



		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.								
		FORMATO:		Cédula Sumaria						
		FECHA:		30 de Enero del año 15						
COMPañIA EL SOL S.A.									REF:	E (1/3)
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA									Auditor:	C.A.M.S.
									Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se verificó que los bienes que componen las propiedades, planta y equipo existen y son usados por la organización.									
	2. Los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo son propiedad de la Compañía El Sol S.A.									
	3. Las propiedades, planta y equipo se encuentran correctamente valuados.									
	4. Se verificó que las depreciaciones estén correctamente calculadas y estas son consistentes, de acuerdo con métodos aceptados, bases razonables y requerimientos de la administración.									
	5. Se comprobó que los bienes que conforman las propiedades, planta y equipo no se encuentren pignorados y no exista restricción alguna sobre su uso.									
	6. Al final de la revisión realizada, se comprobó que la presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo en el Estado de situación financiera es adecuada.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
1504	TERRENOS	46.000.000	46.000.000		0	0		0	0	46.000.000
150401	Costo	38.000.000	38.000.000		0	0		0	0	38.000.000
150402	Valor razonable	8.000.000	8.000.000		0	0		0	0	8.000.000
150403	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	67.250.000	67.250.000		4.528.000	3.751.000		0	0	68.027.000
151605	Edificios	67.250.000	67.250.000		4.528.000	3.751.000		0	0	68.027.000
15160501	Costo	70.500.000	70.500.000		4.500.000	1.200.000		0	0	73.800.000
15160502	Valor razonable	32.000.000	32.000.000		0	0		0	0	32.000.000
15160503	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
15160504	Depreciación acumulada (CR)	(35.250.000)	(35.250.000)	E3	28.000	2.551.000		0	0	(37.773.000)
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	40.670.000	40.670.000		37.500	5.006.625		0	0	35.700.875
152001	Maquinaria y equipo	40.670.000	40.670.000		37.500	5.006.625		0	0	35.700.875
15200101	Costo	44.450.000	44.450.000		0	450.000		0	0	44.000.000
15200102	Valor razonable	14.000.000	14.000.000		0	0		0	0	14.000.000
15200103	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
15200104	Depreciación acumulada (CR)	(17.780.000)	(17.780.000)	E3	37.500	4.556.625		0	0	(22.299.125)
1524	EQUIPO DE OFICINA	16.000.000	16.000.000		0	640.000		0	0	15.360.000
152405	Muebles y enseres	16.000.000	16.000.000		0	640.000		0	0	15.360.000
15240501	Costo	24.000.000	24.000.000		0	0		0	0	24.000.000
15240502	Valor razonable	4.000.000	4.000.000		0	0		0	0	4.000.000
15240503	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
15240504	Depreciación acumulada (CR)	(12.000.000)	(12.000.000)	E3	0	640.000		0	0	(12.640.000)
PASAN		169.920.000	169.920.000		4.565.500	9.397.625		0	0	165.087.875
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:		30 de Enero del año 15						
COMPAÑÍA EL SOL S.A.								REF:	E (2/3)	
15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la auditoría	1. Se verificó que los bienes que componen las propiedades, planta y equipo existen y son usados por la organización.									
	2. Los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo son propiedad de la Compañía El Sol S.A.									
	3. Las propiedades, planta y equipo se encuentran correctamente valuados.									
	4. Se verificó que las depreciaciones estén correctamente calculadas y estas son consistentes, de acuerdo con métodos aceptados, bases razonables y requerimientos de la administración.									
	5. Se comprobó que los bienes que conforman las propiedades, planta y equipo no se encuentren pignorados y no exista restricción alguna sobre su uso.									
	6. Al final de la revisión realizada, se comprobó que la presentación y revelación de las propiedades, planta y equipo en el Estado de situación financiera es adecuada.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGUN AUDITORÍA
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
	VIENEN	169.920.000	169.920.000		4.565.500	9.397.625		0	0	165.087.875
1528	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	5.400.000	5.400.000		0	1.080.000		0	0	4.320.000
152805	Equipo de procesamiento de datos	5.400.000	5.400.000		0	1.080.000		0	0	4.320.000
15280501	Costo	12.000.000	12.000.000		0	0		0	0	12.000.000
15280502	Valor razonable	0	0		0	0		0	0	0
15280503	Deterioro (CR)	(600.000)	(600.000)		0	0		0	0	(600.000)
15280504	Depreciación acumulada (CR)	(6.000.000)	(6.000.000)	E3	0	1.080.000		0	0	(7.080.000)
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	39.850.000	39.850.000		0	6.376.000		0	0	33.474.000
154008	Camiones, volquetas y furgones	39.850.000	39.850.000		0	6.376.000		0	0	33.474.000
15400801	Costo	68.000.000	68.000.000		0	0		0	0	68.000.000
15400802	Valor razonable	0	0		0	0		0	0	0
15400803	Deterioro (CR)	(950.000)	(950.000)		0	0		0	0	(950.000)
15400804	Depreciación acumulada (CR)	(27.200.000)	(27.200.000)	E3	0	6.376.000		0	0	(33.576.000)
1590	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	68.500.000	68.500.000		0	0		0	0	68.500.000
159004	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0
15900405	Costo	0	0		0	0		0	0	0
15900410	Valor razonable	0	0		0	0		0	0	0
15900490	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
159016	Edificios	68.500.000	68.500.000		0	0		0	0	68.500.000
15901605	Costo (si se mide al costo se deprecian)	0	0		0	0		0	0	0
15901610	Valor Razonable (si se mide al VR, no se deprecian)	68.500.000	68.500.000		0	0		0	0	68.500.000
15901690	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
15901692	Depreciación acumulada (CR)	0	0		0	0		0	0	0
1595	ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	65.000.000	65.000.000		0	0		0	0	65.000.000
159510	Terrenos	0	0		0	0		0	0	0
159515	Construcciones y edificaciones	0	0		0	0		0	0	0
159520	Maquinaria y equipo	65.000.000	65.000.000		0	0		0	0	65.000.000
159525	Equipo de oficina	0	0		0	0		0	0	0
159530	Equipo de computación y comunicación	0	0		0	0		0	0	0
159535	Flota y equipo de transporte	0	0		0	0		0	0	0
159590	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0
15	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO- PROPIEDADES DE INVERSIÓN-ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	348.670.000	348.670.000		4.565.500	16.853.625		0	0	336.381.875
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		


Material web. 6.8. Auditoría de propiedades, planta y equipo – propiedades de inversión – activos mantenidos para la venta (E).


 <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			
<p>COMPañÍA EL SOL S.A.</p> <p>PLAN DE MEJORAMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA</p>					REF:	E (3/3)
					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 depreciación correspondiente a las propiedades, planta y equipo.	Descuido del contador. Falta de revisión por parte de control interno.	Saldos incorrectos.	Revisión mensual de los registros de depreciación.	Contador - Auditor interno	Inmediato	
2. No se cuenta con políticas, que guíe a los funcionarios del área contable; para que distinga entre gastos capitalizables y reparaciones.	No se cuenta con un manual de procedimientos, sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo.	El saldo de la propiedad, planta y equipo, no refleja información razonable.	Diseñar e implementar un manual de procedimientos referente al manejo de los activos fijos.	Subgerente financiero - Contador - Auditor interno	Inmediato	
3. La organización no efectuó registros contables detallados mostrando el valor y localización de aquellos bienes que por su costo se registraron como gastos, pero que son sujetos de devolución	No se cuenta con un manual de procedimientos, sobre el manejo de la propiedad, planta y equipo.	El saldo de la propiedad, planta y equipo, no refleja información razonable.	Diseñar e implementar un manual de procedimientos referente al manejo de los activos fijos.	Subgerente financiero - Contador - Auditor interno	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA		<i>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</i>				
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 align="center">COMPAÑÍA EL SOL S.A.</p> <p align="center">15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL</p> <p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				E1 (1/6)
Listado de chequeo - Inventarios físicos y Valoración -	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Se tiene un kárdex, manual o sistematizado para el control de propiedades, planta y equipo?		X		
2. ¿Se concilia periódicamente el kárdex de propiedades, planta y equipo con las cuentas mayores registradas en contabilidad?		X		
3. ¿Incluye el kárdex de propiedad, planta y equipo la depreciación de cada una de las unidades?		X		
4. ¿Se efectúan periódicamente inventarios físicos de propiedad, planta y equipo y se comparan con los kárdex?		X		
5. ¿Contienen todas las unidades una placa con un número de identificación, que corresponda a cada una de ellas y están en concordancia con las registradas en el kárdex de propiedad, planta y equipo?	X			
6. ¿Se registran al costo todas las propiedades, planta y equipo en el momento de su adquisición?	X			
7. ¿Se efectúan evaluaciones periódicas con el objeto de determinar los valores asegurables de la propiedad, planta y equipo?		X		
8. <u>Respecto a adiciones de propiedades, planta y equipo:</u>				
a) ¿Se controlan todas las adiciones?		X		
b) ¿Las adiciones son sujetas a la aprobación de un experto?		X		
c) ¿Todas las compras que se adicionen a la propiedad, planta y equipo, son autorizadas por un funcionario apropiado?		X		
d) ¿Los gastos de construcción o instalación de propiedades, planta y equipo, efectuados por empleados de la misma compañía, son adecuadamente controlados por medio de órdenes de construcción y registros detallados de mano de obra y materiales?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

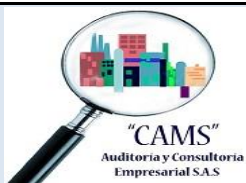
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno			
	FECHA:	09 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				E1 (2/6)	
Listado de chequeo - Inventarios físicos y Valoración -		SI	NO	N/A	Observaciones
9. Respecto a retiros de propiedad, planta y equipo:					
a) ¿La venta, transferencia o desmantelamiento de equipo, requiere de la aprobación de ejecutivos por escrito, en formas especialmente diseñadas y prenumeradas?			X		
b) ¿Recibe el área de contabilidad una copia de cada forma utilizada, para autorizar la venta, transferencia o desmantelamiento de equipo?			X		
c) ¿Se retiran las placas de la propiedad, planta y equipo que identifican las unidades, cuando se venden o son desechadas y se informa a contabilidad?			X		
d) ¿Las cuentas de propiedad, planta y equipo y su depreciación, son tenidas en cuenta cuando hay ventas, desmantelamiento o desecho?		X			
10. ¿Las propiedades, planta y equipo totalmente depreciados, se mantienen en los registros contables y el kárdex hasta que dejen de ser utilizados?			X		
11. ¿Se mantienen las pequeñas herramientas en los lugares señalados, bajo la custodia de empleados autorizados?				X	
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha	


 <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>15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				E1 (3/6)	
Listado de chequeo - Inventarios físicos y Valoración -		SI	NO	N/A	Observaciones
12. ¿Existe alguna política por escrito, que guíe al personal de contabilidad, para que distinga entre gastos capitalizables y reparaciones?			X		
13. ¿Se tienen registros contables detallados mostrando el valor y localización de aquellos bienes que por su costo se registraron como gastos, pero que son sujetos de devolución?			X		
14. ¿La aplicación de la depreciación ha sido consistente y uniforme de un período a otro?		X			
15. ¿Las adquisiciones y retiros son aprobadas por funcionarios del nivel apropiado?			X		
16. ¿El acceso a las funciones de propiedades, planta y equipo y datos relacionados está restringido?			X		
17. ¿Los datos de las transacciones de adquisiciones y retiros son ingresados para su procesamiento en forma precisa y solamente una vez?			X		
18. ¿Los datos de las depreciaciones y deterioro son ingresados en forma precisa para su procesamiento y solamente una vez?			X		
19. ¿Los datos de adquisiciones, retiros, depreciaciones y deterioro son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?			X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha	

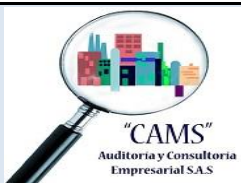
 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
<p>COMPañÍA EL SOL S.A.</p> <p>15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				E1 (4/6)
Listado de chequeo - Propiedades de Inversión -	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Las propiedades de inversión, cumplieron con los requerimientos contemplados en la NIC 40 para su reconocimiento?			X	
2. ¿La administración tuvo en cuenta todos los aspectos que establece la NIC 40, para la determinación del costo en el reconocimiento inicial?			X	
3. ¿Las propiedades de inversión, fueron medidas inicialmente al costo?			X	
4. ¿Se efectúan evaluaciones periódicas con el objeto de determinar los valores asegurables de las propiedades de inversión?			X	
5. ¿Se tiene un kárdex, manual o sistematizado para el control de las propiedades de inversión?			X	
6. ¿Incluye el kárdex de propiedades de inversión la depreciación de cada una de los activos que la conforman?			X	
7. ¿La aplicación de la depreciación ha sido consistente y uniforme de un período a otro?			X	
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

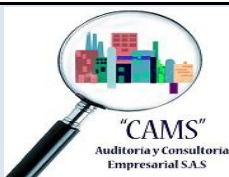
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				E1 (5/6)
Listado de chequeo - Propiedades de Inversión -	SI	NO	N/A	Observaciones
8. ¿Los costos incurridos por concepto del mantenimiento de las propiedades de inversión, fueron reconocidas en el resultado del ejercicio?			X	
9. ¿El acceso a las funciones de las propiedades de inversión y datos relacionados está restringido?			X	
10. ¿Para la valoración posterior, la administración estableció el modelo del valor razonable contemplado en la NIC 40?			X	
11. ¿Para la valoración posterior, la administración estableció el modelo del costo contemplado en la NIC 40?			X	
12. ¿La entidad dejó establecido el procedimiento para el manejo de transferencias de las propiedades de inversión con base en la NIC 40?			X	
13. ¿Se dejó documentado el procedimiento para la baja de cuentas de las propiedades de inversión con base en lo establecido por la NIC 40?			X	
14. ¿Las revelaciones que la administración realizó sobre las propiedades de inversión, cumplen con los requerimientos de la NIC 40?			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. 15. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS (INTERRUMPIDAS) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				E1 (6/6)
Listado de chequeo - Activos no corrientes mantenidos para venta y Operaciones discontinuas -	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Los activos no corrientes mantenidos para la venta cumplieron con los requerimientos contemplados en la NIIF 5 para su reconocimiento?			X	
2. ¿La administración tuvo en cuenta todos los aspectos que establece la NIIF 5 para su clasificación en el Estado de situación financiera?			X	
4. ¿Se efectúan evaluaciones periódicas con el objeto de determinar los valores asegurables de los Activos no corrientes mantenidos para la venta?			X	
3. ¿Para el reconocimiento y reversión de las pérdidas por deterioro de valor, la administración tuvo en cuenta lo establecido en la NIIF 5?			X	
4. ¿La valoración de activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta fue realizada teniendo en cuenta lo preceptuado por la NIIF 5?			X	
5. ¿El acceso a las funciones de los activos no corrientes mantenidos para la venta y datos relacionados está restringido?			X	
6. ¿La administración presentó en sus estados financieros la información correspondiente a las actividades interrumpidas y la enajenación de activos no corrientes?			X	
7. ¿La entidad dejó establecido el procedimiento para el abandono de los activos no corrientes mantenidos para la venta con base en la NIIF 5?			X	
8. ¿Se dejó documentado el procedimiento para el manejo de "cambios en un plan de venta" con base en lo establecido por la NIIF 5?			X	
9. ¿Las revelaciones que la administración realizó sobre los Activos no corrientes mantenidos para la venta, cumplen con los requerimientos de la NIIF 5?			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. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (1/18)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todos los hechos económicos que involucran las propiedades, planta y equipo fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.			
	2. Verificar la existencia de las propiedades, planta y equipo; además de revisar que se encuentran en uso por parte de la administración de la entidad.			
	3. Revisar que todas las transacciones de las propiedades, planta y equipo fueron fielmente registrados y en forma exacta.			
	4. Comprobar su correcta valuación, de conformidad con el Marco de Información Financiera aplicado por la entidad.			
	5. Verificar que se haya presentado adecuadamente las propiedades, planta y equipo en el Estado de situación financiera, además que se hayan descrito y expuestos todos los aspectos necesarios para su comprensión.			
	6. Comprobar que las propiedades, planta y equipo son propiedad o sean del <u>usufructo</u> por parte de la organización; no se encuentran pignorados y no existe restricción sobre su uso.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Revisar que todas las transacciones relacionadas con adquisiciones y retiros (incluyendo las depreciaciones, amortizaciones y provisiones), 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. Revisar el archivo permanente para los procedimientos relacionados con las cuentas de activo fijo y cuentas relacionadas de reparaciones y mantenimiento.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Preparar un resumen analítico del movimiento en las cuentas del activo fijo y las cuentas de depreciación acumulada, clasificándolos en cuanto a saldos iniciales, adiciones y retiros.		E (1/3)	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. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (2/18)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Aplicar pruebas de las sumas y compare los totales de estas, contra el mayor general y la planilla sumaria.		E (1/3) - E (2/3) E3	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Elaborar una cédula analítica de todas las adiciones de importancia. Haga pruebas de las sumas y efectúe el cruce de índices del total con el resumen analítico preparado en el Paso 2 (<i>Preparar para la revisión</i>).		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Efectuar por cada adición importante, un análisis de los comprobantes de egreso o de diario y los documentos de soporte como la factura del proveedor, la orden de compra, el contrato de compra, el certificado del reporte de inspección, los vales de salida de almacén y las tarjetas de asistencia de los trabajadores.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Revisar las adiciones registradas para asegurarse de que todos los elementos del costo: descuentos, fletes, instalación, entre otros, están adecuadamente contabilizadas.		E8 - E9 E10 - E11 - E12	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Preparar una cédula analítica de todos los retiros, que muestre el costo original, la depreciación acumulada, el producto, si lo hay, de la venta o negociación y la utilidad o pérdida en el retiro.		E5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Haga prueba de las extensiones aritméticas.				
b) Efectúe el cruce de índices de los totales contra el resumen analítico preparado en el Paso 2 (<i>Preparar para la revisión</i>), y contra la cuenta de resultados de utilidad o pérdida en el retiro del activo fijo.				
8. Determinar si las compras o adquisiciones investigadas tendrían como resultado la venta o retiro de cualquier elemento reemplazado y en caso afirmativo, investigue si se han efectuado los asientos apropiados en las cuentas respectivas.		E5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
9. Cruce las depreciaciones causadas en el período y descritas en la cédula sumaria, con lo registrado en gastos y otras cuentas.		E8 - E9 E10 - E11 - E12	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.		15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL		E2 (3/18)
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Verificar que las adquisiciones y retiros representan transferencias de los beneficios y riesgos de la propiedad, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo adquirido existe físicamente. Las adquisiciones y retiros están adecuadamente autorizados. Las depreciaciones, amortizaciones y provisiones están relacionadas con las propiedades, planta y equipo existentes y usados por parte de la organización, cuya propiedad corresponde a la entidad			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Realizar inspecciones de las adiciones del activo fijo.		E8 - E9 E10 - E11 - E12	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Inspeccionar físicamente algunas de las principales adquisiciones que sean fácilmente identificables y accesibles. Al mismo tiempo, haga una inspección física limitada de los demás activos fijos.		Del E4 (1/5) al E4(5/5)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar las sumas en los auxiliares de depreciación y amortización y coteje los totales con los de la cédula sumaria.		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
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 propiedad, planta y equipo (en lo relacionado a adquisiciones, retiros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Tener presente, que si es una auditoría recurrente coteje los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Examinar los saldos iniciales con procedimientos similares a aquellos que son aplicables a las operaciones del año de la revisión, si es la primera auditoría.		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. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (4/18)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Analizar las autorizaciones en el comprobante y factura como evidencia de la auditoría.		Del E4 (1/5) al E4 (5/5)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Revisar la cuenta de mantenimiento de activos fijos para cerciorarse de que no se han incluido allí cargos que pudieran clasificarse como adiciones a los activos.		E8 E9	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Comprobar que el saldo de "construcciones en curso" al final del período no incluye obras terminadas.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Examinar por cada operación de retiro, la autorización por la transacción del retiro y el valor de derecho y:		E8 - E9 E10 - E11 - E12	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Comparar el costo y la depreciación acumulada de la tarjeta auxiliar detallada del activo fijo.				
b) Comparar, si lo hay, el valor de residuo, en los ingresos de caja, las cuentas por cobrar, o los comprobantes de caja.				
7. En el caso de ventas o retiros, cerciórese de que las cuentas de activos fijos y la correspondiente depreciación acumulada hayan sido debidamente afectadas y la utilidad o pérdida debidamente registrada.		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Comprobar contra los registros de activo fijo y cuentas del mayor, cualquier retiro o abandono importante del que se haya tenido conocimiento por medio de observación, discusión con empleados, por cambios conocidos en las operaciones, entre otros.		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
9. Verificar la exactitud aritmética y coteje los saldos iniciales contra los papeles de trabajo del año anterior y el saldo final contra el balance de comprobación.		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. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (5/18)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Comprobar que los saldos que comprende la propiedad, planta y equipo se encuentran correctamente calculados a su monto real y apropiado, reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con la naturaleza de la transacción y el 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. Elaborar un resumen analítico de los ajustes realizados por la administración, del proceso efectuado para la valorización de la Propiedad, Planta y Equipo bajo Normas Internacionales de Información (NIIF).		E6	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Analizar los avalúos técnicos practicados por la Compañía para el registro del valor razonable o deterioro de la propiedad, planta y equipo. Evalúe si los avalúos técnicos se han efectuado considerando las condiciones establecidas en los estándares internacionales de contabilidad aplicados por la organización.		E6	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Si la empresa ha tomado inventario físico de sus activos, investigue si se han efectuado correctamente los correspondientes ajustes en los libros.		E (1/3) - E (2/3) Del E4 (1/5) al E4 (5/5)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Investigar si la empresa deprecia totalmente sus activos fijos o fija una cuota de salvamento e indíquelo en sus papeles de trabajo; y el control que se ejerce para los activos totalmente depreciados.		E (1/3) - E (2/3) E8 - E9 E10 - E11 - E12	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

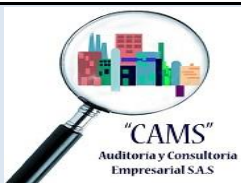
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (6/18)
AFIRMACIÓN	Valuación (V)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Determinar los activos fijos totalmente depreciados y juzgue su tratamiento contable.	E6	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Revisar que los cálculos efectuados por el cliente relativo a las depreciaciones y amortizaciones del período. Efectúe pruebas globales cuando sea práctico. Las diferencias importantes localizadas en las pruebas individuales o globales deben listarse para considerarse como ajustes y/o ampliar los procedimientos de auditoría.	E8 - E9 E10 - E11 - E12	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Verifique la uniformidad en la aplicación de los métodos y describa los métodos y vidas probables para efectos del informe.	E6	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Determinar lo adecuado de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas en relación con la vida probable de los activos, considerando los posibles valores de deshecho y la razonabilidad de las amortizaciones de las mejoras o propiedades arrendadas en relación a la vida probable del bien o del contrato de arrendamiento, el que sea mas corto.	E8 - E9 E10 - E11 - E12	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

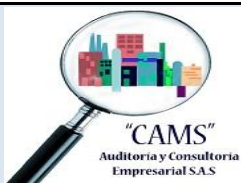
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (7/18)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Verificar que la propiedad, planta y equipo han sido adecuadamente resumidas y clasificadas 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. Determinar que los documentos de soporte describen un artículo que está razonablemente clasificado como un activo fijo.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Comparar el paso del costo del activo fijo al mayor auxiliar.		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar que las autorizaciones para adición o reparación examinadas, con el objetivo de determinar si la clasificación de la empresa en cuanto a activos fijos, mejoras a propiedades ajenas, gastos de reparación y mantenimiento, entre otros, se encuentra de conformidad con los estándares de contabilidad aplicados por la organización.		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Verificar selectivamente las operaciones aritméticas de los registros analíticos del activo fijo y cruce con el resumen, indicando las principales cuentas de activos depreciables para ser revelados en los estados financieros.		E6	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Obtener información sobre los planes importantes de expansión, su costo estimado y el monto de los compromisos existentes. Realice este punto en conexión con el examen de hechos posteriores a la fecha de la auditoría.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Elaborar cédula, por el período sujeto a revisión donde se muestre por cuentas, el saldo inicial de la depreciación acumulada, la depreciación causada en el período y el saldo final de la depreciación acumulada.		E (1/3) - E (2/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Tener presente, que si la depreciación contable es diferente a la fiscal, concílielas y determine las cantidades no deducibles, o no acumulables para los efectos del impuesto sobre la renta.		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. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (8/18)	
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
8. Para determinar si todos los gravámenes se reflejan adecuadamente en los estados financieros, efectúe el siguiente trabajo:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Revisión de las actas.				
b) Discusión con la gerencia o funcionarios apropiados.				
c) Confirmaciones de las obligaciones con bancos o particulares.				
d) Manifestaciones de la gerencia en la carta de representación o carta de gerencia.				
9. Preparar un breve memorando que resuma el alcance y el resultado del trabajo, incluyendo comentarios sobre las adiciones, bajas, traspasos mas importantes y de los métodos utilizados para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones y las conclusiones alcanzadas, basadas en el trabajo realizado y con respecto a los siguientes objetivos de auditoría:		E (3/3)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
· La base de valuación de las cuentas de activo fijo está de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados en forma uniforme.				
· Las adiciones representan partidas realmente capitalizables y activos físicamente instalados o construidos.				
· No se cargaron a mantenimiento o a reparaciones o a alguna otra cuenta de resultados, conceptos importantes que debieron capitalizarse.				
· Los costos y las depreciaciones o amortizaciones relativos, por concepto de bajas significativas abandonos o disposiciones, han sido canceladas en las cuentas respectivas.				
· Las provisiones de depreciación y amortización son adecuadas, pero no excesivas, y se han calculado sobre bases aceptables uniformes con las utilizadas en años anteriores.				
· Los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas son razonables, considerando la vida probable de los activos fijos y los posibles valores de desecho.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	

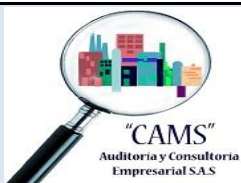
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMOVILIZADO MATERIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (9/18)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Propiedad (PR)	Comprobar que todos los valores que representan la propiedad, planta y equipo son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Propiedad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Considerar si es necesario obtener un certificado de tradición de los bienes raíces a efecto de comprobar la propiedad y libertad de ellos.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Identificar los activos fijos gravados con garantías o hipotecas con los documentos por pagar, contratos u o tras obligaciones. Formule una cédula con los valores netos de estos activos, coordinando este trabajo con la revisión de documentos por pagar, contratos por pagar y deudas a largo plazo.		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

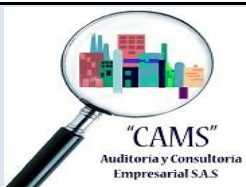
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (10/18)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todos los hechos económicos que involucran las propiedades de inversión; fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.			
	2. Verificar la existencia de las propiedades de inversión; además de revisar que la administración las tiene para obtener rentas, plusvalías o ambas.			
	3. Revisar que todas las transacciones de las propiedades de inversión; fueron fielmente registrados y en forma exacta.			
	4. Comprobar su correcta valuación, de conformidad con el Marco de Información Financiera aplicado por la entidad.			
	5. Verificar que se haya presentado adecuadamente las propiedades de inversión en el Estado de Situación Financiera, además que se hayan descrito y expuestos todos los aspectos necesarios para su comprensión.			
	6. Comprobar que las propiedades de inversión son propiedad o sean del <u>usufructo</u> por parte de la organización; no se encuentran pignorados y no existe restricción sobre su uso.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Revisar que todas las transacciones relacionadas con adquisiciones y retiros (incluyendo las depreciaciones y provisiones), 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. Revisar el archivo permanente para los procedimientos relacionados con las propiedades de inversión.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Preparar un resumen analítico del movimiento en las cuentas de las propiedades de inversión y las cuentas de depreciación acumulada, clasificándolas en cuanto a saldos iniciales, adiciones y retiros.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Aplicar pruebas de las sumas y compare los totales de estas, contra el mayor general y la planilla sumaria.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Verificar que las propiedades de inversión, cumplieron con los requerimientos contemplados en la NIC 40 para su reconocimiento.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Cruce las depreciaciones causadas en el período y descritas en la cédula sumaria, con lo registrado en gastos y otras cuentas.		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

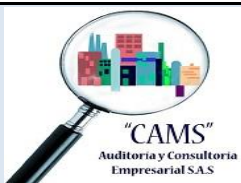
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (11/18)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Verificar que las adquisiciones y retiros representan transferencias de los beneficios y riesgos de las propiedades de inversión. Las propiedades de inversión adquiridas por la entidad existen físicamente. Las depreciaciones y provisiones están relacionadas con las propiedades de inversión existentes y usados por parte de la organización, cuya propiedad corresponde a la organización			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Realizar inspecciones de los activos que se encuentran clasificados como propiedades de inversión.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Verificar las sumas en los auxiliares de depreciación y amortización y compárelos con los totales con los de la cédula sumaria.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
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 propiedades de inversión			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Tener presente, que si es una auditoría recurrente coteje los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Examinar los saldos iniciales con procedimientos similares a aquellos que son aplicables a las operaciones del año de la revisión, si es la primera auditoría.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Analizar las autorizaciones en el comprobante y factura como evidencia de la auditoría.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Examinar por cada operación de reclasificación y el valor de la transacción y:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Comparar el costo y la depreciación acumulada de la tarjeta auxiliar detallada del activo de inversión.				
b) Comparar, si lo hay, el valor de residuo, en los ingresos de caja, las cuentas por cobrar, o los comprobantes de caja.				
5. Verificar la exactitud aritmética y coteje los saldos iniciales contra los papeles de trabajo del año anterior y el saldo final contra el balance de comprobación.		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. 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (12/18)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Comprobar que los saldos que comprende las propiedades de inversión se encuentran correctamente calculados a su monto real y apropiado, reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con la naturaleza de la transacción y el 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. Analizar los avalúos técnicos practicados por la Compañía para el registro del valor razonable o deterioro de las propiedades de inversión. Evalúe si los avalúos técnicos se han efectuado considerando las condiciones establecidas en el marco de información financiera aplicado por la organización.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Revisar si la empresa ha tomado inventario físico de sus activos, investigue si se han efectuado correctamente los correspondientes ajustes en los libros.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Investigar si la empresa deprecia totalmente sus activos de inversión o fija una cuota de salvamento e indíquelo en sus papeles de trabajo; y el control que se ejerce para los activos totalmente depreciados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Revisar que los cálculos efectuados por el cliente relativo a las depreciaciones y amortizaciones del período. Efectúe pruebas globales cuando sea práctico.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verifique la uniformidad en la aplicación de los métodos y describa los métodos y vidas probables para efectos del informe.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Revisar que la valoración posterior, realizada por la administración fue efectuada al modelo del valor razonable de acuerdo a lo establecido en la NIC 40.		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. 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (13/18)
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Presentación (P)	Verificar que las propiedades de inversión han sido adecuadamente resumidas y clasificadas 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
1. Comparar el paso del costo del activo de inversión al mayor auxiliar.		N/A	C.A.V.B. 30/Enero/ Año 15
2. Verificar selectivamente las operaciones aritméticas de los registros analíticos del activo de inversión y cruce con el resumen, indicando las principales cuentas de activos depreciables para ser revelados en los estados financieros.		N/A	C.A.V.B. 30/Enero/ Año 15
3. Si la depreciación contable es diferente a la fiscal, concílielas y determine las cantidades no deducibles, o no acumulables para los efectos del impuesto sobre la renta.		N/A	C.A.V.B. 30/Enero/ Año 15
4. Para determinar si todos los gravámenes se reflejan adecuadamente en los estados financieros, efectúe el siguiente trabajo:		N/A	C.A.V.B. 30/Enero/ Año 15
a) Revisar las actas.			
b) Discutir con la gerencia o funcionarios apropiados.			
c) Realizar confirmaciones de las obligaciones con bancos o particulares.			
d) Solicitar manifestaciones de la gerencia en la carta de representación o carta de gerencia.			
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. 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - INVERSIONES INMOBILIARIAS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (14/18)	
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Preparar un breve memorando que resuma el alcance y el resultado del trabajo, incluyendo comentarios sobre las adiciones, bajas, traspasos mas importantes y de los métodos utilizados para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones y las conclusiones alcanzadas, basadas en el trabajo realizado y con respecto a los siguientes objetivos de auditoría:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
· La base de valuación de las cuentas de propiedades de inversión está de acuerdo con el marco de información financiera aplicado, aplicados en forma uniforme.				
· Las provisiones de depreciación y amortización son adecuadas, pero no excesivas, y se han calculado sobre bases aceptables uniformes con las utilizadas en años anteriores.				
· Los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas son razonables, considerando la vida probable de los activos fijos y los posibles valores de desecho.				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Propiedad (PR)	Comprobar que todos los valores que representan las propiedades de inversión son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Propiedad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Considerar si es necesario obtener un certificado de tradición de los bienes raíces a efecto de comprobar la propiedad y libertad de ellos.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Identificar los activos de inversión gravados con garantías o hipotecas con los documentos por pagar, contratos u o tras obligaciones. Formule una cédula con los valores netos de estos activos, coordinando este trabajo con la revisión de documentos por pagar, contratos por pagar y deudas a largo plazo.		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. 15. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS (INTERRUMPIDAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (15/18)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todos los hechos económicos que involucran los activos no corrientes mantenidos para la venta; fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.			
	2. Verificar la existencia de los activos no corrientes mantenidos para la venta; además de revisar que la administración las tiene para obtener rentas, plusvalías o ambas.			
	3. Revisar que todas las transacciones de los activos no corrientes mantenidos para la venta fueron fielmente registrados y en forma exacta.			
	4. Comprobar su correcta valuación, de conformidad con el Marco de Información Financiera aplicado por la entidad.			
	5. Verificar que se haya presentado adecuadamente los activos no corrientes mantenidos para la venta en el Estado de situación financiera, además que se hayan descrito y expuestos todos los aspectos necesarios para su comprensión.			
	6. Comprobar que los activos no corrientes mantenidos para la venta son propiedad o sean del <u>usufructo</u> por parte de la organización no se encuentran pignorados y no existe restricción sobre su uso.			
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. Revisar el archivo permanente para los procedimientos relacionados con los activos no corrientes mantenidos para la venta.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Aplicar pruebas de las sumas y compare los totales de estas, contra el mayor general y la planilla sumaria.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Verificar que los activos no corrientes mantenidos para la venta, cumplieron con los requerimientos contemplados en la NIIF 5 para su reconocimiento.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Preparar una cédula analítica de todos las reclasificaciones, que muestre el costo original, el producto, si lo hay, de la venta o negociación y la utilidad o pérdida en el retiro.		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. 15. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS (INTERRUMPIDAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				E2 (16/18)
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Verificar que las adquisiciones y reclasificaciones representan transferencias de los beneficios y riesgos de los activos no corrientes mantenidos para la venta; existen físicamente			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Realizar inspecciones de los activos que se encuentran clasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Revisar que la administración tuvo en cuenta todos los aspectos que establece la NIIF 5, para su clasificación en el Estado de situación financiera.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
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. Tener presente, que si es una auditoría recurrente coteje los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Examinar los saldos iniciales con procedimientos similares a aquellos que son aplicables a las operaciones del año de la revisión, si es la primera auditoría.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Revisar si se efectúan evaluaciones periódicas con el objeto de determinar los valores asegurables de los Activos no corrientes mantenidos para la venta.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Examinar por cada operación de reclasificación y el valor de la transacción y:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Comparar el costo y la depreciación acumulada de la tarjeta auxiliar detallada del activo de inversión.				
b) Comparar, si lo hay, el valor de residuo, en los ingresos de caja, las cuentas por cobrar, o los comprobantes de caja.				
5. Verificar la exactitud aritmética y coteje los saldos iniciales contra los papeles de trabajo del año anterior y el saldo final contra el balance de comprobación.		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

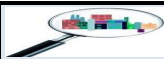
	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 15. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS (INTERRUMPIDAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (17/18)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Comprobar que los saldos que comprende los activos no corrientes mantenidos para la venta se encuentran correctamente calculados a su monto real y apropiado, reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con la naturaleza de la transacción y el marco de información financiera aplicable por la entidad			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Analizar los avalúos técnicos practicados por la Compañía para el registro del valor razonable o deterioro. Evalúe si los avalúos técnicos se han efectuado considerando las condiciones establecidas en el marco de información financiera aplicado por la organización.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Revisar la valoración realizada por la administración de activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, teniendo en cuenta lo preceptuado por la NIIF 5.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Revisar si se efectúan evaluaciones periódicas con el objeto de determinar los valores asegurables de los Activos no corrientes mantenidos para la venta.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Verificar que los activos no corrientes mantenidos para la venta han sido adecuadamente resumidas y clasificadas 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			
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. 15. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS (INTERRUMPIDAS) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			E2 (18/18)	
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Comparar el paso del costo del activo de inversión al mayor auxiliar.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Para determinar si todos los gravámenes se reflejan adecuadamente en los estados financieros, efectúe el siguiente trabajo:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Revisar las actas.				
b) Discutir con la gerencia o funcionarios apropiados.				
c) Realizar confirmaciones de las obligaciones con bancos o particulares.				
d) Solicitar manifestaciones de la gerencia en la carta de representación o carta de gerencia.				
3. Verificar que las revelaciones efectuadas por la administración sobre los Activos no corrientes mantenidos para la venta, cumplen con los requerimientos de la NIIF 5.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Propiedad (PR)	Comprobar que todos los valores que representan los activos no corrientes mantenidos para la venta son propiedad de la organización y se encuentran totalmente disponibles			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Propiedad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Considerar si es necesario obtener un certificado de tradición de los bienes raíces a efecto de comprobar la propiedad y libertad de ellos.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Identificar los activos no corrientes mantenidos para la venta no se encuentran gravados con garantías o hipotecas con los documentos por pagar, contratos u o tras obligaciones. Formule una cédula con los valores netos de estos activos, coordinando este trabajo con la revisión de documentos por pagar, contratos por pagar y deudas a largo plazo.		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 Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
		FECHA:	30 de Enero del año 15	
COMPañÍA EL SOL S.A. INVENTARIO MAQUINARIO Y EQUIPO - 1520 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E4 (1/5)
Código de plaqueteo	Descripción del activo	Estado del bien	Ubicación del activo en la organización	Funcionario responsable
208002660001 al 2080026600012	Máquina de coser con costura recta y en zig-zag. Marca DANERIC. Referencia V110729134	✓	✓	✓
214048660001 al 214048660004	Máquina Overlock. Marca ZOTE. Referencia F110729134	✓	✓	✓
214037860001 al 214037860008	Máquina remalladora. Marca CLUTH. Referencia CD0213110729134	✓	✓	✓
214032960001 al 214032960008	Máquina recubridora. Marca VG. Referencia SD45110729134	✓	✓	✓
214033060001 al 214033060008	Máquina plana. Marca DANERIC. Referencia W110729134	✓	✓	✓
214033560001 al 214033560008	Máquina fileteadora. Marca DANERIC. Referencia A110729134	✓	✓	✓
214037460001 al 214037460008	Plancha industrial. Marca Hercúles. Referencia J11072913412	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el jefe de activos fijos de la organización y cotejado por la auditoría externa. ✓ Se revisó el estado de la maquinaria y equipo con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
		FECHA:	30 de Enero del año 15	
COMPañÍA EL SOL S.A. INVENTARIO EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E4 (2/5)
Código de plaqueteo	Descripción del activo	Estado del bien	Ubicación del activo en la organización	Funcionario responsable
218010660018	Silla ejecutiva neumática Ref. 60-170 Azul rey	✓	✓	✓
218065560003	Silla ejecutiva neumática Ref. 60-170 Azul rey	✓	✓	✓
218030360016	Persiana enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218040560011	Persiana enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218061960002	Persiana enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218010660015	Persiana enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218080460002	Persiana enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218065060009	Persiana enrollable Ref. 0213	✓	✓	✓
218061960001	Archivador en madecor 4 puestos de cedro	✓	✓	✓
218010560004	Caja fuerte tipo bóveda 1.60 X 0.78 X 90 MTS	✓	✓	✓
218011160020	Módulo stand (desarmable)	✓	✓	✓
218072460004	Escritorio gerencial en vidrio 1.50 * 0.60	✓	✓	✓
218065560001	Escritorio gerencial en vidrio 1.50 * 0.61	✓	✓	✓
218031560001	Escritorio gerencial en vidrio 1.50 * 0.62	✓	✓	✓
218064160002	Escritorio gerencial en vidrio 1.50 * 0.63	✓	✓	✓
218080260009	Silla ejecutiva Dir. administrativa	✓	✓	✓
218020460005	Silla ejecutiva Dir. de producción	✓	✓	✓
218080460003	Silla ejecutiva Dir. comercial	✓	✓	✓
218010560001	Silla ejecutiva Dir. financiera	✓	✓	✓
218030760001	Archivador de 4 gavetas en madera con rieles metálicos	✓	✓	✓
218065060008	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218030160002	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218080460001	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218071860002	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218071860001	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218072460001	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218060560006	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
212060160003	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218011260003	Accesorio papelería de pedal	✓	✓	✓
218065560011	Silla ergonómica	✓	✓	✓
218072460002	Silla ergonómica	✓	✓	✓
218030760003	Silla ergonómica	✓	✓	✓
218065060004	Silla ergonómica	✓	✓	✓
Observación:				
El inventario fue suministrado por el jefe de activos fijos de la organización y cotejado por la auditoría externa.				
✓ Se revisó el estado del equipo de oficina con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
		FECHA:	30 de Enero del año 15	
COMPañÍA EL SOL S.A. INVENTARIO EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E4 (3/5)
Código de plaqueteo	Descripción del activo	Estado del bien	Ubicación del activo en la organización	Funcionario responsable
218030360010	Sillas chelot mesa de junta directiva	✓	✓	✓
218030760002	Sillas chelot mesa de junta directiva	✓	✓	✓
218063760001	Sillas chelot mesa de junta directiva	✓	✓	✓
218063760002	Sillas chelot mesa de junta directiva	✓	✓	✓
218032060001	Sillas chelot mesa de junta directiva	✓	✓	✓
218060960011	Sillas chelot mesa de junta directiva	✓	✓	✓
218041260006	Mesa junta directiva	✓	✓	✓
218080360001	Silla giratoria Ref. especial	✓	✓	✓
218030160003	Silla giratoria Ref. especial	✓	✓	✓
218063660001	Muebles Secretaría administrativa	✓	✓	✓
218063160002	Muebles Secretaría de producción	✓	✓	✓
218040860002	Muebles Secretaría comercial	✓	✓	✓
218063660002	Muebles Secretaría financiera	✓	✓	✓
218030160004 al 21800301600034	40 Sillas fijas (sillas de atención)	✓	✓	✓
218060560007	Treinta sillas fijas sin brazos Ref. Azul (sillas de atención y auditorio)	✓	✓	✓
218063760003	Silla giratoria sin brazos	✓	✓	✓
218065060007	Silla giratoria sin brazos	✓	✓	✓
218066060001	Silla giratoria sin brazos	✓	✓	✓
218072460003	Silla giratoria sin brazos	✓	✓	✓
218070460001	Estanterías metálicas	✓	✓	✓
218010760001	Estanterías metálicas	✓	✓	✓
218064060001	Estanterías metálicas	✓	✓	✓
218030660001	Estanterías metálicas	✓	✓	✓
218065560002	Biblioteca 2.0 * 2.0 * 0.40, Módulo inferior con entrepaños en madera MDF	✓	✓	✓
218070260001	Biblioteca 2.0 * 2.0 * 0.40, Módulo inferior con entrepaños en madera MDF	✓	✓	✓
218010660016	Escritorio base nylon	✓	✓	✓
218060960010	Escritorio base nylon	✓	✓	✓
218060560005	Escritorio base nylon	✓	✓	✓
218030360015	Escritorio base nylon	✓	✓	✓
218040560010	Mesa computador gerencia	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el jefe de activos fijos de la organización y cotejado por la auditoría externa. ✓ Se revisó el estado del equipo de oficina con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
		FECHA:	30 de Enero del año 15	
COMPANÍA EL SOL S.A. INVENTARIO EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN - 1528 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E4 (4/5)
Código de paqueteo	Descripción del Activo	Estado - Tecnología del bien	Ubicación del activo en la organización	Funcionario responsable
224200960001	KIT de digitalización Scanner KODAK I1120. Software Capture PRO	✓	✓	✓
224200960005	PC HP COMPAQ 8100 Elite Módulo RAM 2 GB. Licencia Office	✓	✓	✓
224200960002	IMPRESORA EPSON FX-2190 CONTABILIDAD	✓	✓	✓
224200960003	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200960004	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200660002	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200660003	Computador PC HP 8000 Elite	✓	✓	✓
224200660006	CPU con 2 tarjetas de Red 2 GB RAM y disco de 500 GB	✓	✓	✓
224200660004	Computador DELL XPS 8300	✓	✓	✓
224200660005	Portátil SONY VAIO CORE I5 LED 13.3 Memoria 4GB	✓	✓	✓
224200660001	Router Rompemuros 3 Buemen	✓	✓	✓
224200460002	8 UPS	✓	✓	✓
224200560003	Calculadora de impresora y pantalla Casio 05007713	✓	✓	✓
224200460003	Calculadora de impresora y pantalla Casio 005007714	✓	✓	✓
224201060001	Impresora láser JET F4014N	✓	✓	✓
224201060002	Fax Brother 290 MC	✓	✓	✓
224201060003	Impresora EPSON FX 1180	✓	✓	✓
224201060004	Computador COMPAQ Presario 4550 Serie SF805BSW60411	✓	✓	✓
224201060008	Computador COMPAQ Presario 4550 Serie SF805BSW60431	✓	✓	✓
224201060006	Computador COMPAQ Presario 4550 Serie SF805BSW60441	✓	✓	✓
224201060007	Computador COMPAQ Presario 4550 Serie SF805BSW60462	✓	✓	✓
224201060005	Impresora Lexmark Z715	✓	✓	✓
224201060009	Impresora Lexmark Z716	✓	✓	✓
224201060010	Impresora Lexmark Z717	✓	✓	✓
224200760001	Equipo TOSHIBA Serie 712HVT30760	✓	✓	✓
224210260001	Equipo TOSHIBA Serie F721HVT32190	✓	✓	✓
224200560002	Equipo TOSHIBA F721HVT32250	✓	✓	✓
224200460001	Equipo TOSHIBA Serie F721HVT32441	✓	✓	✓
224200860001	Servidor 2900. Marca Dell	✓	✓	✓
224210260002	Servidor 2900. Marca Dell	✓	✓	✓
224210260003	Impresora DELL	✓	✓	✓
224210260006	Equipo DELL	✓	✓	✓
224210260005	Video Proyector (Epson Powerelite INFOCUS 2800 LUMENS S12 RES 800X600)	✓	✓	✓
224210260004	Impresora EPSON FX 2190	✓	✓	✓
224200260001	Impresora EPSON LQ 2090	✓	✓	✓
224010260001	Computador COMPAQ Intel	✓	✓	✓
224220160001	Computador de Mesa LENOVO	✓	✓	✓
224050860001	Computador de Mesa LENOVO	✓	✓	✓
224050860013	Computador de Mesa LENOVO	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el jefe de activos fijos de la organización y cotejado por la auditoría externa. ✓ Se revisó el estado (el estado se revisó en términos de tecnología, es decir, si los equipos son modernos, recientes, desactualizados u obsoletos), del equipo de computación y comunicación con que cuenta la organización. Además se verificó que existen, se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado y en el área en que colocado.				
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15				


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
		FECHA:	30 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. INVENTARIO FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE - 1540 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				E4 (5/5)
Código de plaqueteo	Descripción del activo	Estado del bien	Ubicación del activo en la organización	Funcionario responsable
218030460006	Camión NHR Reward, motor 4JB1-TC, marca Chevrolet	✓	✓	✓
Observación: El inventario fue suministrado por el jefe de activos fijos de la organización y cotejado por la auditoría externa. ✓ Se revisó el estado de la flota y equipo de transporte (camión) con que cuenta la organización. Además se verificó que existen y se encuentran bajo la responsabilidad del funcionario al cual le fue asignado.				
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15
























		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
		FECHA:		30 de Enero del año 15				
COMPAÑÍA EL SOL S.A. MAQUINARIA Y EQUIPO -1520 RELACIÓN DE BIENES DADOS DE BAJA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							E5	
Descripción del activo	Valor	Concepto de la baja			Legalización			
		Cuantía menor	Inservible	Obsoleto	Solicitud de baja		Acta de relación de baja	
					SI	NO	SI	NO
Máquina Remalladora. Marca CLUCF. Referencia ABC0213110729345	450.000,00	✓			✓		✓	
Observaciones: 🔄 La dada de baja se efectuó con base en el Estándar 16 del Marco de Información Financiera aplicable por la organización. Además de lo establecido por la administración. 🔄 Se verificó el motivo por el cual se le dio de baja a la máquina. 🔄 Se comprobó que la dada de baja de la máquina cumpliera con el procedimiento de legalización establecido por la organización. 🔄 Al dar de baja la máquina, pasa de ser un activo a ser un bien de consumo.								
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15								


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.												
		FECHA:		30 de Enero del año 15										
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - 15 AJUSTES BAJO NIIF A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14													E6	
Activo	Vida útil actual (Años)	Fecha de adquisición	Fecha de valoración	Años depreciados a Dic 31 año 13	Saldo según balance año 13 costo	Depreciación acumulada año 13	Valor neto en libros año 13	Valor Razonable determinado por expertos al año 13	Ref.	Ajuste año 13	Ref.	Nueva vida útil a partir del año 14 (Años)	Valor ajustado a valor razonable enero 1 año 14	
Terrenos		01 de enero del año 04	31 de diciembre del año 13		38.000.000		38.000.000	46.000.000 ✓	E7	8.000.000			46.000.000	
Contracciones y edificaciones	20	01 de enero del año 04	31 de diciembre del año 13	10	70.500.000	(35.250.000)	35.250.000	67.250.000 ✓	E8	32.000.000		25	67.250.000	
Maquinaria y equipo	10	01 de enero del año 10	31 de diciembre del año 13	6	44.450.000	(17.780.000)	26.670.000	40.670.000 ➡	E9	14.000.000		8	40.670.000	
Equipo de oficina	10	01 de enero del año 09	31 de diciembre del año 13	5	24.000.000	(12.000.000)	12.000.000	16.000.000 ➡	E10	4.000.000		25	16.000.000	
Equipo de computación y comunicación	4	01 de junio del año 12	31 de diciembre del año 13	2	12.000.000	(6.000.000)	6.000.000	5.400.000 ➡	E11	(600.000)		5	5.400.000	
Flota y equipo de transporte	5	01 de enero del año 12	31 de diciembre del año 13	3	68.000.000	(27.200.000)	40.800.000	39.850.000 &	E12	(950.000)		5	39.850.000	
Observaciones:					256.950.000	(98.230.000)	158.720.000	215.170.000		56.450.000			215.170.000	
⬇ La cédula E6, corresponde a los ajustes bajo NIIF de la Propiedad, planta y equipo, realizados por la organización a Diciembre 31 del Año 13.														
⬇ Corresponde a la nueva vida útil determinada por la organización durante el proceso de implementación y previo análisis de lo requerido por la administración, período en el cual se ha decidido utilizar la Propiedad, Planta y Equipo que ha sido valorado bajo NIIF.														
⬇ La cédula E6 fue elaborada con base en la información suministrada por la administración de la organización. Los ajustes para llevar a valor razonable la Propiedad, planta y equipo, quedaron registrados en el Estado de situación financiera a 31 de Diciembre del Año 13.														
✓ Para determinar el valor según NIIF de los terrenos y construcciones y edificaciones: se realizo un avalúo técnico que incluyera aspectos como: las características físicas del activo, su uso, mejoras y el análisis de mercado. Avalúo determinado por la lonja de propiedad raíz														
➡ Para determinar el valor según NIIF de la Maquinaria y equipo, Equipo de oficina, se realizo un avalúo técnico que incluyera aspectos como: estado del bien, la vida útil, los meses de uso y el valor actual (esta valor sale de efectuar una cotización en el mercado del activo que se va a valorar con iguales o similares características a este); para el Equipo de computación y comunicación se tendrá en cuenta los aspectos antes mencionados, además de analizar la obsolescencia programada por concepto del uso de tecnología.														
& Para determinar el valor según NIIF de la Flota y equipo de transporte (Camión NHR Reward, motor 4JB1-TC, marca Chevrolet): se realizo un avalúo que incluyera aspectos como: tiempo de uso, mejoras y el análisis de mercado. Avalúo determinado por un perito de Chevrolet S.A.														
⊖ El valor del ajuste, resulta de restarle al valor razonable el valor neto en libros (ejemplo: Construcciones y edificaciones: Vr. razonable (51.000.000) - Vr. neto en libros (23.000.000) = 28.000.000)														
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15														

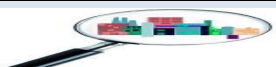



















Material web. 6.8. Auditoría de propiedades, planta y equipo – propiedades de inversión – activos mantenidos para la venta (E).





















 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
		FECHA:	30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A TERRENOS - 1504 DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					E7
Meses	Saldo anterior	Movimiento débito	Movimiento crédito	Saldo ajustado	
ENERO	46.000.000 E6	0	0	46.000.000	✓
FEBRERO	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
MARZO	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
ABRIL	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
MAYO	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
JUNIO	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
JULIO	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
AGOSTO	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
SEPTIEMBRE	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
OCTUBRE	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
NOVIEMBRE	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
DICIEMBRE	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
TOTALES	46.000.000	0	0	46.000.000	✓
Observaciones: ✓ Se verificaron los valores y son correctos. ⊗ El valor del terreno, se toma de la cédula E6, en la cual se presenta la valoración a valor razonable del mismo; la cual fue realizada por parte de la organización. Durante el año 14 no se presentó ninguna adición.					
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.	
				FECHA: 30 de Enero del año 15	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
				FECHA:		30 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES - 1516 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							E8
Valor del activo				67.250.000	Saldo depreciación acumulada		35.250.000
Valor residual - 10%				6.725.000 $\pm \nabla$	Tiempo a depreciar en años		25
Tasa de depreciación				4%	Tiempo a depreciar en meses		300
Meses	Saldo anterior	Adiciones	Retiros	Saldo ajustado	Gasto depreciación		Saldo depreciación acumulada
					Debe	Haber	
ENERO. Año 14	60.525.000	0	0	60.525.000 \mathcal{C}	201.750 \mathcal{C}	0	35.451.750
FEBRERO	60.525.000	0	0	60.525.000	201.750 \mathcal{C}	0	35.653.500
MARZO	60.525.000	4.500.000 \textcircled{E} E3	0	65.025.000	216.750 \mathcal{C}	0	35.870.250
ABRIL	65.025.000	0	0	65.025.000	216.750 \mathcal{C}	0	36.087.000
MAYO	65.025.000	0	0	65.025.000	216.750 \mathcal{C}	0	36.303.750
JUNIO	65.025.000	0	0	65.025.000	216.750 \mathcal{C}	0	36.520.500
JULIO	65.025.000	0	0	65.025.000	216.750 \mathcal{C}	0	36.737.250
AGOSTO	65.025.000	0	1.200.000 $\&$ E3	63.825.000	212.750 \mathcal{C}	28.000 \boxtimes	36.950.000
SEPTIEMBRE	63.825.000	0	0	63.825.000	212.750 \mathcal{C}	0	37.162.750
OCTUBRE	63.825.000	0	0	63.825.000	212.750 \mathcal{C}	0	37.375.500
NOVIEMBRE	63.825.000	0	0	63.825.000	212.750 \mathcal{C}	0	37.588.250
DICIEMBRE	63.825.000	0	0	63.825.000	212.750 \mathcal{C}	0	37.801.000
TOTALES	63.825.000	4.500.000	1.200.000	63.825.000	2.551.000 \mathcal{C}	28.000 D3	37.801.000
Vr. Dep. acumulada según auditor externo							37.801.000
Vr. Dep. acumulada según contabilidad							35.250.000
Valor ajuste							<u>2.551.000</u> D3
Observaciones:							
\uparrow El valor de las construcciones y edificaciones, se toma de la cédula E6, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.							
$\pm \nabla$ El valor de salvamento corresponde al 10% del nuevo valor de las construcciones y edificaciones. Para la Compañía el Sol S.A, el valor de salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.							
\mathcal{C} El valor a depreciar de las construcciones y edificaciones se obtiene restándole al valor total del activo, el valor del salvamento (67.250.000 - 6.725.000 = 60.525.000). Lo anterior aplica a toda la propiedad, planta y equipo.							
\textcircled{E} Corresponde a una adición que realizó la administración al Edificio de la organización, el cual se había llevado a Gastos de Mantenimiento el 28 de febrero del Año 14.							
$\&$ Corresponde a un gasto por demolición de un cuarto, en donde se guardaba el archivo de la organización. El cual se había llevado a construcciones y edificaciones el 31 de diciembre del Año 13.							
\mathcal{C} El contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente a las construcciones y edificaciones durante el año 14.							
\checkmark El cálculo de la depreciación para el año 14 se realiza sobre el valor del activo menos el valor de salvamento, con una nueva vida útil.							
ELABORÓ: M.H.V.R.				REVISÓ: C.A.V.B.	APROBÓ: C.A.M.S.	FECHA: 30 de Enero del año 15	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. MAQUINARIA Y EQUIPO - 1520 DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							E9
Valor del activo				40.670.000	Saldo depreciación acumulada		17.780.000
Valor residual - 10%				4.067.000 	Tiempo a depreciar en años		8
Tasa de depreciación				13%	Tiempo a depreciar en meses		96
Meses	Saldo anterior	Adiciones	Retiros	Saldo ajustado	Gasto depreciación		Saldo depreciación acumulada
					Debe	Haber	
ENERO. Año 14	36.603.000	0	0	36.603.000 	381.281 	0	18.161.281
FEBRERO	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	18.542.563
MARZO	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	18.923.844
ABRIL	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	19.305.125
MAYO	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	19.686.406
JUNIO	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	20.067.688
JULIO	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	20.448.969
AGOSTO	36.603.000	0	0	36.603.000	381.281 	0	20.830.250
SEPTIEMBRE	36.603.000	0	450.000 	36.153.000	376.594 	37.500 	21.206.844
OCTUBRE	36.153.000	0	0	36.153.000	376.594 	0	21.583.438
NOVIEMBRE	36.153.000	0	0	36.153.000	376.594 	0	21.960.031
DICIEMBRE	36.153.000	0	0	36.153.000	376.594 	0	22.336.625
TOTALES	36.153.000	0	450.000	36.153.000	4.556.625 	37.500 D3	22.336.625
Vr. Dep. acumulada según auditor externo							22.336.625
Vr. Dep. acumulada según contabilidad							17.780.000
Valor ajuste							<u>4.556.625</u> D3
Observaciones:							
 El valor de la maquinaria y equipo, se toma de la cédula E6, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.							
 El Valor de Salvamento corresponde al 10% del nuevo valor de la maquinaria y equipo. Para la Compañía el Sol S.A, el valor de salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.							
 Importe correspondiente a baja de maquinaria y equipo, por menor valor. Además se baso en el Estándar 16 del Marco de Información Financiera aplicable por la organización. La maquinaria se había adquirido el 31 de diciembre del año 13.							
 El Contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente a la maquinaria y equipo durante el año 14.							
 El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el valor del activo menos el valor de salvamento, con una nueva vida útil.							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
				FECHA:	30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EQUIPO DE OFICINA - 1524 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							E10
Valor del activo				16.000.000	Saldo depreciación acumulada		12.000.000
Valor residual - 0%				0 ₡	Tiempo a depreciar en años		25
Tasa de depreciación				4%	Tiempo a depreciar en meses		300
Meses	Saldo anterior	Adiciones	Retiros	Saldo ajustado	Gasto depreciación		Saldo depreciación acumulada
					Debe	Haber	
ENERO. Año 14	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.053.333
FEBRERO	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.106.667
MARZO	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.160.000
ABRIL	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.213.333
MAYO	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.266.667
JUNIO	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.320.000
JULIO	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.373.333
AGOSTO	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.426.667
SEPTIEMBRE	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.480.000
OCTUBRE	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.533.333
NOVIEMBRE	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.586.667
DICIEMBRE	16.000.000	0	0	16.000.000	53.333	0	12.640.000
TOTALES	16.000.000	0	0	16.000.000	640.000	0	12.640.000
Vr. Dep. acumulada según auditor externo							12.640.000
Vr. Dep. acumulada según contabilidad							12.000.000
Valor ajuste							<u>640.000</u> D3
Observaciones:							
<p>🔍 El valor del equipo de Ooficina, se toma de la cédula E6, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.</p> <p>₡ El valor de salvamento corresponde al 0% del nuevo valor del equipo de oficina. Para la Compañía el Sol S.A, el valor de salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.</p> <p>🔗 El contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente al equipo de oficina durante el año 14</p> <p>✓ El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el valor del activo menos el valor de salvamento, con una nueva vida útil.</p>							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
				FECHA:	30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN - 1528 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							E11
Valor del activo				5.400.000	Saldo depreciación acumulada		6.000.000
Valor residual - 0%				0 	Tiempo a depreciar en años		5
Tasa de depreciación				20%	Tiempo a depreciar en meses		60
Meses	Saldo anterior	Adiciones	Retiros	Saldo ajustado	Gasto depreciación		Saldo depreciación acumulada
					Debe	Haber	
ENERO. Año 14	5.400.000	0	0	5.400.000 	90.000 	0	6.090.000
FEBRERO	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.180.000
MARZO	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.270.000
ABRIL	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.360.000
MAYO	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.450.000
JUNIO	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.540.000
JULIO	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.630.000
AGOSTO	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.720.000
SEPTIEMBRE	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.810.000
OCTUBRE	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.900.000
NOVIEMBRE	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	6.990.000
DICIEMBRE	5.400.000	0	0	5.400.000	90.000 	0	7.080.000
TOTALES	5.400.000	0	0	5.400.000	1.080.000 	0	7.080.000
Vr. Dep. acumulada según auditor externo							7.080.000
Vr. Dep. acumulada según contabilidad							6.000.000
Valor ajuste							<u>1.080.000</u> D3
Observaciones:							
 El valor del equipo de computación y comunicación se toma de la cédula E6, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.							
 El valor de salvamento corresponde al 0% del nuevo valor del equipo de computación y comunicación. Para la Compañía el Sol S.A, el valor de salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.							
 El contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente al equipo de computación y comunicación durante el año 14							
 El cálculo de la depreciación para el Año 14, se realiza sobre el valor del activo menos el valor de salvamento, con una nueva vida útil.							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
				FECHA:		30 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE - 1540 A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							E12
Valor del activo				39.850.000	Saldo depreciación acumulada		27.200.000
Valor residual - 0%				7.970.000 	Tiempo a depreciar en años		5
Tasa de depreciación				20%	Tiempo a depreciar en meses		60
Meses	Saldo anterior	Adiciones	Retiros	Saldo ajustado	Gasto depreciación		Saldo depreciación acumulada
					Debe	Haber	
ENERO. Año 14	31.880.000	0	0	31.880.000 	531.333 	0	27.731.333
FEBRERO	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	28.262.667
MARZO	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	28.794.000
ABRIL	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	29.325.333
MAYO	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	29.856.667
JUNIO	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	30.388.000
JULIO	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	30.919.333
AGOSTO	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	31.450.667
SEPTIEMBRE	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	31.982.000
OCTUBRE	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	32.513.333
NOVIEMBRE	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	33.044.667
DICIEMBRE	31.880.000	0	0	31.880.000	531.333 	0	33.576.000
TOTALES	31.880.000	0	0	31.880.000	6.376.000 	0	33.576.000
				Vr. Dep. acumulada según auditor externo			33.576.000
				Vr. Dep. acumulada según contabilidad			27.200.000
				Valor ajuste			<u>6.376.000</u> D3
Observaciones:							
 El valor de la flota y equipo de transporte se toma de la cédula E6, en la cual se presenta la valoración a valor razonable de la misma; la cual fue realizada por parte de la organización.							
 El valor de salvamento corresponde al 20% del nuevo valor de la flota y equipo de transporte. Para la Compañía el Sol S.A, el valor de salvamento es la estimación del valor que el activo tendrá para la organización una vez finalice su utilización o vida útil.							
 El contador de la organización no realizó la depreciación correspondiente a la flota y equipo de transporte durante el año 14.							
 El cálculo de la depreciación para el año 14, se realiza sobre el valor del activo menos el valor de salvamento, con una nueva vida útil.							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	