12 MESES	MÁS DE 12 MESES					
1	Almanza Rojas Edgar	450.000	C9								
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	750.000	C9								
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio		320.000								
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	480.000	C9								
5	Arango Gómez Carlos			180.000							
6	Botero García Angélica María				180.000						
7	Burítica Arias Natalia Vanesa		200.000	C9							
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	500.000			100.000						
9	Castro Muñoz Hernando			160.000	C9						
10	Camargo Salazar María Fernanda										
11	Castaño Robledo Oscar	4.500.000	C9								
12	Castaño Villa Juan David	6.700.000									
13	Durango Rodas Nancy	480.000	C9								
14	Enríquez Marín Álvaro		250.000	C9							
15	Franco Salazar Gloria Patricia			150.000							
16	Farfán Duque Pedro Luis				30.000						
17	García Rivera Luis Alberto					65.000					
18	Garcés Parra Daniel Eduardo					50.000					
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	6.200.000	C9								
20	Godoy Aldana Julieta		145.000	C9							
21	Hernández Delgado Patricia Milena			125.000							
22	Higuaran Botero Juan Felipe			105.000							
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo				30.000						
24	Jara Castaño Matías					15.000					
25	Lara Bonilla Sandra Milena	3.250.000									
26	López Ramírez Alba Lucía	820.000	&								
27	Luna Alvarado Carlos Fernando		140.000								
28	Martínez Giraldo Steven			100.000							
29	Marulanda Sena Luis				55.000						
30	Montes Salazar José Fernando					250.000					
31	Montes Villa Juan Sebastián	320.000	&								
32	Ospina Usma Diana Marcela	235.000									
33	Ortega Correa Lucy Johanna	3.457.750									
34	Palacio Bonilla Fernando	145.000	&								
35	Perdomo Ramírez Walther		60.000								
36	Pimentel Ocampo Hugo			135.000							
37	Quintero Castro Luz Stella			120.000							
38	Quintana Montenegro Angie				100.000						
39	Quinchía Arredondo Juan Diego					25.000					
40	Restrepo Marín Diego					12.000					
41	Rincón Parra Sebastián	230.000									
42	Ríos Ospina Julio César	6.250.000									
43	Ruiz Naranjo César Augusto	7.000.000									
44	Serna Moreno Marco Antonio	430.000	&								
45	Sucre Jiménez Ramiro		125.000								
46	Torres Rojas María del Carmen			120.000							
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio			40.000							
48	Wilches Cano Jorge Mario	5.030.000									
49	Zuleta Querubín Alejandro	4.500.000									
	SUMAS	51.727.750	✓	1.240.000	✓	1.235.000	✓	495.000	✓	417.000	✓
	SALDO EN LIBROS Y LISTADO	---W---	---	W---	Saldo según Listado		55.114.750				
Saldo según Contabilidad					55.114.750						
& Saldos corregidos en el listado de cartera. ✓ Se verificaron todas las sumas. ---W--- Valores tomados directamente del sistema.				Diferencia		-					
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15											

Modelo de Confirmación Negativa

Armenia, Enero 20 de Año 15

Señor
EDGAR ALMANZA ROJAS
Calle 15 8N – 16 Oficina 408
Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14 era de **C8 \$450.000.**

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que está de acuerdo con los saldos que le suministramos.

Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

Modelo de Confirmación Positiva

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señor

JUAN GUILLERMO ARDILA MURCIA

Calle 15 N 10-16 Ed. Altamira Of. 102

Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMs” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde

Apartado Aéreo 000

cams@auditores.com

Fax: 746 94 00

Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco

Gerente

Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

Modelo de Confirmación Negativa

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señor
LUIS GABRIEL ARCILA RESTREPO
Calle 10 8N – 25 Oficina 402
Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14 era de **C8 \$480.000.**

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMs” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que está de acuerdo con los saldos que le suministramos.

Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

C9 (4/10)

Modelo de Confirmación Positiva

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señora

NATALIA VANESA BURÍTICA ARÍAS

Calle 19 N 21-09 Ed. El Bosque Apto 402

Armenia

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde

Apartado Aéreo 000

cams@auditores.com

Fax: 746 94 00

Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco

Gerente

Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

C9 (5/10)

Modelo de Confirmación Positiva

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señora
MARÍA FERNANDA CAMARGO SALAZAR
Calle 13 9N-11 Oficina 208
Armenia

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

C9 (6/10)

Modelo de Confirmación Positiva

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señor
OSCAR CASTAÑO ROBLEDO
Calle 33 1N-11 Oficina 215
Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

Modelo de Confirmación Positiva

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señora
NANCY DURANGO RODAS
Calle 13 9N 11-25 Ed. Reserva del Parque Apto 402
Armenia

Apreciada Señora:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

Modelo de Confirmación Negativa

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señor
ÁLVARO ENRÍQUEZ MARÍN
Calle 21 9N – 25 Oficina 808
Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14 era de **C8 \$250.000.**

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que está de acuerdo con los saldos que le suministramos.

Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta

C9 (9/10)

Modelo de Confirmación Positiva

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señor

JESÚS ANTONIO GIL ESPINOZA

Carrera 19 5N-14 Oficina 211

Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le solicitamos nos informe el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14.

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde

Apartado Aéreo 000

cams@auditores.com

Fax: 746 94 00

Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco

Gerente

Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta.

C9 (10/10)

Modelo de Confirmación Negativa

Armenia, Enero 20 del Año 15

Señora
JULIETA GODOY ALDANA
Calle 12-89 Ed. Barlovento Apto 202
Armenia

Apreciado Señor:

Con motivo de la revisión que están practicando nuestros Auditores Externos, estamos solicitando a nuestros clientes verificar la exactitud de sus saldos, para lo cual le informamos que el saldo de su deuda con nosotros a Diciembre 31 del año 14 era de **C8 \$145.000.**

Le agradecemos devolver la carta de confirmación debidamente firmada a nuestros Auditores:

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Carrera 13 interior 8N-16, Oficina 408 Edificio Monteverde
Apartado Aéreo 000
cams@auditores.com
Fax: 746 94 00
Armenia

Para su comodidad les adjuntamos formato de respuesta con su respectivo sobre. Si pasados ocho (8) días de enviada esta carta no recibimos respuesta, presumimos que está de acuerdo con los saldos que le suministramos.

Debemos informarles que la presente tiene por objeto resguardarnos mutuamente de errores u omisiones en nuestra contabilidad y no constituye por lo tanto, una solicitud de pago.

Cordialmente,

Wilson Alexey Vallejo Franco
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Anexo: Formato de respuesta

C10 (1/6)

ANEXO CIRCULARIZACIÓN POSITIVA

Armenia, Enero 28 del Año 15

Señores
“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Calle 1ª Norte No 16-12
Armenia

Apreciados Señores

Informamos a ustedes que el saldo a cargo de **JUAN GUILLERMO ARDILA MURCIA**, que aparece en nuestros libros de contabilidad a diciembre 31 del año 14 y que le adeudamos a de la Compañía El Sol S.A es de **\$330.000. C11**

Cordialmente,

JUAN GUILLERMO ARDILA MURCIA

C10 (2/6)

ANEXO CIRCULARIZACIÓN POSITIVA

Armenia, Enero 28 del Año 15

Señores
“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Calle 1ª Norte No 16-12
Armenia

Apreciados Señores

Informamos a ustedes que el saldo a cargo de **NATALIA VANESA BURITICA ARIAS**, que aparece en nuestros libros de contabilidad a diciembre 31 del año 14 y que le adeudamos a de la Compañía El Sol S.A es de **\$85.000. C11**

Cordialmente,

NATALIA VANESA BURITICA ARIAS

ANEXO CIRCULARIZACIÓN POSITIVA

Armenia, Enero 28 del Año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Calle 1ª Norte No 16-12

Armenia

Apreciados Señores

Informamos a ustedes que el saldo a cargo de **MARÍA FERNANDA CAMARGO SALAZAR**, que aparece en nuestros libros de contabilidad a diciembre 31 del año 14 y que le adeudamos a de la Compañía El Sol S.A es de **\$160.000. C11**

Cordialmente,

MARÍA FERNANDA CAMARGO SALAZAR

C10 (4/6)

ANEXO CIRCULARIZACIÓN POSITIVA

Armenia, Enero 28 del Año 15

Señores
“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.
Calle 1ª Norte No 16-12
Armenia

Apreciados Señores

Informamos a ustedes que el saldo a cargo de **OSCAR CASTAÑO ROBLEDO**, que aparece en nuestros libros de contabilidad a diciembre 31 del año 14 y que le adeudamos a de la Compañía El Sol S.A es de **\$4.000.000. C11**

Cordialmente,

OSCAR CASTAÑO ROBLEDO

ANEXO CIRCULARIZACIÓN POSITIVA

Armenia, Enero 28 del Año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Calle 1ª Norte No 16-12

Armenia

Apreciados Señores

Informamos a ustedes que el saldo a cargo de **NANCY DURANGO RODAS**, que aparece en nuestros libros de contabilidad a diciembre 31 del año 14 y que le adeudamos a de la Compañía El Sol S.A es de **\$260.000. C11**

Cordialmente,

NANCY DURANGO RODAS

C10 (6/6)

ANEXO CIRCULARIZACIÓN POSITIVA

Armenia, Enero 28 del Año 15

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Calle 1ª Norte No 16-12


Armenia


Apreciados Señores


Informamos a ustedes que el saldo a cargo de **JESÚS ANTONIO GIL ESPINOZA**, que aparece en nuestros libros de contabilidad a diciembre 31 del año 14 y que le adeudamos a de la Compañía El Sol S.A es de **\$2.870.000. C11**


Cordialmente,

JESÚS ANTONIO GIL ESPINOZA

 "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. RESPUESTA A CIRCULARIZACIÓN POSITIVA Y NEGATIVA SALDOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							C11
CLIENTES	Ref.	EMPRESA	Ref.	CLIENTE	DIFERENCIA	OBSERVACIONES	Ref.
Almanza Rojas Edgar	C5	450.000		450.000	0	Circularización negativa	✓
Ardila Murcia Juan Guillermo	C5	750.000	C10 (1/6)	330.000	420.000	Alteración recibo de caja 0380	C3
Arcila Restrepo Luis Gabriel	C5	480.000		480.000	0	Circularización negativa	✓
Burítica Arias Natalia Vanesa	C5	200.000	C10 (2/6)	85.000	115.000	Alteración recibo de caja 0388	C3
Camargo Salazar María Fernanda	C5	160.000	C10 (3/6)	160.000	0	Saldo correcto	✓
Castaño Robledo Oscar	C5	4.500.000	C10 (4/6)	4.000.000	500.000	Alteración recibo de caja 0390	C3
Durango Rodas Nancy	C5	480.000	C10 (5/6)	260.000	220.000	Alteración recibo de caja 0405	C3
Enríquez Marín Álvaro	C5	250.000		250.000	0	Circularización negativa	✓
Gil Espinoza Jesús Antonio	C5	6.200.000	C10 (6/6)	2.870.000	3.330.000	Alteración recibo de caja 0416	C3
Godoy Aldana Julieta	C5	145.000		145.000	0	Circularización negativa	✓
TOTALES		13.615.000		9.030.000	4.585.000		
Observación: Se constataron las diferencias y se verificó que son atribuibles a la organización, como resultado de la colusión entre los funcionarios del área de cartera y caja. Es importante aclarar que las observaciones encontradas en la revisión de los recibos de caja en el papel de trabajo A4 (1/2) y A4 (2/2) inicialmente solo constituían deficiencias de control interno; por lo tanto, no generaban ajustes contables. En esta parte, si se producen ajustes que deben ser presentados en la cédula C3, ya que se originan por la realización de la circularización de clientes.							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero 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. RESULTADO DE LA CIRCULARIZACIÓN DE CLIENTES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				C12
CIRCULARIZACIÓN	CANTIDAD	%	VALOR	%
POSITIVAS	6	60	12.290.000	90
NEGATIVAS	4	40	1.325.000	10
NO CONFIRMADAS	0		0	0
TOTAL ENVIADAS	10	100	13.615.000	100
<i>RESULTADO DE LAS CIRCULARIZACIONES NEGATIVAS</i>				
RESPUESTAS CON DIFERENCIAS	0	0	0	0
NO CONTESTADAS	4	100	1.325.000	100
TOTAL NEGATIVAS	4	100	1.325.000	100
<i>RESULTADO DE LAS CIRCULARIZACIONES POSITIVAS</i>				
RESPUESTAS CON DIFERENCIAS	6	100	12.290.000	100
NO CONTESTADAS	0	0	0	0
TOTAL POSITIVAS	6	100	12.290.000	100
RESPUESTAS CON DIFERENCIAS ACLARADAS	6	100	12.290.000	100
Observación:				
Se puede concluir que la mayoría de los clientes circularizados presentan diferencias con los saldos contables; por lo tanto, es conveniente ampliar el rango de la muestra.				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		
APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero 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. RELACIÓN DE CLIENTES DESPUÉS DE CIRCULACIÓN (3) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						
Nº	CLIENTE	AL DÍA	VENCIMIENTO 1-3 MESES	VENCIMIENTO 3 6 MESES	VENCIMIENTO 6 12 MESES	MÁS DE 12 MESES
1	Almanza Rojas Edgar	450.000				
2	Ardila Murcia Juan Guillermo	330.000				
3	Arboleda Gutiérrez Miguel Antonio		320.000			
4	Arcila Restrepo Luis Gabriel	480.000				
5	Arango Gómez Carlos			180.000		
6	Botero García Angélica María				180.000	
7	Burítica Arias Natalia Vanesa		85.000			
8	Bermúdez Sánchez Rodrigo	500.000				
9	Castro Muñoz Hernando				100.000	
10	Camargo Salazar María Fernanda			160.000		
11	Castaño Robledo Oscar	4.000.000				
12	Castaño Villa Juan David	6.700.000				
13	Durango Rodas Nancy	260.000				
14	Enríquez Marín Álvaro		250.000			
15	Franco Salazar Gloria Patricia			150.000		
16	Farfán Duque Pedro Luis				30.000	
17	García Rivera Luis Alberto					65.000
18	Garcés Parra Daniel Eduardo					50.000
19	Gil Espinoza Jesús Antonio	2.870.000				
20	Godoy Aldana Julieta		145.000			
21	Hernández Delgado Patricia Milena			125.000		
22	Higuaran Botero Juan Felipe			105.000		
23	Jaramillo Ángel Carlos Arturo				30.000	
24	Jara Castaño Matías					15.000
25	Lara Bonilla Sandra Milena	3.250.000				
26	López Ramírez Alba Lucía	820.000				
27	Luna Alvarado Carlos Fernando		140.000			
28	Martínez Giraldo Steven			100.000		
29	Marulanda Sena Luis				55.000	
30	Montes Salazar José Fernando					250.000
31	Montes Villa Juan Sebastián	320.000				
32	Ospina Usma Diana Marcela	235.000				
33	Ortega Correa Lucy Johanna	3.457.750				
34	Palacio Bonilla Fernando	145.000				
35	Perdomo Ramírez Walther		60.000			
36	Pimentel Ocampo Hugo			135.000		
37	Quintero Castro Luz Stella			120.000		
38	Quintana Montenegro Angie				100.000	
39	Quinchia Arredondo Juan Diego					25.000
40	Restrepo Marín Diego					12.000
41	Rincón Parra Sebastián	230.000				
42	Ríos Ospina Julio César	6.250.000				
43	Ruiz Naranjo César Augusto	7.000.000				
44	Serna Moreno Marco Antonio	430.000				
45	Sucre Jiménez Ramiro		125.000			
46	Torres Rojas María del Carmen			120.000		
47	Vallejo Mesa Everardo Antonio			40.000		
48	Wilches Cano Jorge Mario	5.030.000				
49	Zuleta Querubín Alejandro	4.500.000				
	SUMAS	47.257.750 ✓	1.125.000 ✓	1.235.000 ✓	495.000 ✓	417.000 ✓
		---W---	---W---			50.529.750
Observaciones: ✓ Se verificaron todas las sumas. ---W--- Valores tomados directamente del sistema.						
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero 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. 13 - CLIENTES AJUSTES BAJO NIIF DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										C14	
Nombre del Cliente	Fecha en que se otorgó el crédito	Fecha de vencimiento del crédito	Fecha de último pago del crédito (1)	Fecha de valoración (2)	Días vencidos (2-1) ♦	Valor en libros a diciembre 31 del año 14	Tasa efectiva de financiación	Tasa de interés diaria ▲	Valor actual ☑	Deterioro ⌘	Ref.
Luis Alberto García Rivera	01 de octubre del año 12	31 de diciembre del año 15	16 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	375	65.000	24%	0,00058952	52.111	12.889 ⌘	C3
Daniel Eduardo Garcés Parra	15 de marzo del año 11	15 de junio del año 15	26 de noviembre del año 13	31 de diciembre del año 14	395	50.000	24%	0,00058952	39.616	10.384 ⌘	C3
Matías Jara Castaño	01 de marzo del año 13	31 de diciembre del año 16	08 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	383	15.000	24%	0,00058952	11.969	3.031 ⌘	C3
José Fernando Montes Salazar	28 de febrero del año 12	28 de diciembre del año 15	01 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	390	250.000	24%	0,00058952	198.664	51.336 ⌘	C3
Juan Diego Quincuía Arredondo	01 de noviembre del año 12	31 de diciembre del año 15	11 de diciembre del año 13	31 de diciembre del año 14	380	25.000	24%	0,00058952	19.984	5.016 ⌘	C3
Diego Restrepo Marín	15 de mayo del año 13	15 de junio del año 15	25 de noviembre del año 13	31 de diciembre del año 14	396	12.000	24%	0,00058952	9.502	2.498 ⌘	C3
						417.000			331.846	85.154	C3
Observaciones: ⌘ Para determinar el Valor según NIIF (valor razonable), se tomó los clientes que llevan en mora más de 12 meses; seguidamente, se trajo el importe a la fecha de valoración aplicando la fórmula de valor actual. El valor que se toma corresponde a la deuda que el cliente debe de cancelar al final del vencimiento del crédito. ♦ El número de días vencidos, fue suministrado por el área de cartera. Para calcular los días vencidos, se tomó la fecha en la cual el cliente dejó de efectuar la respectiva cuota correspondiente al pago de la obligación y la fecha de valoración (Fecha de Valoración - Fecha de Último Pago). ▲ La tasa de Interés Diaria se calcula con la siguiente fórmula: $(1+i)^{(n2/n1)}-1$ Donde: i = es la tasa efectiva de financiación otorgada por la organización - ^ = significa elevado o símbolo de potencia - n2 = es el período en que se encuentra la tasa actual otorgada en el crédito (en este caso de un año) - n1 = es el período en que se desea convertir la tasa de interés pactada con el cliente (en este caso diaria). ☑ El valor razonable se obtiene de aplicar la siguiente fórmula: $Vr. \text{ deuda} / (1+i)^{(n)}$. Donde: El Vr. deuda = Valor en libros - i = es la tasa de interés diaria - n = Corresponde al número de días vencidos. ⌘ Se obtiene de restarle al Valor en libros el Valor razonable.											
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15				