

 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>									
		<b>FORMATO:</b>		<b>Cédula Sumaria</b>							
		<b>FECHA:</b>		<b>09 de febrero del año 15</b>							
<b>COMPAÑÍA EL SOL S.A.</b> <b>4. INGRESOS</b>										<b>REF:</b> CR-1 (1/2) <b>Auditor:</b> C.A.M.S. <b>Fecha Cierre:</b> 31/Dic/Año 14	
<b>Conclusiones de la auditoría</b>	<b>41.1.</b> Se verificó que las ventas, devoluciones y rebajas de ventas realizadas por la organización son reales y se encuentran correctamente presentadas en los estados financieros. <b>41.2.</b> Se comprobó que todas las ventas, devoluciones y rebajas sobre ventas: se encuentran contabilizadas de forma adecuada y que corresponda a las operaciones realizadas en el período por la organización. <b>41.3.</b> Se verificó que dentro de las ventas realizadas en el periodo no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado. <b>42.1.</b> Se verificó la autenticidad de los ingresos extraordinarios recibidos por parte de la organización. <b>42.2.</b> Se comprobó que los otros ingresos, es decir, los derivados de las actividades distintas al cumplimiento del objeto social, se contabilizaron de forma debida y corresponden a operaciones realizadas en el periodo. <b>42.3.</b> Se verificó que dentro de los ingresos no operacionales, no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.										
	<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>SALDO DEL EJERCICIO</b>	<b>AJUSTES</b>			<b>RECLASIFICACIONES</b>			<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
					<b>REF.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>REF.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
	<b>41</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>350.160.526</b>	<b>447.320.204</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>447.320.204</b>
	4120	Industrias manufactureras	354.367.526	452.270.204		0	0		0	0	452.270.204
4135	Comercio al por mayor y al por menor	0	0		0	0		0	0	0	
4171	Medición al valor razonable de instrumentos financieros	0	0		0	0		0	0	0	
4172	Medición al valor razonable de propiedades de inversión	0	0		0	0		0	0	0	
4175	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas (DB)	(4.207.000)	(4.950.000)		0	0		0	0	(4.950.000)	
<b>42</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>12.000.000</b>		<b>0</b>	<b>10.482.353</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.482.353</b>	
4205	Otras ventas	0	0		0	0		0	0	0	
4210	Financieros	0	0	<b>42 (1/3)</b>	0	609.906		0	0	609.906	
4215	Dividendos y participaciones	0	0		0	0		0	0	0	
4220	Arrendamientos	0	12.000.000	<b>42 (1/3)</b>	0	4.000.000		0	0	16.000.000	
4225	Comisiones	0	0	<b>42 (1/3)</b>	0	5.200.000		0	0	5.200.000	
4230	Honorarios	0	0		0	0		0	0	0	
4235	Servicios	0	0		0	0		0	0	0	
4240	Utilidad en venta de inversiones	0	0		0	0		0	0	0	
4245	Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	0	0		0	0		0	0	0	
4248	Utilidad en venta de otros bienes	0	0		0	0		0	0	0	
4250	Recuperaciones	0	0		0	0		0	0	0	
4265	Ingresos de ejercicios anteriores	0	0	<b>42 (2/3)</b>	0	422.447		0	0	422.447	
4271	Medición a valor razonable de instrumentos financieros	0	0	<b>42 (2/3)</b>	0	250.000		0	0	250.000	
4275	Devoluciones, rebajas y descuentos en otras ventas (DB)	0	0		0	0		0	0	0	
4275	Ingresos de ejercicios anteriores	0	0		0	0		0	0	0	
4295	Diversos	0	0		0	0		0	0	0	
<b>4</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>350.160.526</b>	<b>459.320.204</b>		<b>0</b>	<b>10.482.353</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>469.802.557</b>	
<b>FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA</b>											
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S</b>									
		<b>ELABORÓ:</b>		María Helena Villa Rojas		<b>(M.H.V.R.)</b>		<b>Asistente de Auditoría Externa</b>			
		<b>REVISÓ:</b>		Cristian Andrey Vallejo Bonilla		<b>(C.A.V.B.)</b>		<b>Socio Supervisor</b>			
		<b>APROBÓ:</b>		Carlos Alberto Montes Salazar		<b>(C.A.M.S.)</b>		<b>Socio Principal-Gerente</b>			

 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>				
	<b>FORMATO:</b>		Plan de Mejoramiento		
	<b>FECHA:</b>		30 de Enero del año 15		
<b>COMPañÍA EL SOL S.A.</b> <b>PLAN DE MEJORAMIENTO DE INGRESOS</b>					<b>REF:</b> CR-1 (2/2) <b>Auditor:</b> C.A.M.S. <b>Fecha Cierre:</b> 31/Dic/Año 14
<b>Debilidades</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Controles a Implementar</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha de Implementación</b>
1. La organización registró de forma correcta los valores que conforman la partida de ingresos operacionales, con base al marco de información aplicable por la misma	Los funcionarios que conforman el área contable de la organización, cuentan con la debida capacitación	Estados financieros que reflejan la realidad económica de la organización	Seguir aplicando de forma permanente y uniforme el marco de información financiera.	Contador - Auditor interno	Inmediato
2. No se actualizaron las deudas en moneda extranjera, a cargo de la organización.	Descuido del funcionario (contador) responsable.	Errores en la utilidad y al calcular impuestos.	Revisión constante de la cuenta.	Auxiliar contable	Inmediato
3. No se registraron los ajustes a NIIF, de los CDTs y de las acciones que posee la organización.	Descuido del área contable.	Inconsistencias en los saldos de las inversiones.	Revisión constante de la cuenta.	Contador	Inmediato
<b>FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA</b>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>				
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>	<b>ELABORÓ:</b>	María Helena Villa Rojas	<b>(M.H.V.R.)</b>	Asistente de Auditoría Externa	
	<b>REVISÓ:</b>	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	<b>(C.A.V.B.)</b>	Socio Supervisor	
	<b>APROBÓ:</b>	Carlos Alberto Montes Salazar	<b>(C.A.M.S.)</b>	Socio Principal-Gerente	