




 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
		FORMATO:		Cédula Sumaria									
		FECHA:		30 de Enero del año 15									
COMPañÍA EL SOL S.A.										REF:		G (1/2)	
17. DIFERIDOS										Auditor:		C.A.M.S.	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la auditoría		1. Se verificó que la propiedad de los artículos y útiles sujetos a consumo, de los derechos a recibir servicios futuros, así como su correcta aplicación a los resultados de operación conforme se utilicen o devenguen y en concordancia con NIIF.											
		2. Se comprobó la existencia e integridad de los servicios pagados por anticipado y que los cargos a resultados del ejercicio contable, comprendan las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos.											
		3. Se verificó la correcta valuación.											
		4. Al final de la revisión realizada, se comprobó que la presentación y revelación de los Diferidos en el Estado de situación financiera es adecuada.											
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	SALDO SEGÚN AUDITORIA			
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	15.680.000		0	10.231.200		0	0	5.448.800			
170505	Intereses	0	0		0	0		0	0	0			
170510	Honorarios	0	0		0	0		0	0	0			
170515	Comisiones	0	0		0	0		0	0	0			
170520	Seguros y fianzas	0	12.080.000	G3	0	7.731.200		0	0	4.348.800			
170525	Arrendamientos	0	0		0	0		0	0	0			
170530	Bodegajes	0	0		0	0		0	0	0			
170535	Mantenimiento de equipos	0	0		0	0		0	0	0			
170540	Servicios	0	0		0	0		0	0	0			
170545	Suscripciones	0	0		0	0		0	0	0			
170595	Otros - Papelería	0	3.600.000	G3	0	2.500.000		0	0	1.100.000			
1710	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0	0		0	0		0	0	0			
171004	Efectivo y equivalente en efectivo	0	0		0			0	0	0			
171008	Instrumentos financieros en inversiones	0	0		0			0	0	0			
171012	Instrumentos financieros en deudores comerciales	0	0		0			0	0	0			
171016	Inventarios-existencias	0	0		0			0	0	0			
171020	Propiedades planta y equipo	0	0		0			0	0	0			
171024	Propiedades de inversión	0	0		0			0	0	0			
171028	Activos mantenidos para la venta	0	0		0			0	0	0			
171032	Intangibles y plusvalía (Crédito mercantil)	0	0		0			0	0	0			
171036	Diferidos	0	0		0			0	0	0			
171040	Otros activos	0	0		0			0	0	0			
171044	Instrumentos financieros por pagar	0	0		0			0	0	0			
171048	Instrumentos financieros con proveedores	0	0		0			0	0	0			
171052	Instrumentos financieros en cuentas por pagar	0	0		0			0	0	0			
171056	Pasivos fiscales	0	0		0			0	0	0			
171060	Pasivos por beneficios a empleados	0	0		0			0	0	0			
171064	Pasivos por provisiones	0	0		0			0	0	0			
171068	Diferidos	0	0		0			0	0	0			
171072	Otros pasivos	0	0		0			0	0	0			
171076	Bonos y papeles comerciales	0	0		0			0	0	0			
17	TOTAL DIFERIDOS	0	15.680.000		0	10.231.200		0	0	5.448.800			
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA													
EQUIPO DE AUDITORÍA		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
		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.				REF:	G (2/2)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE DIFERIDOS				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 la amortización correspondiente a los seguros y papelería pagada por anticipado.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de control interno.	Saldos incorrectos	Revisión mensual de los registros de amortización	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	

	"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. 17. DIFERIDOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				G1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Están debidamente autorizadas las partidas capitalizadas?	X			
2. ¿Están las autorizaciones debidamente justificadas y se tiene determinado el tiempo durante el cual se causarán los gastos pagados por anticipado y el tiempo durante el cual se amortizarán?	X			
3. ¿Están debidamente autorizadas las bajas en libros de partidas que no se han podido capitalizar como las de proyectos de inversión?			X	
4. ¿Se revisa periódicamente el programa de seguros para determinar los datos siguientes:				
a) Que el seguro este vigente.	X			
b) Que el seguro sea suficiente?		X		
5. ¿Maneja un solo corredor todos los seguros en la compañía?		X		
6. ¿Ejerce la Compañía un control adecuado sobre el pago de las primas?		X		
7. ¿Se comparan con regularidad todos los pagos de primas de seguros con las pólizas y las facturas del corredor de seguros?		X		
8. ¿Están todas las pólizas de seguro al cuidado de una persona que no tiene acceso a la caja?		X		
9. ¿Se nombra a la compañía como beneficiario en todas las pólizas?	X			
10. ¿Se contabilizan debidamente todas las devoluciones de primas?			X	
11. ¿Cuándo se pagan gastos por anticipado es uniforme el método de la organización respecto a los cargos al activo y los cargos al gasto?		X		
12. ¿Están redactadas de forma idéntica todas las pólizas que amparan la misma propiedad u obligación?	X			
13. ¿Puede considerarse que todos los diferidos han sido autorizados y contabilizados de manera adecuada?		X		
14. ¿Son causadas y amortizadas mensualmente las partidas registradas como activos diferidos?		X		
15. ¿Son correctas las causaciones y amortizaciones efectuadas en forma mensual?		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. 17. DIFERIDOS PROGRAMA DE AUDITORÍA			G2 (1/3)	
Objetivos de la auditoría	1. Verificar la propiedad de los artículos y útiles sujetos a consumo, de los derechos a recibir servicios futuros, así como su correcta aplicación a los resultados de operación conforme se utilicen o devenguen y en concordancia con el marco de información financiera aplicable.			
	2. Constatar la existencia e integridad de los servicios pagados por anticipado y que los cargos a resultados del ejercicio contable, comprendan las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos.			
	3. Verificar su correcta valuación.			
	4. Determinar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos por activos diferidos están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. El corte de las transacciones es correcto y registrado en el período adecuado.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar o que su cliente prepare un resumen analítico de los cambios en las cuentas de los gastos pagados por anticipado, activos por impuestos diferidos y cargos diferidos.		G4 G5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Comparar los saldos iniciales en los papeles de trabajo del año anterior, o si ésta es la primera auditoría, examine los saldos iniciales mediante procedimientos similares a aquellos aplicables para las operaciones del año en curso.		G (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Elaborar una relación con las adiciones, examine los comprobantes de egreso y documentación comprobatoria, como evidencia del costo, ingreso del servicio y el cumplimiento con los procedimientos de control.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Obtener o prepare una cédula a la fecha del balance que describa las pólizas de seguros, coberturas de primas pagadas por anticipado, al iniciar el período, primas pagadas durante el período y primas pagadas y no causadas o si la compañía mantiene registros adecuados sobre los seguros, prepare una cédula sumaria de dichos registros y verifique mediante pruebas selectivas los asientos realizados.		G4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Obtener o prepare una cédula detallando todos los impuestos pagados por anticipado, incluyendo, cuando sea el caso, los impuestos cargados a los resultados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Examinar los recibos oficiales que justifiquen los pagos y cualquier otra documentación comprobatoria de los impuestos anticipados y de los cargos a resultados.		N/A	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. 17. DIFERIDOS PROGRAMA DE AUDITORÍA			G2 (2/3)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
7. Obtener o prepare cédulas analíticas de otros gastos pagados por anticipado, cuando sea práctico.		G5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Los activos diferidos representan partidas de gastos legítimos y realmente aplicables al resultado del ejercicio presente y futuro. La organización posee en su totalidad los derechos sobre los mismos.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar que las pólizas que se tengan disponibles y coteje sus detalles con los registros o cédulas. Revise la comprobación de las primas pagadas de importancia.		G4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Investigar el tratamiento contable referente a las primas o pagos hechos por anticipado y los reembolsos o devoluciones recibidas de las compañías aseguradoras y examine el último informe de auditoría u otra evidencia documental.		G4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones han sido fielmente registradas y en forma exacta, mostrándose 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. Elaborar pruebas de las sumas y coteje los totales contra el libro mayor, libros auxiliares y la planilla sumaria.		G (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Efectuar pruebas sobre los procedimientos de amortización utilizados por la compañía. Evalúe su razonabilidad y uniformidad de los seguros.		G4 G5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar la exactitud aritmética de las cédulas o registros, coteje con el balance de comprobación y concilie contra lo cargado a gastos.		G4 G5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Verificar selectivamente los cálculos de primas pagadas por anticipado e investigue y determine el tratamiento para aclarar diferencias importantes.		G4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar la corrección aritmética de los impuestos pagados por anticipado y compare los totales con el balance de comprobación.		N/A	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. 17. DIFERIDOS PROGRAMA DE AUDITORÍA			G2 (3/3)	
AFIRMACIÓN	Existencia (E)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Investigar y averiguar con un funcionario competente de la compañía o con las agentes de seguros, la suficiencia de la cobertura de los seguros y de las fianzas vigentes. Incluya en los papeles de trabajo los comentarios y recomendaciones.		G4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Verificar los impuestos pagados por anticipado, las acumuladas y la aplicación a los resultados. Cruce el gasto con las cuentas de impuestos, cuando proceda.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Obtener, cuando sea necesario; confirmación de los depósitos para garantizar servicios y otros conceptos.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Los montos de los activos diferidos, al igual que sus causaciones y amortizaciones están correctamente calculados, los plazos de amortización son adecuados de acuerdo con la naturaleza de los términos de la transacción y marco de información financiera aplicable.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar que los impuestos anticipados y los acumulados hayan sido aplicados uniformemente con los del período anterior.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Cruzar el impuesto de renta anticipado con el causado durante el período y confróntelo con la declaración de impuesto del período.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar que los otros gastos pagados por anticipado hayan sido aplicados uniformemente con los del período anterior.		G4 G5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Comparar los valores con la evidencia documental, o contra cualquier otra evidencia. Asegúrese de que los saldos sean propiamente cargados a ejercicios futuros, pruebe los cálculos de ser necesario, y crúcelos con lo acumulado y la aplicación a resultados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Considerar la propiedad de la clasificación y presentación de los gastos pagados por anticipado en el Estado de situación financiera, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas vigente y aplicable por la organización.		G (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. 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.		G (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 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.										G4	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO											
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14											
N° Póliza	Compañía	Seguros de	Valor asegurado		Vr. bienes y valores asegurados	Valor de la póliza		Vigencia de la póliza	Vr. Causado según contabilidad	Valor a causar	
3840	Seguros Bolívar	Robo equipo de oficina	20.000.000,00	⊗	15.000.000,00	966.400,00		01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0,00	966.400	G3
9536	Seguros Bolívar	Manejo	5.000.000,00		7.000.000,00	724.800,00		01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0,00	724.800	G3
4380	SURA	Incendio-Edificio	30.000.000,00		35.000.000,00	2.536.800,00	⊗	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0,00	1.268.400	G3
9160	Seguros Bolívar	Terremoto-Edificio	30.000.000,00		40.500.000,00	3.503.200,00	⊗	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0,00	1.751.600	G3
1431	Seguros Bolívar	Robo maquinaria y equipo	25.000.000,00		31.450.000,00	1.812.000,00	⊗	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0,00	906.000	G3
9905	SURA	Corriente débil	2.500.000,00	☛	2.500.000,00	241.600,00		01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0,00	241.600	G3
8121	Liberty Seguros	Vida colectiva	4.928.000,00		7.392.000,00	845.600,00	⊗	01/Jul/Año 14 al 30/Jun/Año 15	0,00	422.800	G3
1114	Seguros Bolívar	Transporte de dinero	3.000.000,00		5.000.000,00	362.400,00		01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0,00	362.400	G3
1112	Seguros Bolívar	Transporte de bienes	2.000.000,00		4.000.000,00	966.400,00		01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0,00	966.400	G3
2323	Seguros Bolívar	Importaciones	1.500.000,00		3.000.000,00	120.800,00		01/Ene/Año 14 al 31/Dic/Año 14	0,00	120.800	G3
TOTALES						12.080.000,00	✓		0,00	7.731.200	✓
⊗ El valor asegurado se encuentra subvalorado								Vr. causado según auditoría externa		7.731.200	
☛ Para efectos del ejercicio, el SMMLV será de 1.000.000								Vr. causado según contabilidad		0,00	
✓ Los saldos se verificaron y son correctos								Valor ajuste		<u>7.731.200</u> G3	
⊗ Los saldos que quedan en el Estado de situación financiera, corresponde a erogaciones en que incurrió la organización en el desarrollo normal de su objeto social, cuyo beneficio se recibirán en varios períodos, pueden ser recuperables y suponen la ejecución sucesiva de los servicios a recibir. Para la Compañía El Sol S.A, no dará de baja al remanente de los activos diferidos, ya que corresponden a pólizas de seguros sobre todo riesgo, de acuerdo al Marco de Información Financiera aplicable por la organización.											
ELABORÓ: C.A.V.B			REVISÓ: M.H.V.R		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15				

Material web. 6.10. Auditoría de diferidos (G).

 "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. PAPELERÍA PAGADA POR ANTICIPADO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						G5
Meses	Saldo anterior	Movimiento al debe	Movimiento al crédito	Saldo ajustado	Saldo amortización anterior	0
		Compra papelería	Recibo de papelería	Papelería por recibir	Gasto amortización	Saldo amortización acumulada
ENERO. Año 14	3.600.000	0	0	3.600.000	0 ✖	0
FEBRERO	3.600.000	0	0	3.600.000	0 ✖	0
MARZO	3.600.000	0	200.000	3.400.000	200.000 ✖	200.000
ABRIL	3.400.000	0	100.000	3.300.000	100.000 ✖	300.000
MAYO	3.300.000	0	0	3.300.000	0 ✖	300.000
JUNIO	3.300.000	0	400.000	2.900.000	400.000 ✖	700.000
JULIO	2.900.000	0	0	2.900.000	0 ✖	700.000
AGOSTO	2.900.000	0	500.000	2.400.000	500.000 ✖	1.200.000
SEPTIEMBRE	2.400.000	0	0	2.400.000	0 ✖	1.200.000
OCTUBRE	2.400.000	0	450.000	1.950.000	450.000 ✖	1.650.000
NOVIEMBRE	1.950.000	0	350.000	1.600.000	350.000 ✖	2.000.000
DICIEMBRE	1.600.000	0	500.000	1.100.000	500.000 ✖	2.500.000
TOTALES	1.600.000	0	2.500.000	1.100.000	2.500.000 ✖	2.500.000
					Vr. amortización según auditor externo	2.500.000
					Vr. amortización según contabilidad	0
					Valor ajuste	2.500.000 G3
Observaciones:						
✖ El contador de la organización no realizó la amortización correspondiente a la compra de papelería por anticipado durante el año 14.						
✔ El pago de la papelería se realizo por un año, pero está aún no se ha recibido en su totalidad, se reconoce como un gasto pagado por anticipado pero a medida que se va recibiendo se debe reconocer como un gasto en forma inmediata. Sin embargo, si el pago le da derecho a la entidad de recibir la papelería en cualquier momento, en ese momento se debe reconocer como gasto.						
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15						