




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		COMPANÍA EL SOL S.A.		REF:	PANIIF (1/9)
				AUDITOR:	C.A.M.S.
				FECHA:	Enero 30 del Año 15
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 1		EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Formalización del plan de acción					
1	¿Se ha elaborado un plan de acción basado en un adecuado diagnóstico de la estructura de la organización?		El plan de acción fue elaborado teniendo en cuenta la evaluación del grado de complejidad y los impactos originados en la implementación de las NIIF, con el objetivo de hacer un análisis de la organización basado en la matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas).		
2	¿El plan de acción es conocido por la organización?		El plan de acción fue dado a conocer a todos los funcionarios, a través del envío de información al correo institucional de cada uno, y por medio de la reunión trimestral que realiza la organización.		
3	¿El plan de acción ha sido presentado a la Junta Directiva?		El plan de acción fue presentado a la Junta Directiva para recibir su punto de vista al respecto. Es importante enfatizar que un miembro de la Junta hace parte del Comité de NIIF.		
4	¿Existe una comisión de implementación formalmente constituida?		Por medio del Acta 0XX1, se dio origen al Comité de NIIF. Este cuenta con su propio reglamento, el cual define su estructura y funcionamiento.		
5	¿La comisión de implementación está integrada con representación de todas las áreas que conforman la organización?		El Comité de NIIF está integrado por un representante de cada una de las áreas que conforman la organización.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		REF:		PANIIF (2/9)	
		AUDITOR:		C.A.M.S.	
		FECHA:		Enero 30 del Año 15	
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 1		EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Evaluación del contenido del plan de acción					
Contiene el plan de acción los siguientes elementos:					
6	¿Asignación de recursos materiales?		El plan de acción cuenta con presupuesto propio.		
7	¿Asignación de capital humano?		El personal asignado para el plan de acción fue el siguiente: un representante de cada área de la organización; asesores expertos en materia financiera, tributaria, de sistemas, contable y de NIIF, y personal de apoyo, como pasantes de instituciones de educación tecnológica y profesional.		
8	¿Capacitación de NIIF y en materia contable?		La organización diseñó un plan de capacitación con el propósito de suministrar formación por medio de asesorías, seminarios y diplomados, no solo a las personas que integran el Comité de NIIF, sino a todos los funcionarios de la organización, en materia de NIIF y contable.		
9	¿Modificación o desarrollo de sistemas informativos?		Los sistemas informativos con que cuenta la entidad han sido modificados en base en los requerimientos para la presentación de información financiera.		
10	¿Integración de sistemas?		La integración de los sistemas de la organización se llevó a cabo con el apoyo del área de sistemas y la asesoría de expertos en el tema. Se estructuró un sistema integral, dividido por módulos.		
11	¿Previsiones para la implementación de un nuevo plan de contabilidad?		La organización definió los parámetros que debe tener el SOFTWARE CONTABLE INTEGRAL para el registro de sus hechos económicos y definió las políticas contables que va a aplicar con la implementación de NIIF.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		COMPANÍA EL SOL S.A.		REF:	PANIIF (3/9)
				AUDITOR:	C.A.M.S.
				FECHA:	Enero 30 del Año 15
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 1		EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Evaluación del contenido del plan de acción					
Contiene el plan de acción los siguientes elementos:					
12	¿Levantamiento de todos los inventarios físicos de la organización a valores razonables?		La organización cuenta con un inventario de propiedad, planta y equipo, el cual se encuentra codificado y valorado a valor razonable.		
13	¿Objetivos generales y específicos?		El objetivo general del plan de acción es desarrollar un programa comprensivo para la implementación de las NIIF en la Compañía El Sol S.A. Entre los objetivos específicos se encuentran los siguientes: 1. Efectuar un diagnóstico de la organización. 2. Desarrollar un adecuado plan de capacitación. 3. Preparar el modelo financiero bajo NIIF, con el objetivo de evaluar los impactos de la aplicación de las mismas. 4. Llevar a cabo la implementación de las NIIF en la organización. 5. Realizar monitoreo a la implementación de las NIIF.		
14	¿Actividades o tareas?		Las actividades necesarias para realizar el plan de acción fueron asignadas de acuerdo con la materialidad que representan las cuentas que conforman cada uno de los elementos del balance general (estado de situación financiera).		
Ejecución del plan de acción					
15	¿Se han presentado informes de avance del plan de acción?		En la reunión que hace mensualmente el Comité de NIIF se presentan informes, ya sean parciales o finales, de los resultados de la ejecución del plan.		
16	¿Se han propuesto modificaciones al cronograma?		El cronograma no ha presentado ninguna modificación, ya que las actividades se han cumplido en el tiempo programado para su ejecución.		
17	¿Las actividades por desarrollar en el periodo actual tienen un contenido presupuestario?		A todas las actividades planteadas para el cumplimiento del plan de acción, se les asignó un presupuesto propio.		
18	¿Existe algún desfase entre el cronograma y las fechas de cumplimiento emitidas por las autoridades de control y vigilancia?		El cronograma elaborado por el Comité de NIIF fue estructurado con base en las fechas emitidas por las autoridades de control y vigilancia, con el propósito de atender de manera oportuna los requerimientos de información de ellas.		
19	Si este desfase afecta las fechas de cumplimiento obligatorio, ¿qué medidas ha tomado la organización?		Como el cronograma elaborado con base en las fechas emitidas por las autoridades de control y vigilancia, se ha dado cumplimiento oportuno a los requerimientos de información de ellas y a la ejecución precisa del plan de acción.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPANHÍA EL SOL S.A. PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		REF:	PANIIF (4/9)		
		AUDITOR:	C.A.M.S.		
		FECHA:	Enero 30 del Año 15		
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Políticas contables					
20	¿Se han definido las políticas contables?		Las políticas contables se han definido con base en lo que plantean las NIIF y el objeto social de la organización, con el objetivo de elaborar y presentar sus estados financieros.		
21	¿Qué secciones contiene?		Las secciones que contiene están estructuradas en relación a lo que plantean la NIIF para Pymes (IASB, 2015).		
21.1	Activos	Son los recursos sobre los cuales la organización ejerce dominio o control y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.			
21.2	Pasivos	Son obligaciones presentes de la organización, originadas en sucesos pasados. Para cancelarlas, la organización deberá desprenderse de recursos que integren beneficios económicos.			
21.3	Patrimonio	Es el excedente de los activos de la organización después de restar sus pasivos.			
21.4	Ingresos	Son los aumentos en los beneficios económicos que obtiene la organización en un período, en el desarrollo de su objeto social.			
21.5	Gastos	Son los decrementos en los beneficios económicos de la organización, derivados de la disminución de los activos o el aumento de los pasivos originados en un período, en el desarrollo del objeto social de la organización.			
21.6	Definición de la materialidad	Esta definición se diseñó con base en la actividad principal que desarrolla la organización, el análisis de su contexto interno y externo y su composición financiera, con el fin de que la información contenida en los estados financieros sea útil para la toma de decisiones.			
22	Definición de las características de los estados financieros		Las características que deben contener los estados financieros elaborados y presentados por la Compañía El Sol S.A son: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.		
23	Descripción de la naturaleza de la organización		La Compañía El Sol es una sociedad anónima de responsabilidad limitada, con ánimo de lucro, dedicada a la producción y comercialización de prendas de vestir.		
24	Si no se tienen políticas contables, ¿se tiene fecha prevista para su emisión?		Antes del proceso de implementación de las NIIF, la Compañía El Sol S.A., tenía un manual de políticas contables basados en la normatividad regional. Con la implementación de las NIIF, el manual fue diseñado bajo los requerimientos que plantean los estándares.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		REF:	PANIIF (5/9)		
		AUDITOR:	C.A.M.S.		
		FECHA:	Enero 30 del Año 15		
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Políticas contables					
25	Esta fecha prevista ¿compromete el cumplimiento de la fecha de aplicación obligatoria?		La fecha de presentación de las nuevas políticas contables diseñadas por la Compañía El Sol S.A., comprometió las fechas de aplicación obligatoria.		
26	¿Se ha definido la materialidad en las políticas contables?		La compañía El Sol S.A. ha definido la materialidad de las políticas contables en relación con su objeto social y los rubros más representativos del estado de situación financiera, es decir, la partida de efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros - movilizado material), existencias (inventarios) y propiedad, planta y equipo, con el objetivo de que la administración pueda tomar decisiones de manera razonable.		
27	¿Se ha definido el funcionario que autoriza los estados financieros para su publicación?		La persona encargada de autorizar la publicación de los estados financieros de la Compañía El Sol S.A. es el gerente, con previa aprobación por parte de la Junta Directiva.		
28	¿Se ha definido la periodicidad de emisión de los estados financieros?		Se definió que la emisión de estados financieros de la compañía El Sol S.A. debe ser de forma semestral, así se presentarán estados financieros a 30 de junio y a 31 de diciembre de cada período.		
Sistemas contables y presupuestarios					
29	¿Se cuenta con un sistema contable?		La organización cuenta el software contable integrado para el registro de sus hechos económicos.		
30	¿El sistema contable está integrado con el presupuesto?		El presupuesto es un módulo del software contable integrado, lo cual permite hacer control y seguimiento a la ejecución del presupuesto diseñado por la organización.		
31	¿Existe un plan de revisión y ajustes a los sistemas?		La organización definió los parámetros que deben tener los sistemas con que se cuenta, a fin de que suministren información útil y pertinente para la elaboración de los estados financieros. Para este proceso se contó con la ayuda del área de sistemas y de asesorías de expertos en el tema.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPANÍA EL SOL S.A. PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		REF:	PANIIF (6/9)		
		AUDITOR:	C.A.M.S.		
		FECHA:	Enero 30 del Año 15		
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Sistemas contables y presupuestarios					
32	¿Se cuenta con un diagnóstico del sistema para el uso de las NIIF?		El plan de acción contiene un diagnóstico de los sistemas que posee la compañía, con la intención de evaluar el grado de complejidad y los impactos, originados en la implementación de las NIIF.		
33	¿Las limitaciones del sistema afectarán la implementación de las NIIF?		Con las modificaciones y ajustes hechos al sistema con que cuenta la organización se estableció una herramienta de gran apoyo y utilidad que debe servir de soporte para la implementación de las NIIF.		
34	¿El encargado del manejo de activos fijos está preparado para usar las NIIF?		Al funcionario encargado del manejo de los activos fijos de la organización se le impartió la debida y oportuna capacitación en NIIF. Es de aclarar que todas las personas que laboran en la organización fueron capacitadas en los estándares internacionales.		
35	El sistema que registra los instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (recaudo y facturación), está adaptado para usar las NIIF?		El sistema de cartera de crédito de la organización fue modificado y ajustado para dar cumplimiento a los requisitos de implementación de las NIIF; además, la cartera fue estructurada según los riesgos.		
36	¿El sistema emplea centros de costos y presupuestarios, y se puede utilizar en la aplicación de las NIIF?		El SOFTWARE CONTABLE INTEGRADO contiene los módulos de centros de costos y de presupuesto.		
37	¿El sistema puede generar información por segmentos?		El sistema quedó adecuado para generar la información en el momento en que la organización la requiera, y a solicitud de las entidades de control y vigilancia.		
38	¿El sistema de inventarios utiliza un método de valoración aceptado por las NIIF?		El método de valoración que se va a utilizar para los inventarios es el planteado por las NIIF (valor neto realizable). Fue incorporado en el sistema de la organización.		
39	¿El sistema puede aplicar una base de efectivo al presupuesto y una base de devengo a la contabilidad?		En el sistema quedaron contemplados los lineamientos para registrar el devengo de los hechos económicos de la organización. En el módulo de presupuesto se manejará la base de efectivo.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
COMPANÍA EL SOL S.A. PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		REF:	PANIIF (7/9)		
		AUDITOR:	C.A.M.S.		
		FECHA:	Enero 30 del Año 15		
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Manual de cuentas contables					
40	¿Se ha diseñado un manual de cuentas acorde con las nuevas estructuras de presentación del estado de situación financiera por parte de la organización o por parte de la persona responsable del gobierno corporativo de la misma?		El manual de cuentas contables ha sido diseñado con base en la actividad principal que desarrolla la organización, el análisis de su contexto interno y externo, su composición financiera de la entidad y los requerimientos de las NIIF, con el fin que la información contenida en los estados financieros sea útil para la toma de decisiones.		
41	¿Este manual concuerda con el catálogo de cuentas y la estructura de los informes solicitados por las entidades de vigilancia y control?		El manual de cuentas contables ha sido diseñado con base en el objeto social de la organización, en el análisis efectuado de su contexto interno y externo, de su estructura financiera, de los requerimientos de las NIIF y el catálogo de cuentas contextualizado bajo estándares, con el fin de que la información contenida en los estados financieros sea útil para la toma de decisiones y sirva para atender los requerimientos de información de las entidades de vigilancia y control.		
42	¿El catálogo de cuentas mantiene la estructura de acuerdo con la naturaleza de las cuentas del catálogo que se venía utilizando?		El catálogo de cuentas fue organizado con base en los estándares internacionales de información financiera, es decir, reconoce las cuentas donde la organización registra de forma ordenada el movimiento de sus hechos económicos y las revelaciones que cada uno debe llevar.		
43	¿Se tiene prevista la forma en que se generará la información por actividades, centros de costos y sucursales de la organización?		A través de la parametrización del software contable, se determinaron los tipos de información que se requieren de acuerdo a las necesidades de información de cada una de las áreas que componen la organización.		
44	¿Se tienen previstos los mecanismos de control al desaparecer las cuentas de orden?		Como mecanismo de control se tiene previsto presentar por medio de revelaciones la información que no se pueda incluir en los estados financieros, pero que resulta útil para la toma de decisiones.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		COMPANÍA EL SOL S.A.		REF:	PANIIF (8/9)
				AUDITOR:	C.A.M.S.
				FECHA:	Enero 30 del Año 15
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Manual de procedimientos contables					
45	¿Existen manuales de procedimientos documentados?		El procedimiento contable que lleva a cabo la organización se encuentra documentado en un manual, al cual se le realiza control y seguimiento a través de la auditoría interna.		
46	¿Estos manuales están actualizados y ajustados a los requerimientos de las NIIF?		El manual de procedimientos contables fue actualizado y ajustado a los requerimientos de las NIIF, con el fin de generar información financiera confiable y comprensible.		
47	¿Existe un plan de revisión de estos procedimientos?		El plan de revisión de los procedimientos contables de la organización es adelantado por el subgerente financiero y el auditor interno.		
Estados Financieros					
48	¿Se ha definido la estructura de los estados financieros?		La estructura de los estados financieros se ha definido de acuerdo con las NIIF y con el objeto social que desarrolla la organización.		
49	¿Se ha definido la estructura de las notas a los estados financieros?		Las notas a los estados financieros deben reflejar información acerca de la arquitectura organizacional, la base de elaboración, las políticas contables aplicadas y las correspondientes revelaciones de cada una de las cuentas utilizadas por la organización.		
50	¿La estructura propuesta ha considerado los requerimientos de información interna para la toma de decisiones?		La estructura propuesta para el requerimiento de información ha sido diseñada a partir de cuatro características fundamentales: la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad, con el fin de que la información elaborada internamente sea útil para la toma de decisiones.		
51	¿El sistema contable es capaz de generar la información financiera para preparar los estados financieros?		El sistema contable fue parametrizado de acuerdo con los requerimientos de las NIIF, a fin de generar información fiable y comprensible para elaborar los estados financieros de la organización.		
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.		FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA:		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
		FECHA:		05 de Enero del año 15	
PLAN DE ACCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN		COMPANÍA EL SOL S.A.		REF:	PANIIF (9/9)
				AUDITOR:	C.A.M.S.
				FECHA:	Enero 30 del Año 15
ALCANCE		Evaluación del plan de acción en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía El Sol S.A.			
FASE 2		EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN			
N°	INTERROGANTES		OBSERVACIONES DEL AUDITOR		
Plan de Capacitación					
52	¿Existe un diagnóstico de necesidades de capacitación?		Las necesidades de capacitación fueron identificadas en el diagnóstico de la organización que se hizo para elaborar el plan de acción para la implementación de las NIIF.		
53	¿Existe un plan de capacitación?		El plan de capacitación consiste en suministrar formación por medio de asesorías, seminarios y diplomados, no solo a las personas que integran el Comité de NIIF, sino a todos los funcionarios de la organización.		
54	¿Se ha iniciado esta capacitación?		Desde el momento en que se dio inicio al desarrollo del plan de acción se comenzó a capacitar no solo a las personas que integran el Comité de NIIF, sino a los funcionarios de la organización.		
55	¿Este plan incluye a todo el personal de la organización?		El plan de capacitación esta dirigido a todos los funcionarios de la organización, y fue diseñado teniendo en cuenta las funciones que desempeña cada uno.		
56	¿Este plan tiene contenido presupuestario?		Los recursos necesarios para la capacitación fueron asignados y contemplados en el presupuesto del plan de acción para la implementación de las NIIF.		

COMPANÍA EL SOL S.A.															
AUDITORÍA DEL MODELO IMPLEMENTADO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)															
DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															
Nombre de las cuentas	Saldos		Modelo NIIF			Riesgos inherentes identificados						Enfoque de auditoría planeado			
			Ajustes		Saldo según NIIF	Aseveraciones					Riesgos de fraude	Referencia a P/T	Tipo de pruebas		
	Anterior	Actual	Debe	Haber		I	E	EX	V	P			PR	Sustantivas	Cumplimiento
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO (ACTIVOS FINANCIEROS - MOVILIZADO MATERIAL)	20.865.000	33.264.000	0	0	33.264.000							X	De la A a la A16		
Caja	14.350.000	5.500.000	0	0	5.500.000	x	x	x	x					X	X
Bancos	6.515.000	27.764.000	0	0	27.764.000	x	x	x	x					X	X
INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES	4.000.000	16.500.000	1.000.000	0	17.500.000								De la B a la B5		
Acciones	1.000.000	6.500.000	500.000	0	7.000.000		x	x	x	x	x			X	X
Certificados de depósito a término	3.000.000	10.000.000	500.000	0	10.500.000		x	x	x	x	x			X	X
INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.421.250	46.364.703	0	288.275	46.076.428							X			
Clientes nacionales (costo amortizado)	43.421.250	46.364.703	0	288.275	46.076.428	x	x		x				De la C a la C14	X	
Ingresos por cobrar	0	0	0	0	0	x	x		x					X	
Anticipo de impuestos y contribuciones	0	0	0	0	0	0	x	x		x				X	
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	0	0	0	0	0	x	x		x				X	
INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES)	51.611.935	71.957.806	2.000.000	0	73.957.806							X			
Existencias - Materias primas	4.520.000	8.180.000	2.000.000	0	10.180.000	x	x	x	x				De la D a la D10	X	
Existencias - Productos en proceso	21.624.935	26.422.000	0	0	26.422.000	x	x	x	x					X	
Productos terminados	25.467.000	37.355.806	0	0	37.355.806	x	x	x	x					X	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	158.720.000	292.220.000	50.000.000	1.550.000	348.670.000										
Terrenos	38.000.000	38.000.000	8.000.000	0	46.000.000		x	x	x	x	x	x		X	
Construcciones y edificaciones	35.250.000	35.250.000	32.000.000	0	67.250.000		x	x	x	x	x	x		X	
Maquinaria y equipo	26.670.000	26.670.000	14.000.000	0	40.670.000		x	x	x	x	x	x		X	
Equipo de oficina	12.000.000	12.000.000	4.000.000	0	16.000.000		x	x	x	x	x	x		X	
Equipo de Computación y comunicación	6.000.000	6.000.000	0	600.000	5.400.000										
Flota y equipo de transporte	40.800.000	40.800.000	0	950.000	39.850.000										
Propiedades de inversión	0	68.500.000	0	0	68.500.000										
Activos mantenidos para la venta	0	65.000.000	0	0	65.000.000		x	x	x	x	x	x		X	
INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES)	0	17.000.000	0	0	17.000.000							X	De la F a la F5		
Programas de computador	0	17.000.000	0	0	17.000.000	x	x		x					X	
DIFERIDOS	0	15.680.000	0	0	15.680.000							X	De la G a la G5		
Gastos pagados por anticipado	0	15.680.000	0	0	15.680.000	x	x		x					X	
OTROS ACTIVOS	0	5.766.076	0	0	5.766.076								De la H a la H2		
Bienes de arte y cultura	0	5.766.076	0	0	5.766.076	x	x	x	x					X	
TOTAL ACTIVOS	278.618.185	498.752.585	53.000.000	1.838.275	557.914.310										
I Integridad	EX Exactitud			P Presentación									C Enfoque de controles		
E Existencia	V Valuación			PR Propiedad									A Enfoque sustantivo		

Fuente: Adaptación Napolitano, Holguín y Tejero, 2011.