

## **INFORME DE REVISORIA FISCAL**

Guatapé, febrero 22 de 2023

Señores:

**ASAMBLEA GENERAL CTA CRECER Y CREAR**

La Ciudad

### **INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

He auditado los estados financieros adjuntos de la COOPERATIVA, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado del resultado y el estado de cambios en el patrimonio, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2022, fueron preparados bajo el Decreto nuevo marco técnico normativo.

### **RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Gerencia 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 sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría-NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros 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 del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Cooperativa de los estados financieros, con el fin de 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 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, 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 mi opinión.

### **OPINIÓN SIN SALVEDADES**

En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales; la situación financiera de **CRECER Y CREAR** a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados 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 los años 2022 y 2021, la COOPERATIVA 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 del consejo de administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la gerencia guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y **CRECER Y CREAR** ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, paga sus impuestos a tiempo y sus declaraciones tanto nacionales como municipales se presentan al día. Los pagos laborales obligatorios en enero y febrero del año 2022 ya han sido pagados.

### **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 NIEA 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 administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

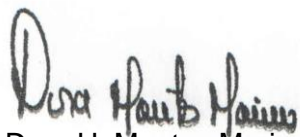
1. normas legales que afectan la actividad de la entidad;
2. estatutos de la entidad;
3. actas de asamblea y consejo de administración.

La organización viene cumpliendo con el desarrollo de su objeto con unos resultados satisfactorios para la vigencia que termina.

En 2022 se hicieron algunas inversiones tal como se muestra en el siguiente cuadro.

<b>cuenta</b>	<b>concepto</b>	<b>Valor inicial</b>	<b>adquisición</b>	<b>Saldo final</b>
17	Propiedad Planta y Equipo	465,384,682	98,317,366	563,702,048
17052001	Equipos Computo	27,620,954	15,697,200	43,318,154
17054501	Maquinaria y Equipo	437,763,729	82,620,166	520,383,895

Cordialmente,



Dora H. Montes Marin  
Revisora Fiscal T.P 42608-T