CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ
CORPOURABÁ

NIT. 890.907.748

INFORME DE AVANCE MENSUAL

REVISORÍA FISCAL

Febrero de 2026

Período reportado:	01 al 28 de febrero de 2026
Revisor Fiscal:	Fernel Gregorio Lozano Durango - TP: 128618-T
Fecha de elaboración:	28 de febrero de 2026

1. RESUMEN EJECUTIVO

Durante el mes de febrero de 2026, finalizó la auditoría de los estados financieros de la vigencia 2025, emitiéndose el dictamen del Revisor Fiscal con fecha 20 de febrero de 2026. El dictamen presenta una **opinión limpia sin salvedades**, con énfasis en aspectos críticos que requieren seguimiento inmediato por parte de la administración.

De igual forma, se iniciaron las actividades de auditoría correspondientes a la vigencia 2026, con especial atención en el seguimiento a las contingencias identificadas y la verificación del cumplimiento normativo en las operaciones del primer bimestre del año.

2. ACTIVIDADES REALIZADAS EN FEBRERO 2026

2.1. Cierre de auditoría vigencia 2025

- Finalización de pruebas sustantivas y de cumplimiento sobre estados financieros al 31 de diciembre de 2025
- Revisión y validación de notas a los estados financieros
- Evaluación de hechos posteriores al cierre (1 de enero al 20 de febrero de 2026)
- Elaboración y emisión del dictamen del Revisor Fiscal (20 de febrero de 2026)
- Presentación del dictamen a la asamblea corporativa y consejo directivo

2.2. Seguimiento a contingencia tributaria

Se realizó seguimiento a la contingencia tributaria relacionada con la estampilla Politécnico 'Jaime Isaza Cadavid', identificada como riesgo material en el dictamen:

- Análisis del nuevo marco normativo (Ordenanza 48 de 2025)
- Recomendación a la administración sobre la necesidad de evaluar el reconocimiento contable bajo NIC 37

2.3. Revisión de operaciones enero-febrero 2026

- Verificación del recaudo de ingresos fiscales (sobretasa ambiental, tasas retributivas, tasas por uso de agua)
- Revisión de la ejecución presupuestal del primer bimestre 2026
- Verificación de compromisos y obligaciones adquiridas en el marco del PAC 2024-2027
- Evaluación del flujo de caja y disponibilidad de recursos para atender obligaciones

2.4. Verificación de cumplimiento normativo

- Transmisión de información financiera a la Contaduría General de la Nación (CHIP) - cierre 2025
- Presentación de declaraciones tributarias de enero 2026 durante este mes no se practicaron retenciones y se acumuló las laborales para febrero.
- Verificación de pago de aportes parafiscales y seguridad social
- Revisión del cumplimiento de obligaciones con la DIAN (retenciones en la fuente, IVA)
- Seguimiento a reportes y otros sistemas de información ambiental

2.5. Evaluación del Control Interno

- Evaluación de controles sobre la gestión de cartera y cobro coactivo
- Verificación de la implementación de recomendaciones del dictamen 2025

3. HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL MES

A. Déficit del Ejercicio 2025 y Sostenibilidad Financiera

Acción requerida: Implementar estrategias de fortalecimiento del recaudo (gestión activa de cartera, mejora en cobro de tasas ambientales, gestión de transferencias nacionales y departamentales). Evaluar sostenibilidad financiera del PAC en vigencias futuras.

C. Gestión de Cartera

Descripción: El deterioro de cartera asciende a $4.751.816.933,37 (incremento de $103.392.962,40 vs 2024). Existe cartera de difícil recaudo por $14.443.891.

Acción requerida: Intensificar gestión de cobro coactivo, seguimiento mensual a procesos sancionatorios, revisión de antigüedad de cartera y estrategias de negociación con deudores.

3.2. Aspectos Positivos Verificados

- Cumplimiento oportuno en la transmisión de información a la CGN, CUIPO y de personal y Costo (CHIP)
- Pago oportuno de aportes parafiscales y seguridad social
- Ejecución del PAC 2024-2027 con avances superiores al 90% en vigencia 2025
- Programa de transparencia y ética con cumplimiento del 92%
- Conciliaciones bancarias al día sin diferencia alguna.

4. INDICADORES DE GESTIÓN FEBRERO 2026

Indicador	Meta	Ejecutado
Actividades planificadas	12	12
Informes emitidos	1	1
Cumplimiento del Plan de Revisoría	100%	**100%**

5. CONCLUSIONES

1. Finalizó exitosamente la auditoría de estados financieros 2025, emitiéndose dictamen con opinión limpia sin salvedades el 20 de febrero de 2026.
2. Se identificó una contingencia tributaria material ($199.6M) que requiere acción urgente de la administración en el 2026.
3. El cumplimiento normativo en materia tributaria y de información financiera se mantiene al día, con excepción de la contingencia identificada.
4. El Plan de Revisoría Fiscal para febrero 2026 se cumplió de acuerdo con lo programado.



FERNEL GREGORIO LOZANO DURANGO
Contador Público - T.P. 128618-T
Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría
Revisor Fiscal de CORPOURABÁ
Apartadó, 28 de febrero de 2026