




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		Firma de Auditoría Externa:	"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:	05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			REF:	ECIC (1/19)				
			AUDITOR:	C.A.M.S.				
			FECHA:	Enero 30 del Año 15				
SECCIÓN A		ACTIVOS			FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR					
<i>Efectivo y equivalente en efectivo (Activos financieros - Movilizado material)</i>	Jineteo de fondos	Posibilidad de que algunos de los funcionarios que manejan los fondos de la organización se apropien de forma provisional de ellos para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado".	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. - 2. Solicitar al cajero y al tesorero las consignaciones diarias del efectivo y equivalente de efectivo de lo recibido el día anterior.		1	1	1	Verde
	Pitufeo	Posibilidad de que se utilice un grupo numeroso de personas denominadas "pitufos", para realizar operaciones por sumas inferiores; con el fin que no puedan ser objeto de control de las entidades encargadas de vigilar el lavado de activos.	1. Realizar seguimiento a consignaciones que superen el monto de \$10.000.000 mensuales. - 2. Solicitar al cajero y al auxiliar de contabilidad las consignaciones diarias del efectivo y equivalente de efectivo de lo recibido el día anterior.		1	2	2	Amarillo suave
	Desfalco	Posibilidad de que una o más personas se apoderen indebidamente de fondos de la organización.	1. Adquirir pólizas de seguros. - 2. Implementar sistemas de cámaras de seguridad.		1	3	3	Amarillo
	Colusión	Posibilidad de que dos o más personas se pongan de acuerdo, con el fin de perjudicar a una tercera parte, ya sea persona u organización.	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. - 2. Adquirir pólizas de seguros.		2	1	2	Amarillo suave
	Error	Posibilidad que se presente equivocaciones en el momento de ingresar los registros contables en el software de contabilidad.	1. Hacer trimestralmente una revisión detallada de las transacciones efectuadas por la organización, para compararlas con los soportes contables. - 2. Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación y caja.		1	1	1	Verde
	Falsificación de firmas	Posibilidad de que se presenten alteraciones o anomalías en las firmas que autorizan los documentos contables.	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. - 2. Hacer revisiones de forma trimestral por parte de la auditoría interna a los funcionarios encargados de preparar la información.		2	2	4	Amarillo intenso
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:	ECIC (2/19)				
				AUDITOR:	C.A.M.S.				
				FECHA:	Enero 30 del Año 15				
SECCIÓN A		ACTIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
<i>Instrumentos financieros en inversiones</i>	Riesgo cambiario	Posibilidad de que se presenten variaciones en las utilidades originadas en inversiones en moneda extranjera realizadas por la organización, producto de cambio en el precio de las monedas.	1. Verificar los controles establecidos para la valuación de las inversiones. - 2. Determinar en el manual de procedimientos el responsable de realizar de permanente la valuación de las inversiones.		1	2	2	Amarillo suave	
	Omisión	Posibilidad de que no se realice la causación de los intereses de las inversiones que posee la organización.	1. Implementar un software para el cálculo de las inversiones de la organización y determinar el responsable del mismo. - 2. Determinar en el manual de procedimientos el responsable de realizar de manera oportuna la causación.		2	3	6	Rojo	
	Pérdida	Posibilidad de que se extravíen los títulos valores.	1. Adecuar un determinado lugar de la organización, para guardar de forma segura los títulos valores de las inversiones; por ejemplo: cajillas de seguridad. - 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer el personal responsable de la seguridad de los títulos valores.		3	1	3	Amarillo	
<i>Instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	Pérdida de cartera	Posibilidad de que la organización incurra en pérdidas económicas por consecuencia que los clientes no puedan cancelar las obligaciones contraídas.	1. Implementar mecanismos preventivos de cobro. - 2. Elaborar un reglamento de crédito y cobranzas-		3	2	6	Rojo	
	Error	Posibilidad de que se presenten equivocaciones en el momento del registro de los abonos efectuados por los clientes.	1. Conciliar mensualmente los listados de cartera con la cuenta mayor de contabilidad por un funcionario diferente a la del área de cartera. - 2. Circularizar cada dos meses los clientes de la organización.		1	1	1	Verde	
	Fraude	Posibilidad de que funcionarios de la organización sustraigan dineros por concepto de abonos de clientes y de funcionarios de la organización.	1. Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación y caja. - 2. Circularizar cada dos meses los clientes de la organización.		3	3	9	Rojo intenso	
	Omisión	Posibilidad de que la organización sufra pérdidas económicas por no realizar de forma oportuna la causación de intereses de mora.	1. Revisar la causación de los hechos económicos de la organización mensualmente. - 2. Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación, nómina y caja.		1	2	2	Amarillo suave	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (3/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN A		ACTIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Inventarios - Existencias (Movilizados materiales)	Deterioro	Posibilidad de que los inventarios propiedad de la organización pierdan su función normal, es decir, dejen de servir para el fin con que fueron adquiridos.	1. Adecuar las instalaciones de las bodegas de acuerdo a las características propios que poseen los inventarios adquiridos por la organización. - 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer el personal responsable de verificar la protección física de los inventarios.		3	1	3	Amarillo	
	Escasez	Posibilidad de que los inventarios resulten insuficientes para producir y/o prestar bienes o servicios de acuerdo al objeto social de la organización.	1. Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado, con el propósito de presentar de forma razonable el valor en cantidad y moneda funcional de los mismos. - 2. Implementar un manual de procesos y procedimientos para el área de compra.		3	2	6	Rojo	
	Desabastecimiento	Posibilidad de que los inventarios se agoten para producir y/o prestar bienes o servicios para cumplir con el objeto social de la organización.	1. Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado, con el propósito de presentar de forma razonable el valor en cantidad y moneda funcional de los mismos. - 2. Implementar un manual de procesos y procedimientos para el área de compra.		1	3	3	Amarillo	
	Obsolescencia	Posibilidad de que los inventarios de la organización se pierdan por deterioro o por falta de aceptación en el mercado.	1. Coordinar y cruzar información entre el área compras y control de existencias. - 2. Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado, con el propósito de presentar de forma razonables el valor en cantidad y moneda funcional de los mismos.		2	1	2	Amarillo suave	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:	ECIC (4/19)				
				AUDITOR:	C.A.M.S.				
				FECHA:	Enero 30 del Año 15				
SECCIÓN A		ACTIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
<i>Propiedades, planta y equipo - Propiedades de inversión - Activos mantenidos para la venta</i>	Deterioro	Posibilidad de que los activos fijos no puedan realizar las funciones normales, para las cuales fueron adquiridos.	1. Hacer mantenimiento preventivo de los equipos, muebles y enseres. - 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer el personal responsable de verificar la condiciones físicas de la propiedad, planta y equipo.	2	3	6	Rojo		
	Obsolescencia	Posibilidad de que los activos fijos pierdan valor por avances tecnológicos o técnicos.	1. Actualizar los equipos de computó semestralmente. - 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer el personal responsable de verificar la condiciones físicas de los equipos que hacen parte de los activos fijos de la organización.	3	1	3	Amarillo		
	Adquisiciones y retiros no autorizados	Posibilidad de que hagan compras y traslados de activos fijos sin la autorización de las personas correspondientes.	1. Separar las funciones de compras y custodia de los activos fijos. - 2. Implementar un sistema de codificación de los activos fijos para tener un control de estos en la organización.	3	2	6	Rojo		
	Pérdida	Posibilidad de que los activos fijos sean extraídos de la organización sin previo aviso, utilizando medios ilícitos.	1. Implementar un sistema de codificación de los activos fijos para tener un control de estos en la organización. - 2. Efectuar periódicamente inventarios físicos de la propiedad, planta y equipo; con el fin de compararlos con los kárdex con que cuenta la organización.	1	2	2	Amarillo suave		
<i>Intangibles y plusvalía (Crédito mercantil - Inmovilizados materiales)</i>	Subestimación y/o sobreestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior y/o mayor de los intangibles, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe, lo que puede tener como consecuencia la presentación de información financiera carente de razonabilidad.	1. Implementar métodos de valoración de los activos intangibles de general aceptación como por ejemplo: capitalización de ganancias históricas, métodos diferenciales de beneficios brutos, métodos de beneficios extraordinarios	1	3	3	Amarillo		
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y registro de los bienes inmateriales adquiridos por la organización.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad donde se registraron los bienes adquiridos por la entidad, para ser verificados con los respectivos documentos que se efectuaron en la transacción. - 2. Hacer revisiones permanente por parte del contador y auditor externo.	2	1	2	Amarillo suave		
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:	ECIC (5/19)				
				AUDITOR:	C.A.M.S.				
				FECHA:	Enero 30 del Año 15				
SECCIÓN A		ACTIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Diferidos	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna la amortización de los activos diferidos, y por lo tanto se presente información poco razonable y uniforme.	1. Verificar mensualmente que se efectuó la amortización de las partidas correspondientes a los activos diferidos por parte de la Auditoría Interna y Externa. - 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad de forma mensual para verificar la amortización de las diferentes partidas que conforman el activo diferido.		2	2	4	Amarillo Intenso	
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y registro de los importes pagados por adelantado por parte de la organización en la partida de activos diferidos.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad donde quedaron plasmados los registros correspondientes a la partida de activos diferidos, para ser verificados con los respectivos documentos que se efectuaron en la transacción. - 2. Verificar los comprobantes de egreso y documentación comprobatoria, como evidencia del valor pagado por la organización.		2	3	6	Rojo	
Otros activos	Pérdida	Posibilidad de que se extravíen activos adquiridos por la organización como antigüedades, pinturas y objeto de arte.	1. Hacer un inventario de los activos clasificados en la parte de otros y asignarles un código para tener su control. - 2. Implementar manuales de funciones, con el objetivo de establecer el personal responsable de verificar la condiciones de los bienes que conforman los otros activos.		1	1	1	Verde	
	Deterioro	Posibilidad de que los otros activos pierdan valor; debido al deterioro de sus características y pérdida de su calidad.	1. Hacer mantenimiento como mínimo dos veces al año a los bienes clasificados en el rubro de otros activos. - 2. Implementar manuales de funciones, con el objetivo de establecer el personal responsable de verificar la condiciones de los bienes que conforman los otros activos.		1	2	2	Amarillo suave	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (6/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN B		PASIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Instrumentos financieros por pagar	Riesgo cambiario	Posibilidad de que las obligaciones contraídas en moneda extranjera por la organización no se ajusten al final de cada mes en base a la tasa de cambio representativa del mercado a esa fecha; y como consecuencia, no se registre los ajustes por mayor o menor valor con cargo a la cuenta de resultado del ejercicio.	1. Verificar mediante el cálculo matemático, los ajustes generados por diferencia de cambio en moneda extranjera. - 2. Hacer conciliaciones entre los ajustes originados por diferencia en cambio registrados en los libros de contabilidad, con los valores presentados en los extractos bancarios.		1	1	1	Verde	
	Omisión	Posibilidad de que al cierre del mes se omita la causación de los intereses correspondientes a las obligaciones contraídas con las entidades financieras.	1. Verificar los cálculos de los intereses acumulados al final del mes. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los intereses causados, para ser cotejados con los intereses que se presentan en el extracto bancario.		3	1	3	Amarillo	
Instrumentos financieros con proveedores	Incumplimiento	Posibilidad de que la organización no pueda cumplir con el pago de las obligaciones pactadas por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la producción o comercialización de sus productos, para el desarrollo normal de su objeto social.	1. Hacer un análisis de la capacidad de endeudamiento de la organización cada vez que se requiera financiamiento externo (proveedores), para evaluar la razonabilidad del valor de la obligación a contraer. - 2. Preparar anticipadamente el presupuesto de tesorería, para determinar los ingresos y el pago de obligaciones, con el propósito de evaluar la liquidez de la organización para atender de forma oportuna con sus compromisos.		3	2	6	Rojo	
	Omisión	Posibilidad de que no se contabilicen las facturas recibidas, ya que no se entregan de forma oportuna al área de contabilidad.	1. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área compras y el área de contabilidad. - 2. Supervisar de forma mensual el proceso de facturación de los proveedores por parte de la auditoría interna.		3	3	9	Rojo intenso	
	Desactualización	Posibilidad de que las deudas adquiridas en moneda extranjera no se actualicen al final de cada mes.	1. Verificar mediante el cálculo matemático, los ajustes generados por diferencia de cambio en moneda extranjera. - 2. Solicitar al fin de cada mes el estado de cuentas de los proveedores del extranjero con el fin de verificar que se haya registrado los ajustes por diferencia en cambio.		2	1	2	Amarillo suave	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (7/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN B		PASIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Instrumentos financieros en cuentas por pagar	Extemporaneidad	Posibilidad de que las declaraciones tributarias (declaración de retención en la fuente, declaración de impuesto a las ventas retenido y declaración de industria y comercio retenido) sean presentadas de manera extemporánea.	1. Establecer el calendario tributario de la organización, con el objetivo de estar al tanto de los vencimientos de los compromisos fiscales. - 2. Hacer una revisión por parte de la auditoría interna y externa.		1	1	1	Verde	
	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios de la organización presenten compras ficticias.	1. Verificar que las órdenes de compra, facturas y soportes de pago guardan relación entre sí y que las obligaciones contraídas por la organización están en concordancia con el gasto autorizado. - 2. Solicitar los registros de las obligaciones por pagar para que sean verificados con los respectivos documentos soportes.		2	3	6	Rojo	
	Omisión	Posibilidad de que se omita la causación de los intereses correspondientes a las obligaciones contraídas con los acreedores.	1. Verificar los cálculos de los intereses acumulados al final del mes. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los intereses causados y el valor presente de la deuda, para ser cotejados con los intereses y el importe adeudado que comuniquen por escrito los acreedores.		1	2	2	Amarillo suave	
Pasivos fiscales	Sanciones	Posibilidad de que la organización incurra en sanciones, por la presentación de manera extemporánea y/o de valores equivocados de las obligaciones de carácter obligatorio a favor del estado.	1. Verificar oportuna y detalladamente las declaraciones de las obligaciones tributarias con dos días antes de su presentación y pago. - 2. Establecer el calendario tributario de la organización, con el objetivo de estar al tanto de los vencimientos de los compromisos fiscales.		1	3	3	Amarillo	
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de los valores que se vayan a presentar en las declaraciones de carácter tributario (Declaración de retención en la fuente, de impuesto a las ventas, IVA y de industria y comercio).	1. Verificar oportuna y detalladamente las declaraciones de las obligaciones tributarias con dos días antes de su presentación y pago. - 2. Verificar los valores de las declaraciones tributarias por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos.		2	1	2	Amarillo suave	
	Omisión	Posibilidad de que no se hayan contabilizado las facturas recibidas por concepto de adquisición de bienes o servicios, que estén sujetos a impuestos, gravámenes y tasas.	1. Revisar detalladamente los comprobantes de egreso con sus respectivos soportes con cinco días antes de la presentación de las declaraciones tributarias. - 2. Verificar los valores de las declaraciones tributarias por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos.		2	2	4	Amarillo intenso	
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.	Firma de Auditoría Externa:	"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:	05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			REF:	ECIC (8/19)				
			AUDITOR:	C.A.M.S.				
			FECHA:	Enero 30 del Año 15				
SECCIÓN B		PASIVOS			FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR					
Pasivos por beneficios a empleados	Error	Posibilidad de que se presenten errores en la liquidación de las prestaciones sociales a cargo de la organización.	1. Revisar cada mes la nómina por el subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos. - 2. Capacitar a los funcionarios encargados de la elaboración de la nómina de manera permanente.		2	3	6	Rojo
	Omisión	Posibilidad de que se omitan la liquidación y causación de las obligaciones laborales a cargo de la organización de manera oportuna.	1. Revisar cada mes la nómina por el subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos. - 2. Capacitar de manera permanente a los funcionarios encargados de la elaboración de la nómina.		1	1	1	Verde
	Fraude	Posibilidad de que se cometa engaño en el procedimiento de la liquidación de las obligaciones laborales, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad donde quedaron plasmados los registros de las obligaciones financieras, junto con los documentos que soporten el pago de los respectivos compromisos. - 2. Revisar cada mes la nómina por subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos.		3	1	3	Amarillo
	Demandas	Posibilidad de que la organización incurra en demandas laborales, por incumplimiento de las disposiciones de ley.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad donde quedaron plasmados los registros de las obligaciones financieras, junto con los documentos que soporten el pago de los respectivos compromisos. - 2. Revisar cada mes la nómina por subgerente financiero y el auditor externo, con el objetivo de verificar los cálculos aritméticos.		2	2	4	Amarillo intenso
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (9/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN B		PASIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
<i>Pasivos por provisiones</i>	Subestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior de los pasivos estimados y las provisiones, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe.	1. Contratar con expertos en el tema, un estudio previo para determinar el importe de la provisión a realizar de acuerdo a lo que plantea las prescripciones legales. - 2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones que la organización establezca, obedezca a las necesidades y situación financiera de la entidad.		3	2	6	Rojo	
	Sobreestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior de los pasivos estimados y las provisiones, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe.	1. Contratar con expertos en el tema, un estudio previo para determinar el importe de la provisión a realizar de acuerdo a lo que plantea las prescripciones legales. - 2. Verificar que los pasivos estimados y provisiones que la organización establezca, obedezca a las necesidades y situación financiera de la entidad.		3	3	9	Rojo intenso	
	Omisión	Posibilidad de que se omita la inclusión en los estados financieros de manera oportuna los pasivos estimados y provisiones por prestaciones sociales; igualmente por sanciones, litigios, indemnizaciones e imprevistos a cargo de la organización.	1. Solicitar semestralmente a los abogados internos y externos información oportuna sobre litigios pendientes en contra de la organización. - 2. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondiente a las cuentas de los pasivos estimados y provisiones para ser comparados con la provisión planteada en los estudios actuariales solicitados por la entidad y de acuerdo a las prescripciones legales.		3	1	3	Amarillo	
<i>Diferidos</i>	Jineteo de fondos	Posibilidad de que los funcionarios que los manejan se apropien de forma provisional de los ingresos recibidos de manera anticipada para usarlos en beneficio propio a modo de “préstamo temporal no autorizado”.	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones. - 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad y los documentos que soporten las partidas que conformen los pasivos diferidos.		3	2	6	Rojo	
	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna la amortización de los pasivos diferidos y por lo tanto se presente información poco razonable.	1. Revisar de forma mensual por la auditoría interna y externa la amortización de las partidas correspondientes a los pasivos diferidos. - 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad de forma mensual para verificar la amortización de las diferentes partidas que conforman el pasivo diferido.		2	1	2	Amarillo suave	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (10/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN B		PASIVOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Otros pasivos	Error	Posibilidad que se presenten errores en la clasificación y registro de los valores recibidos por la organización en la partida de otros pasivos.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad donde quedaron plasmados los registros correspondientes a la partida de otros pasivos, para ser verificados con los respectivos documentos que se efectuaron en la transacción. - 2. Confirmar por escrito de forma semestral con las personas o entidades que intervinieron en la transacción.		3	1	3	Amarillo	
	Jineteo de fondos	Posibilidad de que los funcionarios que los manejan se apropien de forma provisional de los ingresos recibidos de manera anticipada, para usarlos en beneficio propio a modo de "préstamo temporal no autorizado".	1. Implementar manuales de procesos y procedimientos, para establecer una adecuada segregación de funciones. - 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad y los documentos de las partidas que conforman la cuenta de otros pasivos.		3	2	6	Rojo	
	Omisión	Posibilidad que no se realice en forma oportuna la amortización de los otros pasivos, y por lo tanto se presente información poco razonable.	1. Revisar de forma mensual la amortización de las partidas correspondientes a los otros pasivos por parte de la Auditoría Interna y Externa. - 2. Solicitar al contador público los auxiliares de contabilidad de forma mensual para verificar la amortización de las diferentes partidas que conforman la cuenta de otros pasivos.		3	3	9	Rojo intenso	
Bonos y papeles comerciales	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios se apropien de manera ilegal de los recursos captados por la organización para financiar capital de trabajo.	1. Requerir de forma periódica un informe del manejo que se ha dado a los recursos captados por la organización a través de la emisión de bonos y papeles de comerciales, con el fin de verificar que se estén cumpliendo las directrices de los órganos de administración. - 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances para compararlos con informes de la admón. En relación al manejo de dichos valores; además de verificar que realmente existen y no se han sido utilizados para otros fines.		1	1	1	Verde	
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo del valor de los dividendos que se deben pagar a los propietarios de los bonos y papeles comerciales.	1. Efectuar una verificación oportuna y detallada de los donde se determino el importe a pagar por parte de la organización. - 2. Verificar que los valores sean correctos por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad de la organización.		1	2	2	Amarillo suave	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (11/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN C		PATRIMONIO				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Capital social	Fraude	Posibilidad de que la administración presente información ficticia o alterada, con la intención de reflejar una situación más favorable de la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Efectuar una revisión detallada de los documentos elaborados por la entidad cada mes.		3	1	3	Amarillo	
	Cumplimiento	Posibilidad de que se incumplan los requisitos legales y estatutarios establecidos para la constitución del capital autorizado y la emisión, suscripción y readquisición de acciones.	1. Solicitar de forma oportuna la asesoría de los abogados internos y externos de la organización. - 2. Solicitar los estatutos de la organización, con el propósito de verificar que se están cumpliendo.		3	2	6	Rojo	
	Disolución	Posibilidad de que la organización entre en causal de liquidación, por la ocurrencia repetitiva de pérdidas que reduzcan el capital por debajo del 50% de su valor.	1. Hacer un análisis financiero de la organización por lo menos una vez al año. - 2. Diseñar Indicadores de Gestión, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de las metas planteadas por la administración.		3	3	9	Rojo Intenso	
Superávit de capital	Error	Posibilidad de que se produzcan errores en el cálculo del superávit de capital, aplicando el método de participación.	1. Verificar oportuna y detalladamente que los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Cotejar los valores de los estados financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes y de los estatutos de la organización.		1	1	1	Verde	
	Omisión	Posibilidad de que no se determine de manera pertinente el resultado de la prima de colocación de acciones.	1. Verificar oportuna y detalladamente que los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Cotejar los valores de los estados financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes y de los estatutos de la organización.		2	3	6	Rojo	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (12/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN C		PATRIMONIO				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Reservas y otros instrumentos financieros	Malversación	Posibilidad de que la administración haga uso indebido de las reservas de la organización, generando incumplimiento de disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.	1. Solicitar cada mes el extracto bancario de la entidad financiera donde se encuentran depositado el valor de las reservas, con el objetivo de verificar que existen y no se han realizado movimientos financieros con ellas. - 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances; para compararlos con los extractos bancarios.		1	2	2	Amarillo suave	
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de los valores que se deben registrar en las partidas de reservas que tiene la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Verificar los valores de los estados financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes y de los estatutos de la organización.		1	3	3	Amarillo	
	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios se apropien ilegalmente de los valores reflejados en la cuenta de reservas, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Solicitar cada mes el extracto bancario de la entidad financiera donde se encuentran depositado el valor de las reservas, con el objetivo de verificar que existen. - 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances; para compararlos con los extractos bancarios.		2	1	2	Amarillo suave	
Adopción NIIF por primera vez	Error	Posibilidad que se presenten errores al momento de la aplicación del nuevo marco de información financiera aplicable a la organización.	1. Realizar una verificación oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Verificar los valores de los Estados Financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes y de los estatutos de la organización.		1	1	1	Verde	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS						REF:	ECIC (13/19)		
						AUDITOR:	C.A.M.S.		
						FECHA:	Enero 30 del Año 15		
SECCIÓN C		PATRIMONIO				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
<i>Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social</i>	Incumplimiento de la ley	Posibilidad de que se generen sanciones de índole legal, como resultado del incumplimiento de prescripciones legales y estatutarias, al momento de realizar de decretar el valor a pagar por dividendos o participaciones, cuotas o partes de interés social.	1. Solicitar conceptos de los abogados internos y externos de la organización. - 2. Solicitar los estatutos de la organización, con el propósito de verificar que se están cumpliendo.			2	1	2	Amarillo suave
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo del valor de los dividendos o participaciones, cuotas o partes de interés social a decretar y pagar por la organización.	1. Verificar oportuna y detalladamente los valores decretados y por pagar por la organización. - 2. Verificar que los valores sean correctos por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad de la organización.			2	2	4	Amarillo intenso
<i>Resultados del ejercicio</i>	Fraude	Posibilidad de que se presenten cifras ficticias o alteradas por parte de la administración.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares y los libros oficiales de contabilidad, junto con los documentos que soportan la información contenida en ellos. - 2. Hacer una revisión detallada de los documentos elaborados por la entidad cada mes.			2	2	4	Amarillo intenso
	Omisión	Posibilidad de que la organización no determine de manera oportuna la utilidad o pérdida que obtuvo en el período, como resultado del desarrollo de su objeto social.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Verificar los valores de los estados financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad de la organización.			3	1	3	Amarillo
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo de la utilidad o pérdida que obtuvo la organización en el desarrollo de su objeto social.	1. Verificar oportuna y detalladamente los estados financieros de la organización, antes que sean aprobados por la asamblea general de accionistas. - 2. Verificar los valores de los estados financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad de la organización.			3	2	6	Rojo
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (14/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN C		PATRIMONIO				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Resultados de ejercicios anteriores	Omisión	Posibilidad de que la organización no determine de manera oportuna el valor que se va a llevar a la partida de utilidad o pérdidas acumuladas.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances para compararlos con informes de la administración en relación al manejo de las utilidades o pérdidas acumuladas. - 2. Verificar los valores de los estados financieros por medio de realizar nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes, de los documentos soportes y libros de contabilidad de la organización.		2	3	6	Rojo	
	Malversación	Posibilidad de que la administración haga uso indebido de las utilidades que han sido acumuladas o capitalizadas por la organización, como resultado de ejercicios anteriores.	1. Solicitar de forma periódica un informe del manejo del rubro correspondiente a "Resultados de ejercicios anteriores", con el objetivo de verificar que se estén cumpliendo las directrices de la administración (por ejemplo, que se encuentre clasificados y adecuadamente presentados en el Estado de Situación Financiera). - 2. Solicitar los auxiliares de contabilidad, el libro mayor y balances; para compararlos con informes de la administración en relación al manejo de dicho valores.		3	3	9	Rojo intenso	
Correcciones valorativas - Superávit por revaluación	Subestimación	Posibilidad de que se asigne de forma subjetiva un valor inferior al que está dado por el mercado, y como consecuencia, la organización no presente información financiera razonable.	1. Realizar avalúos técnicos y peritajes como mínimo cada tres años.		1	1	1	Verde	
	Sobreestimación	Posibilidad de que se asigne de forma subjetiva un valor mayor al que está dado por el mercado, y como consecuencia, la organización no presente información financiera razonable.	1. Realizar avalúos técnicos y peritajes como mínimo cada tres años.		3	1	3	Amarillo	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS						REF:	ECIC (15/19)		
						AUDITOR:	C.A.M.S.		
						FECHA:	Enero 30 del Año 15		
SECCIÓN D		INGRESOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
Ingresos operacionales	Fraude	Posibilidad de que algunos funcionarios busquen apropiarse de manera ilegal de los ingresos de la organización.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondiente a la cuenta de ingresos operacionales, junto con los documentos que soportan los ingresos de la organización; ya sea por vía crediticia o de contado. - 2. Revisar las facturas expedidas en el mes por la organización.		1	1	1	Verde	
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de los ingresos recibidos en el periodo como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la organización.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los ingresos operacionales, con el objetivo de confrontarlos con los documentos que soportan los ingresos registrados por la organización.		3	1	3	Amarillo	
No operacionales	Fraude	Posibilidad de que algunos funcionarios o personas externas a la organización busquen apropiarse de manera ilegal de los ingresos de esta.	1. Solicitar mensualmente los auxiliares de contabilidad correspondiente a la cuenta de ingresos no operacionales, junto con los documentos que soportan los ingresos de la organización, ya sea por vía crediticia o de contado. - 2. Revisar los documentos que soportan los ingresos recibidos por la organización de forma mensual.		2	1	2	Amarillo suave	
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los ingresos extraordinarios percibidos por la organización.	1. Verificar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. - 2. Verificar mediante el cálculo matemático, los ingresos percibidos por la organización provenientes de actividades distintas del objeto social.		2	2	4	Amarillo intenso	
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y registro de los ingresos extraordinarios efectivamente recibidos en el periodo.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los ingresos no operacionales, con el objetivo de confrontarlos con los documentos que soportan los ingresos registrados por la organización.		2	3	6	Rojo	
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.		Firma de Auditoría Externa:	"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.							
		Fecha:	05 de Enero del año 15							
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS							REF:	ECIC (16/19)		
							AUDITOR:	C.A.M.S.		
							FECHA:	Enero 30 del Año 15		
SECCIÓN E		GASTOS					FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR							
Operacionales de administración	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse en forma ilegal de ellos.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a gastos operacionales de administración, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización. - 2. Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización son reales y guardan relación de causalidad con el ingreso.			2	3	6	Rojo	
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales a cargo de la organización.	1. Verificar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. - 2. Verificar mediante el cálculo matemático, los valores correspondiente a: seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.			3	1	3	Amarillo	
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y el registro de pagos de los gastos efectuados en el período.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos (egresos) de la organización. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los gastos operacionales de ventas, con el objetivo de confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización.			3	2	6	Rojo	
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.		Firma de Auditoría Externa:	"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.			
		Fecha:	05 de Enero del año 15			
COMPañÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS			REF:	ECIC (17/19)		
			AUDITOR:	C.A.M.S.		
			FECHA:	Enero 30 del Año 15		
SECCIÓN E		GASTOS				
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR	FRECUENCIA	IMPACTO	SEMAFORO
Operacionales de ventas	Fraude	Posibilidad de que funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse de forma ilegal de ellos.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los gastos operacionales de ventas, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización. - 2. Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización son reales y guardan relación de causalidad con el ingreso.	1	2	2
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y registro de pagos de los gastos efectuados en el período.	1. Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos (egresos) de la organización. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los gastos operacionales de ventas, con el objetivo de confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización.	1	3	3
	Error	Posibilidad de que se presenten errores en el cálculo matemático de los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales a cargo de la organización.	1. Verificar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización. - 2. Verificar mediante el cálculo matemático, los valores correspondientes a seguridad social, obligaciones laborales y parafiscales.	2	1	2
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS						REF:		ECIC (18/19)	
						AUDITOR:		C.A.M.S.	
						FECHA:		Enero 30 del Año 15	
SECCIÓN E		GASTOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
No operacionales	Fraude	Posibilidad de que los funcionarios de la organización contabilicen gastos que ya han sido registrados, con el propósito de apropiarse de forma ilegal de ellos.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los gastos no operacionales, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización. - 2. Verificar periódicamente que los gastos efectuados por la organización son reales y guardan relación de causalidad con el ingreso.		2	2	4	Amarillo intenso	
	Omisión	Posibilidad de que se omitan las causaciones y registro de pagos de los gastos efectuados en el período por la organización.	1. Revisar la causación de los hechos económicos de la organización mensualmente en relación a los documentos soportes que se anexan. - 2. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los gastos operacionales de ventas, para confrontarlos con los documentos que soportan los gastos registrados por la organización.		2	3	6	Rojo	
Impuesto de renta y complementarios	Sanciones	Posibilidad de que la organización incurra en sanciones, por la presentación de manera extemporánea y/o de valores equivocados de la declaración de renta y complementarios.	1. Verificar oportuna y detalladamente la declaración de renta y complementarios con cuatro días antes de su presentación y pago. - 2. Establecer el calendario tributario de la organización, con el objetivo de estar al tanto de los vencimientos de los compromisos fiscales.		2	1	2	Amarillo suave	
	Error	Posibilidad que se presenten errores en el cálculo de los valores que se van a presentar en la declaración de renta y complementarios.	1. Verificar oportuna y detalladamente la declaración de renta y complementarios con dos cuatro días antes de su presentación y pago. - 2. Verificar los valores de la declaración de renta y complementarios realizando nuevamente los cálculos aritméticos en relación a las prescripciones legales vigentes.		2	3	6	Rojo	
Ganancias y pérdidas	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de las cuentas de resultado al final del período, y por lo tanto, no se pueda establecer la utilidad o pérdida de la organización.	1. Solicitar los estados financieros de la organización en los primeros 15 días de enero del siguiente año de presentación de los mismos, para verificar que se haya hecho el cierre respectivo. - 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.		2	2	4	Amarillo intenso	
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.		Firma de Auditoría Externa:		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.					
		Fecha:		05 de Enero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE BASADO EN RIESGOS				REF:		ECIC (19/19)			
				AUDITOR:		C.A.M.S.			
				FECHA:		Enero 30 del Año 15			
SECCIÓN F		COSTOS				FRECUENCIA	IMPACTO	CALIFICACIÓN	SEMAFORO
GRUPO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES A IMPLEMENTAR						
<i>Costo de ventas y de prestación de servicios</i>	Error	Posibilidad de que se cometa errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.	1. Verificar mensualmente los cálculos aritméticos realizados por los funcionarios del área contable. - 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		2	1	2	Amarillo suave	
	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, y por lo tanto, no se pueda determinar el valor en que incurrió la organización en la producción de un período.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los costos de ventas y de prestación de servicios, para verificar que se haya hecho el cierre respectivo. - 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		2	2	4	Amarillo intenso	
<i>Compras</i>	Error	Posibilidad de que se cometan errores en el momento de clasificar y asignar costos a los bienes vendidos y los servicios prestados por la organización.	1. Verificar mensualmente los cálculos aritméticos hechos por los funcionarios del área contable. - 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		2	3	6	Rojo	
	Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna el cierre de costos al final de cada mes, y por lo tanto, no se pueda determinar el valor en que incurrió la organización de un período.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a los costos de ventas y de prestación de servicios, para verificar que se haya realizado el cierre respectivo. - 2. Mejorar los sistemas de comunicación entre el área de producción y el área de contabilidad.		1	1	1	Verde	
	Fraude	Posibilidad de que se cometan engaños en el procedimiento de compras, en perjuicio de los intereses de la organización.	1. Solicitar cada mes los auxiliares de contabilidad correspondientes a costos de ventas y de prestación de servicios, para confrontarlos con los documentos que soportan los costos registrados por la organización. - 2. Hacer de forma bimestral una circularización de los proveedores de la organización.		1	2	2	Amarillo suave	
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				