




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.										
		FORMATO:		Cédula Sumaria								
		FECHA:		30 de Enero del año 15								
COMPANÍA EL SOL S.A.										REF:		BG-1 (1/6)
1. ACTIVO										Auditor:		C.A.M.S.
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría 1. Se verificó que las cuentas que conforman el activo de la organización se presentaron de forma adecuada en el Estado de situación financiera. 2. La aplicación de los controles internos de la organización fue adecuada. 3. La administración efectuó los ajustes surgidos durante la auditoría. 4. Se llevaron a cabo las recomendaciones respectivas para el alcance y el óptimo funcionamiento de la organización. 5. Se verificó que los inventarios se encontraran correctamente valuados. 6. La propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente valuadas y se presentaron de forma adecuada en el Estado de situación financiera.		CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	SALDO SEGUN AUDITORÍA
		11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS)	20.865.000	33.264.000		850.000	1.126.000		0	0	32.988.000
		1105	CAJA	14.350.000	5.500.000	A (1/2)	0	831.000		0	0	4.669.000
		1110	BANCOS	6.515.000	27.764.000	A (1/2)	850.000	295.000		0	0	28.319.000
		12	INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES	4.000.000	17.500.000		560.412	200.000		0	0	17.860.412
		1205	ACCIONES	1.000.000	7.000.000	B (1/2)	250.000	200.000		0	0	7.050.000
		1225	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	3.000.000	10.500.000	B (1/2)	310.412	0		0	0	10.810.412
13	INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.421.250	46.076.428		42.813.500	4.770.154		0	0	84.119.774		
1305	VENTA DE BIENES - INSTRUMENTOS FINANCIEROS	43.421.250	46.076.428	C (1/3)	230.000	4.770.154		0	0	41.536.274		
1345	INGRESOS POR COBRAR	0	0		6.188.000	0		0	0	6.188.000		
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0		0	0		0	0	0		
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	0	C (1/3)	5.455.500	0		0	0	5.455.500		
1380	DEUDORES VARIOS	0	0		30.940.000	0		0	0	30.940.000		
PASAN		68.286.250	96.840.428		44.223.912	6.096.154		0	0	134.968.186		
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:	Cédula Sumaria								
		FECHA:	30 de Enero del año 15								
COMPañÍA EL SOL S.A.										REF:	BG-1 (2/6)
1. ACTIVO										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se verificó que las cuentas que conforman el activo de la organización se presentaron de forma adecuada en el Estado de situación financiera. 2. La aplicación de los controles internos de la organización fue adecuada. 3. La administración efectuó los ajustes surgidos durante la auditoría. 4. Se llevaron a cabo las recomendaciones respectivas para el alcance y el óptimo funcionamiento de la organización. 5. Se verificó que los inventarios se encontraran correctamente valuados. 6. La propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente valuadas y se presentaron de forma adecuada en el Estado de situación financiera.										
	VIENEN		68.286.250	96.840.428		44.223.912	6.096.154		0	0	134.968.186
	14	INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES)	51.611.935	73.957.806		6.375.700	985.000		0	0	79.348.506
	1405	EXISTENCIAS-MATERIAS PRIMAS	4.520.000	10.180.000	D (1/3)	5.532.000	420.000		0	0	15.292.000
	1410	EXISTENCIAS-PRODUCTOS EN PROCESO	21.624.935	26.422.000	D (2/3)	545.000	320.000		0	0	26.647.000
	1430	PRODUCTOS TERMINADOS	25.467.000	37.355.806	D (2/3)	298.700	245.000		0	0	37.409.506
	15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-PROPIEDADES DE INVERSIÓN-ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	348.670.000	348.670.000		4.565.500	16.853.625		0	0	336.381.875
1504	TERRENOS	46.000.000	46.000.000	0	0	0		0	0	46.000.000	
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	67.250.000	67.250.000	E (1/3)	4.528.000	3.751.000		0	0	68.027.000	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	40.670.000	40.670.000	E (1/3)	37.500	5.006.625		0	0	35.700.875	
1524	EQUIPO DE OFICINA	16.000.000	16.000.000	E (1/3)	0	640.000		0	0	15.360.000	
1528	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5.400.000	5.400.000	E (1/3)	0	1.080.000		0	0	4.320.000	
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	39.850.000	39.850.000	E (1/3)	0	6.376.000		0	0	33.474.000	
1590	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	68.500.000	68.500.000		0	0		0	0	68.500.000	
1595	ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	65.000.000	65.000.000		0	0		0	0	65.000.000	
PASAN		468.568.185	519.468.234		55.165.112	23.934.779		0	0	550.698.567	
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:	30 de Enero del año 15								
COMPANÍA EL SOL S.A.										REF:	BG-1 (3/6)
1. ACTIVO										Auditor:	C.A.M.S.
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se verificó que las cuentas que conforman el activo de la organización se presentaron de forma adecuada en el Estado de situación Financiera. 2. La aplicación de los controles internos de la organización fue adecuada. 3. La administración efectuó los ajustes surgidos durante la auditoría. 4. Se llevaron a cabo las recomendaciones respectivas para el alcance y el óptimo funcionamiento de la organización. 5. Se verificó que los inventarios se encontraran correctamente valuados. 6. La propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente valuadas y se presentaron de forma adecuada en el Estado de situación financiera.										
VIENEN		468.568.185	519.468.234		55.165.112	23.934.779		0	0	550.698.567	
16	INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES)	0	17.000.000		0	3.400.000		0	0	13.600.000	
1605	PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL)	0	0		0	0		0	0	0	
1610	MARCAS COMERCIALES	0	0		0	0		0	0	0	
1615	PATENTES	0	0		0	0		0	0	0	
1620	LICENCIAS Y FRANQUICIAS	0	0		0	0		0	0	0	
1625	DERECHOS	0	0		0	0		0	0	0	
1630	CABECERAS DE PERIODICOS O REVISTAS	0	0		0	0		0	0	0	
1635	PROGRAMAS DE COMPUTADOR	0	17.000.000	F (2/3)	0	3.400.000		0	0	13.600.000	
1640	LISTAS DE CLIENTES	0	0		0	0		0	0	0	
17	DIFERIDOS	0	15.680.000		0	10.231.200		0	0	5.448.800	
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	15.680.000	G (1/2)	0	10.231.200		0	0	5.448.800	
18	OTROS ACTIVOS	0	5.766.076		0	0		0	0	5.766.076	
1805	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	5.766.076		0	0		0	0	5.766.076	
1	TOTAL ACTIVOS	468.568.185	557.914.310		55.165.112	37.565.979		0	0	575.513.443	
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 ACTIVOS				REF:	BG-1 (4/6)
				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. Se detectó que no se cuenta con seguridad física en caja general.	Las cajas fuertes están en mal estado.	Posible pérdida de dinero en el curso de las operaciones.	Arreglo o cambios de cajas fuertes.	Subgerente financiero	Inmediato
2. El cajero menor incluyó entre los recibos del mes otros de periodos anteriores que ya habían sido pagados.	No se lleva un control adecuado por parte del responsable.	Afecta la disponibilidad del efectivo para pagos por caja menor; pérdida de dinero.	Implementar manuales de procedimientos y segregación de funciones.	Tesorero	Inmediato
3. Se están cambiando cheques en caja sin autorización.	Falta de control por parte del responsable.	Si el cheque esta sin fondos, se puede perder dinero.	Implementar manuales de procedimientos.	Tesorero	Inmediato
4. Se mantienen cheques en caja por mucho tiempo (Jineteo de fondos).	No se están consignando en forma oportuna.	Afecta la liquidez de la empresa, pérdida de dinero.	Exigir al cajero y al tesorero la consignación diaria de todo lo recibido el día anterior.	Subgerente financiero	Inmediato
5. Las salidas de efectivo de caja menor, no tienen los respectivos sellos de cancelado.	Falta de control por parte del responsable.	Posible pérdida de dinero en el transcurso de las operaciones.	Exigir la utilización de sellos existentes y efectuar arquezos periódicos por parte del jefe.	Subgerente financiero	Inmediato
6. Se están presentando errores en la digitación de los movimientos en bancos.	Falta de revisión por parte del jefe inmediato de la digitadora.	Desconocimiento del saldo real para girar cheques, posibles sobregiros.	Efectuar autocontroles periódicos para corregir posibles errores en digitación.	Auditor interno	Inmediato
7. El contador público no efectuó los ajustes de NIIF correspondientes a los CDTs y a las acciones que posee la organización.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión de los parámetros del software contable.	Las inversiones no se presentan de forma razonable en el Estado de situación financiera.	Capacitar a los funcionarios y revisar los controles establecidos para la valuación de las inversiones.	Contador público - Subgerente financiero	Inmediato
8. Los títulos valores no se encuentran bajo en control de un solo funcionario.	No se cuenta con manuales de funciones, además no se cuenta con controles implementados por parte de la auditoría interna.	Posibilidad de que los títulos valores se puedan perder.	Implementar un manual de funciones y capacitar a los funcionarios encargados de la custodia de los títulos valores.	Gerente - Subgerente financiero	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
		3	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 ACTIVOS				REF:	BG-1 (5/6)
				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
9. Se encontraron deficiencias en la protección física de las inversiones.	Falta de control por parte del responsable.	Posibilidad de que los títulos valores se puedan perder.	Realizar mantenimiento preventivo a las cajillas de seguridad con se cuenta.	Contador público - Tesorero - Subgerente financiero	Inmediato
10. No se revisa la fecha de vencimiento de las inversiones.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y del tesorero.	Posibilidad de que se presente jineteo de fondos y que los estados financieros no representen razonablemente la situación financiera de la organización.	Determinar en el manual de procedimientos contables el funcionario responsable de revisar la causación de intereses y del vencimiento de las inversiones que posee la organización.	Contador público - Tesorero	Inmediato
11. No se revisan los intereses a recibir por parte del responsable en los CDTs.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y del tesorero.	Pérdidas económicas.	Determinar en el manual de procedimientos contables, el funcionario responsable de revisar la causación de intereses y del vencimiento de las inversiones que posee la organización.	Subgerente financiero	Inmediato
12. El funcionario que recibe el dinero el dinero es el mismo que efectúa el registro en cartera.	La organización no ha diseñado controles para el manejo de los documentos soportes.	Pérdidas económicas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor interno	Inmediato
13. La organización no envía de forma periódica extracto sobre el estado de la obligación a los clientes.	Desconocimiento de los procesos de la organización.	Deterioro de la imagen organizacional.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno	Inmediato
14. No se posee un adecuado control acerca de los reclamos por concepto de mercancías dañadas, faltantes o de mala calidad.	Descuido de los funcionarios. Desconocimiento del procedimiento.	Deterioro de la imagen organizacional. Pérdida del cliente.	Llamados de atención. Capacitar a los funcionarios.	Gerente - Auditor interno	Inmediato
15. Los recibos de caja y las facturas, no se encuentran debidamente protegidas, ni bajo el control de un solo funcionario.	La organización no ha diseñado controles para el manejo de los documentos soportes.	Posibilidad de que se pueda alterar los recibos y las facturas.	Implementar manuales de funciones y procedimientos.	Gerente - Auditor Interno	Inmediato
16. Los inventarios no poseen la debida protección física.	Las bodegas de la organización no cuentan con adecuadas condiciones de infraestructura.	Pérdidas de inventarios.	Mejorar las instalaciones de las bodegas.	Junta directiva - Gerencia	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.		"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 ACTIVOS				REF:	0
				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
17. El sistema de entradas y salidas de inventarios no se encuentra bien estructurado.	No hay un adecuado manual de procesos para el manejo de los inventarios con que cuenta la organización.	Pérdida, deterioro y deficiencia en la valuación de los inventarios.	Adecuada el sistema de inventarios, a las necesidades de la organización.	Gerente general, de producción y comercial	Inmediato
18. El cálculo del costo no se realiza de forma adecuada.	Desconocimiento de las partidas que debe llevarse al gasto y al costo.	Deficiencia en el cálculo del costo, ocasionando errores en los precios de venta.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente general, de producción y comercial	Inmediato
19. Se adquiera materia prima sin tener en cuenta la existencia en bodega.	No se cuenta con una adecuada comunicación entre el jefe de bodega y el de producción.	Excesivos inventarios e injustificado aumento de los costos.	Implementar un manual de procedimientos, referente a las compras.	Gerente general, de producción y comercial	Inmediato
20. No se realizó la depreciación correspondiente a las propiedades, planta y equipo.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de control interno.	SalDOS incorrectos.	Revisión mensual de los registros de depreciación.	Contador - Auditor interno	Inmediato
21. No se cuenta con políticas que guíen a los funcionarios del área contable, para que estos distingan entre gastos capitalizables y reparaciones.	No se cuenta con un manual de procedimientos sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo.	El saldo de la propiedad, planta y equipo no refleja información razonable.	Diseñar e implementar un manual de procedimientos referente al manejo de los activos fijos.	Subgerente financiero - Contador - Auditor interno	Inmediato
22. La organización no efectuó registros contables detallados mostrando el valor y localización de aquellos bienes que por su costo se registraron como gastos, pero que son sujetos de devolución.	No se cuenta con un manual de procedimientos sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo.	El saldo de la propiedad, planta y equipo no refleja información razonable.	Diseñar e implementar un manual de procedimientos referente al manejo de los activos fijos.	Subgerente financiero - Contador - Auditor Interno	Inmediato
23. No se realizó la amortización correspondiente a la licencia del software contable adquirida por la organización.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de control interno.	SalDOS incorrectos.	Revisión mensual de los registros de amortización.	Contador - Auditor interno	Inmediato
24. No se realizó la amortización correspondiente a los seguros y papelería pagada por anticipado.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de control interno.	SalDOS incorrectos.	Revisión mensual de los registros de amortización.	Contador - Auditor interno	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	