



 "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. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS)								REF:		A (1/2)	
								Auditor:		C.A.M.S.	
								Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría		1. Se verificó que el efectivo y equivalente de efectivo existen y que se incluyeron en el Estado de situación financiera todos los fondos de propiedad de la organización en su poder o en custodia de terceros. 2. Se comprobó que el Efectivo y Equivalente de Efectivo se valoraron correctamente, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a este rubro. 3. El Efectivo y Equivalente de Efectivo no se encuentra restringido, los saldos cumplen con las condiciones de disponibilidad y propiedad de la organización. 4. El efectivo y Equivalente de Efectivo se encuentra adecuadamente clasificado para su presentación en el Estado de situación financiera, así como conversión del efectivo en moneda extranjera.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGUN AUDITORÍA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
1105	CAJA - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	14.350.000	5.500.000		0	831.000		0	0	4.669.000	
110505	Caja general	14.250.000	5.000.000	A3	0	831.000		0	0	4.169.000	
110510	Cajas menores	100.000	500.000		0	0		0	0	500.000	
1110	BANCOS - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	6.515.000	27.764.000		850.000	295.000		0	0	28.319.000	
111005	Moneda nacional	6.515.000	27.764.000	A3	850.000	295.000		0	0	28.319.000	
11	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS)	20.865.000	33.264.000		850.000	1.126.000		0	0	32.988.000	
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			


Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).


 "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 DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS)					REF:	A (2/2)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. Se detectó que no se cuenta con seguridad física en caja general.	Las cajas fuertes están en mal estado.	Posible pérdida de dinero en el curso de las operaciones.	Arreglo o cambios de cajas fuertes.	Subgerente financiero	Inmediato	
2. El cajero menor incluyó entre los recibos del mes, otros de periodos anteriores que ya habían sido pagados.	No se lleva un control adecuado por parte del responsable.	Afecta la disponibilidad del efectivo para pagos por caja menor, pérdida de dinero.	Implementar manuales de procedimientos y segregación de funciones.	Tesorero	Inmediato	
3. Se están cambiando cheques en caja sin autorización.	Falta de control por parte del responsable.	Si el cheque esta sin fondos se pierde puede perder dinero.	Implementar manuales de procedimientos.	Tesorero	Inmediato	
4. Se mantienen cheques en caja por mucho tiempo (Jineteo de fondos).	No se están consignando en forma oportuna.	Afecta la liquidez de la empresa, pérdida de dinero.	Exigir al cajero y al tesorero la consignación diaria de todo lo recibido el día anterior.	Subgerente financiero	Inmediato	
5. Las salidas de efectivo de caja menor, no tienen los respectivos sellos de cancelado.	Falta de control por parte del responsable.	Posible pérdida de dinero en el transcurso de las operaciones.	Exigir la utilización de sellos existentes y efectuar arquezos periódicos por parte del jefe.	Subgerente financiero	Inmediato	
6. Se están presentando errores en la digitación de los movimientos en bancos.	Falta de revisión por parte del jefe inmediato de la digitadora.	Desconocimiento del saldo real para girar cheques, posibles sobregiros.	Efectuar autocontroles periódicos para corregir posibles errores en digitación.	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		

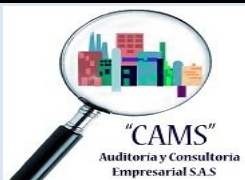
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO INMATERIAL) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				A1 (1/5)
Listado de chequeo de ingresos	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Todas las personas que participan en la recepción y manejo del efectivo cuentan con pólizas de manejo?	X			
2. ¿Se abre la correspondencia por un empleado responsable que no tenga acceso a los registros contables y no esté vinculado a la función de caja?	X			
3. ¿Se registran las ventas de contado y otros cobros, mediante registros en máquinas registradoras y recibos o facturas prenumeradas?	X			
4. ¿Se verifican los totales diarios de las máquinas registradoras y otros instrumentos sistematizados por un empleado que no tenga acceso a la caja?	X			
5. ¿Son adecuadas y conducen a un buen control los equipos de registros y las instalaciones utilizadas para la recepción y registro del efectivo?		X		Los equipo estas obsoletos.
6. ¿Son custodiados los valores y otros registros negociables por una persona diferente al cajero?	X			
7. ¿Se depositan diariamente los ingresos a caja de las sucursales, si las hay, en una cuenta a cargo de la cual solo pueden girar cheques los ejecutivos de la oficina principal?			X	
8. ¿Se depositan los ingresos diarios en forma intacta y sin demora por un empleado ajeno al cajero?	X			
9. ¿Son sellados, pasados por la registradora y firmados por un empleado del banco los duplicados del volante de consignación y posteriormente comparados con el registro de ingresos de tesorería?	X			
10. ¿Se archivan adecuadamente los duplicados de los volantes de consignación y quedan disponibles para la revisión por parte de los auditores externos?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

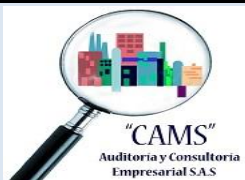
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno			
	FECHA:	09 de febrero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO INMATERIAL) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				A1 (2/5)	
Listado de chequeo de ingresos		SI	NO	N/A	Observaciones
11. ¿Los cheques devueltos por el banco se entregan directamente a un empleado diferente al cajero para su investigación?		X			
12. ¿Han sido los procedimientos diseñados de tal forma que los empleados que manejen efectivo, no tengan acceso a los registros contables?		X			
13. ¿Existe un control efectivo para los ingresos misceláneos de la compañía como intereses, dividendos, ventas de desperdicios?		X			
14. ¿La auditoría interna de la empresa efectúa periódicamente arquezos?			X		
15. ¿Se efectúan a diario y en forma oportuna cuadros de caja, al cierre de caja por parte del responsable?		X			
Listado de chequeo de desembolsos		SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Se efectúan todos los desembolsos, excepto los de caja menor, por medio de cheques prenumerados?		X			
2. ¿Son los cheques anulados conservados y archivados, después de su adecuada mutilación?		X			
3. Existe una clara prohibición por escrito contra:					
a) ¿La emisión de cheques al portador?		X			
b) ¿La firma anticipada de cheques?		X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha	

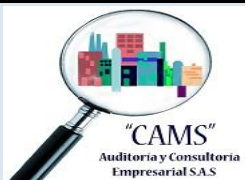
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno			
	FECHA:	09 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO INMATERIAL) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				A1 (3/5)	
Listado de chequeo de ingresos		SI	NO	N/A	Observaciones
4. ¿En caso de existir una máquina protectora de cheques, está adecuadamente controlada?		X			
5. ¿Se encuentra limitada la autorización para la firma de cheques a ejecutivos, que no tengan acceso a los registros contables o activos negociables?		X			
6. Los comprobantes de egreso:					
a) ¿Se anexan los comprobantes de egreso y los documentos que lo respaldan, a los cheques presentados para la firma?			X		
b) ¿Se sellan con cancelado, los documentos presentados para la firma, para evitar una doble presentación?			X		
7. ¿Se entregan los cheques después de firmados sin que los empleados responsables de su preparación tengan con posterioridad acceso a los mismos?		X			
8. ¿Se preparan conciliaciones bancarias en forma mensual, por empleados que no tengan acceso al manejo del efectivo o a la emisión de cheques?		X			
9. ¿Se reciben directamente del banco los extractos bancarios, las notas débito y las notas crédito, por un empleado no responsable de la emisión de cheques o manejo del efectivo?		X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha	

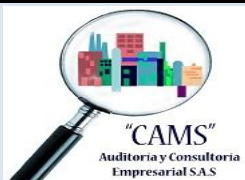
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno			
	FECHA:	09 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO INMATERIAL) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				A1 (4/5)	
Listado de chequeo de ingresos		SI	NO	N/A	Observaciones
10. Establecen los procedimientos de conciliación bancaria:					
a) ¿El control de los números de los cheques utilizados?		X			
b) ¿La comparación de todos los cheques, incluyendo los cancelados, con los registrados en los libros de bancos, para verificar la fecha, número, cantidad y beneficiario?		X			
c) ¿Inspección de firmas y endosos?		X			
d) ¿La verificación de los cheques pendientes de cobro?		X			
e) ¿La revisión de todas las transferencias bancarias?		X			
11. ¿Reciben los empleados el pago de sus salarios mediante cheques o transferencia de fondos a la cuenta de los mismos en el sector bancario?		X			
12. ¿Se utiliza una cuenta bancaria especial para la cancelación de nóminas?		X			
13. ¿Se preparan las nóminas en forma independiente y por personal diferente al que expide los cheques o efectúa el traslado a las cuentas de los trabajadores?		X			
14. ¿Se efectúa la entrega de cheques a los trabajadores o se hace el traslado a sus cuentas, por personas diferentes a las que efectúan los registros y hacen las conciliaciones bancarias?		X			
15. ¿Los cheques no reclamados, son debidamente custodiados, por personal diferente al responsable de los registros contables?		X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha	

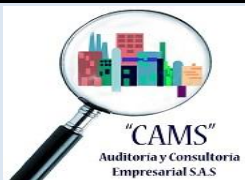
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno			
	FECHA:	09 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO INMATERIAL) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				A1 (5/5)	
Listado de chequeo caja menor		SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Cada fondo de caja menor se encuentra bajo la custodia de una sola persona?		X			
2. ¿El fondo de caja menor está constituido de tal forma, que cubra los gastos del mes?		X			
3. ¿Se solicitan recibos, facturas y otros documentos para los pagos por caja menor?		X			
4. ¿Se diligencian completamente todos los recibos de caja menor, con la fecha, concepto, valor de los pagos en números y letras, entre otros?			X		
5. ¿Los recibos que respaldan los pagos por caja menor cumplen con todos los requisitos de índole fiscal?			X		
6. ¿Una vez efectuados los desembolsos por caja menor, se les pone a todos los documentos el sello de cancelado para evitar su doble utilización?		X			
7. ¿Los recibos de caja menor están debidamente prenumerados?		X			
8. ¿Los pagos de caja menor están debidamente autorizados por una persona diferente al encargado de la caja menor?		X			
9. ¿Se hacen a nombre del responsable de la caja menor los cheques de reembolsos?		X			
10. ¿La auditoría interna de la empresa efectúa periódicamente arquezos?			X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha	

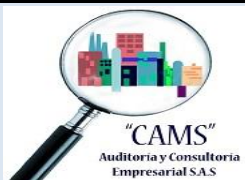
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA			A2 (1/8)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todos los hechos económicos del efectivo y equivalente de efectivo fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.			
	2. Verificar la existencia del efectivo y equivalente de efectivo, además de su inclusión en el Estado de situación financiera de todos los fondos de propiedad de la organización en su poder o en custodia de terceros y los créditos representan sobregiros.			
	3. Revisar que todas las transacciones de caja general, caja menor y bancos, fueron fielmente registrados y en forma exacta.			
	4. Comprobar su correcta valuación, de conformidad con el Marco de Información Financiera aplicado por la entidad.			
	5. Verificar que se haya presentado adecuadamente el efectivo en el Estado de situación financiera, las revelaciones sobre restricciones del mismo así como la correcta conversión en moneda extranjera.			
	6. Comprobar que los saldos que representan el efectivo y equivalente de efectivo son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Revisar que todas las transacciones de caja general, caja menor y bancos fueron razonable e íntegramente contabilizadas en los registros correspondientes (incluyendo las transacciones entre entidades vinculadas), además fueron adecuadamente acumuladas en los registros; además que el corte de operaciones fue correcto.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar una cédula analítica, con el propósito de efectuar la revisión de los recibos de caja y los recibos de caja menor, elaborados por la organización.		A4 (1/2) - A4 (2/2) A6 (1/2) - A6 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Obtener directamente de cada banco con los que efectuó operaciones la entidad durante el año, una confirmación que cubra los saldos de cuentas de cheques, préstamos y otra información a la fecha de cierre. Utilice formato estándar de la firma de auditoría.		A15 (1/2) A15 (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

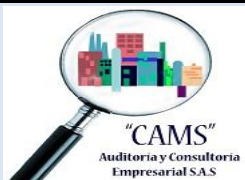
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA			A2 (2/8)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Verificar que los saldos de caja general, caja menor y bancos representan efectivo existente; entregado en depósito a terceros y los créditos representan sobregiros			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener una lista de los fondos fijos, nombres de los cajeros y localización de los fondos. También determine si hay alguna cantidad importante de dinero en caja para ser depositada en la fecha del arqueo.		A7	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Determinar cuáles fondos fijos e ingresos por depositarse deberán ser arqueados. Considere efectuar los arqueos sobre bases sorpresivas, siempre que sea práctico y deseable coordine los arqueos también con otros procedimientos de auditoría, tales como arqueos de valores, cuentas y documentos por cobrar, entre otros.		A5 A7	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Realizar el arqueo de los fondos fijos seleccionados en presencia del cajero, manteniendo control sobre los fondos hasta que el arqueo se termine, procediendo así:		A4 A5 A6 (1/2) A6 (2/2) A7	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Listar los documentos incluidos en el fondo, por ejemplo cheques de empleados, vales, recibos por cantidades importantes, entre otros.				
b) Obtener explicación de cualquier partida anormal o de cualquier diferencia o excepción.				
c) Conseguir la conformidad del cajero respecto a la devolución del efectivo y valores manejados por nosotros en el arqueo.				
4. Controlar los ingresos de caja no depositados hasta que sean depositados o se entreguen a un banco.		A5 A7	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Obtener duplicados de las boletas de depósito y:		A9 (1/2) A9 (2/2) A12	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a. Comparar el total con la cuenta del mayor general para los ingresos de caja no depositados.				
b. Confrontar el total con el extracto bancario a la fecha de corte.				
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. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA			A2 (3/8)	
AFIRMACIÓN	Existencia (E)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
6. Obtener de la organización y enviar a cada banco una carta solicitando un extracto de cuenta por un período posterior al Estado de situación financiera, el cual debe ser enviado directamente a la firma de auditoría.		A14 (1/2) A14 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Tener presente, que si no se reciben directamente extracto de cuenta de un período posterior al Estado de situación financiera, se deberá examinar los estados del banco para verificar que no contengan borraduras, investigando y explicando cualquiera que se presente.		A15 (1/2) A15 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Comparar los depósitos en tránsito con el libro de ingresos de caja antes del final del mes.		Del A9 (1/2) al A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
9. Analizar si los depósitos en tránsito se efectuaron en períodos largos, con el objetivo de investigar las causas de las demoras.		A10 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (EX)	Revisar que todas las transacciones y operaciones de caja general, caja menor y bancos han sido fielmente registrados 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. Comprobar que el total de los fondos concuerda con el libro mayor, cuadre diario, informe de la registradora y/o con la cédula sumaria.		BG-1 (1/4) A (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Preparar conciliaciones de todas las cuentas bancarias que posee la organización.		A10 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar por medio de referencia cruzada con el balance de comprobación o la cédula sumaria, que las cantidades según libros en la conciliación estén de acuerdo con las cuentas del mayor general.		BG-1 (1/4) A (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Obtener extractos del banco directamente, si el control interno no es sólido.		A14 (1/2) al A16	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. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA			A2 (4/8)
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Comparar el saldo inicial según el banco en el extracto del cierre del banco.	A8 A9 (1/2) - A9 (2/2) A10 - A11 - A12 - A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Examinar todos los cheques pagados en el período de corte con el estado del banco a la fecha del corte que estén fechados antes del final del mes y cotejarlos: (1) con el libro de egresos de caja antes del final de mes y (2) con la lista de cheques expedidos y no pagados. Al examinar estos cheques deberán observarse las siguientes características:	A8 A9 (1/2) - A9 (2/2) A10 - A11 - A12 - A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Revisar todos los datos pertinentes en los cheques tales como: valor en número y letras, número, fecha y beneficiario deberán compararse con el asiento en el registro de cheques.			
b) Observar e investigar cualquier beneficiario o endoso extraños.			
7. Examinar todos los cheques pagados en el período de corte con el estado del banco a la fecha de corte, observando que estén fechados después del final del año y cotejarlos con el libro de egresos de caja con posterioridad al final de año. Al examinar estos cheques, obsérvense las características indicadas en el paso anterior y las siguientes características adicionales:	A8 A9 (1/2) A9 (2/2) A10 A11 A12 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Señalar las fechas de endoso revisándolas cuidadosamente, con el propósito de encontrar alguna indicación de que hayan sido emitidos antes del final del año.			
b) Mostrar los cheques pagaderos a beneficiarios poco usuales o por cantidades extraordinarias investigando cuidadosamente las causas que dio origen a la transacción.			
8. Revisar si las listas de cheques expedidos y no pagados al final de año es excesivamente larga o si el periodo para liquidar estos cheques pendientes es generalmente prolongado, deberá investigarse la situación ya que el registro de cheques pudo haberse mantenido abierto.	Del A8 al A13	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. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA			A2 (5/8)
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
9. Tener en cuenta para los cheques pendientes que no fueron liquidados por el banco en el estado bancario a la fecha del corte, cotejar las cantidades con los registros de egresos de caja y examinar los comprobantes de egreso que los apoyan.	A10 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Comparar los números y valores de los cheques en tránsito con el libro de bancos, para verificar que están de acuerdo con su registro anterior a la fecha de la conciliación.			
b) Investigar, con referencia a documentación y autorizaciones, entre otros, los cheques más importantes que estén pendientes de cobro durante un periodo y que no parezcan razonables, para verificar que representen partidas legítimas.			
10. Examinar lo adecuado de todas las partidas utilizando la mejor evidencia de que se disponga. Verifique que las otras partidas de conciliación, tales como: notas créditos y débitos, errores y correcciones en libros o del banco están correctamente aclaradas y registradas.	A10 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
11. Considerar para las partidas en conciliación, distintas de cheques, que no fueron correspondidas en el estado de cuenta posterior al Estado de situación financiera, indicando en los papeles de trabajo el número del tamaño de las muestras a revisar y obtenga una explicación satisfactoria de todas las demás partidas de conciliación que no hayan sido correspondidas por el banco en el estado de cuenta posterior al Estado de situación financiera.	A10 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
12. Comparar los depósitos en tránsito al cierre del estado del banco y asegurarse que fueron registrados por el banco en los primeros días del mes siguiente.	A8 A9 (1/2) - A9 (2/2) A11 - A12	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. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA				A2 (6/8)
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Comprobar que los saldos de caja general, caja menor y bancos (incluyendo sobregiros), reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera) de acuerdo al marco de información financiera aplicado por la entidad			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Tener en cuenta para las partidas en conciliación consideradas por el banco antes de la fecha de la conciliación pero que fueron correspondidas en libros después de esa fecha:		A8 A9 (1/2) - A9 (2/2) A10 A11 A12 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a. Comparar los valores y las fechas de los depósitos considerados en los estados de cuenta del banco, con su registro en el libro, para verificar que hayan sido registrados en el período correcto.				
b. Examinar la documentación comprobatoria de todas las otras partidas en conciliación, tales como servicios cargados, errores y correcciones del banco, entre otros, y compárelos con su registro en libros.				
c. Verificar que las partidas en conciliación son de naturaleza rutinaria y que no correspondan a deterioro de los procedimientos.				
2. Verificar las sumas de las conciliaciones y los detalles de las mismas, lista de cheques pendientes de cobro, depósitos en tránsito, entre otros.		A10 A13	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar el saldo según libros con el Balance de comprobación.		BC-1 (1/9) BC-2 (1/9) A8 A11	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Corroborar el saldo según bancos con el extracto de cuenta y la confirmación.		A9 (1/2) - A9 (2/2) A12 A15	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. 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL) PROGRAMA DE AUDITORÍA				A2 (7/8)
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Verificar que los saldos en caja general, caja menor y bancos han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el Estado de situación financiera, además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para una 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. Obtener control simultáneo a la fecha del Estado de situación financiera, sobre todos los fondos en efectivo de importancia.		BC-2 (1/9) A (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Escribir un memorando breve resumiendo el alcance y los resultados del trabajo, incluyendo explicaciones de cualquier asunto observado y si en su opinión:		A (2/2) A15 (1/2) A15 (2/2) A16	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Revisar que el trabajo realizado constituye una verificación adecuada del efectivo en caja y bancos.				
b) Señalar si los saldos en moneda extranjera fueron convertidos al tipo de cambio vigente en la fecha del cierre del período.				
c) Comprobar que los saldos que se muestran en caja y bancos, están disponibles a favor de la empresa, los cuales no tienen ninguna restricción y su presentación en los estados financieros es razonable.				
3. Examinar las actas, confirmaciones bancarias, y estados bancarios para restricciones sobre retiros o para la designación de cuentas para propósitos especiales.		A15 A16	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Discriminar los sobregiros de bancos y los fondos de caja que estén sujetos a restricciones, así como cuentas en moneda extranjera, verificando los tipos de cambio y restricciones para efectos de presentación de los estados financieros.		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.				
11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL)			A2 (8/8)	
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Propiedad (PR)	Comprobar que todos los valores que representan el efectivo son propiedad de la organización y están totalmente disponibles			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Propiedad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener directamente de cada banco en donde la organización posee cuentas bancarias, una confirmación donde se afirme que no existe ninguna restricción sobre los recursos depositados en ellas.		A15 (1/2) A15 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Obtener por medio de la carta de gerencia, afirmaciones de la administración; en donde se afirme que no existe ninguna restricción sobre el efectivo y equivalente de efectivo.		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 CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPANHIA EL SOL S.A.							
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS)					A3 (1/2)		
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
-----1-----							
A5	<u>1365</u>	<u>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</u>		250.000	C		
	136530	Responsabilidades	250.000				
	<u>1105</u>	<u>CAJA</u>				250.000	A
	110505	Caja general	250.000				
	P/r:	Faltante detectado en la realización del arqueo de caja					
-----2-----							
A5	<u>1365</u>	<u>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</u>		581.000	C		
	136530	Responsabilidades	581.000				
	<u>1105</u>	<u>CAJA</u>				581.000	A
	110505	Caja general	581.000				
	P/r:	Faltante detectado en el arqueo de caja general, por causa de jinetee de fondos					
-----3-----							
A7	<u>5135</u>	<u>SERVICIOS</u>		22.000	51		
	513540	Correo, portes y telegramas	22.000				
	<u>5195</u>	<u>DIVERSOS</u>		89.300	51		
	519525	Elementos de aseo y cafetería	12.000				
	519530	Útiles, papelería y fotocopias	25.800				
	519535	Combustibles y lubricantes	32.000				
	519550	Estampillas	5.500				
	519560	Casino y restaurante	14.000				
	<u>1365</u>	<u>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</u>		39.500	C		
	136530	Responsabilidades	39.500				
	<u>2335</u>	<u>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</u>				150.800	CC
	233595	Otros-Reembolso caja menor	150.800				
	P/r:	Faltante detectado en el arqueo de caja menor y gastos no registrados					
-----4-----							
A10	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>		100.000	A		
	111005	Moneda nacional	100.000				
	<u>1305</u>	<u>CLIENTES</u>				100.000	C
	130505	Nacionales	100.000				
	P/r:	Nota Crédito 028, por consignación de cliente en el Banco Central del cliente Juan David Castaño Villa.					
-----5-----							
A10	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>		320.000	A		
	111005	Moneda nacional	320.000				
	<u>2205</u>	<u>NACIONALES</u>				320.000	BB
	220512	Fernando Mejía Vallejo	320.000				
	P/r:	Ajuste de NIIF, por cheque girado; que no ha sido entregado al beneficiario.					
PASAN				1.406.800		1.406.800	
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		
COMPANHIA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					A3 (2/2)		
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
VIENEN				1.406.800		1.406.800	
A10	<u>5305</u>	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		5.000	53		
	530505	Gastos bancarios	5.000				
	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>				5.000	A
	111005	Moneda nacional	5.000				
	P/r:	Gastos de papelería cobrada por el Banco Central, según Nota Débito 110.					
A13	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>		280.000	A		
	111005	Moneda nacional	280.000				
	<u>2105</u>	<u>BANCOS NACIONALES</u>				280.000	AA
	210510	PAGARÉS					
	21051001	Banco de Oriente	280.000				
P/r:	Nota crédito 045 correspondiente a Valor del Préstamo otorgado por el Banco de Oriente.						
A13	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>		100.000	A		
	111005	Moneda nacional	100.000				
	<u>2205</u>	<u>NACIONALES</u>				100.000	BB
	220513	María Díaz Cruz	100.000				
P/r:	Error en la digitación del Cheque 026 María Díaz Cruz.						
A13	<u>1305</u>	<u>CLIENTES</u>		230.000	C		
	130505	Nacionales	230.000				
	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>				230.000	A
	111005	Moneda nacional	230.000				
	P/r:	Error en la digitación al recibir abono del cliente Jorge Mario Wilches Cano, según consignación 345678 del Banco de Oriente.					
A13	<u>5305</u>	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		60.000	53		
	530520	Intereses	60.000				
	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>				60.000	A
	111005	Moneda nacional	60.000				
P/r:	Nota Débito 029 correspondientes a intereses, del Bando de Oriente.						
A13	<u>1110</u>	<u>BANCOS</u>		50.000	A		
	111005	Moneda nacional	50.000				
	<u>2205</u>	<u>NACIONALES</u>				50.000	BB
	220514	Luz Dary Bonilla	50.000				
	P/r:	Error en la digitación del Cheque 025 Luz Dary Bonilla.					
SUMAS IGUALES				2.126.800		2.126.800	
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.											A4 (1/2)
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14											
N° de recibo de caja	Ciudad	Fecha	Recibido de	N° de identificación	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Forma de pago	Sello	Firma	Observaciones
375	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
376	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
377	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
378	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
379	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
380	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Recibo alterado por el cajero y el jefe de cartera.
381	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
382	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
383	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
384	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
385	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
386	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
387	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	
388	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	Recibo alterado por el cajero y el jefe de cartera.
389	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
390	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Recibo alterado por el cajero y el jefe de cartera.
391	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
392	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
393	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	
394	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	
Observaciones:											
✓ Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado por parte de la organización											
⊗ Datos no diligenciados por el funcionario responsable											
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.											A4 (2/2)
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14											
N° de recibo de caja	Ciudad	Fecha	Recibido de	N° de identificación	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Forma de pago	Sello	Firma	Observaciones
395	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	⊗	
396	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
397	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
398	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
399	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
400	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
401	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
402	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
403	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
404	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
405	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	Recibo alterado por el cajero y el jefe de cartera.
406	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
407	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
408	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
409	✓	✓	✓	⊗	✓	⊗	✓	✓	⊗	⊗	
410	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	⊗	⊗	
411	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓	✓	
412	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	⊗	⊗	
413	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
414	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	No presenta el formato de un recibo de caja, se imprimió bajo el Reporte 074 de Contabilidad. De acuerdo a lo explicado por el contador de la organización, se debe efectuar de esta manera debido a que el 29 de diciembre del año 14 el software contable presento fallas.
415	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
416	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Recibo alterado por el cajero y el jefe de cartera.
417	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
418	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
419	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
420	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

Observaciones:


✓ Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado por parte de la organización

⊗ Datos no diligenciados por el funcionario responsable


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.									
		FECHA:		30 de Enero del año 15							
COMPANÍA EL SOL S.A.											
RESULTADO DEL ARQUEO DE CAJA GENERAL											A5
A DICIEMBRE DEL AÑO 14											
INFORMACIÓN GENERAL											
Ciudad y fecha		Armenia, a diciembre 31 del año 14									
Sede		Principal									
Hora de inicio del arqueo		08:30 a.m.									
Hora de finalización del arqueo		09:10 a.m.									
Nombre del responsable de la caja general		Tatiana Pérez Franco									
Cédula del responsable de la caja general		1.112.099.068									
RELACIÓN EFECTIVO											
BILLETES		FAJOS									
DENOMINACIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	CANTIDAD	TOTAL
\$ 100.000	10									10	\$ 1.000.000
\$ 50.000	5	10								15	\$ 750.000
\$ 20.000	15	25	35							75	\$ 1.500.000
\$ 10.000	10	20								30	\$ 300.000
\$ 5.000	10	15	20							45	\$ 225.000
\$ 2.000	20	40	60							120	\$ 240.000
\$ 1.000	8	16	30							54	\$ 54.000
TOTAL BILLETES										349	\$ 4.069.000
MONEDAS											
DENOMINACIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	CANTIDAD	TOTAL
\$ 1.000	10	20	10							40	\$ 40.000
\$ 500	15	20	25	30						90	\$ 45.000
\$ 200	25	40								65	\$ 13.000
\$ 100	5	10								15	\$ 1.500
\$ 50	10									10	\$ 500
TOTAL MONEDAS										180	\$ 100.000
TOTAL EFECTIVO										4.169.000	
RELACIÓN DE CHEQUES											
FECHA	BENEFICIARIO		ENTIDAD FINANCIERA		N° DE CUENTA		N° DE CHEQUE		VALOR		RF / PT
03 - dic - año 14	Luis Alberto Vallejo Mesa		Banco Popular		345678931		OY957137		\$ 100.000		☞
03 - dic - año 14	Emilson Andrés Porras Rico		AV Villas		216515056		2769411		\$ 65.000		☞
03 - dic - año 14	Ángela Ospina Tabares		Banco de Bogotá		327626167		4516		\$ 190.000		☞
25 - dic - año 14	Luis Fernando Arteaga Roncancio		Bancolombia		6505155612		957115		\$ 96.000		☞
30 - dic - año 14	María José Peña Orozco		Banco de Occidente		139876543		39327000		\$ 130.000		☞
TOTAL CHEQUES										\$ 581.000	
En el arqueo efectuado, se encontró que se esta efectuando jineteo de fondos con estos cheques.											
☞ La funcionaria encargada de la caja general, esta cambiando cheques personales sin autorización.											
☞ La cajera esta cambiando cheques de algunos funcionarios de la organización, sin la debida autorización.											
SALDO EN EFECTIVO + CHEQUES										\$ 4.750.000	
SALDO SEGÚN SISTEMA										\$ 5.000.000	
FALTANTE EN CAJA										\$ (250.000) A3	
Tatiana Pérez Franco Responsable de la Caja General			Carlos Alberto Montes Salazar Firma del Auditor Externo			Cristian Andrey Vallejo Bonilla Socio Supervisor					
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15											

Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).


 "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.									A6 (1/2)	
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA MENOR DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14										
N° de recibo de caja menor	Ciudad	Fecha	Pagado A	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Firma de recibido	Tipo de identificación		Observaciones
								CC	NIT	
180	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓		✓	
181	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓		✓	
182	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
183	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
184	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
185	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
186	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
187	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
188	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓		✓	
189	✓	✓	✓	✓	⊗	✓	✓	✓		
190	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	Recibo de caja menor anulado
191	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	Recibo de caja menor anulado
192										Recibo de caja menor en blanco
193										Recibo de caja menor en blanco
194										Recibo de caja menor en blanco
195										Recibo de caja menor en blanco
196										Recibo de caja menor en blanco
197										Recibo de caja menor en blanco
198										Recibo de caja menor en blanco
199										Recibo de caja menor en blanco
Observaciones: ✓ Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado de la caja menor ⊗ Datos no diligenciados por el funcionario responsable de la caja menor										
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15										

Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).


 "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.										A6 (2/2)
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA MENOR DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 14										
N° de recibo de caja menor	Ciudad	Fecha	Pagado A	Concepto	Vr. en letras	Vr. en números	Firma de recibido	Tipo de identificación		Observaciones
								CC	NIT	
200										Recibo de caja menor en blanco
201										Recibo de caja menor en blanco
202										Recibo de caja menor en blanco
203										Recibo de caja menor en blanco
204										Recibo de caja menor en blanco
205										Recibo de caja menor en blanco
206										Recibo de caja menor en blanco
207										Recibo de caja menor en blanco
208										Recibo de caja menor en blanco
209										Recibo de caja menor en blanco
210										Recibo de caja menor en blanco
211										Recibo de caja menor en blanco
212										Recibo de caja menor en blanco
213										Recibo de caja menor en blanco
214										Recibo de caja menor en blanco
215										Recibo de caja menor en blanco
216										Recibo de caja menor en blanco
217										Recibo de caja menor en blanco
218										Recibo de caja menor en blanco
219										Recibo de caja menor en blanco
220										Recibo de caja menor en blanco
Observaciones:										
<input checked="" type="checkbox"/> Los datos fueron correctamente diligenciados por el funcionario encargado de la caja menor <input type="checkbox"/> Datos no diligenciados por el funcionario responsable de la caja menor										
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.					A7																																				
RESULTADO DEL ARQUEO DE CAJA MENOR																																									
A DICIEMBRE DEL AÑO 14																																									
INFORMACIÓN GENERAL																																									
Ciudad y fecha	Armenia, a diciembre 31 del año 14																																								
Sede	Principal																																								
Área	Subgerencia financiera																																								
Hora de inicio del arqueo	9:00 a.m.																																								
Hora de finalización del arqueo	10:00 a.m.																																								
Nombre del responsable de la caja menor	Luisa Fernanda González Medina																																								
Cédula del responsable de la caja menor	1.116.265.098																																								
Fondo (valor de la caja menor)	\$ 500.000																																								
EFFECTIVO CONTADO																																									
BILLETES			MONEDAS																																						
Denominación	Cantidad	Subtotales	Denominación	Cantidad	Subtotales																																				
\$ 100.000	0	\$ -	\$ 1.000	8	\$ 8.000																																				
\$ 50.000	5	\$ 250.000	\$ 500	10	\$ 5.000																																				
\$ 20.000	3	\$ 60.000	\$ 200	10	\$ 2.000																																				
\$ 10.000	2	\$ 20.000	\$ 100	2	\$ 200																																				
\$ 5.000	0	\$ -	\$ 50	0	\$ -																																				
\$ 2.000	2	\$ 4.000																																							
\$ 1.000	0	\$ -																																							
TOTAL		\$ 334.000	TOTAL		\$ 15.200																																				
RELACIÓN DE RECIBOS DE CAJA MENOR (RCM)																																									
RCM	Beneficiario	NIT	Concepto	Valor	RF / PT																																				
180	Estación de Servicio Cooburquin	890.065.780-0	Pago de combustible	\$ 20.000	A3																																				
181	Supertintas S.A.S	800.080.342-8	Pago recarga de tóner HP 1102, área de gestión del talento humano	\$ 18.000	Ⓢ																																				
182	Ventanilla Verde	900.394.075-7	Compra de porrón de agua	\$ 6.000	A3																																				
183	Estación de Servicio Cooburquin	890.065.780-0	Pago de combustible	\$ 12.000	A3																																				
184	Enlace Service S.A.S	830.088.058-6	Servicio de transporte y mensajería	\$ 18.000	A3																																				
185	Pan de Oro	38.795.301-1	Pago de desayuno funcionarios del área administrativa	\$ 14.000	A3																																				
186	Papelería de Occidente	800.080.245-8	Compra de papelería, área financiera	\$ 7.800	A3																																				
187	Hugo Andrés Echeverry Cano	9.770.423	Compra de estampillas y certificados	\$ 5.500	A3																																				
188	Ventanilla Verde	900.394.075-7	Compra de porrón de agua	\$ 6.000	A3																																				
189	Deprisa S.A.	800.069.925	Servicio de transporte y mensajería	\$ 4.000	A3																																				
TOTAL RECIBOS DE CAJA MENOR				\$ 111.300																																					
RELACIÓN DE RECIBOS PROVISIONALES																																									
Fecha	Beneficiario	Concepto	Valor																																						
TOTAL RECIBOS DE CAJA PROVISIONALES				\$ 0,00																																					
<table border="0"> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="4">Recibos de Caja Menor</td> </tr> <tr> <td>SALDO SEGÚN RECIBOS (1)</td> <td>\$ 111.300</td> <td>UTILIZADOS:</td> <td>180</td> <td>AL</td> <td>191</td> </tr> <tr> <td>SALDO SEGÚN EFFECTIVO (2)</td> <td>\$ 349.200</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL ARQUEADO CAJA MENOR (1+2)</td> <td>\$ 460.500</td> <td>EN BLANCO:</td> <td>214</td> <td>AL</td> <td>220</td> </tr> <tr> <td>VALOR FONDO DE CAJA MENOR</td> <td>\$ 500.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>FALTANTE EN CAJA</td> <td>\$ (39.500)</td> <td>ANULADOS: Ⓢ</td> <td>190</td> <td>AL</td> <td>191</td> </tr> </table>								Recibos de Caja Menor				SALDO SEGÚN RECIBOS (1)	\$ 111.300	UTILIZADOS:	180	AL	191	SALDO SEGÚN EFFECTIVO (2)	\$ 349.200					TOTAL ARQUEADO CAJA MENOR (1+2)	\$ 460.500	EN BLANCO:	214	AL	220	VALOR FONDO DE CAJA MENOR	\$ 500.000					FALTANTE EN CAJA	\$ (39.500)	ANULADOS: Ⓢ	190	AL	191
		Recibos de Caja Menor																																							
SALDO SEGÚN RECIBOS (1)	\$ 111.300	UTILIZADOS:	180	AL	191																																				
SALDO SEGÚN EFFECTIVO (2)	\$ 349.200																																								
TOTAL ARQUEADO CAJA MENOR (1+2)	\$ 460.500	EN BLANCO:	214	AL	220																																				
VALOR FONDO DE CAJA MENOR	\$ 500.000																																								
FALTANTE EN CAJA	\$ (39.500)	ANULADOS: Ⓢ	190	AL	191																																				
Observaciones:																																									
Ⓢ Al Recibo de caja menor 181, le falta el sello de cancelado.																																									
Ⓢ Los Recibos de caja menor 190 y 191, le falta el sello de anulado.																																									
Luisa Fernanda González Medina Responsable de la caja menor			Carlos Alberto Montes Salazar Firma del auditor externo																																						
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.																																					
FECHA: 30 de Enero del año 15																																									

Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).

 "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. LIBRO AUXILIAR BANCO CENTRAL - CÓDIGO 11100501 CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40				A8	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Ref. P/T
Noviembre 1	Consignación 275861	7.050.000 ✓	0	7.050.000	✓
Noviembre 5	Cheque 0213 William Taborda Zamora	0	230.000 ✓	6.820.000	✓
Noviembre 7	Cheque 0214 Yolanda Zamora Perdomo	0	110.000 ✓	6.710.000	✓
Noviembre 10	Cheque 0215 Carlos Arturo Echeverry Largo	0	65.000 ✓	6.645.000	✓
Noviembre 14	Cheque 0216 Víctor Hugo Ramírez	0	145.000 ✓	6.500.000	✓
Noviembre 16	Cheque 0217 Juan David Holguín Caicedo	0	60.000 ✓	6.440.000	✓
Noviembre 20	Cheque 0218 María Helena Villa Rojas	0	75.000 ✓	6.365.000	✓
Noviembre 25	Consignación 287956	150.000 ✓	0 ✓	6.515.000	✓
Noviembre 28	Cheque 0219 Hernán Perdomo Piedrahita	0	60.000 ✓	6.455.000	✓
Noviembre 30	Consignación 288069	45.000 ✓	0	6.500.000	✓
Noviembre 30	Cheque 0220 Jorge Iván Osorio Maya		96.000 ✓	6.404.000	A10
SUMAS		7.245.000	841.000		
	Saldo mes anterior			6.404.000	
Diciembre 1	Nota Débito 012 Valor chequera	0	25.000	6.379.000	✓
Diciembre 1	Nota Crédito 012 Abono del cliente Sergio Díaz Granados	300.000	0	6.679.000	✓
Diciembre 5	Cheque 0221 Juan Carlos Fernández	0	85.000 ✓	6.594.000	✓
Diciembre 8	Cheque 0222 Marco Aurelio Olarte	0	40.000 ✓	6.554.000	✓
Diciembre 12	Consignación 295687	730.000 ✓	0	7.284.000	✓
Diciembre 16	Cheque 0223 Héctor Jairo Vidal López	0	75.000 ✓	7.209.000	✓
Diciembre 20	Cheque 0224 Amanda Ruíz Rengifo	0	160.000 ✓	7.049.000	✓
Diciembre 24	Cheque 0225 Néstor Alberto Jaimes Alba	0	120.000 ✓	6.929.000	✓
Diciembre 26	Cheque 0226 Juan Sebastián Montes Villa	0	70.000 ✓	6.859.000	✓
Diciembre 29	Cheque 0227 Fernando Mejía Vallejo	0	320.000 ✓	6.539.000	✓
Diciembre 31	Consignación 324874	80.000 ✓	0	6.619.000	A10
SUMAS		1.110.000	895.000		
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15					


Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).

 "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. BANCO CENTRAL CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40 FECHA DE CORTE: NOVIEMBRE 30 DEL AÑO 14					A9 (1/2)	
Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Fecha	Descripción del movimiento	Valor	Ref. P/T
NOVIEMBRE 5	Cheque girado N° 0213	230.000 ✓	NOVIEMBRE 1	Consignación 275861	7.050.000	✓
NOVIEMBRE 7	Cheque girado N° 0214	110.000 ✓	NOVIEMBRE 25	Consignación 287956	150.000	✓
NOVIEMBRE 10	Cheque girado N° 0215	65.000 ✓	NOVIEMBRE 30	Nota crédito 012	300.000	✓
NOVIEMBRE 14	Cheque girado N° 0216	145.000 ✓				
NOVIEMBRE 19	Cheque girado N° 0217	60.000 ✓				
NOVIEMBRE 20	Cheque girado N° 0218	75.000 ✓				
NOVIEMBRE 28	Cheque girado N° 0219	60.000 ✓				
NOVIEMBRE 30	Nota débito 012	25.000 ✓				
RESUMEN MOVIMIENTO						A10
VALOR CRÉDITOS		7.500.000	SALDO ANTERIOR		0	
VALOR DÉBITOS		770.000	SALDO PRESENTE MES		6.730.000	
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	


Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).

 "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. BANCO CENTRAL CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40 FECHA DE CORTE: DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						A9 (2/2)
Fecha	Descripción del Movimiento	Valor	Fecha	Descripción del Movimiento	Valor	Ref. P/T
DICIEMBRE 1	Cheque girado N° 0220	96.000 ✓	DICIEMBRE 1	Consignación 288069	45.000	✓
DICIEMBRE 5	Cheque girado N° 0221	85.000 ✓	DICIEMBRE 12	Consignación 295687	730.000	✓
DICIEMBRE 8	Cheque girado N° 0222	40.000 ✓	DICIEMBRE 31	Nota crédito 028	100.000	✓
DICIEMBRE 16	Cheque girado N° 0223	75.000 ✓				
DICIEMBRE 20	Cheque girado N° 0224	160.000 ✓				
DICIEMBRE 24	Cheque girado N° 0225	120.000 ✓				
DICIEMBRE 26	Cheque girado N° 0226	70.000 ✓				
DICIEMBRE 29	Nota débito 110	5.000 ✓				
RESUMEN MOVIMIENTO						
VALOR CRÉDITOS		875.000	SALDO ANTERIOR		6.730.000	
VALOR DÉBITOS		651.000	SALDO PRESENTE MES		6.954.000	A10
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	


Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).

 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:			30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. CONCILIACIÓN CON BANCO CENTRAL NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 14 - CUENTA CORRIENTE 1360-2020-40						A10	
CONCILIACIÓN	Ref. P/T	NOVIEMBRE	CONSIGNACIONES Y NOTAS CRÉDITO	CHEQUES Y NOTAS DÉBITO	Ref. P/T	DICIEMBRE	Ref. P/T
SALDO EN LIBROS	A8	6.404.000	1.110.000	(895.000)	A8	6.619.000	
MAS: NOTAS CRÉDITO							
Nota crédito 012		300.000	(300.000)				
Nota crédito 028			100.000			100.000	A3
CHEQUES							
Cheque 0220 Jorge Iván Osorio Maya		96.000		(96.000)			
Cheque 0227 Fernando Mejía Vallejo				320.000		320.000	A3 &
MENOS: NOTAS DÉBITO							
Nota débito 012		(25.000)		25.000			
Nota débito 110				(5.000)		(5.000)	A3
CONSIGNACIONES EN TRÁNSITO		(45.000)	45.000				
Consignación 324874			(80.000)			(80.000)	
SALDO EN EXTRACTO	A9	6.730.000	875.000	(651.000)	A9	6.954.000	A15 (1/2)
A3 & Ajuste NIIF							
Al 31 de Diciembre del año 14, la Compañía tiene un cheque girado a un proveedor pero no han sido entregado al mismo. Por lo tanto, de acuerdo al Párrafo 11.33 de la NIIF para PYMEs, estos valores no disminuyen el saldo del banco y por lo tanto no cancelan la obligación.							
Cheque	Beneficiario			Importe			
Cheque N° 0227 Bancolombia	Fernando Mejía Vallejo			320.000			
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S		FECHA: 30 de Enero del año 15	


Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).

 "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. 1110502 - BANCO DE ORIENTE LIBRO AUXILIAR DE BANCO AÑO 14				A11	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Ref.
DICIEMBRE 1	Saldo inicial	0	0	21.141.000	✓
DICIEMBRE 2	Cheque 021 Oswaldo Ospina Pérez	0	1.000.000 ✓	20.141.000	✓
DICIEMBRE 3	Cheque 022 César Augusto Trujillo Gaviria	0	250.000 ✓	19.891.000	✓
DICIEMBRE 4	Cheque 023 Valentina Orozco Ortiz	0	90.000 ✓	19.801.000	✓
DICIEMBRE 5	Cheque 024 Ricardo Ospina Ramos	0	360.000 ✓	19.441.000	✓
DICIEMBRE 6	Cheque 025 Luz Dary Bonilla 000	0	690.000 ✓	18.751.000	✓
DICIEMBRE 8	Consignación 456789	1.150.000 ✓	0	19.901.000	✓
DICIEMBRE 9	Consignación 987654	750.000 ✓	0	20.651.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque 026 María Díaz Cruz 000	0	290.000 ✓	20.361.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque 027 Néstor Gómez Capador	0	280.000 ✓	20.081.000	✓
DICIEMBRE 15	Cheque 028 Blanca Liliana Quintero Ruiz	0	150.000 ✓	19.931.000	✓
DICIEMBRE 17	Cheque 029 Yolanda Duque ☒☒☒	0	420.000 ✓	19.511.000	✓
DICIEMBRE 19	Cheque 030 Raúl López Reina ☒☒☒	0	260.000 ✓	19.251.000	✓
DICIEMBRE 24	Consignación 123678 ☒☒☒	628.000 ✓	0	19.879.000	✓
DICIEMBRE 27	Cheque 031 Johanna Cuadros Ríos	0	700.000 ✓	19.179.000	✓
DICIEMBRE 29	Consignación 345678 000	610.000 ✓	0	19.789.000	✓
DICIEMBRE 31	Cheque 032 Ruby Aldana Suárez	0	244.000 ✓	19.545.000	✓
DICIEMBRE 31	Consignación 789432	1.600.000 ✓	0	21.145.000	✓
SUMAS		4.738.000	4.734.000	21.145.000	A13
Observaciones:					
☒☒☒ ERROR DEL BANCO					
000 ERROR EN LIBROS DE LA EMPRESA					
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15	

Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizado material) (A).

 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
		FECHA:	30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 11100502 - BANCO DE ORIENTE CUENTA CORRIENTE 080003366-5 MOVIMIENTO DE DICIEMBRE AÑO 14					A12	
Fecha	Descripción del movimiento	VALOR	Fecha	Descripción del movimiento	VALOR	Ref. P/T
DICIEMBRE 2	Cheque N° 021	1.000.000 ✓	DICIEMBRE 17	Cheque N° 029	450.000	✓
DICIEMBRE 4	Cheque N° 023	90.000 ✓	DICIEMBRE 19	Cheque N° 030	230.000	✓
DICIEMBRE 5	Cheque N° 024	360.000 ✓	DICIEMBRE 24	Consignación 123678	900.000	☒☒☒
DICIEMBRE 6	Cheque N° 025	640.000 ✓	DICIEMBRE 27	Cheque N° 31	700.000	✓
DICIEMBRE 8	Consignación 456789	1.150.000 ✓	DICIEMBRE 29	Consignación 345678	380.000	☐☐☐
DICIEMBRE 9	Consignación 987654	750.000 ✓	DICIEMBRE 31	Nota débito 029	60.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque N° 026	190.000 ✓	DICIEMBRE 31	Nota crédito 045	280.000	✓
DICIEMBRE 12	Cheque N° 027	280.000 ✓				✓
DICIEMBRE 15	Cheque N° 028	150.000 ✓				✓
SALDO ANTERIOR	21.141.000	VR. CHEQUES-ND	4.150.000	VR. CONSIG-NC	3.460.000	
			SALDO :		20.451.000	
☒☒☒ Error del banco		Cheque N° 025 640.000 Pago a Proveedor				
☐☐☐ Error en los libros de la organización		Cheque N° 026 190.000 Pago a Proveedor				
		Nota débito 029. Valor intereses				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15		

Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizad material) (A).

 "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. 11100502- CONCILIACIÓN PARALELA CON EL BANCO DE ORIENTE A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					A13	
CONCILIACIÓN	Ref.	EMPRESA	Ref. P/T	Ref.	BANCO	Ref.
SALDO EN LIBROS-EXTRATO	A11	21.145.000		A12	20.451.000	A15(2/2)
MÁS:						
NOTAS CRÉDITO:						
Nota crédito 045 Valor préstamo		280.000	A3			
CHEQUES EN MANO:						
Cheque N° 022 César Augusto Trujillo Gaviria					(250.000)	
Cheque N° 032 Ruby Aldana Suárez					(244.000)	
ERRORES EN LIBROS:						
Cheque 026 María Díaz Cruz		100.000	A3			
Consignación 345678		(230.000)	A3			
ERRORES EN EXTRATO:						
Cheque 029 Yolanda Duque					30.000	
MENOS:						
NOTAS DÉBITO:						
Nota débito 029		(60.000)	A3			
CONSIGNACIÓN EN TRÁNSITO:						
Consignación 789432					1.600.000	A14
ERRORES EN LIBROS:						
Cheque 025 Luz Dary Bonilla		50.000	A3			
ERRORES EN EXTRATO:						
Cheque 030 Raúl López Reina					(30.000)	A16
Consignación 123678					(272.000)	A16
SUMAS IGUALES		21.285.000			21.285.000	
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15						

A14 (1/2)

Señores
BANCO CENTRAL
La Ciudad

Apreciados Señores:

Nuestros auditores externos, **“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.**, en este momento realizan y desean una revisión y desean conocer los saldos de las operaciones que tenemos con ustedes a Diciembre del año 14.

Les adjuntamos un formulario para que ustedes lo diligencien en cada uno de sus puntos. Si algún punto del formulario no es aplicable, deben indicarlo así con la palabra "NINGUNO".

Envíen su respuesta a nuestros auditores externos en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al Fax N° 746 94 00.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

Material web. 6.4. Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizad material) (A).

A14 (2/2)

Señores
BANCO DE ORIENTE
La Ciudad

Apreciados Señores:

Nuestros auditores externos, “**CAMS**” **AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.**, en este momento realizan y desean una revisión y desean conocer los saldos de las operaciones que tenemos con ustedes a Diciembre del año 14.

Les adjuntamos un formulario para que ustedes lo diligencien en cada uno de sus puntos. Si algún punto del formulario no es aplicable, deben indicarlo así con la palabra "NINGUNO".

Envíen su respuesta a nuestros auditores externos en el sobre que adjuntamos para su comodidad, o al Fax N° 746 94 00.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO
Gerente
Compañía El Sol S.A.

A15 (1/2)

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Contadores Públicos Independientes

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la Compañía El Sol S.A., les informamos a continuación las cantidades que aparecen en nuestros libros, a su favor o a cargo, por concepto de depósitos en cuenta corriente, préstamos, obligaciones contingentes, entre otros, al cierre de operaciones en:

1. Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldos	A Favor (A Cargo)	Descripción de Cuenta
\$ 6.954.000 A10	CIA. El Sol S.A.	Nº 1360-2020-40 Banco Central

2. Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Tasa Hasta	Intereses Pagados	Codeudor, Garantía, Endosante, Descripción de la obligación
Ninguno	-	-	-	-	-

3. Otras obligaciones directas o eventuales, tales como: cartas de Crédito, Garantía, Convenios de Fideicomiso, Contratos abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de \$ _____ como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

4. Responsabilidades Contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros. Por valor de \$ _____ como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

Atentamente,

Fecha: Enero del año 15

Firma y Sello del BANCO CENTRAL

NOTA: Si el espacio previsto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

A15 (2/2)

Señores

“CAMS” AUDITORÍA Y CONSULTORÍA S.A.S.

Contadores Públicos Independientes

Apreciados Señores:

Por instrucciones de la Compañía El Sol S.A., les informamos a continuación las cantidades que aparecen en nuestros libros, a su favor o a cargo, por concepto de depósitos en cuenta corriente, préstamos, obligaciones contingentes, entre otros, al cierre de operaciones en:

1. Depósitos en Cuentas Corrientes

Saldos	A Favor (A Cargo)	Descripción de Cuenta
\$ 20.451.000 A13	CIA. El Sol S.A.	Nº 080003366-5 Banco de Oriente

2. Obligaciones directas por préstamos, aceptaciones, entre otras, por valor de \$ _____, como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Tasa Hasta	Intereses Pagados	Codeudor, Garantía, Endosante, Descripción de la obligación
Ninguno	-	-	-	-	-

3. Otras obligaciones directas o eventuales, tales como: cartas de Crédito, Garantía, Convenios de Fideicomiso, Contratos abiertos para la compra y venta de divisas extranjeras, entre otras. Por valor de \$ _____ como sigue

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

4. Responsabilidades Contingentes por documentos descontados como endosantes, fiador o garante, cartas de crédito sin utilizar, entre otros. Por valor de \$ _____ como sigue:

Valor	Fecha de Operación	Fecha de Vencimiento	Observaciones
Ninguno	-	-	-

Con excepción de las operaciones arriba mencionadas, la compañía no tenía a la fecha indicada otra obligación directa o contingente a favor de la institución.

Atentamente,

Fecha: Enero del año 15

Firma y Sello del BANCO DE ORIENTE

NOTA: Si el espacio previsto es insuficiente, favor anotar los totales y adjuntar los detalles completos en hoja separada.

Armenia, Febrero del año 15

Señores

BANCO DE ORIENTE

Jefe de Cuentas

La Ciudad

Respetado señor:

Le solicitamos cordialmente corregir los siguientes errores que se encontraron en el extracto bancario de diciembre del año 14 de la cuenta corriente N° 080003366-5, perteneciente a la Compañía El Sol S.A., identificada con el NIT: 890.006.561-7.

Fecha	Descripción del Movimiento	Valor Real	Ref. P/T	Valor Extracto	Beneficiario
Dic 17 año 14	Cheque 029	420.000	A13	450.000	Yolanda Duque
Dic 19 año 14	Cheque 030	260.000	A13	230.000	Raúl López Reina
Dic 24 año 14	Consignación 123678	628.000	A13	900.000	

De antemano agradeciendo su colaboración.

Cordialmente,

WILSON ALEXEY VALLEJO FRANCO

Gerente

Compañía El Sol S.A.