



**Russell Bedford RBG S.A.S.**  
*Audidores – Consultores*

**Oficina Bogotá**  
Avenida 19 No. 118 – 30 Of. 508  
T: +57 (1) 629 3891  
E: [info@russellbedford.com.co](mailto:info@russellbedford.com.co)  
Bogotá - Medellín - Cartagena  
[www.russellbedford.com.co](http://www.russellbedford.com.co)

# **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - Codaltec.**

**Informe de Auditoría a 30 de abril de  
2023.**

Bogotá, junio 01 de 2023

Señor  
Cesar Felipe León  
Gerente General  
Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC  
Ciudad

### **INFORME DE AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DEL AÑO 2023.**

A continuación, nos permitimos describir las actividades desarrolladas en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de abril del año 2023 de acuerdo con el plan de trabajo establecido para la auditoría del año 2023 como parte del trabajo de Revisoría Fiscal.

1. Revisión análisis de variaciones cifras a abril 30 de 2023
2. Pruebas sustantivas para los rubros de:
  - a. Efectivo y equivalentes de efectivo
  - b. Propiedad, planta y equipo
  - c. Otros Activos (Intangibles en desarrollo, marcas, licencias, software)
  - d. Convenios
  - e. Cuentas por pagar
  - f. Otros Pasivos (anticipos recibidos convenios)
  - g. Patrimonio
  - h. Ingresos
  - i. Transferencia
  - j. Gastos
3. Revisión y firma declaraciones tributarias.
4. Revisión de Certificaciones.
5. Informes entregados a la Corporación.

Atentamente,




**Laura Daniela Valderrama Romero**  
**Revisor Fiscal Principal**  
**T.P. 265.394-T**  
**Designada por Russell Bedford RBG S.A.S.**

## 2. Pruebas sustantivas para los rubros:

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 30 abril	Hallazgos/ Recomendación
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	\$10.181.223.842	35,58%	<ol style="list-style-type: none"> <li>Se revisaron las 50 conciliaciones bancarias correspondientes a Convenios y funcionamiento de la Corporación, con sus respectivas aprobaciones y soportes.</li> <li>Se revisaron soportes de 6 cuentas bancarias canceladas durante el I cuatrimestre.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>No se presentan hallazgos.</li> <li>No se presentan hallazgos.</li> </ol>
16	Propiedad Planta y Equipo	\$1.487.646.576	5,05%	<ol style="list-style-type: none"> <li>Se realizó el cálculo global de las depreciaciones de activos fijos.</li> <li>Documentación de la baja realizada en el I cuatrimestre del año 2023.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>No se evidencian diferencias</li> <li>No se evidencian diferencias.</li> </ol>
19	Otros activos	\$16.806.614.426	46,84%	<ol style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento a los hallazgos de los informes anteriores relacionados con el proyecto de Sensores.</li> <li>Se validó saldos a favor de impuestos.</li> <li>Se validó el cálculo de la amortización de los intangibles (marcas, licencias, software, derechos).</li> </ol>	<p><b>1. RECOMENDACIONES PRESENTADAS DESDE EL CONSEJO REALIZADO EL DIA 29 DE MARZO DE 2021:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Se recomienda validar la clasificación de las fases de investigación y desarrollo del intangible proyecto radares de acuerdo con el párrafo 50 de la NICSP 31.</li> <li>Describir las fechas de las fases de desarrollo e investigación del proyecto de radares.</li> <li>Teniendo en cuenta que el proyecto de sensores culminó su parte de desarrollo en el año 2020, para el año 2021 la Corporación debe realizar un estudio técnico donde se determine la vida útil y la amortización correspondiente.</li> <li>Realizar un análisis de la cuenta concepto de capacitaciones dado que la norma indica que los</li> </ol>

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 30 abril	Hallazgos/ Recomendación								
					<p>costos por este concepto de capacitaciones no se pueden activar como un activo intangible, de igual forma dentro de la observación no se observa que se encuentren asociados a capacitaciones.</p> <p>5. De acuerdo con nuestro entendimiento el total aportes de desarrollo para el proyecto radares fue de \$38.140.977.166, sin embargo, la cuenta de intangibles solo se identifica \$15.974.811.503.</p> <p>6. La política para activos fijos e intangibles debería estar alineada de acuerdo con las NICSP 17 y 31.</p> <p><b>Avance al I cuatrimestre 2023:</b> - La Corporación al 30 de abril de 2023 continúa calculando la amortización correspondiente al intangible Sensores, motivo por el cual no se presentan hallazgos.</p> <p><b>2.</b> No se presentan diferencias.</p> <p><b>3.</b> Se evidencia diferencia en el costo de adquisición de licencias del auxiliar de intangibles (módulo) vs saldo en balance a 30 de abril de 2023, como se detalla a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Saldo s/n (Aux) RBG miles</th> <th>Saldo s/n Balance miles</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>LICENCIAS</td> <td>844.105</td> <td>737.856</td> <td>(93.249)</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo s/n (Aux) RBG miles	Saldo s/n Balance miles	Diferencia	LICENCIAS	844.105	737.856	(93.249)
Concepto	Saldo s/n (Aux) RBG miles	Saldo s/n Balance miles	Diferencia										
LICENCIAS	844.105	737.856	(93.249)										
24	Cuentas por pagar	\$173.147.833	2,40%	<p>1. Se revisaron las declaraciones de impuestos de los meses de Enero a Abril.</p> <p>2. Al corte de abril se validaron el 100% de los empleados sujetos a retención por salarios.</p>	<p>1. No se presentan diferencias.</p> <p>2. No se presentan diferencias.</p> <p>3. No se presentan diferencias.</p>								

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 30 abril	Hallazgos/ Recomendación
				3. Se validaron las planillas pagadas de seguridad social y parafiscales para la emisión de las certificaciones mensuales y semestrales.	
29	Otros Pasivos - * Avances y anticipos recibidos * Recursos recibidos en administración	\$6.877.479.665	95,76%	<ol style="list-style-type: none"> <li>Se realizó revisión del control y seguimiento de los 23 convenios vigentes.</li> <li>Se realizó muestra sobre el detalle de los 23 convenios y se validaron sus respectivos soportes (facturas, órdenes de gerencia, registro contable) correspondientes al I cuatrimestre de 2023.</li> </ol>	<p>1. Se presentan los siguientes puntos de hallazgos y recomendaciones:</p> <p><b>Pendientes por suministrar por parte de la Corporación:</b></p> <p>De la revisión de los 23 convenios se evidencia 15 convenios culminados a la fecha de corte, sin embargo, no presentan acta de finalización y liquidación firmada; a continuación se relaciona</p>  <p>- Se evidencia que el convenio CONV 004-CV-JEA-2021 EXOLAUNCH-FAC-CODALTEC presenta saldo de naturaleza contraria en balance por valor de \$131.699. miles de pesos</p>

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 30 abril	Hallazgos/ Recomendación												
					m/cte. correspondiente a diferencial cambiario. De acuerdo con lo manifestado por la Corporación el valor se ajustará al finalizar el convenio. 2. No se presentan hallazgos												
3	Patrimonio	\$24.873.642.418	100%	<p>3. Se revisó el deterioro patrimonial y el riesgo de insolvencia (Causales de disolución de acuerdo al decreto 1378 de 2021.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>INDICADOR</th> <th>DEFINICIÓN</th> <th>FÓRMULA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pérdida patrimonial negativa</td> <td>Deterioro Patrimonial</td> <td>Patrimonio total = 50</td> </tr> <tr> <td>Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio</td> <td>Deterioro Patrimonial</td> <td>(Resultado del ejercicio anterior + 50) y (Resultado del último ejercicio = 50)</td> </tr> <tr> <td>Dos períodos consecutivos de cierre con ratio corriente inferior a 1,0</td> <td>Riesgo de Insolvencia</td> <td>(Activo Corriente / Pasivo Corriente &lt; 1,0 del ejercicio anterior) y (Activo Corriente / Pasivo Corriente &lt; 1,0 del último ejercicio)</td> </tr> </tbody> </table>	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	Pérdida patrimonial negativa	Deterioro Patrimonial	Patrimonio total = 50	Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro Patrimonial	(Resultado del ejercicio anterior + 50) y (Resultado del último ejercicio = 50)	Dos períodos consecutivos de cierre con ratio corriente inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	(Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del ejercicio anterior) y (Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del último ejercicio)	1. No se presentan hallazgos
INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA															
Pérdida patrimonial negativa	Deterioro Patrimonial	Patrimonio total = 50															
Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro Patrimonial	(Resultado del ejercicio anterior + 50) y (Resultado del último ejercicio = 50)															
Dos períodos consecutivos de cierre con ratio corriente inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	(Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del ejercicio anterior) y (Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del último ejercicio)															
43	Venta de servicios	\$210.940.227	52,26%	<p>1. Validación de (facturas, registro contable, contrato) de las siguientes ventas de servicios informáticos (muestra):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ECOPETROL SA por valor de \$32.824.370 pesos m/cte.</li> <li>- CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTA por valor de \$58.823.529 pesos m/cte</li> <li>- JEFATURA DE EDUCACIÓN AERONAUTICA por valor de \$78.300.000 pesos m/cte</li> </ul>	1. No se evidencian hallazgos.												

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 30 abril	Hallazgos/ Recomendación
				- - EJERCITO NACIONAL ESCUELA MILITAR por valor de \$31.220.915 pesos m/cte.	
44	Transferencias	\$127.394.772	31,56%	1. Revisión de la inclusión de los activos fijos correspondientes (Bienes cedidos) por parte de la Dirección General de Sanidad Militar.	1. No se presentan hallazgos
51	De Administración y operación	\$588.731.454	32,10%	1. Se realizó muestra de la cuenta de gastos y documentación de sus soportes. 2. Se revisó liquidación de nómina del 100% de los empleados del mes de abril de 2023.	1. No se presentan hallazgos. 2. No se presentan hallazgos.

## 1. Revisión y firma declaraciones tributarias

### Impuestos

- En los meses de enero a abril del año 2023, efectuamos la revisión y firma de declaraciones tributarias nacionales y municipales de corte mensual y bimestral:

#### **Declaraciones nacionales:**

Presentación	Concepto	Periodo	Fecha de Presentación
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Diciembre	17 de enero de 2023
Bimestral	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	Noviembre - Diciembre	17 de enero de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Enero	13 de febrero de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Febrero	13 de marzo de 2023
Bimestral	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	Enero - Febrero	13 de marzo de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Marzo	14 de abril de 2023

#### **Declaraciones municipales**

Presentación	Concepto	Periodo	Municipio	Presentación y pago declaraciones
Bimestre	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Noviembre - Diciembre	Bogotá	17 de enero de 2023
Bimestre	RETENCIÓN INDUSTRIA Y COMERCIO	Noviembre - Diciembre	Bogotá	27 de enero de 2023
Bimestre	RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Enero – febrero	Bogotá	23 de marzo de 2023
Bimestre	RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Enero – febrero	Bogotá	23 de marzo de 2023
Bimestre	RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Enero – febrero	Villavicencio	8 de marzo de 2023
Bimestre	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Enero – febrero	Bogotá	14 de abril de 2023
Bimestre	CORRECCIÓN RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Noviembre - Diciembre	Villavicencio	17 de abril de 2023

Los procedimientos de revisión realizados fueron los siguientes:

- Obtención de los formularios en borrador de las declaraciones de enero a abril del año 2023.
- Obtención de los balances mensuales y bimestrales de enero a abril del año 2023.
- Comparación saldos declarados vs. saldos en balance con respecto a la cuenta de ingresos y retenciones.
- Firma de declaraciones virtuales de Villavicencio.
- Firma de declaraciones virtuales en la página de la Secretaría de Hacienda Distrital.
- Firma de declaraciones virtuales de DIAN

## 2. Emisión de Certificaciones

Departamento de Contabilidad

Revisión y firma de Certificación de pagos de aportes parafiscales.

Corte de la certificación	Descripción de la revisión	Área que solicita
1. Certificaciones mensuales de enero a abril de 2023 2. Certificaciones semestrales de enero a abril de 2023.	<p><b>Certificación de Aportes parafiscales:</b></p> <p>Los procedimientos de revisión realizados fueron los siguientes:</p> <p>a) Indagación con el personal del área responsable, en relación con los procedimientos utilizados para la identificación y pago de los aportes a los sistemas de salud, pensiones y riesgos profesionales y a las cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).</p> <p>b) Obtención del listado de liquidación de aportes a los sistemas de salud, pensiones y riesgos profesionales, y a las cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), preparado por la Compañía.</p> <p>c) Comparación del listado obtenido según se menciona en el literal anterior, con los documentos soportes de los respectivos pagos efectuados y balance mensualizado.</p>	Departamento de contabilidad

## 3. Informes entregados a la Corporación:

### a) **Emisión de los informes mensuales con las actividades de la revisoría fiscal:**

Se emite informes de enero a abril de 2023 el cual contiene las actividades realizadas por la revisoría fiscal en el año 2023.