

## DICTAMEN

Señores

ASAMBLEA GENERAL

ASOCIACION DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CUATRO ESQUINAS

PRESENTE

Durante este periodo de ejecución de mi deber como Revisora Fiscal, asistí a algunas de las reuniones de la Junta Administradora que fui invitada, participando con mis opiniones y sugerencias derivadas de las revisiones, tendientes a aportar a un buen funcionamiento de la gestión administrativa sin intervenir en la misma y con absoluta independencia.

Dentro de mis funciones como revisora fiscal presente a la administración varios informes algunos verbales y otros físicos con el resultado de las pruebas adelantadas con base a procedimientos selectivos de auditoría cuyo alcance comprendió la permanente evaluación del control interno y la revisión de los ingresos y egresos, facturación de cuotas, revisión de cartera, estados financieros, contratación y demás que considere necesarios sobre las operaciones de la asociación. Informes en los cuales se emitieron las diferentes recomendaciones sobre las observaciones encontradas informes que estuvieron y están a disposición de los asambleístas en la oficina de la administración junto con los estados financieros.

### **1. ACTOS DE LOS ADMINISTRADORES SE GENERA UN DICTAMEN CON SALVEDAD:**

- A. Incumplimiento ley 142 estudio de tarifario, ya que no se aplica la estructura tarifaria ordenada por la ley. A pesar de varios estudios realizados, no se ha ejecutado ninguno a la fecha.

### **2. ESTADOS FINANCIEROS LIMPIO DECRETO 2649.**

He examinado el Balance General de la Asociación cortado el 31 de diciembre de 2016 y en mi la preparación de los estados financieros es responsabilidad del Contador y la del Revisor fiscal es expresar una opinión de los mismos con base a un examen de acuerdo con las normas técnicas según el Decreto 2649 de 1993. Estas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a

cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a que los estados financieros estén exentos de errores graves en su contenido.

Las operaciones registradas en los libros y los actos del administrador, se ajustan a los estatutos y las decisiones del consejo de administración. La contabilidad, la correspondencia, los libros de actas y los comprobantes de cuentas se llevan correctamente.

Los resultados de las operaciones, se presentan de conformidad con los principios de Contabilidad aplicados uniformemente.

### **3. CONTROL INTERNO**

El control interno del centro comercial es responsabilidad de los órganos de control, Atendiendo como tales a la Asamblea, a la Junta de administración, correspondiéndole a la Revisoría fiscal su evaluación.

En la Asociación de acueducto y alcantarillado se ha evaluado y se han realizado algunas recomendaciones puntuales para su fortalecimiento.

### **4. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL**

La Asociación de acueducto y Alcantarillado se encuentra al día con los pagos de la seguridad social de sus empleados.

Al igual se pudo evidenciar para efectos de solidaridad con los contratistas, se ha recomendado y lo ha cumplido la Junta de Administración, solicitar al personal que presta servicios esporádicos a la Asociación, presentar previo al pago mensual la certificación de cumplimiento de estos aportes para con su personal.

### **5. LEGALIDAD DE SOFTWARE**

La Asociación cuenta hoy con Contabilidad outsourcing y un software administrativo legal, adquisición que se realizó bajo esta administración cumpliendo con los requisitos de ley.

### **6. CONTROL AMBIENTAL**

La asociación ha tratado en lo que está a su alcance de aplicar medidas de control ambiental, basándose en la reglamentación ambiental y las recomendaciones de CORNARE, están en proceso algunos proyectos solicitados para ejecutar por dicha entidad.

Agradezco a la honorable asamblea quien me eligió para este periodo en el cual he demostrado cumplimiento responsabilidad y ética profesional en la labor encomendada.

El dictamen en mi saber se genera con Salvedad sobre los actos de gestión de los administradores y limpio en los aspectos restantes.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luz Erika Cañola Valencia', with a stylized flourish at the end.

LUZ ERIKA CAÑOLA VALENCIA

Matricula C.P.T 79546-T

CC. 39.444.928 de Rionegro