



 "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. 31. CAPITAL SOCIAL								REF:	JJ (1/2)	
								Auditor:	C.A.M.S.	
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría	1. Se determinó que el registro de las acciones se lleva en conformidad con las normas legales y aplicables por la organización.									
	2. Se verificó que el capital social se ha presentado en forma adecuada en el estado de situación financiera y de acuerdo con la clasificación del Plan único vigente y aplicable por la misma.									
	3. Se estableció que se han cumplido con los requisitos legales y estatutarios, establecidos para la constitución del capital autorizado, la emisión, suscripción y readquisición de acciones.									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES			RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	276.715.839	276.715.839		0	0		0	0	276.715.839
310505	Capital autorizado	553.431.678	553.431.678		0	0		0	0	553.431.678
310510	Capital por suscribir (db)	276.715.839	276.715.839		0	0		0	0	276.715.839
310515	Capital suscrito por cobrar (db)	0	0		0	0		0	0	0
3110	ACCIONES, CUOTAS DE INTERES PROPIAS READQUIRIDAD (DB)	0	0		0	0		0	0	0
311005	Acciones propias readquiridas (DB)	0	0		0	0		0	0	0
311010	Cuotas o partes de Interes Social propias readquiridas (DB)	0	0		0	0		0	0	0
3115	APORTES SOCIALES	0	0		0	0		0	0	0
311505	Cuotas o partes de interes social	0	0		0	0		0	0	0
31	TOTAL CAPITAL SOCIAL	276.715.839	276.715.839		0	0		0	0	276.715.839
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA				"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S						
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:		María Helena Villa Rojas		(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoría Externa		
		REVISÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)		Socio Supervisor		
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)		Socio Principal-Gerente		

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento			
	FECHA:		30 de Enero del año 15			
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE CAPITAL SOCIAL					REF:	JJ (2/2)
					Auditor:	C.A.M.S.
					Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a Implementar	Responsable	Fecha de Implementación	
1. La administración registró de forma correcta las partidas que conforman el capital social de la organización, con base al marco de información y demás normas aplicables a la misma	Los funcionarios que conforman el área contable de la organización, cuentan con la debida capacitación.	Estados financieros que reflejan la realidad económica de la organización.	Seguir aplicando de forma permanente y uniforme el marco de información financiera.	Contador - Auditor interno	Inmediato	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa		
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor		
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente		

	"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. 31. CAPITAL SOCIAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				JJ1
Listado de chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Los registros del capital social son los adecuados y se actualizan de forma periódica?	X			
2. ¿La organización cuenta con un funcionario responsable para el registro de las acciones?	X			
3. ¿El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores; han sido autorizados por los organismos de control y vigilancia?	X			
4. ¿Cuenta la organización para cada clase de acciones, un registro de sus accionistas, además se concilia y verifica periódicamente con la cuenta de control del libro mayor por un funcionario distinto de los encargados de su custodia?	X			
5. ¿Existe un funcionario responsable de la expedición o traspaso de las acciones y la custodia de las mismas?	X			
6. ¿En la escritura pública se encuentra claramente estipulado, los nombres de los accionistas con sus respectivos datos, las cifras y porcentajes de aportes de capital de cada uno de ellos realizó?	X			
7. ¿La organización lleva registro de sus accionistas, acciones y dividendos?	X			
8. ¿En caso de presentarse modificaciones en el capital social, este se hace a través de escritura pública?	X			
9. ¿Las modificaciones que se generen en el capital social, obedece a las directrices de la asamblea de accionistas?	X			
10. Si el capital social se cambia por activos que no son en efectivo. ¿Se aplica la valuación correcta a los activos recibidos?	X			
11. ¿Se verifican las disposiciones legales y las contenidas en los estatutos de la organización, para decretar el monto a repartir de las utilidades obtenidas en el desarrollo del ejercicio?	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. 31. CAPITAL SOCIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			JJ2 (1/2)	
Objetivos de la Auditoría	1. Determinar si el registro de las acciones se lleva en conformidad con las normas legales. 2. Verificar si se han presentado en forma adecuada en el Estado de situación financiera el capital social de la organización y de acuerdo con la clasificación del Plan único vigente y aplicable por la misma. 3. Establecer si se han cumplido con los requisitos legales y estatutarios, establecidos para la constitución del capital autorizado, la emisión, suscripción y readquisición de acciones.			
31. CAPITAL SOCIAL Programa de Auditoría		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener un análisis del número y valor de las acciones que conforman el capital social de la organización; mostrando la naturaleza de las acciones emitidas y el valor nominal de las mismas.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
2. Examinar las actas de la asamblea de accionistas y junta directiva, solicitud de inscripción en la bolsa de valores, entradas y salidas de efectivo, entre otros, según sea apropiado; para respaldar los cambios en la estructura del capital social. Obtenga copias o extractos de los documentos permanentes para el archivo permanente.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
3. Verificar el número de acciones en circulación durante el período.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
4. Revisar los contratos, emisión de obligaciones, entre otros, para efectos en la escritura de constitución o transacciones del capital social.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
5. Verificar todos los títulos expedidos y compruebe que los certificados cancelados estén adjuntos a los talonarios correspondientes y estén mutilados para evitar su uso de nuevo.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
6. Revisar en caso de acciones nominativas, el libro de accionistas para asegurarse que todos los cambios en las acciones están anotados y que los cambios que deben revelarse en los estados financieros se hayan mencionados.		JJ4	C.A.V.B.	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. 31. CAPITAL SOCIAL OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			JJ2 (2/2)	
31. CAPITAL SOCIAL Programa de Auditoría		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
7. Revisar las acciones preferentes respecto a preferencias en liquidación, cláusulas sobre amortización de las acciones y dividendos vencidos.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
8. Revisar la escritura de constitución y verifique el capital social contra los registros respectivos.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
9. Confirmar con los accionistas que conforman la organización, los respectivos aportes que realizaron a la misma.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
10. Revisar los registros de acciones, dividendos y accionistas.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
11. Efectuar un arqueo de las acciones de tesorería.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
12. Revisar las adiciones y modificaciones en la escritura pública, especialmente los aumentos del capital social.		JJ4	C.A.V.B.	25/Febrero/Año 15
13. 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: a) Están debidamente clasificados, descritos y presentados los valores que constituyen la inversión de los accionistas conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (o en su defecto de las Normas Internacionales de Información Financiera), y no existe conflicto con los requisitos de la escritura de constitución o estatutos sociales o con las normas legales. b) Están debidamente autorizadas o aprobadas por los organismos sociales o legales, las transacciones del capital social.		JJ2	C.A.V.B.	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.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.						
		FECHA:	09 de febrero del año 15					
COMPañÍA EL SOL S.A. REVISIÓN ESTRUCTURA CAPITAL SOCIAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								JJ4
1.	Composición accionaria de la organización							
Nombre Principales Accionistas	Número de acciones en circulación			Valor nominal de las acciones		Valor aporte por accionista		
	Año 13	Año 14	Ref.	Año 13	Año 14	Año 13	Año 14	Ref.
Juan Sebastián Sabella Belmonte	40.000	40.000	<input checked="" type="checkbox"/>	2.767	2.767	110.686.336	110.686.336	→
Angélica María Villa Montes	25.000	25.000	<input checked="" type="checkbox"/>	2.767	2.767	69.178.960	69.178.960	→
Edwin Castillo Vargas	15.000	15.000	<input checked="" type="checkbox"/>	2.767	2.767	41.507.376	41.507.376	→
Alejandro Sabella Sanromán	10.000	10.000	<input checked="" type="checkbox"/>	2.767	2.767	27.671.584	27.671.584	→
Jenny Alexandra Mendoza Valencia	10.000	10.000		2.767	2.767	27.671.584	27.671.584	→
Totales	100.000	100.000				276.715.839	276.715.839	
Conclusiones: <input checked="" type="checkbox"/> Las acciones que emitió la organización desde el momento de su constitución son: ordinarias, con derecho a participar en las utilidades del ejercicio y a intervenir en la toma de decisiones operativas y financieras de la empresa. <input checked="" type="checkbox"/> La organización no vendió ni compro acciones durante el Año 14. <input checked="" type="checkbox"/> Las acciones en circulación durante el año 13 y 14, corresponden a las que fueron emitidas desde el momento que se constituyó la organización. <input type="checkbox"/> Al momento de conformación de la organización, los accionistas que la componen; pagaron en su totalidad el capital que suscribieron.								
2.	Revisión de Actas de Asamblea General de Accionistas y de Junta Directiva							
Órgano que se reúne			<input checked="" type="checkbox"/>	Lugar de la reunión			<input checked="" type="checkbox"/>	
Tipo de reunión			<input checked="" type="checkbox"/>	Fecha de la reunión			<input checked="" type="checkbox"/>	
Convocatoria			<input checked="" type="checkbox"/>	Quórum deliberatorio			<input checked="" type="checkbox"/>	
Mayorías (proceso de votación)			<input checked="" type="checkbox"/>	Aprobación del texto del acta			<input checked="" type="checkbox"/>	
Firmas de autenticación			<input checked="" type="checkbox"/>	Constancia de aceptación			<input checked="" type="checkbox"/>	
Conclusión: <input checked="" type="checkbox"/> Las actas de asamblea general de accionistas y junta directiva fueron elaboradas con base a los aspectos antes descritos. Así mismo, la auditoría externa las revisó concluyendo que son correctas.								
3.	Estructura del Capital Social							
Código	Cuentas y Subcuentas	Saldo Crédito Año 13		Saldo Crédito Año 14		Conclusión: <input checked="" type="checkbox"/> Verificación del Capital Social - Se encuentra en concordancia con lo estipulado en: la escritura pública de constitución, estado de situación financiera y del estado de cambios en el patrimonio, lo anterior estructurado con base al marco de información financiera y demás normas aplicables por la organización.		
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	276.715.839	<input checked="" type="checkbox"/>	276.715.839	<input checked="" type="checkbox"/>			
310505	Capital autorizado	553.431.678	<input checked="" type="checkbox"/>	553.431.678	<input checked="" type="checkbox"/>			
310510	Capital por suscribir	276.715.839	<input checked="" type="checkbox"/>	276.715.839	<input checked="" type="checkbox"/>			
310515	Capital suscrito por cobrar	0	<input checked="" type="checkbox"/>	0	<input checked="" type="checkbox"/>			
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 25 de Febrero del año 15				