
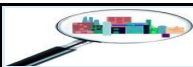


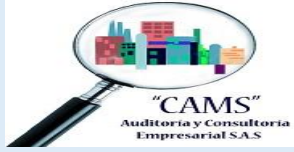
		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.									
		FORMATO:		Cédula Sumaria							
		FECHA:		09 de febrero del año 15							
COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	51 (1/5)
51. OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se revisó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales.										
	2. Se analizó que los gastos de administración realizados por la organización durante el período son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.										
	3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración.										
	4. Se verificó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores al auditado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
5105	GASTOS DE PERSONAL POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	48.718.896	80.177.133		2.698.583	0		140.000	0	83.015.716	
510506	Sueldos	33.398.454	54.000.000	EE3	1.000.000	0		0	0	55.000.000	
510515	Horas extras y recargos	2.107.663	0	EE3	217.083	0		0	0	217.083	
510518	Comisiones	0	0		0	0		0	0	0	
510521	Viáticos	1.646.800	1.540.000		0	0	52-3	140.000	0	1.680.000	
510524	Incapacidades	0	0		0	0		0	0	0	
510527	Auxilio de transporte	3.612.288	4.590.000	EE3	85.000	0		0	0	4.675.000	
510530	Cesantías	3.093.217	4.388.222	EE3	560.590	0		0	0	4.948.813	
510533	Intereses sobre cesantías	371.184	526.587	EE3	67.271	0		0	0	593.858	
510536	Prima de Servicios	3.093.217	4.388.222	EE3	108.507	0		0	0	4.496.729	
510539	Vacaciones	1.396.073	2.022.222	EE3	259.045	0		0	0	2.281.267	
510560	Indemnizaciones laborales	0	0		0	0		0	0	0	
510568	Aportes A.R.L.	0	281.880	CC3	6.353	0		0	0	288.233	
510569	Aportes E.P.S	0	0		0	0		0	0	0	
510570	Aportes fondos de pensiones y/o cesantías	0	6.480.000	CC3	146.050	0		0	0	6.626.050	
510572	Aportes a cajas de compensación familiar	0	1.960.000	CC3	248.683	0		0	0	2.208.683	
510575	Aportes ICBF	0	0		0	0		0	0	0	
510584	Gastos médicos y drogas	0	0		0	0		0	0	0	
5110	HONORARIOS	13.689.600	13.640.000		700.000	0		1.240.000	0	15.580.000	
511005	Junta directiva	13.689.600	13.640.000		0	0		0	0	13.640.000	
511010	Auditoría externa	0	0		0	0	52-3	1.240.000	0	1.240.000	
511025	Asesoría jurídica	0	0	CC3	700.000	0		0	0	700.000	
511030	Asesoría financiera	0	0		0	0		0	0	0	
511035	Asesoría técnica	0	0		0	0		0	0	0	
5115	IMPUESTOS	4.416.000	666.000		0	0		0	0	666.000	
511505	Industria y comercio	736.000	66.000		0	0		0	0	66.000	
511515	A la propiedad raíz	3.680.000	600.000		0	0		0	0	600.000	
511540	De vehículos	0	0		0	0		0	0	0	
PASAN		66.824.496	94.483.133		3.398.583	0		1.380.000	0	99.261.716	
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:		Cédula Sumaria									
		FECHA:		09 de febrero del año 15									
COMPANÍA EL SOL S.A.										REF:		51 (2/5)	
51. OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN										Auditor:		C.A.M.S.	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la auditoria		1. Se revisó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales.											
		2. Se analizó que los gastos de administración realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.											
		3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración.											
		4. Se verificó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.											
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA			
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber				
	VIENEN	66.824.496	94.483.133		3.398.583	0		1.380.000	0	99.261.716			
5120	ARRENDAMIENTOS	0	0		0	0		0	0	0			
512005	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0			
512010	Construcciones y edificaciones	0	0		0	0		0	0	0			
512015	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
512020	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0			
512025	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0			
512040	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0			
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	588.800	4.800.000		0	0		0	0	4.800.000			
512505	Contribuciones	36.800	800.000		0	0		0	0	800.000			
512510	Afilaciones y Sostenimiento	552.000	4.000.000		0	0		0	0	4.000.000			
5130	SEGUROS	6.850.000	76.667		7.951.200	0		0	76.667	7.951.200			
513005	Manejo	870.000	76.667	G3 - CC3	944.800	0	51-3	0	76.667	944.800			
513010	Cumplimiento	120.000	0		0	0		0	0	0			
513015	Corriente débil	0	0	G3	241.600	0		0	0	241.600			
513020	Vida colectiva	380.000	0	G3	422.800	0		0	0	422.800			
513025	Incendio	1.100.000	0	G3	1.268.400	0		0	0	1.268.400			
513030	Terremoto	1.400.000	0	G3	1.751.600	0		0	0	1.751.600			
513035	Sustracción y hurto	1.750.000	0	G3	1.872.400	0		0	0	1.872.400			
513540	Flota y equipo de transporte	950.000	0		0	0		0	0	0			
513560	Responsabilidad civil y extracontractual	0	0		0	0		0	0	0			
513570	Rotura de máquina	0	0		0	0		0	0	0			
513075	Obligatorio accidente de transito	0	0		0	0		0	0	0			
513080	Lucro cesante	0	0		0	0		0	0	0			
513085	Transporte de mercancia	0	0	G3	1.328.800	0		0	0	1.328.800			
513090	Importaciones	0	0	G3	120.800	0		0	0	120.800			
513095	Otros	280.000	0		0	0		0	0	0			
	PASAN	74.263.296	99.359.800		11.349.783	0		1.380.000	76.667	112.012.916			
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA													
"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.													
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ: Maria Helena Villa Rojas				(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoria 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:	Cédula Sumaria							
		FECHA:	09 de febrero del año 15							
COMPANÍA EL SOL S.A.									REF:	51 (3/5)
51. OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN									Auditor:	C.A.M.S.
									Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se revisó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales.									
	2. Se analizó que los gastos de administración realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.									
	3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración.									
	4. Se verificó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
	VIENEN	74.263.296	99.359.800		11.349.783	0		1.380.000	76.667	112.012.916
5135	SERVICIOS	14.753.116	16.035.996		1.872.000	0		0	0	17.907.996
513505	Aseo y vigilancia	1.012.004	1.100.004		0	0		0	0	1.100.004
513510	Temporales	1.008.316	1.095.996		0	0		0	0	1.095.996
513525	Acueducto y alcantarillado	2.944.004	3.200.004	CC3	350.000	0		0	0	3.550.004
513530	Energía eléctrica	4.416.000	4.800.000	CC3	650.000	0		0	0	5.450.000
513535	Teléfono	2.851.996	3.099.996	CC3	850.000	0		0	0	3.949.996
513540	Correo, portes y telegramas	1.380.000	1.500.000	A3	22.000	0		0	0	1.522.000
513550	Transportes, fletes y acarreos	1.140.796	1.239.996		0	0		0	0	1.239.996
513555	Gas	0	0		0	0		0	0	0
5140	GASTOS LEGALES	2.760.000	2.750.000		0	0		250.000	0	3.000.000
514005	Notariales	2.760.000	2.750.000		0	0	52-3	250.000	0	3.000.000
514010	Registro mercantil	0	0		0	0		0	0	0
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	5.000.000		0	4.500.000		0	0	500.000
514505	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0
514510	Construcciones y edificaciones	0	5.000.000	E3	0	4.500.000		0	0	500.000
514515	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0
514520	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0
514525	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0
514540	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	4.140.000	4.500.000		0	0		0	0	4.500.000
515005	Instalaciones eléctricas	1.656.000	1.800.000		0	0		0	0	1.800.000
515010	Arreglos ornamentales	0	0		0	0		0	0	0
515015	Reparaciones locativas	2.484.000	2.700.000		0	0		0	0	2.700.000
5155	GASTOS DE VIAJE	5.519.200	6.357.000		0	0		0	357.000	6.000.000
515505	Alojamiento y manutención	0	0		0	0		0	0	0
515515	Pasajes aéreos	883.200	5.397.000		0	0	51-3	0	357.000	5.040.000
515520	Pasajes terrestres	4.636.000	960.000		0	0		0	0	960.000
PASAN		101.435.612	134.002.796		31.825.408	4.565.500		1.630.000	433.667	162.459.037
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										
"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.										
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORO:	Maria Helena Villa Rojas			(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoria Externa			
		REVISO:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla			(C.A.V.B.)	Socio Supervisor			
		APROBO:	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							
COMPANÍA EL SOL S.A. 51. OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN										REF:	51 (4/5)
										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
<i>Conclusiones de la auditoría</i>	1. Se revisó que los gastos de administración se encuentran representados en desembolsos reales.										
	2. Se analizó que los gastos de administración realizados por la organización durante el periodo son razonables, de acuerdo al normal funcionamiento de la organización.										
	3. Se verificó la correcta causación de los gastos de administración.										
	4. Se verificó que los gastos operacionales de administración se encuentran registrados en el periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores al auditado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
	VIENEN	101.435.612	134.002.796		31.825.408	4.565.500		1.630.000	433.667	162.459.037	
5160	DEPRECIACIONES	0	0		15.203.625	65.500		0	0	15.138.125	
516005	Construcciones y edificaciones	0	0	E3	2.551.000	28.000		0	0	2.523.000	
516010	Maquinaria y equipo	0	0	E3	4.556.625	37.500		0	0	4.519.125	
516015	Equipo de oficina	0	0	E3	640.000	0		0	0	640.000	
516020	Equipo de computación y comunicación	0	0	E3	1.080.000	0		0	0	1.080.000	
516035	Flota y equipo de transporte	0	0	E3	6.376.000	0		0	0	6.376.000	
5165	AMORTIZACIONES	0	0		3.400.000	0		0	0	3.400.000	
516510	Intangibles	0	0	F3	3.400.000	0		0	0	3.400.000	
516515	Cargos diferidos	0	0		0	0		0	0	0	
5195	DIVERSOS	5.961.600	6.684.000		4.019.300	0		0	204.000	10.499.300	
519505	Comisiones	0	0	CC3	780.000	0		0	0	780.000	
519510	Libros, suscripciones, periódicos y revistas	2.649.600	3.084.000		0	0	51-3	0	204.000	2.880.000	
519520	Gastos de representación y relaciones publicas	1.380.000	1.500.000		0	0		0	0	1.500.000	
519525	Elementos de aseo y cafeteria	644.000	700.000	A3	12.000	0		0	0	712.000	
519530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000	300.000	A3 - CC3	3.175.800	0		0	0	3.475.800	
519535	Combustible y lubricantes	552.000	600.000	A3	32.000	0		0	0	632.000	
519545	Taxis y buses	460.000	500.000		0	0		0	0	500.000	
519550	Estampillas	0	0	A3	5.500	0		0	0	5.500	
519560	Casino y restaurante	0	0	A3	14.000	0		0	0	14.000	
519565	Parqueaderos	0	0		0	0		0	0	0	
5197	PROVISIONES	0	0		0	0		0	0	0	
519715	Contratos onerosos	0	0		0	0		0	0	0	
519720	Litigios y demandas	0	0		0	0		0	0	0	
519795	Para obligaciones de garantías	0	0		0	0		0	0	0	
5199	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	0	0		0	0		0	0	0	
519902	Instrumentos financieros en inversiones	0	0		0	0		0	0	0	
519903	Instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0		0	0		0	0	0	
519904	Inventarios. Existencias (movilizados materiales)	0	0		0	0		0	0	0	
519905	Propiedades planta y equipo	0	0		0	0		0	0	0	
519906	Propiedades de inversión (Inversiones inmobiliarias)	0	0		0	0		0	0	0	
519907	Intangibles y plusvalía (crédito mercantil-inmovilizados materiales)	0	0		0	0		0	0	0	
519908	Deterioro de otros activos	0	0		0	0		0	0	0	
51	TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	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:		Plan de Mejoramiento			
	FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPañÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN					REF:	51 (5/5)
					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 ajustó las cuentas que conforman el grupo de los gastos operacionales de administración, 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	
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. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN LISTADO DE CHEQUEO				51-1 (1/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Existen manuales sobre la funciones del personal que conforman el área administrativa de la organización?	X			
2. ¿Se mantienen constancias y/o registros individuales autorizadas por:				
a) Ingresos.	X			
b) Capacitación de los funcionarios.	X			
c) Exámenes médicos.	X			
d) Enfermedades.	X			
e) Exámenes psicológicos.	X			
f) Evaluaciones.	X			
g) Transferencias.	X			
h) Remuneraciones.	X			
i) Deducciones de impuestos.	X			
j) Deducciones por jubilaciones y retenciones.	X			
k) Retenciones judiciales?	X			
3. ¿Los gastos de administración son autorizados por escrito y por funcionarios designados por los órganos directivos de la organización?	X			
4. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los gastos de administración?	X			
5. ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos de administración?	X			
6. ¿La distribución de los gastos se hace y se revisa en el departamento de contabilidad por una persona competente?	X			
7. ¿El pago de los gastos de administración se efectúa:				
a) En efectivo.	X			
b) En cheque.	X			
c) En depósito en cuentas bancarias.	X			
d) Por medio de transferencia electrónica?	X			
8. ¿Si el pago de los gastos de administración se efectuó en efectivo; coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN LISTADO DE CHEQUEO				51-1 (2/2)
Listado de Chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
9. ¿Si el pago de los gastos de administración se efectuó con cheque o transferencia electrónica; se concilia de forma mensual la cuenta bancaria por un funcionario independiente al que autorizó los egresos?	X			
10. ¿El pago de los gastos de administración se realiza directamente al beneficiario y se exige la identificación del mismo?	X			
11. ¿Existen manuales de procedimientos donde se detalla la liquidación de sueldo y jornales:				
a) Son claros y precisos.	X			
b) Son adecuados.	X			
c) Se encuentran por escrito.	X			
d) Se actualizan de manera permanentes?	X			
12. ¿Se concilian los totales de los gastos de personal de un mes a otro, para realizar un análisis sobre cambios que se puedan presentar?	X			
13. ¿La autorización de horas y días extras la realiza un funcionario que no tiene ninguna relación con la preparación y pago de la nómina?		X		
14. ¿La liquidación del trabajo suplementario o extra, los prepara un funcionario independiente de los que liquidan la nómina de empleados?		X		
15. ¿Posee la organización un sistema de información, que le permita mantenerse actualizada en relación a la normatividad laboral vigente aplicable a la misma?	X			
16. En el caso que se requiera contratar personal temporal para apoyar tareas administrativas de la organización:				
¿Su incorporación es debidamente:				
· Justificada.	X			
· Autorizada.	X			
· Quién lo hace?	X			
17. ¿Existe una política de incentivos para los funcionarios que pertenecen al área administrativa de la organización?				
a) Es clara, razonable y precisa.	X			
b) Se encuentra por escrito.	X			
c) Se actualiza periódicamente?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			51-2 (1/3)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que los gastos de administración estén representados en desembolsos reales.			
	2. Analizar que los gastos de administración realizados por la organización durante el período son razonables.			
	3. Verificar la correcta causación de los gastos de administración.			
	4. Verificar que los gastos se encuentran registrados en el período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores al auditado.			
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos que conforman los gastos operacionales de administración están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre gastos operacionales de administración están registradas en el período correspondiente			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Revisar las cuentas que conforman los gastos de administración y determine si las cantidades con apropiados, y se cotejaron al examinar las cuentas de los estados financieros correspondientes.		51 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Efectuar una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de gastos de administración, para ver si han sido clasificadas correctamente y que hayan sido llevadas sobre una base uniforme.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
3. Efectuar comparaciones entre el ejercicio que se está revisando con el anterior, e investigue las variaciones importantes.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
4. Revisar las cuentas de reparaciones y mantenimiento y realice lo siguiente:				
a) Un análisis de los valores que se asignaron a la cuenta.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Examine la documentación comprobatoria que soporten los gastos realizados por concepto de reparaciones y mantenimiento.				
c) Verifique que se encuentran correctamente contabilizados de acuerdo al marco de información financiera aplicable por la organización.				
M.H.V.R.		C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15
ELABORÓ		REVISÓ	APROBÓ	FECHA

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			51-2 (2/3)	
AFIRMACIÓN	Integridad			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Realizar un análisis de los gastos realizados por la administración por concepto de suministros, además revise la documentación comprobatoria que los autorice emitidos por las directivas o asamblea de accionistas, según sea el caso.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
6. Realizar un análisis de las siguientes subcuentas de gastos de administración, para determinar lo que hubiere percibido cada uno de los directivos de la organización por tales conceptos y su debida autorización por parte del órgano competente:				
a) Salarios.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Honorarios.				
c) Viáticos.				
d) Bonificaciones.				
e) Transporte.				
f) Otras remuneraciones.				
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los gastos operacionales de administración han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar que los valores que se asignaron a la cuenta de gasto de depreciaciones corresponden realmente al porcentaje que se le ha asignado al área administrativa.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Efectuar un análisis de los desembolsos realizados por la administración por concepto de gastos de viajes, durante el ejercicio en desarrollo de la actividad social principal de la entidad.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 51. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			51-2 (3/3)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Comprobar que los valores registrados en la cuenta de gastos por amortizaciones, se encuentran debidamente calculados en conformidad con las instrucciones impartidas por parte de la administración en relación a los diferidos.		Desde 51-4 (1/8) hasta 51-4 (8/8) - 51-5 (1/2) - 51-5 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Presentación (P)	Los gastos operacionales de administración se han presentado en forma adecuada en el estado de resultados, de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente y aplicable por la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Elaborar un memorando donde resuma el alcance del trabajo desarrollado en la auditoría y el resultado de la misma; incluya comentarios acerca de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas.		51 (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						51-3	
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
51-4	5230	SEGUROS		76.667	52		
	523005	Manejo	76.667				
	5130	SEGUROS				76.667	51
	513005	Manejo	76.667				
	P/r:	Reclasificar el gasto de "seguros" que fue contabilizado en gastos de administración, a gastos de ventas					
51-4	5255	GASTOS DE VIAJE		357.000	52		
	525515	Pasajes aéreos	357.000				
	5155	GASTOS DE VIAJE				357.000	51
	515515	Pasajes aéreos	357.000				
	P/r:	Reclasificar el gasto de "pasajes aéreos" que fue contabilizado en gastos de administración, a gastos de ventas					
51-4	5295	DIVERSOS		204.000	52		
	529510	Libros, suscripciones y periódicos	204.000				
	5195	DIVERSOS				204.000	51
	519510	Libros, suscripciones y periódicos	204.000				
	P/r:	Reclasificar el gasto de "libros, suscripciones y periódicos" que fue contabilizado en gastos de administración, a gastos de ventas					
SUMAS IGUALES				637.667		637.667	
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 28 de Febrero del año 15							

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.			"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
			FECHA:	30 de Enero del año 15				
COMPañIA EL SOL S.A. 51. RELACIÓN DE GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							REF:	51-4 (1/7)
							Auditor:	C.A.M.S.
							Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AÑO 13	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
5105	GASTOS DE PERSONAL	48.718.896	6.074.280	6.074.280	6.074.280	6.074.280	6.074.280	6.074.280
510506	Sueldos	33.398.454	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
510515	Horas extras y recargos	2.107.663	0	0	0	0	0	0
510521	Viáticos	1.646.800	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
510527	Auxilio de transporte	3.612.288	340.000	340.000	340.000	340.000	340.000	340.000
510530	Cesantías	3.093.217	361.667	361.667	361.667	361.667	361.667	361.667
510533	Intereses sobre cesantías	371.184	43.400	43.400	43.400	43.400	43.400	43.400
510536	Prima de servicios	3.093.217	361.667	361.667	361.667	361.667	361.667	361.667
510539	Vacaciones	1.396.073	166.667	166.667	166.667	166.667	166.667	166.667
510560	Indemnizaciones laborales	0	0	0	0	0	0	0
510568	Aportes A.R.L.	0	20.880	20.880	20.880	20.880	20.880	20.880
510569	Aportes E.P.S.	0	0	0	0	0	0	0
510570	Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías	0	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
510572	Aportes a cajas de compensación familiar	0	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
510575	Aportes ICBF	0	0	0	0	0	0	0
510578	SENA	0	0	0	0	0	0	0
5110	HONORARIOS	13.689.600	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000
511010	Auditoría externa	13.689.600	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000	1.240.000
5115	IMPUESTOS	4.416.000	55.500	55.500	55.500	55.500	55.500	55.500
511505	Industria y comercio	736.000	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
511515	A la propiedad raíz	3.680.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	588.800	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
512505	Contribuciones	36.800	66.667	66.667	66.667	66.667	66.667	66.667
512510	Afiliaciones y sostenimiento	552.000	333.333	333.333	333.333	333.333	333.333	333.337
5130	SEGUROS	6.850.000	0	0	0	0	0	0
513005	Manejo	870.000	0	0	0	0	0	0
513015	Corriente débil	120.000	0	0	0	0	0	0
513020	Vida colectiva	380.000	0	0	0	0	0	0
513025	Incendio	1.100.000	0	0	0	0	0	0
513030	Terremoto	1.400.000	0	0	0	0	0	0
513035	Sustracción y hurto	1.750.000	0	0	0	0	0	0
513085	Transporte de mercancía	950.000	0	0	0	0	0	0
513095	Otros	280.000	0	0	0	0	0	0
5135	SERVICIOS	14.753.116	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333	1.336.333
513505	Aseo y vigilancia	1.012.004	91.667	91.667	91.667	91.667	91.667	91.667
513510	Temporales	1.008.316	91.333	91.333	91.333	91.333	91.333	91.333
513525	Acueducto y alcantarillado	2.944.004	266.667	266.667	266.667	266.667	266.667	266.667
513530	Energía eléctrica	4.416.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
513535	Teléfono	2.851.996	258.333	258.333	258.333	258.333	258.333	258.333
513540	Correo, portes y telegramas	1.380.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
513550	Transporte, fletes y acarreos	1.140.796	103.333	103.333	103.333	103.333	103.333	103.333
PASAN		89.016.412	9.106.113	9.106.113	9.106.113	9.106.113	9.106.113	9.106.113
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 28 de Febrero del año 15			

COMPAÑÍA EL SOL S.A.

51. RELACIÓN DE GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14

REF.

51-4 (2/7)

Auditor:

C.A.M.S.

Fecha Cierre:





31/Dic/Año


CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AÑO 13	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
	VIENEN	89.016.412	9.106.113	9.106.113	9.106.113	9.106.113	9.106.113	9.106.113
5140	GASTOS LEGALES	2.760.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
514005	Notariales	2.760.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	0	5.000.000	0	0	0	0
514510	Construcciones y edificaciones	0	0	5.000.000	0	0	0	0
5150	ADECUACION E INSTALACIÓN	4.140.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000
515005	Instalaciones eléctricas	1.656.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
515015	Reparaciones locativas	2.484.000	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
5155	GASTOS DE VIAJE	5.519.200	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
515515	Pasajes aéreos	883.200	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000	420.000
515520	Pasajes terrestres	4.636.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
5160	DEPRECIACIÓN	0	0	0	0	0	0	0
516005	Construcciones y edificaciones	0	0	0	0	0	0	0
516010	Maquinaria y equipo	0	0	0	0	0	0	0
516015	Equipo de oficina	0	0	0	0	0	0	0
516020	Equipo de computación y comunicación	0	0	0	0	0	0	0
516035	Flota y equipo de transporte	0	0	0	0	0	0	0
5195	DIVERSOS	5.961.600	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000
519510	Libros, suscripciones y periódicos	2.649.600	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
519520	Gastos de representación	1.380.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
519525	Elementos de aseo y cafetería	644.000	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333	58.333
519530	Útiles, papelería y fotocopias	276.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
519535	Combustibles	552.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
519545	Taxis y buses	460.000	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667	41.667
51	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	107.397.212	10.771.113	10.771.113	10.771.113	10.771.113	10.771.113	10.771.113
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 28 de Febrero del año 15				

30 de Enero del Año 15

LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14

51-4 (5/7)

Observaciones:  La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área administrativa de la organización.  En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área administrativa de la organización, en el período comprendido desde de Enero a Junio del año 14.  A los funcionarios se les concede vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.  Se verificó que la prima de servicios les fue cancelada el 50% en Junio y el otro 50% antes del 20 de Diciembre del Año 14.				
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 28 de Febrero del año 15

<div></div> <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>						<div>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</div> <div>30 de Enero del Año 15</div>													
LIQUIDACIÓN DE APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y DE PRESTACIONES SOCIALES																		51-4 (6/7)	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																			
Información general						Aportes a Seguridad Social funcionarios		Aportes a Seguridad Social organización			Lidulación prestaciones sociales							Aportes parafiscales	
Nombre del funcionario	N° de identificación	Salario básico	Auxlilio de transporte	Trabajo suplementario	Salario base	Salud	Pensión	Salud	Pensión	ARL	Fecha de Ingreso	Días a liquidar	Cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Intereses sobre cesantías	Total	Caja de compensación	
Guillermo Augusto Vallejo Franco	7.412.589	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	01/01/Año 13	30	90.417	90.417 ces	41.667	10.850	233.350	40.000	
Luisa Fernanda García Urueña	41.032.569	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	01/01/Año 13	30	90.417	90.417 ces	41.667	10.850	233.350	40.000	
Luis Alberto Gómez Vélez	7.543.839	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	01/01/Año 12	30	90.417	90.417 ces	41.667	10.850	233.350	40.000	
Juan Camilo Restrepo Estupiñan	16.154.742	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	15/07/Año 14	16	48.222	48.222 ces	22.222	5.787	124.453	40.000	
María Fernanda Duque Baena	41.928.385	1.000.000	85.000	0	1.085.000	40.000	40.000	-	120.000	5.220	01/01/Año 11	30	90.417	90.417 ces	41.667	10.850	233.350	40.000	
TOTAL		5.000.000	425.000	0	5.425.000	200.000	200.000	0	600.000	26.100			409.889	409.889	188.889	49.187	1.057.853	200.000	
Observaciones:																			
✓ La nómina corresponde a los funcionarios que conforman el área administrativa de la organización.																			
➤ En la nómina se relacionan los funcionarios que conformaban el área administrativa de la organización, en el mes de Julio del año 14.																			
✗ A los funcionarios se les concede vacaciones inmediatamente cumplen el año de servicio.																			
⊗ Se verificó que la prima deservicios, correspondiente al ingreso del nuevo funcionario quedo causada.																			
⊗ Se verificó que la prima de servicios les fue cancelada el 50% en Junio y el otro 50% antes del 20 de Diciembre del Año 14.																			
						Elaboró: M.H.V.R.			Revisó: C.A.V.B.			Aprobó: C.A.M.S.			Fecha: 28 de Febrero del año 15				

