

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Villa de Leyva, marzo 10 de 2022

Señores
Asamblea General Ordinaria de Asociados
COOMULTRANSVILLA
Ciudad

He auditado los estados financieros adjuntos de la **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE VILLA DE LEYVA “COOMULTRANSVILLA”**, que comprenden el Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2021, el Estado del Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, los correspondientes a la vigencia 2020 fueron auditados por mí, sin salvedad alguna.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2021, fueron preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera aplicables para la pequeña y mediana empresa.

Responsabilidad de la Gerencia en relación con los estados financieros

La Gerencia, como representante legal, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión independiente sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. Auditoría que efectué de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Considerando que cumplo los requerimientos señalados en dicha norma y que ejecute la auditoría obteniendo una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de incorrección material.

La auditoría conllevó la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados a partir de la evaluación preliminar incluyeron la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, a fraude o error. Al efectuar dichas

valoraciones del riesgo, tuve en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con este fin diseñé los procedimientos de auditoría adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. 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 Gerencia, y así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

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

Opinión sin salvedad

En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE VILLA DE LEYVA COOMULTRANSVILLA** a 31 de diciembre de 2021 y 2020, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2021, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en el sistema contable y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea; el libro de Actas se encuentra al día; los comprobantes de las cuentas se conservan debidamente; el informe de gestión de la Gerencia guarda la debida concordancia con los estados financieros separados. Y la entidad ha cumplido el pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral de las personas vinculadas laboralmente y ha exigido a los contratistas la constancia de sus aportes individuales.

De igual manera la entidad ha llevado a cabo el desarrollo del Sistema de Seguridad en el Trabajo contemplado en el Decreto 1072 de 2015, actualizado a OHSAS 18001.

Continúa pendiente por parte de la Gerencia, la implementación de los mecanismos para la prevención y control de lavado de activos y financiación del terrorismo, de acuerdo con lo establecido en las normas sobre la materia, cumplimiento que esta revisoría fiscal recomienda nuevamente se finiquite antes del cierre del primer semestre de 2022.

De acuerdo con la Ley 603/2000 sobre derechos de autor, respecto a lo cual manifiesto que la entidad está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software, debidamente licenciado.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, 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. En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se 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 Gerencia.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- ❖ Estatuto de la Cooperativa;
- ❖ Actas de Asamblea General y de Consejo de la entidad.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de la entidad incluye políticas y procedimientos que: (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejando en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Situación Covid 19

Con la continuidad de la emergencia sanitaria, económica y social que vivimos durante el año 2021, producto de la propagación en Colombia del Coronavirus Covid-19, como una pandemia que afectó la salud personal, el Gobierno Colombiano decretó el Estado de Emergencia Social, ecológica y sanitaria, mediante el cual emitió orientaciones para la prevención, contención y mitigación del coronavirus, como aislamientos preventivos obligatorios que restringieron la movilidad y redujeron las operaciones que normalmente la Cooperativa realizaba, además de tenerlas previamente presupuestadas para desarrollar.

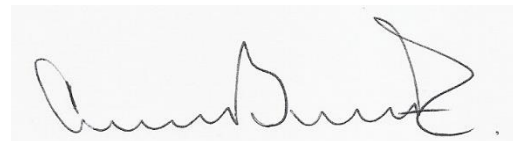
Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de asociados y del consejo de administración, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, que desarrolla la entidad, en atención a la oportunidad con que se preparan los informes financieros.

Por último, agradezco el voto de confianza que me dieron los asociados para representarlos ante los órganos de administración, así mismo al Consejo de Administración a la Gerencia, al señor contador por la colaboración prestada, para llevar a cabo el plan de trabajo como revisora fiscal de la entidad.



CLARA INES BERMUDEZ CHARRY

Revisora Fiscal
T.P. No 16.0193-T