




 "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.										REF:		53 (1/3)	
53. NO OPERACIONALES										Auditor:		C.A.M.S	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>		1. Se revisó que los gastos no relacionados con la actividad principal (cumplimiento del objeto social), de la organización están representados en desembolsos reales.											
		2. Se analizó que los gastos no operacionales realizados por la organización durante el período son razonables.											
		3. Se verificó la correcta causación de los gastos no operacionales.											
		4. Se comprobó que los gastos 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				
5305	FINANCIEROS	6.000.000	6.300.000		695.466	0		0	0		6.995.466		
530505	Gastos bancarios	4.000.000	4.800.000	A3	65.000	0		0	0		4.865.000		
530515	Comisiones	0	0		0	0		0	0		0		
530520	Intereses	0	0	A3 AA3	630.466	0		0	0		630.466		
530525	Diferencia en cambio	2.000.000	1.500.000		0	0		0	0		1.500.000		
530535	Descuentos comerciales condicionados	0	0		0	0		0	0		0		
5310	PÉRDIDA EN VENTAS Y RETIROS DE BIENES	0	0		1.770.000	0		0	0		1.770.000		
531005	Venta de inversiones	0	0		0	0		0	0		0		
531010	Venta de cartera	0	0		0	0		0	0		0		
531015	Venta de propiedades planta y equipo	0	0		0	0		0	0		0		
531020	Venta de intangibles	0	0		0	0		0	0		0		
531025	Venta de otros activos	0	0		0	0		0	0		0		
531030	Retiro de propiedades planta y equipo	0	0	E3	1.650.000	0		0	0		1.650.000		
533035	Retiro de otros activos	0	0	D3	120.000	0		0	0		120.000		
531040	Pérdida por siniestros	0	0		0	0		0	0		0		
531095	Retiro de otros activos	0	0		0	0		0	0		0		
PASAN		6.000.000	6.300.000		2.465.466	0		0	0		8.765.466		
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA													
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ: María Helena Villa Rojas				(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoría Externa					
		REVISÓ: Cristian Andrey Vallejo Bonilla				(C.A.V.B.)		Socio Supervisor					
		APROBÓ: Carlos Alberto Montes Salazar				(C.A.M.S.)		Socio Principal-Gerente					


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
		FORMATO:		Cédula Sumaria									
		FECHA:		09 de febrero del año 15									
COMPANÍA EL SOL S.A.										REF:		53 (2/3)	
53. NO OPERACIONALES										Auditor:		C.A.M.S	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
<i>Conclusiones de la Auditoría</i>		1. Se revisó que los gastos no relacionados con la actividad principal (cumplimiento del objeto social), de la organización están representados en desembolsos reales.											
		2. Se analizó que los gastos no operacionales realizados por la organización durante el período son razonables.											
		3. Se verificó la correcta causación de los gastos no operacionales.											
		4. Se comprobó que los gastos 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			
	VIENEN	6.000.000	6.300.000	REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber				
					2.465.466	0		0	0	8.765.466			
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0	0	412.072	0	0	0	0	412.072			
531515	Costos y gastos extraordinarios	0	0	AA3	412.072	0		0	0	412.072			
5395	GASTOS DIVERSOS	0	0	0	7.671.838	0	0	0	0	7.671.838			
539505	Demandas laborales	0	0		0	0		0	0	0			
539510	Demandas por incumplimiento de contratos	0	0		0	0		0	0	0			
539515	Indemnizaciones	0	0		0	0		0	0	0			
539520	Multas, sanciones y litigios	0	0	CC3 DD3 FF3	7.630.000	0		0	0	7.630.000			
539595	Intereses	0	0	CC3 II3	41.838	0		0	0	41.838			
5399	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	0	0		285.154	0		0	0	285.154			
539902	Instrumentos financieros en inversiones	0	0	B3	200.000	0		0	0	200.000			
539903	Instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0	C3	85.154	0		0	0	85.154			
539904	Inventarios, existencias (movilizados materiales)	0	0		0	0		0	0	0			
539905	Propiedades planta y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
539906	Propiedades de inversión (inversiones inmobiliarias)	0	0		0	0		0	0	0			
539907	Intangibles y plusvalía (crédito mercantil-Inmovilizados materiales)	0	0		0	0		0	0	0			
539908	Deterioro de otros activos	0	0		0	0		0	0	0			
53	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	6.000.000	6.300.000		10.834.530	0		0	0	17.134.530			
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 NO OPERACIONALES					REF:	53 (3/3)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. Omisión de registros y causaciones, no se actualizaron las deudas en moneda extranjera a cargo de la organización.	Descuido del área contable	Errores en el cálculo de la utilidad y en los impuestos de la organización.	Revisión permanente de la cuenta.	Auxiliar contable - Contador	Inmediato	
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. 53. GASTOS NO OPERACIONALES LISTADO DE CHEQUEO				53- 1
Listado de Chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Los gastos no operacionales son autorizados por escrito y por funcionarios designados por los órganos directivos de la entidad?	X			
2. ¿Existe una adecuada separación de funciones para la autorización, pago y registro de los gastos no operacionales?	X			
3. ¿Hay algún funcionario que revise las facturas y la corrección de los cálculos aritméticos que soportan los gastos no operacionales efectuados por la compañía?	X			
4. ¿La distribución de los gastos se hace y se revisa en el departamento de contabilidad por una persona competente?	X			
5. ¿El pago de los gastos no operacionales se efectúa:				
a) En efectivo.	X			
b) En cheque.	X			
c) En depósito en cuentas bancarias.	X			
d) Por medio de transferencia electrónica?	X			
6. ¿Si el pago de los gastos no operacionales se efectuó en efectivo; coincide el monto neto a pagar con el total del retiro?	X			
7. ¿Si el pago de los gastos no operacionales 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			
8. ¿Los gastos financieros se causan de manera oportuna y adecuada?		X		
9. ¿Se concilian los totales de los gastos financieros, extraordinarios y diversos de un mes a otro, para realizar un análisis sobre cambios que se puedan presentar?	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. 53. GASTOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			53-2 (1/3)	
Objetivos de la Auditoría	1. Revisar que los gastos no relacionados con la actividad principal de la organización están representados en desembolsos reales.			
	2. Analizar que los gastos no operacionales realizados por la organización durante el período son razonables.			
	3. Verificar la correcta causación de los gastos no operacionales.			
	4. Comprobar 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 no operacionales están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes, incluyendo las transacciones y saldos entre empresas vinculadas. Las transacciones sobre gastos 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. Revisar las cuentas que conforman los gastos no operacionales; determine si las cantidades asignadas por parte de la administración son apropiados y se cotejaron al examinar las cuentas del estado de situación financiera correspondiente.		53 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Efectuar una revisión general de las cuentas que conforman el grupo de gastos no operacionales, para verificar si han sido clasificadas correctamente, y llevadas sobre una base uniforme.		53 (1/2)	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.		53 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
4. Realizar un análisis de las erogaciones realizadas por la administración por concepto de gastos financieros, además revise la documentación que soportan dichos egresos.		53-4	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. 53. GASTOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			53-2 (2/3)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Indagar sobre erogaciones que la organización haya realizado por concepto de:				
a) Demandas laborales.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Demandas por incumplimiento de contratos.				
c) Indemnizaciones.				
d) Multas, sanciones y litigios.				
e) Donaciones.				
f) Amortización de bienes entregados en comodato.				
AFIRMACIÓN	PROPÓSITO Y DEFINICIÓN			
Presentación (P)	Los gastos 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 aplicable por la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la Afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar que las cuentas de gastos relacionadas con los estados financieros se presentan de forma correcta.		53 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
2. Analizar las siguientes subcuentas de gastos no operacionales, y determine la razonabilidad de los valores contabilizados en cada una:				
a) Financieros.		53 (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Pérdida en venta y retiro de bienes.				
c) Pérdida en método de participación.				
d) Gastos extraordinarios.				
e) Gastos diversos.				
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. 53. GASTOS NO OPERACIONALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			53-2 (3/3)	
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la AfirMACIÓN de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Indagar sobre erogaciones que la organización haya realizado por concepto de:				
a) Demandas laborales.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/Año 15
b) Demandas por incumplimiento de contratos.				
c) Indemnizaciones.				
d) Multas, sanciones y litigios.				
e) Donaciones.				
f) Amortización de bienes entregados en comodato.				
4. 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.		53 (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	

COMPañÍA EL SOL S.A.

GASTOS NO OPERACIONALES AJUSTADOS

A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14

Ref

53-4

Auditor:

C.A.M.S.

Fecha Cierre:

31/Dic/Año 14

Observaciones:

G Corresponde a los gastos bancarios por concepto de intereses y papelería.

✕ Deterioro de los instrumentos financieros en acciones que posee la organización y que fueron valoradas a precios de mercado.

✂ Ajustes correspondiente al deterioro de los instrumentos financieros en deudores a 31 de diciembre del año 14.

☒ Ajuste realizado por la organización por concepto de retiro del inventario de materia prima, por encontrarse en estado inservible.

◆ Ajustes realizado por la administración, por concepto de la daba de baja de un activo fijo por ser clasificado como de menor cuantía.

■ Los ajustes corresponden a los intereses del período y de ejercicios anteriores y la diferencia en cambio, originados por las obligaciones tanto en moneda nacional como extranjera a cargo de la organización.

Los intereses corresponden a los generados en el incumplimiento de la presentación de la retención en la fuente (diciembre del año 14) y de la corrección de la retención del mes de octubre.

◆ Corresponde a ajustes realizados por la organización, por concepto de extemporaneidad de la declaración en la fuente del mes de octubre y diciembre del año 14.

 Ajustes realizado para contabilizar la provisión por la demanda ambiental instaurada en contra de la organización.

8. Corresponde a los intereses causados por la organización, por concepto de la emisión del bono 5160.