




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
		FORMATO:	Cédula Sumaria							
		FECHA:	09 de febrero del año 15							
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS POR PROVISIONES								REF:	FF (1/2)	
								Auditor:	C.A.M.S	
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>	1. Se comprobó que todos los pasivos estimados y provisiones de importancia fueron registrados y se revelaron en las respectivas notas de los estados financieros.									
	2. Se verificó que los pasivos estimados y provisiones representan pasivos exigibles realmente existentes del cliente.									
	3. Se constató que los pasivos estimados y provisiones fueron registrados en el período que les correspondiente.									
	4. Se determinó el correcto cálculo del pasivo estimado y las provisiones presentadas en los estados financieros.									
	5. Se verificó la correcta presentación en el Estado de situación financiera de los pasivos estimados y provisiones.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
2606	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0		0	7.000.000		0	0	7.000.000
260601	Por préstamos	0	0		0	0		0	0	0
260602	Laborales	0	0		0	0		0	0	0
260603	Comerciales	0	0		0	0		0	0	0
260604	Por impuestos	0	0		0	0		0	0	0
260605	Otras	0	0	FF3	0	7.000.000		0	0	7.000.000
2615	DESMANTELAMIENTO, RESTRUCTURACIÓN Y REHABILITACIÓN	0	0		0	0		0	0	0
261505	Costos de desmantelamiento	0	0		0	0		0	0	0
261510	Costos de restauración	0	0		0	0		0	0	0
261515	Costos de rehabilitación	0	0		0	0		0	0	0
2620	CONTRATOS ONEROSOS	0	0		0	0		0	0	0
262005	Indemnizaciones por restructuración	0	0		0	0		0	0	0
262010	Bonificaciones por restructuración	0	0		0	0		0	0	0
262015	Contratos onerosos	0	0		0	0		0	0	0
2625	OTRAS PROVISIONES	0	0		0	0		0	0	0
262505	Riesgos no asegurados	0	0		0	0		0	0	0
262510	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0		0	0		0	0	0
262515	Reembolsos	0	0		0	0		0	0	0
26	TOTAL PASIVOS POR PROVISIONES	0	0		0	7.000.000		0	0	7.000.000
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										
"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.										
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa					
		REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor					
		APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente					


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento			
	FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE PASIVOS POR PROVISIONES					REF:	FF (2/2)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. No se realizó el registro de forma oportuna de las provisiones por concepto de una demanda ambiental.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de la auditoría interna.	Perdidas económicas. Procesos legales.	Registrar las provisiones con base al concepto entregado por parte de los abogados externos de la organización.	Contador - Auditor interno	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa		
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor		
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente		


 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
<p>COMPañÍA EL SOL S.A.</p> <p>26. PASIVOS POR PROVISIONES</p> <p>LISTADO DE CHEQUEO</p>				FF1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Efectúa la empresa causaciones de nomina para costos y gastos de seguridad social?	X			
2. ¿Realiza la empresa causaciones para todas las obligaciones laborales?	X			
3. ¿Las obligaciones laborales se han calculado y contabilizado de acuerdo a lo establecido por las normas legales o convención colectiva de trabajo?	X			
4. ¿Tiene la empresa algún litigio fiscal que le pueda originar un posible pago?	X			
5. ¿Los abogados de la empresa informan en forma periódica sobre las posibles demandas laborales a que esta expuesta la empresa?	X			
6. ¿Tiene establecida la empresa algún tipo de provisión para cubrir demandas que tienen alta probabilidad que las pierda la organización?	X			
7. ¿Ha firmado la empresa algún acuerdo con los funcionarios que la obligue a asumir en todo o en parte las pensiones de jubilación de sus trabajadores?		X		
<p>8. <u>Registra debidamente el cliente los posibles pasivos por concepto de:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> · ¿Costos y gastos? · ¿Obligaciones laborales? · ¿Obligaciones fiscales? · ¿Pensiones de jubilación? · ¿Mantenimiento y reparaciones? · ¿Contingencias y garantías? 	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>			
9. ¿Existen litigios pendientes no registrados en libros?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS POR PROVISIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			FF2 (1/4)	
Objetivos de la auditoría	1. Comprobar que todos los pasivos estimados y provisiones de importancia se registren o revelen en los estados financieros.			
	2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones representen pasivos exigibles realmente existentes del cliente.			
	3. Constar que los pasivos estimados y provisiones hayan sido registrados en el período que les corresponde.			
	4. Determinar el correcto cálculo del pasivo estimado y las provisiones presentadas en los estados financieros.			
	5. Verificar la correcta presentación en el Estado de situación financiera de los pasivos estimados y provisiones.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todos los pasivos por provisiones están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes y se encuentran adecuadamente acumulados. Las transacciones correspondientes a pasivos por provisiones están registradas en el período respectivo.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. <u>Comparar las estimaciones contables efectuadas en períodos anteriores con los resultados reales de dichos períodos y:</u> - Obtener evidencia sobre la confiabilidad general de los procedimientos de estimación de la entidad. - Considerar si pueden requerirse ajustes a las fórmulas de la estimación. - Evaluar si han sido cuantificadas las diferencias entre los resultados reales y las estimaciones previas y verificar si se han sido hechos los ajustes o revelaciones apropiados.		FF (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Revisar la naturaleza de los pasivos estimados y los procedimientos utilizados por la compañía para su determinación. Efectúe pruebas a estos pasivos utilizando los procedimientos indicados en la norma de auditoría de las estimaciones contables.		FF4 (1/2) - FF4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS POR PROVISIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			FF2 (2/4)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Determinar los grupos de empleados cubiertos y las políticas de registro, en el caso de pensiones de jubilación.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Investigar la naturaleza y efecto de los cambios en los procedimientos contables, cambios de circunstancias, presunciones actuariales, entre otros, para que sean revelados, si son de importancia; en el caso de pensiones de jubilación.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. Revisar los informes del estudio actuarial y considere la necesidad de confirmarlos directamente con él, en el caso de las pensiones de jubilación.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los pasivos por provisiones han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Corroborar que se ha hecho la provisión correspondiente con base en un estudio actuarial y de acuerdo con las prescripciones legales, en el caso de las pensiones de jubilación.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Cruzar el costo de la pensión del período con las cuentas de resultados, en el caso de las pensiones de jubilación.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS POR PROVISIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			FF2 (3/4)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar el exceso o defecto del valor de las pensiones de jubilación computadas actuarialmente, que se han acumulado a favor de los empleados; las acumulaciones indicadas en el estado de situación financiera y verifique los ajustes correspondientes, en el caso de las pensiones de jubilación.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Los pasivos por provisiones están correctamente calculados por su monto apropiado, de acuerdo a la naturaleza y aspectos contables aplicables. Los cálculos están de acuerdo al marco de información financiera y se han expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Se han registrado los pasivos por provisiones por su valor real.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener una estimación independiente y compárela con la estimación contable preparada por la administración.		FF4 (1/2) - FF4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. <u>Adoptar los siguientes enfoques, en la auditoría de una estimación contable:</u>		FF4 (1/2) - FF4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
- Utilizar una estimación independiente para comparación con la preparada por la administración.				
- Revisar hechos posteriores que confirmen la estimación hecha.				
3. <u>Verificar el proceso de estimación utilizado por la administración y:</u>		FF4 (1/2) - FF4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
- Evaluar los datos y considere los supuestos sobre los que se basó la estimación.				
- Verificar los cálculos implicados en la estimación.				
- Comprobar las estimaciones efectuadas en períodos anteriores con resultados reales de esos períodos.				
- Considerar los procedimientos de aprobación utilizados por la administración.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 26. PASIVOS POR PROVISIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			FF2 (4/4)	
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
4. <u>Evaluar los supuestos sobre los que se basa la estimación y considere entre otras cosas, si son:</u> · Razonables a la luz de los resultados reales en períodos anteriores. · Consistentes con los usados para otras estimaciones contables. · Consistentes con los planes de la administración que parecen apropiados.		FF4 (1/2) - FF4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
5. Hacer uso del trabajo de un experto, si el proceso de estimación es complejo.				
6. Verificar y comprobar el proceso usado por la administración para desarrollar la estimación, en relación a las transacciones y acontecimientos que ocurran después del final del período, pero antes de la terminación de la auditoría.				
		FF4 (1/2) - FF4 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera los pasivos por provisiones de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas aplicable por la organización.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Elaborar con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.		FF (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
	FECHA:	30 de Enero del año 15
CARTA DE ABOGADOS		FF4 (1/2)
<p>La Ciudad A, 31 de Enero del Año 14</p> <p>Señores DOMÍNGUEZ Y ORTEGA S.A. Carrera 13 Interior 8N - 16, Oficina 408 L.C.</p> <p>Reciban un cordial saludo.</p> <p>Con motivo de la revisión regular de nuestros libros y cuentas, y en especial de la contingencia relevada en las Notas a los Estados Financieros correspondientes al Año 15, en donde se informaba acerca de la demanda que la Entidad Ambiental instaura en contra de la organización.</p> <p>Le solicitamos enviar a nuestra firma de auditoría "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S. –Calle 1a Norte N° 16-12; Teléfono: 746 94 00; E-mail: camsauditoria@outlook.com–, la información que se detalla más adelante y se relaciona con los asuntos para los cuales ustedes fueron contratados.</p> <p>Partiendo de lo anterior, detallo la información a enviar:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Todo litigio, reclamo o gravamen (se excluyen reclamos y gravámenes no iniciados).2. La información debe incluir en cada caso:<ol style="list-style-type: none">2.1 La naturaleza del litigio.2.2 Cómo se está respondiendo o piensa responder la empresa al litigio. Por ejemplo, defender el caso enérgicamente o intentar un arreglo extrajudicial.2.3 La evaluación de la posibilidad de un resultado desfavorable y un estimado, si se puede hacer, de la cantidad o alcances de la posible pérdida. <p>Les agradecemos que suministren a nuestros auditores cualquier explicación, si la hubiere, o que ustedes consideren necesaria para complementar lo anterior. Se incluye una explicación de los asuntos en los que sus puntos de vista puedan diferir de los expresados. Les solicitamos identificar cualquier litigio, reclamo y gravamen pendiente o inminente, que se haya omitido o que afirme que la lista que antecede esté completa.</p> <ol style="list-style-type: none">3. Reclamos y gravámenes no iniciados.<p>Representa reclamos y gravámenes no iniciados que la Compañía El Sol S.A. considera probable que se inicien y que efectivamente se inician, tienen por lo menos una razonable posibilidad de resultado desfavorable. La información de la organización debe incluir, respecto a cada caso:</p><ol style="list-style-type: none">3.1 La naturaleza del asunto.3.2 Como planea la gerencia responder si se inicia el reclamo.3.3 La posible contingencia si se inicia el reclamo.<p>Incluye toda la información al respecto que puedan suministrar a nuestros auditores y complementa lo anterior.</p>4. Otros asuntos. <p>Agradecemos identifiquen la naturaleza y las relaciones de cualquier limitación en sus respuestas.</p> <p>WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO Gerente Compañía El Sol S.A.</p>		
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de Febrero del año 15		

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
	FECHA:	30 de Enero del año 15
RESPUESTA CARTA DE ABOGADOS		FF4 (2/2)
<p>La Ciudad A, 05 de febrero del Año 15</p> <p>Doctor CARLOS ALBERTO MONTES SALAZAR Gerente "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S. L.C.</p> <p>Referencia: Respuesta a solicitud de información</p> <p>Reciba un cordial saludo.</p> <p>Por instrucciones de la Compañía El Sol S.A., les informamos a continuación acerca de la demanda instaurada en contra de la organización por la Entidad Ambiental; en relación a la disposición de residuos en lugares no aptos para este fin, lo que ha causado proliferación de moscas, zancudos, insectos, gallinazos y además los malos olores que produce en el sector.</p> <p>El Juzgado del Circulo de la Ciudad A, realizó el día veinticuatro (24) de septiembre del Año 14, una diligencia de inspección judicial en el lugar de los hechos y solicitó pruebas a diferentes autoridades competentes, con el fin de obtener la mayor información posible sobre la situación real de la zona y la afectación de los derechos fundamentales del solicitante. Para ello, dentro de la diligencia de inspección judicial, se consideró pertinente realizar varias visitas al botadero de basura en diferentes momentos climatológicos.</p> <p>Partiendo de lo anterior y después de analizar las pruebas allegadas al Juez, certificamos que la Compañía El Sol S.A., tiene gran probabilidad de que esté falle en contra de la misma; sancionándola con una multa pecuniaria, la cual ascendería a la suma de Siete millones de unidades monetarias (7.000.000 U.M. FF3) aproximadamente, afectando negativamente la estructura financiera y los resultados operacionales para el año 14.</p> <p>Cordialmente,</p> <p>ALFREDO DOMÍNGUEZ DUPERLY Gerente Domínguez y Ortega S.A.</p>		
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 25 de Febrero del año 15		