

 <div>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</div>		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.											
		FORMATO:		Cédula Sumaria									
		FECHA		09 de febrero del año 15									
COMPañÍA EL SOL S.A.										REF:		KK (1/2)	
33. RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS										Auditor:		C.A.M.S.	
										Fecha Cierre:		31/Dic/Año 14	
Conclusiones de la Auditoría		1. Se verificó que la reserva legal que la organización determino, ha sido calculada de conformidad con las prescripciones legales, estatutarias y el marco de información financiera aplicable por la organización.											
		2. Se determinó el propósito para el cual fue creada la reserva, además de examinar si ésta fue debidamente autorizada por el respectivo órgano de administración de la organización.											
		3. Se verificó que la reserva que posee la organización refleja su valor real y adecuado.											
		4. Se determinó que la reserva se encuentra debidamente clasificada para su presentación en los estados financieros.											
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	REF.	Débito	Crédito	REF.	Débito	Crédito	SALDO SEGÚN AUDITORÍA			
3305	RESERVAS OBLIGATORIAS	6.000.000	6.000.000		0	0		0	0	6.000.000			
330505	Reserva legal	6.000.000	6.000.000		0	0		0	0	6.000.000			
330515	Reserva para adquisición de acciones	0	0		0	0		0	0	0			
330517	Reserva para readquisición de acciones o partes de interes social	0	0		0	0		0	0	0			
3310	RESERVAS ESTATUTARIAS	0	0		0	0		0	0	0			
331005	Para futuras capitalizaciones	0	0		0	0		0	0	0			
331010	Para reposición de activos	0	0		0	0		0	0	0			
331015	Para futuros ensanches	0	0		0	0		0	0	0			
331095	Otras reservas	0	0		0	0		0	0	0			
3315	RESERVAS OCASIONALES	0	0		0	0		0	0	0			
331510	Para futuras capitalizaciones	0	0		0	0		0	0	0			
331515	Para futuros ensanches	0	0		0	0		0	0	0			
331520	Para adquisición y reposición de proiedades planta y equipo	0	0		0	0		0	0	0			
331525	Para investigaciones y desarrollo	0	0		0	0		0	0	0			
331530	Para fomento económico	0	0		0	0		0	0	0			
331535	Para capital de trabajo	0	0		0	0		0	0	0			
331540	Para estabilización de rendimientos	0	0		0	0		0	0	0			
331545	A disposición del máximo órgano social	0	0		0	0		0	0	0			
33	TOTAL RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	6.000.000	6.000.000		0	0		0	0	6.000.000			
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 RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS					REF:	KK (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 las reservas 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. 33. RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS LISTADO DE CHEQUEO				KK1
Listado de Chequeo	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Está cumpliendo la organización con el porcentaje establecido en la ley para la creación e incremento de la reserva legal?	X			
2. ¿La compañía está cumpliendo con los estatutos y los acuerdos de la asamblea de accionistas para el establecimiento de reservas?	X			
3. ¿Se contabilizan las reservas estatutarias y demás establecidas en la organización, después de realizada la asamblea general de accionistas?	X			
4. ¿Las reservas estatutarias y demás establecidas por la asamblea, son manejadas de acuerdo al objetivo para el cual fueron constituidas?	X			
5. ¿Cuándo se cumple con el importe de las reservas propuesto por la organización, se efectúa su correcta contabilización?	X			
6. ¿Se verifica que se cumple con lo establecido en la Ley para la reserva legal respecto al límite máximo establecido con relación al monto del capital social?	X			
7. ¿La organización posee cuentas bancarias, destinadas específicamente para guardar los importes derivados del cálculo de las diferentes reservas a cargo de la organización?		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. 33. RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			KK2
Objetivos de la Auditoría	1. Verificar que la reserva legal, las reservas estatutarias y demás reservas que la organización determine conveniente constituir, han sido determinadas de conformidad con las prescripciones legales, estatutarias y el marco de información financiera aplicable por la organización. 2. Determinar el propósito para el cual fue creada la reserva, además examinar si ésta fue debidamente autorizada por el respectivo órgano de administración de la organización. 3. Verificar que todas las reservas que posee la organización muestren su importe real y adecuado. 4. Determinar si las reservas se encuentran debidamente clasificadas para su presentación en los estados financieros.		
33. RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS		Referencia	Elaborado por
Programa de Auditoría		P/T	Fecha
1. Revisar la cuenta "Reserva legal" y verifique que ésta ha sido calculada razonablemente.		KK4	C.A.V.B. 25/Febrero/Año 15
2. Revisar que la cuenta haya sido registrada en libros de forma adecuada.		KK4	C.A.V.B. 25/Febrero/Año 15
3. Realizar una comparación con base en los estatutos y/o escritura de constitución, para verificar los porcentajes de la Reserva estatutaria.		N/A	C.A.V.B. 25/Febrero/Año 15
4. Verificar que las reservas estatutarias han sido calculadas en forma correcta y se ha cumplido con los objetivos propuestos.		N/A	C.A.V.B. 25/Febrero/Año 15
5. Revisar las actas correspondientes para comprobar la autorización y aprobación de reservas diferentes a la legal y estatutaria.		KK4	C.A.V.B. 25/Febrero/Año 15
6. Revisar si se ha cumplido con los porcentajes máximos hasta donde se puede hacer la reserva legal, con relación al capital social, y si ésta pasa el 50 % del mismo; con el propósito de verificar que haya sido autorizado y aprobado por la asamblea general de accionistas.		KK4	C.A.V.B. 25/Febrero/Año 15
7. Elaborar con base en el trabajo efectuado por el equipo de auditoría y de acuerdo con los objetivos propuestos, prepare un memorando breve que cubra los resultados del trabajo y las conclusiones alcanzadas: a) Se encuentran las reservas debidamente clasificadas, descritas y presentadas conforme a los principios contables (o en su defecto de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF), y no existe conflicto con las prescripciones legales o los estatutos sociales. b) Las reservas están debidamente autorizadas o aprobadas por los organismos de administración de la organización o legales, y además están registrados de acuerdo con las normas contables vigentes.		KK (2/2)	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 RESERVA LEGAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14				KK4
1.	Verificación de la Partida Reserva Legal			
Verificación de porcentaje y monto máximo a constituir la reserva legal con relación al capital social y normas aplicables a la organización.	✓	Cálculo aritmético de la reserva legal, con base a los estatutos, marco de información financiera y demás normas aplicables por la organización.	✓	
Registro de la reserva legal en el grupo 33 denominado "Reservas y otros instrumentos financieros".	✓	Presentación de la reserva legal en el Estado de situación financiera y Estado de cambios en el patrimonio.	✓	
Conclusión: ✓ La reserva legal fue calculada, registrada y presentada en los estados financieros de forma correcta, en concordancia con el marco de información financiera y normatividad aplicable por la organización.				
Elaboró: M.H.V.R.		Revisó: C.A.V.B.	Aprobó: C.A.M.S.	Fecha: 25 de Febrero del año 15