




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FORMATO:	Cédula Sumaria								
		FECHA:	09 de febrero del año 15								
COMPAÑÍA EL SOL S.A.										REF:	II (1/2)
29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES										Auditor:	C.A.M.S
										Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Conclusiones de la auditoría	1. Se determinó la existencia y adecuada protección física de los bonos y papeles comerciales.										
	2. Se constató que se encuentran valuados en forma correcta de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.										
	3. Se comprobó que fue realizado el correcto registro en el período correspondiente.										
	4. Se constató la adecuada presentación en el Estado de situación financiera y la revelación de las restricciones en las respectivas notas a los estados financieros.										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORIA	
				REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber		
2905	BONOS EN CIRCULACIÓN	0	2.000.000		0	9.735		0	0	2.009.735	
290505	Garantía general	0	2.000.000	113	0	9.735		0	0	2.009.735	
290510	Garantía específica	0	0		0	0		0	0	0	
2910	BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES	0	0		0	0		0	0	0	
291001	Bonos convertibles en acciones	0	0		0	0		0	0	0	
2915	PAPELES COMERCIALES	0	0		0	0		0	0	0	
291501	Papeles comerciales	0	0		0	0		0	0	0	
29	TOTAL BONOS Y PAPELES COMERCIALES	0	2.000.000		0	9.735		0	0	2.009.735	
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			


 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>					
	FORMATO:	Plan de Mejoramiento				
	FECHA:	30 de Enero del año 15				
COMPAÑÍA EL SOL S.A.					REF:	II (2/2)
PLAN DE MEJORAMIENTO DE BONOS Y PAPELES COMERCIALES					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación	
1. No se revisan los intereses a causar por parte de la organización de los bonos emitidos por esta.	Desconocimiento por parte del funcionario encargado y falta de revisión por parte del contador público.	Deterioro de la imagen de la organización. Procesos legales.	Determinar en el manual de procedimientos contables, el funcionario responsable de revisar la causación de intereses y del vencimiento de los bonos y papeles comerciales a cargo de la organización.	Subgerente fFinanciero	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>					
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><b>"CAMS"</b> Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>				
	<b>FORMATO:</b>	Cuestionario de Control Interno			
	<b>FECHA:</b>	09 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES LISTADO DE CHEQUEO				II1 (1/2)	
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones	
1. ¿Los registros de los bonos y papeles comerciales son los adecuados y se actualizan de forma periódica?	X				
2. ¿La organización cuenta con un funcionario responsable para el registro de los bonos y papeles comerciales?		X			
3. ¿Se conservan los bonos y papeles comerciales en una caja fuerte?  a. ¿Requiere el acceso a esta caja fuerte la presencia de dos o más funcionarios?  b. ¿Se lleva un registro de todas las visitas a la caja fuerte?	  X  X				
4. ¿Se lleva un registro de todos los bonos y papeles comerciales introducidos y extraídos de la caja fuerte?		X			
5. ¿Todos los documentos de captación de recursos (bonos y papeles comerciales) por parte de la entidad están bajo el control de un responsable?		X			
6. ¿Las órdenes o instrucciones de captación de recursos son adecuadamente autorizadas o permitidas por funcionarios facultados para ello?	X				
7. ¿Los formatos de control de la emisión y venta de bonos, así como los papeles comerciales definidos como valores crediticios son debidamente diligenciados por el personal que participó en la operación y son autorizados por funcionarios del nivel apropiado?	X				
8. ¿Se verifica la coincidencia entre las fechas de los formatos de control de los documentos que soportan la captación de recursos, con las instrucciones y los bonos o papeles comerciales finalmente emitidos?	X				
9. ¿Se verifica que los bonos emitidos o vendidos y/o los papeles comerciales hayan sido emitidos de acuerdo con las instrucciones?	X				
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/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. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES LISTADO DE CHEQUEO				II1(2/2)
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
10. ¿Mantiene el área de contabilidad un registro de cada valor de deuda, su costo, su descripción y número de los bonos emitidos o vendidos y de los papeles comerciales?	X			
11. ¿Se encuentran adecuadamente segregados y bajo control contable, los bonos y papeles comerciales, para su guarda o los recibidos con otros fines?		X		
12. ¿Son autorizadas todas las operaciones relacionadas con la emisión o venta de bonos, así como de los papeles comerciales colocados en el mercado por un funcionario de finanzas, por un comité o por la Junta directiva?	X			
13. ¿Se encuentran debidamente archivados y disponibles los bonos y papeles comerciales 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 los mismos?	X			
14. ¿Se tiene un adecuado registro de la prima o descuento en colocación de bonos?		X		
15. ¿Se causan en la contabilidad en forma periódica la amortización generada por la prima o colocación de bonos, de acuerdo a las fechas establecidas?		X		
16. ¿La organización ha emitido bonos pensionales a funcionarios?		X		
17. ¿La emisión de bonos pensionales fue realizada de acuerdo a las directrices de la Junta directiva o Asamblea de accionistas, según sea el caso?		X		
18. ¿La auditoría interna efectúa confirmaciones periódicas, con los propietarios de los bonos emitidos por la entidad así como de los papeles comerciales y los confronta con los registros contables?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	25/Febrero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			I12 (1/4)	
Objetivos de la auditoría	1. Determinar la existencia y adecuada protección física de los bonos y papeles comerciales.			
	2. Constatar que estén valuados en forma correcta de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.			
	3. Comprobar que se haya realizado el correcto registro en el período correspondiente.			
	4. Constatar su adecuada presentación en el Estado de situación financiera y la revelación de las restricciones.			
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Integridad (I)	Todos los registros correspondientes a los bonos y papeles comerciales están registrados íntegramente en el período correspondiente.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Preparar o que el cliente lo haga un análisis detallado del movimiento de los bonos emitidos así como de los papeles comerciales durante el año.		II (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
2. Sumar y cuadrar la cédula si ésta la prepara el cliente.		II (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Comparar los valores que se presentan en la partida de bonos y papeles comerciales al principio del año con los papeles de trabajo del año anterior.		II (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. <u>Obtener o preparar una lista de los bonos emitidos por parte de la entidad</u> <u>conteniendo esencialmente los siguientes detalles:</u>		I14	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
a) Características de la emisión.				
b) Descripción del bono.				
c) Valor nominal y tasa de interés.				
d) Valor unitario de mercado. Indique la fuente y las bases del cálculo.				
e) Precio total de mercado.				
f) 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, intereses pagados, así como los intereses causados no pagados al principio y al fin del período.				
M.H.V.R.		C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15
ELABORÓ		REVISÓ	APROBÓ	FECHA


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			II2 (2/4)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Realizar un arqueo de los bonos y papeles comerciales emitidos por la entidad.		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
6. Investigar si la organización ha realizado emisión de bonos pensionales.		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
7. <u>Verificar si la organización ha efectuado emisión de bonos pensionales:</u>		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
a) Que la emisión fue autorizada y aprobada por la junta directiva o asamblea de accionistas de acuerdo a las normas contables y legales vigentes aplicables.				
b) Verifique la razonabilidad del valor por los que fueron emitidos los bonos.				
c) Cerciórese que la entidad ha cumplido de forma periódica y uniforme con la amortización de los bonos emitidos.				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (Ex)	Todas las transacciones y operaciones que comprenden los bonos y papeles comerciales han sido registradas en el período correspondiente, con un grado de precisión en los registros y saldos.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Comprobar que el registro de la prima o descuento en la colocación de bonos sea correcta y se haya incluido en el período correspondiente.		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			II2 (3/4)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (Ex)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
2. Determinar para los valores de deuda que devengan intereses, mediante el cálculo respectivo, el importe de los intereses acumulados por pagar y cotéjelo con las cuentas del mayor general.		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. <u>Determinar la base para registrar el valor en libros de las captaciones de recursos realizadas, incluyendo los métodos seguidos para contabilizar los intereses, primas y descuentos sobre bonos.</u>		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
a) Verificar selectivamente los cálculos de las cantidades por intereses o primas de bonos y descuentos.				
b) Revisar los boletines de bolsa al cierre del período para reducir el valor en libros al precio mas bajo de costo o mercado.				
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Corte (C)	Se han registrado en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos de la cuenta de bonos y papeles comerciales			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Corte:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Comprobar que la amortización de la prima o descuento en la colocación de bonos se realizó de forma periódica y uniforme en las fechas establecidas.		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del Año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 29. BONOS Y PAPELES COMERCIALES OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			II2 (4/4)	
AFIRMACIÓN	Corte (C )			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Corte:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
2. Considerar la naturaleza de los bonos y papeles comerciales y políticas anteriores del cliente y determine la integridad y exactitud de la clasificación y presentación en el estado de situación financiera.		II4	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
3. Realizar por referencia las cotizaciones de mercado determinando el valor de mercado a la fecha del Estado de situación financiera.		II (1/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
4. Considerar el ajuste por la baja de valor en el mercado.		N/A	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Se han presentado en forma adecuada en el Estado de situación financiera los bonos y papeles comerciales y están de acordes con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Elaborar con base en el trabajo efectuado y de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría prepare un memorando breve cubriendo los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas.		II (2/2)	M.H.V.R.	25/Febrero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	25 de Febrero del Año 15	
ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ	FECHA	



 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>					
		FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE BONOS Y PAPELES COMERCIALES A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							II3
REF.	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	P/T	HABER	P/T
II4	5395	----- 1 ----- <u>GASTOS DIVERSOS</u>		9.735	53	9.735	II
	539595	Intereses	9.735				
	2905	<u>BONOS EN CIRCULACIÓN</u>					
	290505	Garantía general	9.735				
	P/r:	Causación de los intereses del bono 5160					
SUMAS IGUALES				9.735		9.735	
ELABORÓ: M.H.V.R.      REVISÓ: C.A.V.B.      APROBÓ: C.A.M.S.      FECHA: 25 de Febrero del año 15							

 <b>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</b>		<b>"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.</b>														
		FECHA:		30 de Enero del año 15												
COMPAÑÍA EL SOL S.A. VALOR CÁLCULO DE CAUSACIÓN DE INTERESES A PAGAR BONOS EN CIRCULACIÓN CON GARANTÍA GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14												Ref:		114		
												Auditor:		C.A.M.S.		
												Fecha Cierre		31/Dic/Año 14		
Bono N°	Beneficiario	Valor nominal	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (meses)	Efectiva	Tasa Nominal (Mensual) ▲	Valor futuro	Vr. intereses a causar	Vr. intereses causados	Diferencia	Ref.	Fecha de valoración	Meses al vencimiento	Valor en libros	Valor actual
5160	Compañía CAMS S.A.	2.000.000	01 de diciembre de año 14	30 de noviembre de año 15	12	6%	0,005	2.120.000	9.735	0	9.735	113	31 de diciembre del año 14	11	2.000.000	2.009.735
Observaciones: ✓ Los intereses del Bono son pagaderos al vencimiento del mismo. ⚡ El contador de la organización no causó los intereses correspondientes al mes que lleva de emisión del bono. ▲ La tasa de interés mensual se calcula con la siguiente fórmula: $(1+i)^{(n2/n1)}-1$ Donde: i = es la tasa efectiva que la entidad bancaria pactó 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). <input checked="" type="checkbox"/> 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: 25 de Febrero del año 15							