

 *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							
COMPANÍA EL SOL S.A. 5. GASTOS								REF: Auditor: Fecha Cierre:	CR-2 (1/3) C.A.M.S. 31/Dic/Año 14		
Conclusiones de la Auditoría	1. Se determinó que los gastos representaron desembolsos reales. 2. Se determinó que los gastos efectuados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento. 3. Se verificó la correcta causación y clasificación de los gastos incurridos por la organización en el período correspondiente. 4. Se comprobó que los gastos se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores.										
	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
	51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	140.686.796		35.844.708	4.565.500		1.630.000	637.667	172.958.337
	5105	Gastos de personal por beneficios a empleados	48.718.896	80.177.133	51 (1/5)	2.698.583	0		140.000	0	83.015.716
	5110	Honorarios	13.689.600	13.640.000	51 (1/5)	700.000	0		1.240.000	0	15.580.000
	5115	Impuestos	4.416.000	666.000		0	0		0	0	666.000
	5120	Arrendamientos	0	0		0	0		0	0	0
	5125	Contribuciones y afiliaciones	588.800	4.800.000		0	0		0	0	4.800.000
	5130	Seguros	6.850.000	76.667	51 (2/5)	7.951.200	0		0	76.667	7.951.200
	5135	Servicios	14.753.116	16.035.996	51 (3/5)	1.872.000	0		0	0	17.907.996
	5140	Gastos legales	2.760.000	2.750.000		0	0		250.000	0	3.000.000
	5145	Mantenimiento y reparaciones	0	5.000.000	51 (3/5)	0	4.500.000		0	0	500.000
	5150	Adecuación e instalación	4.140.000	4.500.000		0	0		0	0	4.500.000
	5155	Gastos de viaje	5.519.200	6.357.000		0	0		0	357.000	6.000.000
	5160	Depreciaciones	0	0	51 (4/5)	15.203.625	65.500		0	0	15.138.125
	5165	Amortizaciones	0	0	51 (4/5)	3.400.000	0		0	0	3.400.000
	5195	Diversos	5.961.600	6.684.000	51 (4/5)	4.019.300	0		0	204.000	10.499.300
	5197	Provisiones	0	0		0	0		0	0	0
	5199	Deterioro del valor de los activos	0	0		0	0		0	0	0
	PASAN		107.397.212	140.686.796		35.844.708	4.565.500		1.630.000	637.667	172.958.337
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:	Cédula Sumaria										
		FECHA:	09 de febrero del año 15										
COMPañía EL SOL S.A. 5. GASTOS								REF: Auditor: Fecha Cierre:	CR-2 (2/3) C.A.M.S 31/Dic/Año 14				
Conclusiones de la Auditoría	1. Se determinó que los gastos representaron desembolsos reales.												
	2. Se determinó que los gastos efectuados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo con su normal funcionamiento.												
	3. Se verificó la correcta causación y clasificación de los gastos incurridos por la organización en el periodo correspondiente.												
	4. Se comprobó que los gastos se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyen transacciones de periodos anteriores o posteriores.												
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA			
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber				
VIENEN		107.397.212	140.686.796		35.844.708	4.565.500		1.630.000	637.667	172.958.337			
52	OPERACIONALES DE VENTAS	54.193.613	63.749.789		9.143.592	0		637.667	1.630.000	71.901.048			
5205	Gastos de personal por beneficios a empleados	18.935.205	26.267.324	52 (1/5)	8.823.592	0		0	140.000	34.950.916			
5210	Honorarios	0	1.240.000	52 (1/5)	0	0		0	1.240.000	0			
5215	Impuestos	710.976	2.044.812		0	0		0	0	2.044.812			
5220	Arrendamientos	0	0		0	0		0	0	0			
5225	Contribuciones y afiliaciones	563.702	612.720		0	0		0	0	612.720			
5230	Seguros	2.531.848	2.675.341	52 (2/5)	0	0		76.667	0	2.752.008			
5235	Servicios	12.007.886	15.520.596	52 (3/5)	320.000	0		0	0	15.840.596			
5240	Gastos legales	2.989.996	3.499.996	52 (3/5)	0	0		0	250.000	3.249.996			
5245	Mantenimiento y reparaciones	0	0		0	0		0	0	0			
5250	Adecuación e instalación	8.726.000	4.050.000		0	0		0	0	4.050.000			
5255	Gastos de viaje	4.692.000	4.743.000	52 (3/5)	0	0		357.000	0	5.100.000			
5260	Depreciaciones	0	0		0	0		0	0	0			
5265	Amortizaciones	0	0		0	0		0	0	0			
5295	Diversos	3.036.000	3.096.000	52 (4/5)	0	0		204.000	0	3.300.000			
5297	Provisiones	0	0		0	0		0	0	0			
5299	Deterioro del valor de los activos	0	0		0	0		0	0	0			
53	NO OPERACIONALES	6.000.000	6.300.000		10.834.530	0		0	0	17.134.530			
5305	Financieros	6.000.000	6.300.000	53 (1/3)	695.466	0		0	0	6.995.466			
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes	0	0	53 (1/3)	1.770.000	0		0	0	1.770.000			
5315	Gastos extraordinarios	0	0	53 (2/3)	412.072	0		0	0	412.072			
5395	Gastos diversos	0	0	53 (2/3)	7.671.838	0		0	0	7.671.838			
5399	Deterioro del valor de los activos	0	0	53 (2/3)	285.154	0		0	0	285.154			
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0		0	0		0	0	0			
5405	Impuesto de renta y complementarios	0	0		0	0		0	0	0			
59	GANANCIAS Y PERDIDAS	0	0		0	0		0	0	0			
5905	Ganancias y perdidas	0	0		0	0		0	0	0			
5	TOTAL GASTOS	167.590.825	210.736.585		55.822.830	4.565.500		2.267.667	2.267.667	261.993.915			
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA													
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:			María Helena Villa Rojas			(M.H.V.R.)			Asistente de Auditoría Externa		
		REVISÓ:			Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)			Socio Supervisor		
		APROBÓ:			Carlos Alberto Montes Salazar			(C.A.M.S.)			Socio Principal-Gerente		

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento		
	FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS					REF: CR-2 (3/3) Auditor: C.A.M.S. Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. Omisión de registros y causaciones, no se actualizaron las deudas en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del área contable	Errores en el cálculo de la utilidad y en los impuestos de la organización.	Revisión permanente de la cuenta.	Auxiliar contable - Contador	Inmediato
2. La organización no ajusto las cuentas que conforman el grupo de los gastos, de forma periódica.	Descuido del área contable	Información que no refleja la situación financiera razonable de la organización.	Verificación de cuentas en los registros.	Auxiliar contable - Subgerente financiero - Contador	Inmediato
3. Errores y extemporaneidad en la presentación de las declaraciones tributarias.	Descuido del área contable	Sanciones e intereses por correcciones y extemporaneidad. - Deterioro de la imagen de la organización.	Revisión detallada de las declaraciones.	Contador	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	