





<div></div> <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:	BG-2 (1/4)
2. PASIVO										Auditor:	C.A.M.S
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la Auditoría	1. Una vez la administración efectuó los ajustes sugeridos por la auditoría externa, todos los pasivos de la organización fueron presentados de forma adecuada.										
	2. Se comprobó que las cuentas que conforman el pasivo fueron clasificados de forma debida en el estado de situación financiera.										
	3. Se verificó que los pasivos en moneda extranjera a cargo de la organización fueron actualizados a la tasa representativa del mercado correspondiente.										
	4. Se determinó que las operaciones fueron registradas de forma adecuada.										
	5. Se comprobó que los impuestos fueron calculados, valuados y causados de forma debida.										
	6. Se verificó la existencia de las cuentas que conforman el pasivo.										
	7. Se verificaron el cálculo y el registro de los intereses de las obligaciones a cargo de la organización.										
	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
21	INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	34.876.395	30.064.232		657.290	793.635		0	0	30.200.577	
2105	Banco nacionales	20.833.918	15.896.672	AA (1/2)	537.590	280.000		0	0	15.639.082	
2110	Banco del Exterior	14.042.477	14.167.560	AA (1/2)	119.700	513.635		0	0	14.561.495	
2130	Papeles comerciales	0	0		0	0		0	0	0	
22	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES	2.150.000	8.141.925		64.650	6.970.580		0	0	15.047.855	
2205	Nacionales	1.700.000	3.582.825	BB (1/2)	34.000	6.970.580		0	0	10.519.405	
2210	Del exterior	450.000	4.559.100	BB (1/2)	30.650	0		0	0	4.528.450	
23	INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR	2.000.000	26.000.000		0	7.178.046		0	0	33.178.046	
2335	Costos y gastos por pagar	800.000	26.000.000	CC (1/3)	0	5.768.452		0	0	31.768.452	
2365	Retención en la fuente	1.000.000	0	CC (2/3)	0	253.750		0	0	253.750	
2367	Impuesto a las ventas retenido	0	0		0	0		0	0	0	
2370	Retenciones y aportes de nomina	200.000	0	CC (2/3)	0	584.377		0	0	584.377	
2380	Acreedores varios	0	0	CC (2/3)	0	571.467		0	0	571.467	
24	PASIVOS FISCALES	1.700.000	0		1.659.080	1.198.000		0	0	(461.080)	
2404	De renta y complementarios	0	0		0	0		0	0	0	
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	1.700.000	0	DD (1/2)	1.659.080	1.198.000		0	0	(461.080)	
25	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0	9.052.445		0	10.366.331		0	0	19.418.776	
2505	Salarios por pagar	0	0	EE (1/2)	0	3.540.933		0	0	3.540.933	
2510	Cesantías consolidadas	0	5.726.389	EE (1/2)	0	951.806		0	0	6.678.195	
2515	Intereses sobre cesantías	0	687.167	EE (1/2)	0	114.217		0	0	801.384	
2520	Prima de servicios	0	0	EE (1/2)	0	318.889		0	0	318.889	
2525	Vacaciones consolidadas	0	2.638.889	EE (1/2)	0	440.486		0	0	3.079.375	
2540	Indeminizaciones laborales	0	0	EE (1/2)	0	5.000.000		0	0	5.000.000	
PASAN		40.726.395	73.258.602		2.381.020	26.506.592		0	0	97.384.174	
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:		09 de febrero del año 15					
COMPAÑÍA EL SOL S.A.									REF:	BG-2 (2/4)
2. PASIVO									Auditor:	C.A.M.S
									Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la Auditoría	1. Una vez la administración efectuó los ajustes sugeridos por la auditoría externa, todos los pasivos de la organización fueron presentados de forma adecuada.									
	2. Se comprobó que las cuentas que conforman el pasivo fueron clasificados de forma debida en el estado de situación financiera.									
	3. Se verificó que los pasivos en moneda extranjera a cargo de la organización fueron actualizados a la tasa representativa del mercado correspondiente.									
	4. Se determinó que las operaciones fueron registradas de forma adecuada.									
	5. Se comprobó que los impuestos fueron calculados, valuados y causados de forma debida.									
	6. Se verificó la existencia de las cuentas que conforman el pasivo.									
	7. Se verificaron el cálculo y el registro de los intereses de las obligaciones a cargo de la organización.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
VIENEN		40.726.395	73.258.602		2.381.020	26.506.592		0	0	97.384.174
26	PASIVOS POR PROVISIONES	0	0		0	7.000.000		0	0	7.000.000
2606	Litigios y demandas	0	0	FF (1/2)	0	7.000.000		0	0	7.000.000
27	DIFERIDOS	0	24.000.000		4.000.000	0		0	0	20.000.000
2705	Ingresos recibidos por anticipado	0	24.000.000	GG (1/2)	4.000.000	0		0	0	20.000.000
2720	Pasivos por impuestos diferidos	0	0		0	0		0	0	0
28	OTROS PASIVOS	0	0		0	30.940.000		0	0	30.940.000
2805	Anticipos y avances recibidos	0	0		0	0		0	0	0
2815	Ing. recibidos para terceros	0	0	HH (1/3)	0	30.940.000		0	0	30.940.000
29	BONOS Y PAPELES COMERCIALES	0	2.000.000		0	9.735		0	0	2.009.735
2905	Bonos en circulación	0	2.000.000	II (1/2)	0	9.735		0	0	2.009.735
2910	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones	0	0		0	0		0	0	0
2915	Papeles comerciales	0	0		0	0		0	0	0
2	TOTAL PASIVOS	40.726.395	99.258.602		6.381.020	64.456.327		0	0	157.333.909
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 PASIVOS				REF:	BG-2 (3/4)
				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
1. No se causan de forma mensual los intereses correspondientes a las obligaciones en moneda nacional y extranjera, contraídas por la organización.	Descuido del funcionario responsable.	Inflación de la utilidad.	Revisar de forma permanente la partida de instrumentos financieros por pagar.	Contador - Subgerente Financiero	Inmediato
2. No se actualizan las obligaciones en moneda extranjera, a cargo de la organización.	Descuido del funcionario responsable.	Errores en el resultado del ejercicio.	Verificar de forma periódica la tasa de cambio.	Contador	Inmediato
3. No se contabilizan las facturas recibidas de forma oportuna.	Las facturas no se entregaron de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias al valorar los inventarios y las declaraciones fiscales.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Jefes de Área	Inmediato
4. Devoluciones de facturas por problemas de requisitos.	No se rectifican los valores al recibir las facturas.	Demora en la contabilización y soportes inválidos.	Realizar una revisión detallada de las facturas que se recepcionan.	Funcionario encargado de la recepción de los documentos	Inmediato
5. Inconsistencias al confrontar cifras con los proveedores de la organización.	No se contabilizaron los descuentos por pronto pago.	Errores en el costo de los inventarios.	Confrontar los saldos de forma periódica con los proveedores	Auxiliar Contable	Inmediato
6. No se actualizan las deudas contraídas con proveedores extranjeros.	Falta de conocimiento y descuido del área de contabilidad.	Errores en la utilidad, originando que se presente saldos no reales.	Verificar de forma periódica la tasa de cambio.	Contador	Inmediato
7. No se contabilizan las facturas recibidas de forma oportuna.	Las facturas no se entregaron de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias en la valuación de impuestos y utilidades.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Jefes de Área	Inmediato
8. Se presentan errores y extemporaneidad en la presentación de la retención en la fuente.	Descuido de los funcionarios encargados del proceso.	Incremento en los gastos no deducibles por intereses y sanciones.	Llevar a cabo la revisión detallada de los formularios correspondientes.	Contador Público - Auditor Externo	Inmediato
9. No se efectuaron correctamente los aportes a seguridad social y caja de compensación de algunos funcionarios que ingresaron a laborar en la organización.	Descuido del área contable y del Jefe de Talento Humano	Incumplimiento de las normas laborales aplicables con la entidad, y posibles sanciones económicas.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Contador Público - Auditor Externo	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 PASIVOS				REF:	BG-2 (4/4)
				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación
10. No se contabilizan las facturas recibidas de forma oportuna.	Las facturas no se entregaron de forma oportuna al área de contabilidad.	Inconsistencias en la valuación de impuestos y utilidades.	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Jefes de Área	Inmediato
11. Se presentaron devoluciones de facturas por causa que no cumplían con los requisitos que exige la Administración de Impuestos.	No se verifican las facturas al momento que se reciben.	Dificultad al momento de determinar los impuestos a cargo.	Realizar una revisión detallada de las facturas que se recepcionan.	Funcionario encargado de la recepción de los documentos	Inmediato
12. No se causaron los pagos pendientes a funcionarios.	Descuido de los funcionarios encargados del proceso.	Deterioro de la imagen de la organización - Sanciones económicas	Mejorar los sistemas de comunicación entre las áreas que conforman la organización.	Contador Público - Jefes de Área	Inmediato
13. No se realizó el registro de forma oportuna de las provisiones por concepto de una demanda ambiental.	Descuido del Contador. Falta de revisión por parte de la auditoría interna.	Perdidas económicas. Procesos legales.	Registrar las provisiones con base al concepto entregado por parte de los abogados externos de la organización.	Contador - Auditor Interno	Inmediato
14. No se amortizan de forma oportuna los pasivos diferidos por concepto de arrendamientos.	Descuido del Contador. Falta de revisión por parte de la auditoría interna.	Incumplimiento del marco de información financiera.	Verificar al final de cada mes los registros de amortización.	Contador - Auditor Interno	Inmediato
15. La organización registró de forma correcta los valores que conforman la partida de otros pasivos, 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
16. No se revisan los intereses a causar por parte de la organización de los bonos emitidos por esta.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público.	Deterioro de la imagen de la organización. Procesos legales.	Determinar en el manual de procedimientos contables, el funcionario responsable de revisar la causación de intereses y del vencimiento de los bonos y papeles comerciales a cargo de la organización.	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	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente	