




 "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. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES)								REF:	F (1/3)		
								Auditor:	C.A.M.S.		
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14		
Conclusiones de la auditoría	1. Se constató que los intangibles que son propiedad de la empresa. 2. Se determinó que se trata de erogaciones de las que se derivan beneficios en ejercicios futuros en concordancia con NIIF. 3. Se verificó que existe consistencia en la política de contabilización. 4. Se comprobó la adecuada valuación, tomando en consideración su valor potencial de beneficio futuro. 5. Se verificó que existe consistencia en la aplicación de los métodos de valuación como la capitalización, amortización y deterioro. 6. Se verificó que no existen pignoraciones sobre los intangibles de la organización. 7. Se comprobó la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.										
	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA
					REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
	1605	PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL)	0	0		0	0		0	0	0
	160505	Costo	0	0		0	0		0	0	0
	160590	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
	1610	MARCAS COMERCIALES	0	0		0	0		0	0	0
	161005	Costo	0	0		0	0		0	0	0
161010	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0	
161090	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
161092	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
1615	PATENTES	0	0		0	0		0	0	0	
161505	Costo	0	0		0	0		0	0	0	
161510	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0	
161590	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
161592	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
1620	LICENCIAS Y FRANQUICIAS	0	0		0	0		0	0	0	
162005	Costo	0	0		0	0		0	0	0	
162010	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0	
162090	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
162092	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
PASAN		0	0		0	0		0	0	0	
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								
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES)								REF:	F (2/3)		
								Auditor:	C.A.M.S.		
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14		
Conclusiones de la auditoría	1. Se constató que los intangibles que son propiedad de la empresa. 2. Se determinó que se trata de erogaciones de las que se derivan beneficios en ejercicios futuros en concordancia con NIIF. 3. Se verificó que existe consistencia en la política de contabilización. 4. Se comprobó la adecuada valuación, tomando en consideración su valor potencial de beneficio futuro. 5. Se verificó que existe consistencia en la aplicación de los métodos de valuación como la capitalización, amortización y deterioro. 6. Se verificó que no existen pignoraciones sobre los intangibles de la organización. 7. Se comprobó la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.										
	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA	
					REF.	Debe	Haber	REF.	Debe		Haber
		VIENEN	0	0		0	0		0	0	0
	1625	DERECHOS	0	0		0	0		0	0	0
	162505	Derechos de autor	0	0		0	0		0	0	0
	16250505	Costo	0	0		0	0		0	0	0
	16250510	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0
16250590	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
16250595	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
1630	CABECERAS DE PERIODICOS O REVISTAS	0	0		0	0		0	0	0	
163005	Costo	0	0		0	0		0	0	0	
163010	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0	
163090	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
163095	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
1635	PROGRAMAS DE COMPUTADOR	0	17.000.000		0	3.400.000		0	0	13.600.000	
163505	Costo	0	17.000.000		0	3.400.000		0	0	13.600.000	
163510	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0	
163590	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
163595	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
1640	LISTAS DE CLIENTES	0	0		0	0		0	0	0	
164005	Costo	0	0		0	0		0	0	0	
164010	Modelo de revaluación	0	0		0	0		0	0	0	
164090	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
164095	Amortización acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
16	TOTAL INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES)	0	17.000.000		0	3.400.000		0	0	13.600.000	
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			


 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento		
	FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A.				REF:	F (3/3)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTÍL - INMOVILIZADOS MATERIALES)				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. 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
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. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				F1 (1/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Las funciones de desembolsos están debidamente separadas de las de registros de bienes intangibles?			X	
2. ¿Las funciones de custodia de títulos representativos de bienes intangibles y las de registro están separadas?			X	
3. ¿Las funciones de registro de activación y amortización están separadas de las de registro en el libro mayor y balances y libros auxiliares?			X	
4. ¿El valor del crédito mercantil registrado por la empresa ha sido formado por esta?			X	
5. ¿El valor del crédito mercantil que aparece en libros de la empresa fue adquirido por esta?			X	
6. ¿Las disminuciones del crédito mercantil, si las hay, formado ha sido comprobado técnicamente?			X	
7. ¿Las marcas registradas en libros de la empresa, han sido producto de la adquisición de las mismas?			X	
8. ¿Las marcas registradas en libros de la empresa son el reflejo de los costos incurridos en su producción y registro?			X	
9. ¿Las disminuciones en las marcas han sido producto de su venta?			X	
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	"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. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTÍL - INMOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				F1 (2/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
10. ¿Las disminuciones en las marcas han sido el resultado de su extinción legal por su utilización?			X	
11. ¿El valor de las patentes refleja el costo de su adquisición?			X	
12. ¿El valor de las patentes representa los costos incurridos en la creación y costos de registro?			X	
13. ¿Las concesiones y las franquicias representan el costo de adquisición?			X	
14. ¿Los créditos de las franquicias representan el valor de la venta o terminación de las mismas?			X	
15. ¿Los derechos representan los costos de adquisición en que incurrió la organización por los mismos?			X	
16. ¿Los créditos de la cuenta derechos corresponden a la venta, cesión o terminación de derechos fiduciarios?			X	
17. ¿El Know How, está representado por el valor de adquisición del mismo o por su valor de formación?			X	
18. ¿Las disminuciones o cancelaciones del Know How, son el resultado de su venta o cesión?			X	
19. ¿El valor de las licencias está representada por los valores pagados por las mismas y los reajustes de precios cuando los hay?			X	
20. ¿Las depreciaciones y amortizaciones de los intangibles están representadas por la alícuota de depreciación periódica?			X	
21. ¿Las provisiones representan las sumas calculadas para cubrir eventuales perdidas en las operaciones con intangibles?			X	
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES) PROGRAMA DE AUDITORÍA			F2 (1/3)	
Objetivos de la auditoría	1. Constar que son propiedad de la organización.			
	2. Determinar que se trata de erogaciones de las que se derivan beneficios en ejercicios futuros en concordancia con el marco de información financiera aplicable.			
	3. Verificar que exista consistencia en la política de contabilización.			
	4. Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración su valor potencial de beneficio futuro.			
	5. Verificar que exista consistencia en la aplicación de los métodos de valuación como la capitalización, amortización y deterioro.			
	6. Verificar que no existan pignoraciones.			
	7. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todas las transacciones y saldos por bienes intangibles están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. El corte de las transacciones es correcto y se han registrado en el período adecuado			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar o hacer que el cliente prepare una cédula analítica donde se relacionen cada uno de los intangibles, con el saldo del año anterior, sus adiciones, las amortizaciones y los valores llevados al estado de resultados.		F (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Revisar los registros contables de activos intangibles tanto en el libro mayor como en los libros auxiliares e identificar partidas significativas e inusuales.		F (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Las transacciones y operaciones relacionadas sobre los bienes intangibles de la organización, se han registrado en el período adecuado de forma precisa			
1. Efectuar comprobaciones generales sobre los saldos de los activos intangibles y los cargos al estado de resultados a través de las amortizaciones.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Verificar la naturaleza y la razonabilidad de los costos incurridos en relación a los intangibles.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Comparar los valores activados con las planillas detalladas de cálculo de los pagos efectuados.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES) PROGRAMA DE AUDITORÍA			F2 (2/3)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
4. Efectuar la verificación de los pagos al personal que intervino en la formación del intangible para determinar que estos están cargados al mismo.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar que los costos financieros cargados al intangible sean realmente el producto de lo invertido en el desarrollo del proyecto.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Comprobar el cálculo de la carga financiera que produjo la fuente de financiación.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Examinar los cargos imputados a los resultados del ejercicio que por su naturaleza deben ser activados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Constatar que la cuota de depreciación, amortización y/o provisión haya sido determinada en forma técnica.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
9. Verificar que las depreciaciones y/o amortizaciones se han calculado en concordancia con la vida útil del intangible.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
10. Verificar las bases de valuación de los intangibles.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
11. Analizar los importes registrados como intangibles.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
12. Verificar la aplicación de las amortizaciones y concilielas con lo cargado a resultados.		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
13. Determinar si la amortización es deducible o no para fines fiscales.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Los montos de los bienes intangibles (incluyendo erogaciones, amortizaciones y resultados por ventas), están correctamente calculados por su monto apropiado utilizando valores y plazos de amortización adecuados de acuerdo a la naturaleza de los términos de la transacción y del marco de información financiera aplicable por la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Evaluar la capacidad que tienen los bienes para generar ingresos futuros que permitan absorber los costos activados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 16. INTANGIBLES Y PLUSVALÍA (CRÉDITO MERCANTIL - INMOVILIZADOS MATERIALES) PROGRAMA DE AUDITORÍA			F2 (3/3)	
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
2. Inspeccionar la información disponible, tal como opiniones de peritos o contra los contratos respectivos y examine la comprobación de las adiciones y cancelación.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Los bienes intangibles han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación del plan único de cuentas vigente; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Escribir un breve memorando resumiendo el alcance y el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas, de acuerdo con el trabajo realizado con respecto a los siguientes objetivos de auditoría:		F (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Los saldos representan cargos apropiados a futuras operaciones que razonablemente se pueda esperar que se realicen o no.				
b) Las adiciones a estas cuentas son apropiadas y se registraron al costo.				
c) La amortización es razonable en las circunstancias y fue comprobada sobre bases aceptables, uniformes con periodos anteriores.				
d) La clasificación y revelación es apropiada en los estados financieros, considerando la importancia relativa de las cantidades mostradas.				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Propiedad (Pr)	Todos los valores que representan los bienes intangibles son propiedad, se encuentran disponibles y bajo el control de la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Propiedad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar la documentación que respalda la compra:		F4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a. Órdenes de compra.				
b. Informe de recepción.				
c. Facturas del proveedor.				
d. Orden de pago.				
e. Débitos en extractos bancarios.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	

<div></div> <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
									FECHA:	
COMPANÍA EL SOL S.A.								F4		
LICENCIAS Y FRANQUICIAS - 1620										
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										
Tiempo a amortizar en años				5		Tasa de amortización		20%	Saldo amortización anterior	0
Meses	Saldo al inicio del mes	Valor residual	Base de amortización	Gasto amortización		Deterioro	Saldo del activo al final del mes	Saldo amortización acumulada		
				Debe	Haber					
ENERO. Año 14	17.000.000	0	17.000.000	283.333	0	0	16.716.667	283.333		
FEBRERO	16.716.667		0	283.333	0	0	16.433.333	566.667		
MARZO	16.433.333		0	283.333	0	0	16.150.000	850.000		
ABRIL	16.150.000		0	283.333	0	0	15.866.667	1.133.333		
MAYO	15.866.667		0	283.333	0	0	15.583.333	1.416.667		
JUNIO	15.583.333		0	283.333	0	0	15.300.000	1.700.000		
JULIO	15.300.000		0	283.333	0	0	15.016.667	1.983.333		
AGOSTO	15.016.667		0	283.333	0	0	14.733.333	2.266.667		
SEPTIEMBRE	14.733.333		0	283.333	0	0	14.450.000	2.550.000		
OCTUBRE	14.450.000		0	283.333	0	0	14.166.667	2.833.333		
NOVIEMBRE	14.166.667		0	283.333	0	0	13.883.333	3.116.667		
DICIEMBRE	13.883.333		0	283.333	0	0	13.600.000	3.400.000		
TOTALES	13.883.333	0	0	3.400.000	0	0	13.600.000	3.400.000		
Vr. amortización según auditor externo								3.400.000		
Vr amortización según contabilidad								0		
Valor ajuste								3.400.000 F3		
Observaciones:										
El valor de los intangibles de la organización, corresponde a la adquisición de la licencia del software contable; el cual se encuentra compuesto por los siguientes módulos: de cartera, inventarios, activos fijos, nómina y el de contabilidad.										
El valor de salvamento corresponde al 0% del valor del activo.										
El valor a amortizar de la licencia del software de contabilidad se obtiene restándole al valor total del activo, el valor residual.										
El contador de la organización no realizó la amortización correspondiente a la licencia del software durante el año 14.										
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15			