



 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
		FORMATO:		Cédula Sumaria									
		FECHA:		30 de Enero del año 15									
COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:		H (1/2)	
18. OTROS ACTIVOS										Auditor:		C.A.M.S.	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría		1. Se determinó la existencia física y estado de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras.											
		2. Se determinó el valor real de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras de acuerdo con NIIF.											
		3. Se determinó el correcto cálculo de las amortizaciones y provisiones de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras.											
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA			
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber				
1805	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	5.766.076		0	0		0	0	5.766.076			
180505	Obras de arte	0	5.766.076		0	0		0	0	5.766.076			
180510	Bibliotecas	0	0		0	0		0	0	0			
180595	Otros	0	0		0	0		0	0	0			
180599	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0			
1895	DIVERSOS	0	0		0	0		0	0	0			
189505	Maquinarias porteadoras	0	0		0	0		0	0	0			
189510	Bienes entregados en comodato	0	0		0	0		0	0	0			
189515	Amortización ccumulada de bienes entregados en comodato (CR)	0	0		0	0		0	0	0			
189520	Bienes recibidos en pago	0	0		0	0		0	0	0			
189525	Derechos sucesorales	0	0		0	0		0	0	0			
189530	Estampillas	0	0		0	0		0	0	0			
189595	Otros	0	0		0	0		0	0	0			
18	TOTAL OTROS ACTIVOS	0	5.766.076		0	0		0	0	5.766.076			
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.				REF:	H (2/2)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE OTROS ACTIVOS				Auditor:	C.A.M.S.
				Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. La organización registró de forma correcta los valores que conforman la partida de otros activos, 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
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" Auditoria y Consultoria Empresarial S.A.S</p>	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno			
	FECHA:	09 de Enero del año 15			
<p>COMPañÍA EL SOL S.A.</p> <p>18. OTROS ACTIVOS</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				H1	
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones	
1. ¿Están clasificadas en este rubro las cuentas que no es posible clasificar dentro de los demás activos?			X		
2. ¿La empresa ha entregado bienes en comodato a otra organización o a una persona natural?			X		
3. ¿Utiliza la empresa máquinas porteadoras y estampillas de la administración postal para su uso interno?			X		
4. ¿Ha adquirido la empresa bienes de arte y cultura?			X		
5. ¿Amortiza la empresa los bienes entregados en comodato como consecuencia de su desgaste y uso por el paso del tiempo?			X		
6. ¿Efectúa la empresa provisión por la pérdida de valor en el mercado de los bienes de arte y cultura?			X		
7. ¿Las adquisiciones y retiros son aprobadas por personal autorizado?			X		
8. ¿Los datos sobre la adquisición y retiros son ingresados para su debida contabilización?			X		
9. ¿Se controla la vigilancia y seguridad de estos activos?			X		
10. ¿Los datos de adquisición, retiros, amortizaciones y provisiones se identifican, analizan y corrigen oportunamente?			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. 18. OTROS ACTIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			H2 (1/2)	
Objetivos de la auditoría	1. Determinar la existencia física y estado de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras. 2. Determinar el valor real de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras de acuerdo con NIIF. 3. Determinar el correcto cálculo de las amortizaciones y provisiones de los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Revisar que todas las transacciones relacionadas con adquisiciones y reclasificaciones, se encuentran adecuada e íntegramente contabilizadas y acumuladas en el período correspondiente			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar una cedula analítica o haga que el cliente la prepare, donde se relacionen los bienes de arte y cultura y/o bienes entregados en comodato y/o máquinas porteadoras, su fecha de adquisición o entrega en comodato, costos de adquisición y disminuciones y determine si su costo es correcto.		H (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Revisar la autorización, fuentes documentales de bienes de arte y cultura, y efectué un análisis al respecto.		H (1/2)	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. 18. OTROS ACTIVOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			H2 (2/2)	
AFIRMACIÓN		DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Exactitud (EX)		Revisar que han sido registradas en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta de los activos no corrientes mantenidos para la venta		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar el desgaste de los bienes dados en comodato como consecuencia de su uso siguiendo los mismos criterios para la depreciación de las propiedades, planta y equipo, compare dichos cálculos con los establecidos por la empresa y determine diferencias si las hay.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Determinar la provisión en forma técnica utilizando preferiblemente conceptos de expertos, sobre los bienes de arte y cultura. Compárela con la efectuada por la empresa y determine diferencias si las hay.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN		DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Presentación (P)		Verificar que los otros activos 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 utilizado por la organización; 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. Elaborar, con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.		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	