



Luz Yaneth Ramírez Henao

Revisora Fiscal

Informe y Dictamen de Revisoría Fiscal

**Señores
Asamblea General de Corporados 2023
Corporación Cuenca Verde**

Informe de Gestión de Revisoría Fiscal

1. Alcance

El trabajo de Revisoría Fiscal ejecutado, por el periodo enero 1 a diciembre 31 de 2022, comprende la evaluación de los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de normas legales y reglamentarias.
- Manejo y conservación de la correspondencia, documentos contables y libros de actas.
- Efectividad y eficiencia del sistema de control interno.
- Aplicación de normas y principios contables.
- Razonabilidad de los Estados Financieros.
- Logro de objetivos y metas.
- Gestión de los órganos de administración.

2. Procedimientos de Auditoría aplicados.

Según lo establecido en el decreto 302 de febrero de 2015, sobre las normas de aseguramiento de la información financiera para los preparadores del grupo 3 al que pertenece la Corporación, se continúan aplicando las normas de auditoría establecidas en la ley 43 de 1990, y podrán incluirse las Normas Internacionales de Auditoría –NIAS-; de acuerdo al decreto 2420 de diciembre de 2015.

Acorde con lo anterior, se utilizaron las normas de auditoría (Capacidad profesional, planeación, evaluación de control interno, toma de evidencias, preparación del informe, aplicación de los principios de contabilidad y dictamen).

3. Estados Financieros Analizados.

Los Estados Financieros objeto de evaluación por la Revisoría Fiscal son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera Comparativo a diciembre 31 de 2022 y 2021.
- Estado de Resultados Integral Comparativo por los años 2022 y 2021.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativo 2022 y 2021.
- Estado de Flujos de Efectivo por los años 2022 y 2021.
- Notas o Revelaciones a los Estados Financieros Comparativas 2022 y 2021.

Los Estados Financieros del año 2021, fueron auditados por mí, y están debidamente dictaminados, con Opinión Favorable.



Luz Yaneth Ramírez Henao

Revisora Fiscal

4. Participación en reuniones.

La Revisoría Fiscal estuvo presente en las reuniones a las que fue invitada con Comité Financiero, Junta Directiva y Asamblea 2022, dando las recomendaciones e instrucciones para el adecuado funcionamiento de la entidad.

5. Informes

Durante el año 2022 se emitieron tres (3) informes de Revisoría Fiscal a la Administración, con el fin de evaluar los procedimientos, la documentación soporte de la contabilidad, los libros de actas, el cumplimiento del presupuesto, los Estados Financieros intermedios y las obligaciones tributarias que fueron presentadas. Adicionalmente, se envió el Plan de auditorías para el periodo enero-diciembre 2022.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros individuales

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, lo relacionado con la Empresa en funcionamiento y utilizando dicho principio de contabilidad generalmente aceptado.

Además, es quien debe implementar las políticas contables debidamente aprobadas por la Junta Directiva, así mismo, la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros individuales adjuntos basados en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y **Normas Internacionales de trabajos para Atestiguar - ISAE**. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros individuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio como auditora, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Corporación, de sus Estados Financieros, con el fin de



Luz Yaneth Ramírez Henao

Revisora Fiscal

diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Corporación.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros individuales.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros establecidos en la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para **mi opinión favorable**.

Opinión

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos: Estado de Situación Financiera con corte a diciembre 31 de 2022, estado de Resultados Integral de enero a diciembre 31 de 2022, Estado de Flujos de efectivo y Estado de Cambios en el patrimonio, por el año 2022 y las respectivas Notas o Revelaciones de dichos Estados Financieros comparativas por el año 2022 y 2021, de la **Corporación Cuencaverde** han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 3 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera; NIAS para PYMES.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para dar mi opinión sin salvedades de auditoría.

Párrafo de Énfasis

En el año 2022, se dio cumplimiento a lo establecido en el Estatuto Tributario referente al cumplimiento de la Aplicación del Beneficio Neto del año anterior, debidamente aprobado por la Asamblea, observando que se tomaron las medidas correspondientes de contabilización de los rubros en los proyectos y gastos de administración en cumplimiento del desarrollo de la actividad meritoria, sin embargo quedó un remanente del Beneficio del año 2021 sin aplicar en el año 2022, por lo tanto deben solicitar aprobación de la Asamblea para utilizar el beneficio del año 2021 en el año 2023.

La Administración debe tomar medidas para el adecuado funcionamiento de las diferentes áreas administrativas, contables y de gestión, estableciendo un adecuado manual de funciones y procedimientos; capacitar al personal en el cumplimiento normativo de los documentos soportes y legalizaciones de los contratos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se



Luz Yaneth Ramírez Henao

Revisora Fiscal

efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

Normas legales que afectan la actividad de la entidad:

Constitución Política- Art 38 y 39
Ley 22 -1987 –Decreto 131-1988 y Decreto 1529-1990 (Inspección y vigilancia).
Ley 1314 2009- Niif para Pymes
Decreto 2150-1995
Estatuto Tributario
Ley 1581-2012 (Habeas data)
Ley 43-1990
Código de Comercio
Código Laboral
Entre otras...
Estatutos de la Corporación.
Actas de asamblea y de Junta Directiva
Manuales y Políticas internas.

En el año 2022, se aprobó el Manual de Políticas Niif por parte de la Junta directiva, dando cumplimiento a esta obligación.

Sobre el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SGSST), se encuentra debidamente implementado y en actualización constante.

Aunque no se evidencia un inadecuado control interno, encuentro que no se tiene un sistema de control documentado con procesos y procedimientos.

Además, informo que la Administración ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros según lo establecido en la Ley 222 de 1995.

La Corporación vigiló la presentación y pago oportuno de las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de los empleados y prestadores de servicios con los que se tiene contrato, en cumplimiento del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Administración de la Corporación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



Luz Yaneth Ramírez Henao

Revisora Fiscal

Se comprobó que se cumplió con el recaudo de iva y las retenciones en la fuente e ica, sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones con pago, “a Excepción de retenciones de ica de otros municipios”, las cuales no fueron declaradas ni pagadas, además de tener pendiente algunas correcciones en declaraciones de iva y retención del año 2022, debido a las dificultades que se generaron en el área contable y financiera en el proceso de causación y pagos. Fue debidamente presentada la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la DIAN del año gravable 2021 en el 2022.

La Junta Directiva y la Administración, le hicieron seguimiento al presupuesto aprobado para el año de 2022, verificando la utilización de los recursos de conformidad con dicho presupuesto.

Finalmente, en relación con la situación jurídica, informo que NO conozco de procesos jurídicos de la entidad contra terceros o en su contra.

Cordialmente;

Luz Yaneth Ramírez Henao
Revisora Fiscal
T.P. N° 48857-T

Febrero 23 de 2022