
 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
		FORMATO:	Cédula Sumaria							
		FECHA	09 de febrero del año 15							
COMPañÍA EL SOL S.A.										
REF: NN (1/2)										
Auditor: C.A.M.S.										
Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14										
37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES										
Conclusiones de la Auditoría	1. Se determinó que existe una adecuada clasificación en el Estado de Cambios en el Patrimonio, de las pérdidas de periodos anteriores.									
	2. Se verificó que se contabilizaron de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).									
	3. Se verificó que se registraron tanto los saldos negativos como positivos obtenidos en el período correspondiente.									
	4. Se comprobó que los saldos presentados estén acordes con la realidad de las operaciones de la organización.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	
3705	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	8.047.350	8.047.350		0	0		0	0	8.047.350
370501	Utilidad retenidas	8.047.350	8.047.350		0	0		0	0	8.047.350
3710	PERDIDAS ACUMULADOS	0	0		0	0		0	0	0
371001	Pérdidas acumuladas	0	0		0	0		0	0	0
37	TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.047.350	8.047.350		0	0		0	0	8.047.350
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		

 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	"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 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					REF:	NN (2/2)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. La administración registró de forma correcta las partidas que conforman el resultado de ejercicios anteriores de la organización, con base al marco de información y demás normas aplicables a 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	
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. 37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES LISTADO DE CHEQUEO				NN1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. El personal de la organización no tiene conocimiento acerca del manejo contable que se debe realizar al rubro de resultados de ejercicios anteriores.	X			
2. ¿Se constata que el valor que se refleja en el Estado de situación financiera es real?	X			
3. ¿Se hace un análisis crítico a las variaciones importantes de este rubro?		X		
4. ¿Se realiza mensualmente las variaciones respecto del período anterior y estas son analizadas e investigadas?	X			
5. ¿Cuándo existen pérdidas en un período, éstas se subsanan mediante la aplicación de las utilidades de ejercicios anteriores?	X			
6. ¿Las utilidades acumuladas son distribuidas a los socios o accionistas?	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. 37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			NN2	
1. Determinar si existe una adecuada clasificación en el Estado de cambios en el patrimonio, de las utilidades de períodos anteriores. 2. Verificar que se haya contabilizado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF). 3. Verificar que estés registrando tanto los saldos negativos como positivos obtenidos en el período correspondiente. 4. Comprobar que los saldos presentados estén acordes con la realidad de las operaciones de la organización.				
37. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Programa de Auditoría		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. <u>Obtener o prepare un análisis de la cuenta utilidades o pérdidas acumuladas para realizar una comparación entre el período a auditar respecto a los períodos anteriores, para establecer:</u> a) Relaciones importantes y tendencias. b) Variaciones y su secuencia. c) Desviaciones que requieren análisis. d) Detección de errores y falta de uniformidad.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
2. Evaluar la razonabilidad del valor de las utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores capitalizadas o acumuladas por la organización.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
3. Realizar un análisis del manejo que le ha dado la organización a las utilidades o pérdidas acumuladas de acuerdo a las directrices de la Asamblea general de accionistas.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
4. Realizar una inspección de los documentos soportes, donde se exprese el manejo de las utilidades a capitalizar producto de ejercicios anteriores		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
5. Verificar que los resultados de ejercicios anteriores han sido presentados adecuadamente en el Estado de cambios en el patrimonio.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
6. Revisar las transacciones que le organización efectuó en el momento de acumular utilidades o pérdidas originadas en ejercicios anteriores.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
7. Verificar el proceso de distribución de las utilidades acumuladas entre los accionistas de la organización.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
8. Revisar si la organización sufrió pérdidas en el ejercicio y analice el proceso llevado a cabo por la absorción de las mismas mediante la aplicación de utilidades.		NN4	C.A.V.B.	25/Febrero/ Año 15
9. <u>Elaborar con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas:</u> a) Están debidamente clasificados, descritos y presentados los valores que constituyen los resultados de ejercicios anteriores conforme al marco de información financiera aplicable, y no existe conflicto con las disposiciones legales existentes en la jurisdicción donde se encuentra ubicada la organización. b) Están debidamente autorizadas o aprobadas por los organismos sociales o legales, las transacciones para capitalización de utilidades de ejercicios anteriores.		NN4	C.A.V.B.	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:	09 de febrero del Año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. VERIFICACIÓN RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					NN4
1.	Verificación de la Partida "Resultados de ejercicios anteriores"				
Código	Cuentas y subcuentas	Saldo Crédito Año 13		Saldo Crédito Año 14	
3705	<u>UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS</u>	<u>8.047.350</u>	✓	<u>8.047.350</u>	✓
370501	Utilidades retenidas	8.047.350	✓	8.047.350	✓
3710	<u>PERDIDAS ACUMULADAS</u>	<u>0</u>	✓	<u>0</u>	✓
371001	Perdidas acumuladas	0	✓	0	✓
Elaboró: M.H.V.R. Revisó: C.A.V.B. Aprobó: C.A.M.S. Fecha: 25 de Febrero del Año 15					

Conclusión:
 ✓ La partida de resultados de ejercicios anteriores fue calculada, registrada y presentada en los estados de situación financiera y de cambios en el patrimonio de forma correcta, con base al marco de información financiera y normatividad aplicable a la organización.