

20
AÑOS de
EXPERIENCIA



LÍDERES EN REVISORÍA FISCAL INTEGRAL

COOPPAVI

Revisar Auditores Ltda.
REVISAR AUDITORES
SOCIEDAD DE CONTADORES PÚBLICOS

Certificados

SGS
CO18/8574



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

¿quienes somos?

Somos una Organización comercial especializada en **REVISORÍA FISCAL INTEGRAL**, legalmente constituida por profesionales interdisciplinarios.



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

RECONOCIDOS POR:



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



INSCRITOS ANTE:



CERTIFICADOS DESDE EL 2008



CO18/8574
ISO 9001 - 2015



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Nuestras Sedes



**SEDE PRINCIPAL
BOGOTÁ**
744 3929 - 312 421 2533
Carrera 11 No. 73 - 20 / Oficina 602
Cubrimiento en todo Cundinamarca

Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA



MEDELLÍN
407 8864 - 312 421 2533
Carrera 74 No. 48-37
Oficina 908A
Centro Empresarial Obelisco



VILLAVICENCIO



IBAGUÉ
515 4174 - 320 426 9745
Carrera 2 No. 12 - 44 - C.C. Blue Center

GESTION DE LA REVISORIA FISCAL



- Mi revisión se realizó de acuerdo con las disposiciones consagradas en la Ley 145 de 1960 adicionada por la Ley 43 de 1990, en el Código de Comercio especialmente los Artículos 207 al 209, Ley 454 de 1998, Circular Básica Jurídica de 2015, Circular Básica Contable 004 de 2008 con sus respectivas reformas y reglamentaciones emitidas por Supersolidaria, el Estatuto de “**COOPERATIVA COOPPAVI**” y demás normas y circulares expedidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

• GESTION DE LA REVISORIA FISCAL

- Desarrollé la Auditoria Integral aplicando lo consagrado en las Normas internacionales de Auditoria NIAS en relación con las normas emitidas por Supersolidaria.
- Ésta actividad contempla la planeación y ejecución de la Revisoría Fiscal, a fin de obtener seguridad razonable que los Estados Financieros estén libres de errores importantes y que reflejen razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de **COOPERATIVA COOPPAVI**”.
- La Auditoría Integral involucró la realización de pruebas en el área tributaria, financiera, de gestión, de revisión analítica de los Estados financieros por el año 2023, de gestión administrativa, de control interno Y demás auditorias especiales aplicadas durante la vigencia.



COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

AUDITORIAS REALIZADAS

- Auditoria Financiera.
- Auditoria de Cumplimiento.
- Auditoria de Gestión.
- Auditoria de Control Interno.
- Auditoria NIIF.
- Auditoria de Impuestos.
- Auditoria de Sistemas.
- Auditoria de SG .SST.



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Informes Entregados

- Informe, recomendaciones y seguimiento de la evaluación del Efectivo - Caja General, Caja Menor.
- Informe, recomendaciones y seguimiento a los requisitos de colocación y requisitos de evaluación de la cartera de crédito de acuerdo a las garantías riesgos y provisiones.
- Informe y recomendaciones de los Estados Financieros evaluados en su conjunto y las notas de revelación.
- Emisión de memorandos con recomendaciones del cierre contable
- Informe sobre el cumplimiento del SARLAFT.
- Verificación de las Inversiones.
- Informe sobre el cumplimiento del SG- SST.
- Informe sobre la auditoría de sistemas.
- Informe y Dictamen a la asamblea.



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Auditoria Financiera

- Evaluación mensual de los estados financieros por parte de la revisoría fiscal.
- Evaluación de los indicadores financieros de la Supersolidaria.
- Evaluación de la cartera de crédito, conforme lo indica la CBCF de 2020 y demás normas relacionadas con el tema emitidas en el año 2023.
- Registro de la información financiera en los libros oficiales de contabilidad.
- Evaluación de los documentos que soportan los hechos económicos.
- Verificación de las operaciones conforme al catalogo de cuentas.
- Seguimiento al cumplimiento de pagos de los aportes según el estatuto.



COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Auditoria Cumplimiento

- Observación sobre los actos y decisiones de los administradores conforme a las normas vigentes y el estatuto de la **COOPERATIVA COOPPAVI**
- Verificación de los libros de actas de todos los estamentos de la cooperativa.
- Verificación de la existencia de reglamentos de acuerdo a la normatividad y su correspondiente actualización.
- Verificación del cumplimiento de los reportes y contribución a la superintendencia de economía solidaria.
- Verificación de cumplimiento circular básica jurídica de 2020, relacionada con el SARLAFT.
- Verificación el cumplimiento de las políticas contables NIIF.
- Verificación el cumplimiento del sistema de seguridad y salud en el trabajo.
- Verificación del riesgo de liquidez.
- Verificación del cumplimiento de los reportes de información a la Supersolidaria, según el nivel de supervisión



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Auditoria de Gestión

- Seguimiento a la gestión de la **COOPERATIVA COOPPAVI** referente a la ejecución del presupuesto.
- Verificación de la inversión adecuada de los recursos, conforme al objeto social de la entidad.
- Verificación de la ejecución de los fondos sociales, de conformidad con los reglamentos internos.



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Auditoria de Control Interno

- Verificación de la custodia y conservación de los activos de la entidad.
- Revisión de conciliaciones bancarias y arqueos de fondos de la caja menor y caja general y controles de las partidas conciliatorias.
- Documentos contables los cuales estén acorde con los soportes idóneos de acuerdo al hecho económico que los genera.
- Existencia de pólizas de seguros, como controles para minimizar los riesgos.
- Existencia de manuales de funciones y procedimientos y su actualización.
- Adecuada conservación y custodia de las garantías que respaldan la cartera de crédito.
- Verificación del sistema de control interno de la **COOPERATIVA COOPPAVI.**



COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Auditoria de Sistemas



- Se verificó el componente informático de la **COOPERATIVA COOPPAVI.**, su debido licenciamiento y el funcionamiento del software contable.

Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Auditoria de Impuestos



- Se evidenció la presentación y pago de las correspondientes declaraciones tributarias nacionales y distritales.
- Las declaraciones tributarias fueron revisadas y firmadas para ser presentadas y pagadas de manera oportuna.
- Se realizó la conciliación de impuestos y las cifras declaradas coinciden con lo registrado en contabilidad.

Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

1. ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

He auditado los Estados Financieros comparativos de la **COOPERATIVA COOPPAVI**, a 31 de Diciembre de 2023, conformados por el Estado de situación financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de efectivo y el estado de revelaciones preparados como lo establece el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 anexo No.2 *que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES* y modificatorios, la Circular Básica Contable y financiera de 2020, en relación al tratamiento de la cartera de crédito y los aportes sociales, en concordancia con la exención establecida en el artículo 11.4.5.2 del decreto 2496 de 2015. Los estados financieros que se adjuntan son responsabilidad de la administración, puesto que reflejan su gestión. Mi responsabilidad consiste en auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.



DICTAMEN

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros mencionados en el párrafo anterior fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la Gerente **EDNA MARIBEL BARRERA** identificado con c.c. No 1.071.163.541, en calidad de Representante Legal y de la Contador Público **SANDRA CECILIA CRUZ OCHOA** con Tarjeta Profesional No. **98826-T**. De conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, la certificación otorgada por ellos, garantizan que las afirmaciones implícitas y explícitas contenidas en cada uno de los elementos que componen los estados financieros han sido previamente verificadas por la administración de la Cooperativa.



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

3. RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados adjuntos y con base en mi auditoría expreso.

Manifiesto que actué con toda la independencia de acción y criterio de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA).

La auditoría fue practicada conforme a lo consagrado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA) según lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y las normas internacionales de auditoría – NIA.

Manifiesto que obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones de Revisor Fiscal.



DICTAMEN

RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL

Periódicamente se entregó al **Consejo de Administracion, Junta de vigilancia y Gerencia**, informes correspondientes a las evaluaciones permanentes, mediante la participación de las mismas.



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

4. CONTROL INTERNO

Teniendo en cuenta que 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 y considerando que este se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización solidaria.

Basado en todo lo anterior, me permitió indicar que el control interno es bajo, teniendo en cuenta las recomendaciones indicadas sobre el área de tesorería; aunque es un proceso susceptible de mejora continua.



DICTAMEN

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS ASPECTOS LEGALES Y NORMATIVOS.

Basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad se lleva de acuerdo a la normatividad vigente.

Respecto a la evaluación de los derechos de autor y propiedad intelectual, se evidencia que el **COOPERATIVA COOPPAVI**, cuenta con la autorización referente a las licencias de los softwares utilizados.

Se observa el cumplimiento de los libros de actas.

Como Revisor Fiscal es mi obligación opinar sobre el adecuado y oportuno pago de los aportes al sistema de seguridad social, el cual se esta dando cumplimiento.

Se observa la existencia de las políticas Niif.



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OTROS ASPECTOS LEGALES Y NORMATIVOS.

Cumplimiento del **SARLAFT**:

- ✓ Los reportes a la Uiaf se enviaron con la periodicidad que indica la norma.
- ✓ Los informes presentados por el oficial de cumplimiento con periodicidad semestral.
- ✓ Se realizó la consulta a las listas vinculantes y restrictivas.

La **COOPERATIVA COOPPAVI** cumplió oportunamente con la presentación y pago de sus responsabilidades tributarias, nacionales y municipales.

El informe de gestión correspondiente al año 2023, que se presenta por separado, no hace parte de los estados financieros, este ha sido preparado por la administración y contiene las explicaciones sobre la situación Financiera de la **COOPERATIVA COOPPAVI**.



Recomendaciones por Mejorar

- Continuar con la estructuración y mejora de la matriz de riesgo de la Cooperativa COOPPAVI, como parte del SIAR y mejora del sistema de control interno. Especialmente lo relacionado con el SARO.
- Capacitación permanente a los órganos de administración y control, enfocada a las funciones, responsabilidades y atribuciones.
- Diseñar la estrategia de crecimiento eficiente, ya que para el año 2023 no se observa recuperación económica de la cooperativa, lo que puede afectar la continuidad del modelo de negocio.



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA

COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Valores Adicionales

- Capacitación especializada a través de nuestro COOPPAVIdo estratégico **FUNCEYDES** sobre:
 - CURSO BASICO DE ECONOMIA SOLIDARIA - VIRTUAL
 - Gran Jornada Académica (Sarlafst, preparación Asambleas, Balance Social, Actualización Tributaria).
 - Funciones y Responsabilidades de los Directivos, Concejeros, comité de control Social y Vigilancia
 - Funciones y Responsabilidades de los Comités de Crédito y Cartera.
 - Sarlaft en el Proceso de Ejecución y responsabilidades de los Oficiales de Cumplimiento.
 - Balance Social y Presupuesto.



COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

Perfil Revisor Fiscal delegado

Nuestro **EQUIPO** de **TRABAJO** altamente calificado, contribuye de manera activa a la protección de su patrimonio.



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co

¿ PREGUNTAS ?



Certificados



20
AÑOS de
EXPERIENCIA



COOPPAVI



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co



SU ALIADO ESTRATÉGICO

BOGOTÁ

744 3929 - 312 421 2533

Carrera 11 No. 73 - 20 / Oficina 602

IBAGUÉ

515 4174 - 320 426 9745

Carrera 2 No. 12 - 44 - C.C. Blue Center

MEDELLÍN

407 8864 - 312 421 2533

Carrera 74 No. 48-37 Oficina 908A



REVISAR AUDITORES



facebook.com/rauditores



@rauditores



rauditores@revisarauditores.com.co



www.revisarauditores.com.co