
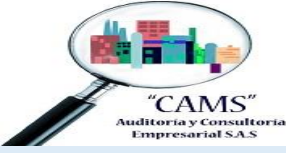


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FORMATO:		Cédula Sumaria							
		FECHA:		09 de febrero del año 15							
COMPañía EL SOL S.A. 42. NO OPERACIONALES										REF: 42 (1/3)	
										Auditor: C.A.M.S.	
										Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría	1. Se verificó la autenticidad de los Ingresos extraordinarios recibido por parte de la organización.										
	2. 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.										
	3. Se verificó que dentro de los ingresos no operacionales, no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
4210	FINANCIEROS	0	0		0	609.906		0	0	609.906	
421005	Intereses	0	0	B3 AA3	0	310.412		0	0	310.412	
421015	Descuentos amortizados	0	0		0	0		0	0	0	
421020	Diferencia en cambio	0	0	AA3 BB3	0	265.494		0	0	265.494	
421040	Descuentos comerciales condicionados	0	0	BB3	0	34.000		0	0	34.000	
421055	Multas y recargos	0	0		0	0		0	0	0	
421095	Otros	0	0		0	0		0	0	0	
4215	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0	0		0	0		0	0	0	
421505	De sociedades anónimas y/o asimiladas	0	0		0	0		0	0	0	
421510	De sociedades limitadas y/o asimiladas	0	0		0	0		0	0	0	
321025	En intangibles	0	0		0	0		0	0	0	
4220	ARRENDAMIENTOS	0	12.000.000		0	4.000.000		0	0	16.000.000	
422005	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0	
422010	Construcciones y edificaciones	0	12.000.000	GG3	0	4.000.000		0	0	16.000.000	
422015	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0	
422020	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0	
422025	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0	
422040	Equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0	
4225	COMISIONES	0	0		0	5.200.000		0	0	5.200.000	
422505	Sobre inversiones	0	0		0	0		0	0	0	
422510	De concesionarios	0	0		0	0		0	0	0	
422515	De actividades financieras	0	0		0	0		0	0	0	
422520	Por venta de servicios de taller	0	0		0	0		0	0	0	
422525	Por venta de seguros	0	0		0	0		0	0	0	
422530	Por ingresos para terceros	0	0	HH3	0	5.200.000		0	0	5.200.000	
PASAN		0	12.000.000		0	9.809.906		0	0	21.809.906	
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 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									
COMPañÍA EL SOL S.A.										REF:		42 (2/3)	
42. NO OPERACIONALES										Auditor:		C.A.M.S	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría		1. Se verificó la autenticidad de los Ingresos extraordinarios recibido por parte de la organización.											
		2. 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.											
		3. Se verificó que dentro de los ingresos no operacionales no se incluyeran operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.											
VIENEN		0	12.000.000		0	9.809.906		0	0	21.809.906			
4240	UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	0	0		0	0		0	0	0			
424005	Acciones	0	0		0	0		0	0	0			
424010	Cuotas o partes de interés social	0	0		0	0		0	0	0			
424025	Certificados	0	0		0	0		0	0	0			
424030	Papeles comerciales	0	0		0	0		0	0	0			
424035	Títulos	0	0		0	0		0	0	0			
424095	Otras	0	0		0	0		0	0	0			
4245	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	0		0	0		0	0	0			
424504	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0			
424516	Construcciones y edificaciones	0	0		0	0		0	0	0			
424520	Maquinaria y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
424524	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0			
424528	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0			
424540	Equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0			
4265	INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0		0	422.447		0	0	422.447			
426501	Intereses	0	0	AA3	0	422.447		0	0	422.447			
4271	MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0	0		0	250.000		0	0	250.000			
427101	Intereses	0	0	BB3	0	250.000		0	0	250.000			
42	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	0	12.000.000		0	10.482.353		0	0	22.482.353			
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 INGRESOS NO OPERACIONALES					REF:	42 (3/3)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de Implementación	
1. 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	
2. 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.	Confrontar saldos con proveedores de forma periódica.	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. 42. INGRESOS NO OPERACIONALES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				42-1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Están claramente definidas todas las fuentes de ingresos por parte de la organización, resultado de actividades distintas a la de su objeto social?	X			
2. ¿Se lleva un registro actualizado de los ingresos extraordinarios percibidos por la entidad, resultados del desarrollo de actividades distintas a la de su objeto social?	X			
3. ¿Se verifica que los ingresos extraordinarios que percibe la compañía cuentan con los respectivos documentos soportes?		X		
4. ¿Los controles establecidos permiten la canalización adecuada de los ingresos?	X			
5. ¿Se cuenta con políticas establecidas para el manejo de los ingresos no operacionales percibidos por la organización?		X		
6. ¿Los ingresos extraordinarios recibidos durante el día se depositan en una cuenta bancaria al final de la jornada o al día siguiente?	X			
7. ¿Los ingresos se controlan con algún recurso de software?	X			
8. ¿Se cuenta con un sistema de facturación, diseñado de acuerdo a las necesidades de la organización y de los requerimientos legales?	X			
9. ¿Se cuenta con un manual claro, donde se detalle el procedimiento para contabilizar los ingresos derivados de actividades distintas al del objeto social de la entidad?		X		
10. ¿Se lleva control y seguimiento de los ingresos no operacionales de la compañía?		X		
11. ¿La organización realiza de manera oportuna y adecuada la causación de los ingresos recibidos por concepto de intereses o descuentos financieros?		X		
12. ¿Se realiza de forma periódica un análisis de todos los ingresos que percibe la entidad como resultado del desarrollo de actividades distinta a su objeto social?		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. 42. INGRESOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			42-2 (1/2)	
Objetivos de la auditoría	1. Verificar la autenticidad de los ingresos extraordinarios de la organización.			
	2. Comprobar si los otros ingresos (ingresos no operacionales) se contabilizaron de forma debida y corresponden a operaciones realizadas en el período.			
	3. Verificar que dentro de los ingresos extraordinarios no se incluyan en operaciones de ejercicios anteriores o posteriores al auditado.			
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos de los ingresos no operacionales están adecuados e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre ingresos no operacionales 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. <u>Preparar una relación de ingresos no operacionales por grupos importantes; explicando las principales variaciones del año anterior y los porcentajes del volumen total. Además especifique lo siguiente:</u>				
a) Fecha.		42 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Concepto de los ingresos no operacionales.				
c) Línea de producto.				
d) Sucursal.				
2. Efectuar pruebas sobre cambios significativos del valor de los ingresos no operacionales que se detectaron entre el período auditado con el anterior.		42 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
3. Investigar y revisar si los ingresos provenientes de la actividad principal que desarrolla la organización se segregaron de los ingresos no operacionales.		42 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Existencia (E)	Los ingresos no operacionales representan los importes recibidos y/o causados como resultado de las actividades diferentes al del objeto social de la organización, así como las operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, utilidad en venta de propiedad, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores, los cuales no guardan relación con la actividad principal que desarrolla la organización, por lo tanto no son frecuentes o recurrentes. Los ingresos no operacionales mostrados en las cuentas, representan todos los valores percibidos por la organización, distintos del desarrollo de su actividad principal			
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. 42. INGRESOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			42-2 (2/2)	
AFIRMACIÓN	Existencia €			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Corroborar el saldo de la cuenta mayor de ingresos no operacionales con los libros auxiliares de contabilidad.		42 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los ingresos no operacionales 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 la contabilización de las transacciones económicas efectuadas por la organización por concepto de ingresos derivados del desarrollo de actividades distintas al de su objeto social son correctas.		42 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Verificar que la causación de intereses, descuentos financieros y ajustes NIIF - Valor Razonable, se realizó de manera oportuna y adecuada.		42-4	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
3. Determinar el valor de los ingresos percibidos por dividendos y participaciones derivados de inversiones en otras compañías.		42-4	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Presentación (P)	Los ingresos no operacionales se han presentado en forma adecuada en el Estado de resultados de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente y aplicado por la organización.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. <u>Elaborar con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando donde resuma el alcance del trabajo y el resultado del mismo, incluya comentarios acerca de las confirmaciones y las conclusiones alcanzadas:</u>				
a) Están debidamente clasificados, descritos y presentados los valores que constituyen los ingresos no operacionales de ventas conforme al marco de información financiera aplicable por la organización.		42-4	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Están debidamente autorizados o aprobados por los órganos de administración de la organización, las transacciones que se efectuaron en relación a los ingresos no operacionales.				
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. INGRESOS NO OPERACIONALES AJUSTADOS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14									Ref:	42-4
									Auditor:	C.A.M.S.
									Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO EN BALANCE AÑO 14	B3	D3	AA3	BB3	GG3	HH3	TOTAL	SALDOS AJUSTADOS
421005	Intereses	0	310.412	0	0	0	0	0	310.412	310.412
421020	Diferencia en cambio	0	0	0	234.844	30.650	0	0	265.494	265.494
421040	Descuentos comerciales condicionados	0	0	0	0	34.000	0	0	34.000	34.000
422010	Construcciones y Edificios	12.000.000	0	0	0	0	4.000.000	0	4.000.000	16.000.000
422530	Por ingresos para terceros	0	0	0	0	0	0	5.200.000	5.200.000	5.200.000
426501	Intereses	0	0	0	422.447	0	0	0	422.447	422.447
427101	Medición a valor razonable acciones	0	250.000	0	0	0	0	0	250.000	250.000
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	0	310.412 ↑	0	657.291 ☹	64.650 ☹	4.000.000 ↔	5.200.000 ↓↑	10.482.353	22.482.353
Observaciones:										
↑ Ajustes correspondientes a intereses generados de inversiones en CDT, que fueron constituidos por la organización.										
☹ Los ajustes corresponden a: intereses causados en ejercicios anteriores, intereses no causados en el año 14 y actualizaciones de deudas en moneda extranjera, de los instrumentos financieros por pagar.										
☹ Ajustes correspondientes a: ingresos por menor de la deuda con los proveedores extranjeros y al descuento obtenido por pronto pago.										
↔ Corresponde a la amortización del ingreso recibido por anticipado por concepto de arrendamiento de un bien propiedad de la organización.										
↓↑ Obedece al ingreso obtenido por la organización, por concepto de objeto contractual del contrato N° AB575.										
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 28 de Febrero del año 15			