

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2019
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RIOS
NEGRO - NARE CORNARE"
NIT.890.985.138-3

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
VIGENCIA 2019

A LOS ASAMBLEÍSTAS DE CORNARE

Introducción

En cumplimiento a las normas vigentes para el ejercicio de la Revisoría Fiscal y de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público "NICSP", presento el siguiente informe de fiscalización y dictamen de los estados financieros, correspondiente al periodo transcurrido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019.

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro - Nare "CORNARE" a 31 de diciembre de 2019, los cuales se presentan con comparativo con los de 2018 debido a que es el segundo año de aplicación de las "NICSP en la Corporación, y comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración

La administración de CORNARE es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el nuevo Marco Técnico Normativo para entidades de gobierno vigente en Colombia, mediante los cuales se incorporan las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público "NICSP", contenidas en la resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y modificada por la resolución 484 de 2017, dando así cumplimiento al proceso de convergencia adoptado en la ley 1314 de 2009; estos estados reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por el Señor Javier Antonio Parra Bedoya en calidad de Director y Representante Legal identificado con cédula de ciudadanía 71.620.838 y por la señora Deisy Biviana Serna Guzmán Jefe Área Financiera y Contadora con Tarjeta Profesional 149552-T.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error;
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas;
- Realizar el registro del total de las transacciones que se generen al interior de la Corporación; y
- La implementación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación de Colombia, aplicables a este tipo de entidades.

Descripción de la Labor Realizada

Mi trabajo se realizó con el propósito de establecer un juicio profesional acerca de la razonabilidad y objetividad de los Estados Financieros, el cumplimiento de la normatividad legal, estatutaria y de las decisiones de los Órganos de Dirección y Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y documentos jurídico contables, la efectividad del Sistema de Control Interno Organizacional, el cumplimiento del objeto social y la proyección Corporativa, la responsabilidad y diligencia de los Administradores y la concordancia del Informe de Gestión en relación con los informes contables.

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi gestión de fiscalización fue planeada y ejecutada de tal manera que garantizara la permanencia, integridad y oportunidad de los controles, así como la independencia de acción y de criterio respecto a los diversos intereses que confluyen en la Corporación, la evaluación se hizo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y obteniendo la información necesaria para crear una base razonable para el cumplimiento de mis funciones; la elaboración de las pruebas de auditoría, visitas de revisión y observación e interventoría de cuentas, se efectuaron sobre bases selectivas al mismo tiempo que apliqué las técnicas y procedimientos de auditoría existentes a los diversos procesos, procedimientos y actividades de la Dirección, Administración y transacciones de la Corporación.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2019
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

Cabe anotar que los estados financieros y el informe de gestión de la administración al 31 de diciembre de 2018, fueron presentados con un dictamen limpio a la Asamblea General, al Consejo Directivo y a los entes de control estatal.

Los estados financieros objeto de mi dictamen, ya mencionados, se ajustan a las diferentes normas y directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación. Una de mis funciones y responsabilidades es la de expresar mi opinión de su veracidad y concordancia entre ellos, con base en mis auditorías.

Soportado en mi trabajo de auditoría integral y el alcance de mis evaluaciones, pruebas de auditoría, visitas de revisión y observación e interventoría de cuentas al 31 de diciembre de 2019, informo que:

1. Las actuaciones de los Administradores durante el año 2019, se ajustan al cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias y a las decisiones adoptadas por la Asamblea General y el Consejo Directivo como máximos órganos de dirección y administración.
2. la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable de conformidad con el nuevo marco técnico normativo para entidades de Gobierno vigente en Colombia, mediante los cuales se incorporaron las normas internacionales de contabilidad del sector público "NICSP", y han sido aplicadas de manera uniforme en el periodo corriente.
3. Las operaciones registradas en los libros se ajustan a las normas, a los estatutos de la Corporación y a las decisiones de la Asamblea y el Consejo Directivo.
4. la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de contabilidad y las actas de los órganos de dirección, se llevan y se conservan debidamente.
5. Se dio cumplimiento a las diversas obligaciones de ley, respecto a la legislación laboral, aportes al sistema de seguridad social integral en salud, pensión, riesgos y parafiscales, en los pagos de impuestos, Gravámenes y Contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales; en propiedad intelectual, derechos de autor y licenciamiento de software; en la utilización de mecanismos de control y prevención, provisiones, bienes en comodato, manejo de inventarios, cobro coactivo y protección de activos.

6. Se observan medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes, de igual manera la administración fortalece continuamente el sistema de control interno y elabora anualmente el Plan de Mejoramiento recomendado por la Contraloría General de la República.
7. Los ajustes contables sugeridos por la Revisoría Fiscal fueron acatados y registrados oportunamente, de igual manera la información relacionada con los hechos relevantes y la discriminación de la información que ordenan las normas vigentes, esta debidamente revelada en las Notas a los Estados Financieros de 2019 como parte integral de éstos, de igual forma se continúa con el proceso permanente de saneamiento contable de manera que los estados financieros revelen fidedignamente la realidad económica, financiera y patrimonial de la Corporación.
8. La Corporación realizó el proceso de convergencia para la aplicación de las normas y estándares internacionales de contabilidad para el sector público "NICSP", lo cual permitió dar un debido cumplimiento a la normatividad de implementación exigida en Colombia por la Contaduría General de la Nación a partir del 1 de enero de 2018 y se le continuo dando aplicación en la vigencia de 2019.

Opinión sin Salvedades

En mi opinión, los Estados Financieros relacionados en el segundo párrafo del presente informe, Certificados y adjuntos al presente dictamen, han sido tomados fielmente de los libros y presentan razonablemente la situación financiera de la Corporación Autónoma Regional de los Ríos Negro–Nare "**CORNARE**" al 31 de diciembre de 2019, al igual que el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio por la vigencia terminada, de conformidad con las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público aceptadas en Colombia "NICSP" y aplicadas de manera uniforme; igualmente el informe de gestión presentado por la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros enunciados y el plan de acción Corporativo 2016 - 2019.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2019
CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL
T.P. 84039 - T

Empresa en Marcha

A la fecha del presente informe, no conozco la ocurrencia de hechos o situaciones que puedan afectar los Estados Financieros objeto de este dictamen o la buena marcha de la Corporación en su inmediato futuro; excepto por el proyecto de ley que cursa en el Congreso de la Republica sobre la modificación de las CAR y ha sido aprobado en segundo debate el cual modifica parcialmente el Consejo Directivo de la Corporación y otros procedimientos de Dirección y Administración.

Atentamente,



CÉSAR AUGUSTO FLÓREZ BOLÍVAR

Revisor Fiscal

Cornare

T. P 84039 – T

Correo: cflorez@cornare.gov.co

Tel: 5461616 ext 126 Cel: 311 634 54 77

Fecha de elaboración: 14 de Febrero de 2019

