



 <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:	B (1/2)
										Auditor:	C.A.M.S.
12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se verificó la adecuada existencia y protección física de las inversiones adquiridas por la organización.										
	2. Se verificó que las inversiones se encuentran correctamente valoradas de acuerdo con las NIIF.										
	3. Se verificó que los rendimientos generados en el período correspondiente fueron correctamente registrados.										
	4. Se verificó que las inversiones adquiridas por la organización no se encuentran pignoradas o dadas en prenda.										
	5. Se constató la adecuada presentación de las inversiones en el Estado de situación financiera.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGUN AUDITORÍA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
1205	ACCIONES	1.000.000	7.000.000		250.000	200.000		0	0	7.050.000	
120520	Industria manufacturera	1.000.000	7.000.000		250.000	200.000		0	0	7.050.000	
12052005	Al costo	1.000.000	7.000.000		0	0		0	0	7.000.000	
12052010	Valor razonable	0	0	B3	250.000	0		0	0	250.000	
12052015	Deterioro(CR)	0	0	B3	0	200.000		0	0	200.000	
1225	CERTIFICADOS	3.000.000	10.500.000		310.412	0		0	0	10.810.412	
122505	Certificados de Depósito a Término (CDT)	3.000.000	10.500.000		310.412	0		0	0	10.810.412	
12250505	Al costo	3.000.000	10.500.000		0	0		0	0	10.500.000	
12250510	Valor razonable	0	0	B3	310.412	0		0	0	310.412	
12250515	Deterioro(CR)	0	0		0	0		0	0	0	
12	TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES	4.000.000	17.500.000		560.412	200.000		0	0	17.860.412	
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. 6.5. Auditoría de instrumentos financieros en inversiones (B).


 <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				
COMPAÑÍA EL SOL S.A.					REF:	B (2/2)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. El contador público no efectuó los ajustes de NIIF, correspondientes a los CDTs y a las acciones que posee la organización.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión de los parámetros del software contable.	Las inversiones no se presentan de forma razonable en el Estado de situación financiera.	Capacitar a los funcionarios y revisar los controles establecidos para la valuación de las inversiones.	Contador público - Subgerente financiero	Inmediato	
2. Los títulos valores no se encuentran bajo en control de un solo funcionario.	No se cuenta con manuales de funciones; además no se cuenta con controles implementados por parte de la auditoría interna.	Posibilidad de que los títulos vales, se puedan perder.	Implementar un manual de funciones, y capacitar a los funcionarios encargados de la custodia de los títulos valores.	Gerente - Subgerente financiero	Inmediato	
3. Se encontraron deficiencias en la protección física de las inversiones.	Falta de control por parte del responsable.	Posibilidad de que los títulos vales, se puedan perder.	Realizar mantenimiento preventivo a las cajillas de seguridad con se cuenta.	Contador público - Tesorero - Subgerente financiero	Inmediato	
4. No se revisa la fecha de vencimiento de las inversiones.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y del tesorero.	Posibilidad de que se presente jinetee de fondos y que los estados financieros no representen razonablemente la situación financiera de la organización.	Determinar en el manual de procedimientos contables, el funcionario responsable de revisar la causación de intereses y del vencimiento de las inversiones que posee la organización.	Contador público - Tesorero	Inmediato	
5. No se revisan los intereses a recibir por parte del responsable en los CDTs.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público y del tesorero.	Pérdidas económicas.	Determinar en el manual de procedimientos contables, el funcionario responsable de revisar la causación de intereses y del vencimiento de las inversiones que posee la organización.	Subgerente financiero	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa		
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor		
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente		

 <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>12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				B1 (1/3)	
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones	
1. ¿Se encuentran los títulos valores, hipotecas, pólizas de seguro y documentos similares bajo el control de un funcionario responsable?	X				
2. ¿Se encuentran afianzadas todas aquellas personas que tengan acceso a títulos valores?	X				
3. ¿Se emplea un medio independiente (un banco), para la protección de títulos valores?		X			
4. ¿Se conservan los títulos valores en una caja fuerte?					
a. ¿Requiere el acceso a esta caja fuerte la presencia de dos o más funcionarios?	X				
b. ¿Se lleva un registro de todas las visitas a la caja fuerte?	X				
5. ¿Se lleva un registro de todos los títulos valores introducidos y extraídos de la caja fuerte?	X				
6. ¿Todos los documentos de inversión están bajo el control de un responsable?	X				
7. ¿Las órdenes o instrucciones de colocación de fondos son adecuadamente autorizadas o permitidas por funcionarios facultados para ello?		X			
8. ¿Los formatos de control de colocación son debidamente diligenciados por el personal que participa en la operación y son autorizados por funcionarios del nivel apropiado?		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>12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO</p>				B1 (2/3)	
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones	
9. ¿Los documentos pre numerados con instrucciones a los bancos o agentes financieros son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?		X			
10. ¿Se controlan los documentos prenumerados, las fechas de estos documentos?	X				
11. ¿Se verifica la coincidencia entre las fechas de los formatos de control de colocación, con las instrucciones y los títulos o certificados finalmente emitidos?	X				
12. ¿Se verifica que los títulos y/o certificaciones hayan sido emitidos de acuerdo con las instrucciones?		X			
13. ¿Las órdenes de liberación de títulos valores son aprobadas en la fecha de vencimiento y por su valor apropiado?	X				
14. ¿Las fechas de los títulos valores comprados o el depósito de sus fondos son verificados y coinciden con la liberación de títulos?	X				
15. ¿Está el responsable de la custodia de títulos valores debidamente afianzados?	X				
16. ¿Mantiene el área de contabilidad un registro de cada valor, su costo, su descripción y número de certificado?	X				
17. ¿Se práctica un arqueo periódico de todos los títulos valores y se concilia con los registros?		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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				B1 (3/3)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
18. ¿Se encuentran registradas a nombre de la compañía, todas las acciones, bonos, hipotecas, escrituras y pólizas de seguro?	X			
19. ¿Se encuentran adecuadamente segregados y bajo control contable, los títulos valores recibidos en garantía, para su guarda o los recibidos con otros fines?	X			
20. ¿Son autorizadas todas las compras y ventas de títulos valores por un funcionario de área financiera, por un comité o por la Junta Directiva o Consejo de Administración?		X		
21. ¿Se encuentran debidamente archivados y disponibles los títulos valores para ser inspeccionados por el auditor externo, al igual que los avisos del corredor de bolsa, y otros documentos que evidencian la compra y ventas de títulos valores?	X			
22. ¿Se tiene un adecuado registro de los ingresos por inversiones?	X			
23. ¿Se causan en la contabilidad en forma periódica los ingresos generados por los títulos valores?		X		
24. ¿Son registradas en forma separada las inversiones canceladas y se revisan periódicamente, para determinar posibles valores que no le hayan sido cancelados a la compañía?		X		
25. ¿La auditoría interna efectúa confirmaciones periódicas, con el sector financiero y otros entes sobre los títulos valores que posee y los confronta con los registros contables?		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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (1/8)	
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todos los hechos económicos de los instrumentos financieros en inversiones, fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.			
	2. Determinar la existencia y adecuada protección física de los valores o títulos que conforman los instrumentos financieros en inversiones.			
	3. Comprobar el correcto registro de los rendimientos de los instrumentos financieros en inversiones en el período correspondiente.			
	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 instrumentos financieros en inversiones, además que se hayan descrito y expuestos todos los aspectos necesarios para su comprensión.			
	6. Conocer si los instrumentos financieros en inversiones se encuentran pignorados o dados en prenda para determinar las posibilidades de realización.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Revisar que todas las transacciones y saldos de las acciones y certificados de depósitos a término están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. Las transacciones de inversiones están registradas en el período adecuado; el corte de las operaciones es correcto			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Elaborar un análisis detallado del movimiento de las inversiones durante el año.		B4 B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Comparar las inversiones al principio del año con los papeles de trabajo del año anterior.		BG-1 (1/4) B4 B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Comprobar para las adquisiciones sus autorizaciones, costo y recepción de los activos comprados mediante la referencia de los comprobantes de egreso, el apoyo de facturas de venta o avisos de los corredores, certificaciones u otros medios.		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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (2/8)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Determinar la existencia de los instrumentos financieros en inversiones. La organización es propietaria de los mismos. Las compras y ventas de inversiones están adecuadamente autorizadas. Los resultados de las inversiones representan las ganancias obtenidas o las pérdidas incurridas como consecuencia de las inversiones realizadas			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener una lista de inversiones realizables conteniendo esencialmente los siguientes detalles:		B4 B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Escribir nombre completo y exacto.				
b) Describir el título o certificado.				
c) Detallar los números de los certificados y títulos.				
d) Detallar el valor nominal o del capital por unidad.				
e) Número de acciones o valor total del capital.				
f) Costo de los valores y valor en libros.				
g) Valor unitario de mercado. Indique la fuente y las bases del cálculo.				
h) Precio total de mercado.				
i) Los cupones subsecuentes anexos.				
j) Localización de los valores y, si están dados en prenda, con quién y con qué propósito.				
k) Cuando sea práctico, la lista deberá mostrar los valores al principio del período, los cambios durante el período, incluyendo las fechas de compra y venta, tipo de interés y fecha de cobro, fecha de vencimiento, ingresos recibidos, así como los ingresos devengados no cobrados al principio y al fin del período.				
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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (3/8)	
AFIRMACIÓN	Existencia (E)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
2. Utilizar la lista de inversiones realizables, examine los valores en existencia en presencia de los representantes de la organización obtenga un recibo de la devolución de los valores, procediendo así:		B4 B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Verificar los nombres exactos y descripción de las inversiones realizables. Se deberán observar las fechas de vencimiento y la clase de inversión para prevenir la sustitución por emisiones de menos valor.				
b) Revisar que los certificados o títulos de las acciones y los bonos están hechos a nombre de la compañía o están debidamente endosados a favor de la empresa.				
c) Determinar que los cupones de intereses con vencimiento posterior a la fecha del arqueo estén adheridos. Observe que no haya cupones vencidos adheridos o cupones desprendidos antes de la fecha de vencimiento.				
d) Obtener confirmación de los valores en poder de terceros a la fecha del arqueo. Si se práctica el arqueo antes o después de la fecha del Estado de situación financiera, considere también la conveniencia de obtener confirmación a la fecha del mismo.				
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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (4/8)
<i>Inversiones en subsidiarias</i>			
AFIRMACIÓN	Existencia (E)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Obtener una relación de inversiones en subsidiarias. Indique el número de acciones y valor de las mismas al principio del año, adiciones, bajas y saldo final, procediendo así: a) Verificar la exactitud aritmética y coteje los saldos iniciales con los papeles de trabajo del año anterior y los saldos finales con el balance de comprobación. b) Inspeccionar los valores y documentos, coordine este paso con el arqueado de los valores y lleve a cabo los procedimientos indicados para este trabajo. c) Determinar el costo y la base para el registro de tales inversiones (método de participaciones). d) Analizar las transacciones durante el período auditado y revise la documentación. Verifique lo apropiado del registro de los ingresos y concílielos contra las cuentas de ingresos. e) Tener presente para las inversiones en: subsidiarias, consolidadas o no consolidadas determinar el interés que tenga la matriz en: i. Activos netos. ii. Utilidades no distribuidas desde la adquisición. iii. Utilidades, pérdidas y distribución para el período de revisión. iv. Indique la fuente de tal información. Si los estados financieros no han sido auditados por contadores públicos independientes, investigue el grado de confianza que podemos darle a dichos estados.	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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (5/8)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (EX)	Comprobar que se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de los instrumentos financieros en inversiones			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Sumar y ajustar la cédula de inversiones elaborada por la administración.		B(1/2) B4 B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Determinar la base para registrar el valor en libros de las inversiones realizables, incluyendo los métodos seguidos para contabilizar los intereses, primas y descuentos sobre bonos.		B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Verificar selectivamente los cálculos de las cantidades por intereses o primas de bonos y descuentos.				
b) Consultar las publicaciones de servicios a inversionistas, entre otros, para comprobar dividendos en acciones, conversiones, cambios y otros ajustes que afecten ya sea las cantidades o bien los importes de los valores.				
c) Revisar los boletines de bolsa al cierre del período para reducir el valor en libros al precio mas bajo de costo o mercado.				
d) Verificar selectivamente los precios de mercado de inversiones realizables e indique la fuente y la base del cálculo.				
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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (6/8)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Comprobar que los valores que conforman los instrumentos financieros en inversiones de la organización, la cual refleja todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación (incluyendo intereses, amortizaciones de primas, descuentos, dividendos, ganancias o pérdidas de las entidades en las cuales se efectuó la inversión y la ganancia causada a recibir), están correctamente calculadas y valuadas (comprende la conversión en moneda extranjera) de acuerdo a la naturaleza y términos de la inversión 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. Confirmar para las ventas sus autorizaciones, la propiedad de los productos y el cálculo de la utilidad o pérdida.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Comparar la utilidad total o pérdida del año contra la cuenta de utilidades.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Preparar por cada utilidad o dividendo que produce la inversión, la cédula que indique el valor de la utilidad ganada durante el período.		B4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Efectuar por referencia de los registros de dividendos, porcentajes de interés, contratos, entre otros, determine por medio del cálculo el valor de la adecuada utilidad ganada y su relación con las cuentas de ingresos.		B4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Comparar el ingreso cobrado con los ingresos de caja.		B4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Determinar para los valores que devengan intereses, mediante el cálculo respectivo, el valor de los intereses acumulados por cobrar y cotéjelo con las cuentas del mayor general.		B4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Considerar efectuar ajustes por el aumento o disminución de valor en el mercado.		B5	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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (7/8)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Verificar que los instrumentos financieros en inversiones han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con la clasificación del Plan único de cuentas vigente; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Por referencia a las cotizaciones de mercado determine el valor de mercado a la fecha del Estado de situación financiera.		B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Considerar la naturaleza de las inversiones y políticas anteriores del cliente y determine la propiedad de la clasificación y presentación en el Estado de situación financiera.		B4 B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Registrar los ajustes a valor razonable cuando el valor de mercado sea superior o inferior al valor en libros, de conformidad con las normas aplicables por la organización.		B5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
<i>Método de Participación</i>				
4. <u>Definición</u> . Se conoce como "método de participación" el procedimiento contable por el cual una sociedad registra una inversión ordinaria en otra, que se constituirá en su filial, inicialmente al costo y posteriormente la va ajustando (aumentándola o disminuyéndola) por los cambios en el patrimonio de la subordinada subsecuentes a su adquisición, en lo que corresponda según su porcentaje de participación. Las contrapartidas de este ajuste en los estados financieros de la matriz se registran en el estado de resultados y/o en la cuenta de superávit por valorizaciones, según se indica a continuación:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Los cambios en el patrimonio de la filial ocurridos durante el período serán reconocidos por la matriz aumentando o disminuyendo el costo de su inversión.				
b) Los cambios en el patrimonio de la filial que provengan del resultado neto del ejercicio, afectarán el estado de resultados de la matriz.				
c) Las variaciones del patrimonio de la filial que no provengan de su estado de resultados no afectarán los resultados de la matriz, sino que serán registrados en el grupo 38 (Superávit por Valorizaciones) del Plan Único de Cuentas para comerciantes, aplicable por la organización, superávit por valorizaciones, de esta última.				
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. 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			B2 (8/8)
AFIRMACIÓN	Presentación (P)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Los dividendos y participaciones de una sociedad en la que se invierte, recibidos en efectivo, que correspondan a períodos en los cuales la sociedad matriz aplicó el método de participación, reducen en ésta el valor en libros de la inversión. El método de participación deberá aplicarse para cada una de las inversiones individualmente.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
<i>Inversiones que deben reconocerse bajo el método de participación</i>			
6. Se deben reconocer bajo el método de participación las inversiones directas en filiales, siempre que la matriz adicionalmente: a) Tenga el poder de disponer que en el período siguiente la filial le transfiera sus utilidades. b) No tenga la intención de enajenar la inversión en el futuro inmediato. c) La filial no tenga ninguna restricción para la distribución de sus utilidades. Igualmente, al cierre del ejercicio de la matriz, o al cierre del mes de que se esté tomando como base para la preparación de estados financieros extraordinarios de la matriz, cada una de las filiales de los emisores de valores deberá reconocer bajo el método de participación las inversiones que posea en aquellas sociedades que se consideren subordinadas de su matriz, aunque la respectiva filial individualmente posea menos del 50% del capital de la subsidiaria. De esta manera los cambios en las subsidiarias se reflejarán en la matriz a través de las filiales, para lo cual la matriz debe impartir las instrucciones pertinentes para que todas sus subordinadas apliquen el método de participación y se ajusten a un cronograma que le permita finalmente a la matriz entregar oportunamente sus estados financieros.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. 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.	B(2/2)	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

Material web. 6.5. Auditoría de instrumentos financieros en inversiones (B).

 "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. RELACIÓN DE ACCIONES Y VALORACIÓN A NIIF A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					Ref:		B4	
					Auditor:		C.A.M.S.	
					Fecha de Cierre:		31/Dic/Año 14	
Cantidad de acciones	2.000		Emisor:		Compañía Mocawa S.A.			
Precio de mercado	900							
Ajuste a Vr. de mercado de acciones	1.800.000		Fecha de adquisición:		01 de Enero del Año 13			
Valor en libros	2.000.000		REF.	Cantidad de acciones	2.000	Valor de adquisición	1.000	
Ajuste Vr. razonable	(200.000)		B3	Al cierre del ejercicio contable, las acciones que posee la Compañía El Sol S.A en Mocawa S.A, y que cotizan en la Bolsa de Valores, tenían un valor 900.				
Cantidad de acciones	2.500		Emisor:		Compañía La Atlántida S.A.			
Precio de mercado	2.100							
Ajuste a Vr. de mercado de acciones	5.250.000		Fecha de adquisición:		01 de Enero del Año 14			
Valor en libros	5.000.000		REF.	Cantidad de acciones	2.500	Valor de adquisición	2.000	
Ajuste Vr. razonable	250.000		B3	Al cierre del ejercicio contable, las acciones que posee la Compañía El Sol S.A en La Atlántida S.A, y que cotizan en la Bolsa de Valores, tenían un valor 2.100.				
Observaciones:								
✓ La fecha de corte, para efectuar la valoración a Valor razonable de las acciones que posee la Compañía es a 31 de Diciembre del Año 14.								
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.															Ref:		B5	
CÁLCULO DEL VALOR DE INTERESES CAUSADOS POR RECIBIR Y VALORACIÓN A NIIF DE CDTs															Auditor:		C.A.M.S.	
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14															Fecha Cierre		31/Dic/Año 14	
Título N°	Entidad	Valor título	Fecha de constitución	Fecha de vencimiento	Plazo (Meses)	Efectiva	Tasa nominal (Mensual) ▲	Valor futuro	Vr. intereses a causar	Vr. intereses causados	Diferencia	Fecha de valoración	Meses al vencimiento	Valor en libros	Valor actual a 31 de Diciembre del año 14	Ajuste ajustado a Valor razonable	Ref. P/T	
5160	Banco Central	4.500.000	01 de julio de año 14	30 de junio de año 15	12	0,06	0,004867551	4.770.000	133.034	0	133.034	31 de diciembre del Año 14	6	4.500.000	4.633.034	133.034	B3	
							Tasa efectiva											
							6%											
Título N°	Entidad	Valor título	Fecha de constitución	Fecha de vencimiento	Plazo (Días)	Efectiva	Tasa nominal (Diaria) ??	Valor futuro	Vr. intereses a causar	Vr. intereses causados	Diferencia	Fecha de valoración	Meses al vencimiento	Valor en libros	Valor actual a 31 de Diciembre del año 14	Ajuste ajustado a Valor razonable	Ref. P/T	
0510	Banco de Venus	6.000.000	01 de julio de año 14	30 de junio de año 15	360	0,06	0,000161871	6.360.000	177.378	0	177.378	31 de diciembre del Año 14	180	6.000.000	6.177.378	177.378	B3	
							Tasa efectiva											
							6%											
Observaciones:																		
✓ Los intereses del CDT, constituido con el Banco Central; son pagaderos al vencimiento del mismo.																		
⚙ El contador de la organización, no causó los intereses correspondientes a los 6 meses que lleva constituido el CDT.																		
← Ajuste a Valor razonable																		
El ajuste a Valor razonable se obtiene de restarle al valor actual el valor en libros. Ahora bien, el valor actual, se obtiene trayendo el valor futuro del CDT a valor presente, teniendo en cuenta solo el tiempo que falta para el vencimiento del mismo (para el cálculo del valor actual, se hace uso de la fórmula matemática de valor presente).																		
▲ La tasa de interés diaria se calcula con la siguiente fórmula:																		
(1+i)^(n2/n1)-1 Donde: i = es la tasa efectiva que la entidad bancaria pacto con la organización, para el pago de los intereses a pagar derivados de la inversión realizada por la entidad - ^ = significa elevado o símbolo de potencia - n2 = es el período en que se encuentra la tasa actual otorgada por el banco (en este caso de un año) - n1 = es el período en que se desea convertir la tasa de interés pactada con el banco (en este caso mensual).																		
?? La tasa de interés diaria se calcula con la siguiente fórmula:																		
(1+i)^(n2/n1)-1 Donde: i = es la tasa efectiva que la entidad bancaria pacto con la organización, para el pago de los intereses a pagar derivados de la inversión realizada por la entidad - ^ = significa elevado o símbolo de potencia - n2 = es el período en que se encuentra la tasa actual otorgada por el banco (en este caso de un año) - n1 = es el período en que se desea convertir la tasa de interés pactada con el banco (en este caso diaria).																		
☑ El Valor Futuro se obtiene de aplicar la siguiente fórmula: Vr. en libros * (1+i)^(n).																		
Donde: Valor en libros - i = es la tasa de interés (ya sea mensual o diaria) - n = Corresponde al período (tiempo) por el cual se constituyo el CDT.																		
ELABORÓ: M.H.V.R.						REVISÓ: C.A.V.B.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de Enero del año 15						