



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
Bogotá - Medellín - Cartagena
www.russellbedford.com.co

Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - Codaltec.

**Informe de Auditoría a 31 de agosto de
2023.**

Bogotá, octubre 1 de 2023


Señora
Nilsen Gutierrez
Gerente General
Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC
Ciudad

INFORME DE AUDITORÍA DEL 1 DE MAYO AL 31 DE AGOSTO DEL AÑO 2023.

A continuación, nos permitimos describir las actividades desarrolladas en el periodo comprendido entre el 1 de mayo al 31 de agosto 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 agosto 31 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. Cuentas por pagar
 - e. Otros Pasivos (anticipos recibidos convenios)
 - f. Ingresos por venta de Servicios
 - g. Gastos operacionales
 - h. Gastos/ costos de Nómina
3. Revisión y firma declaraciones tributarias.
4. Revisión de Certificaciones.
5. Hallazgos de control visita de planeación
6. Informes entregados a la Corporación.

Atentamente,



Laura Daniela Valdiri 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 31 agosto	Hallazgos/ Recomendación
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 5.912.127.920	24%	<ol style="list-style-type: none"> Se revisó la totalidad de las conciliaciones bancarias correspondientes a Convenios y funcionamiento de la Corporación, con sus respectivas aprobaciones y soportes. Se revisaron los respectivos soportes del total de las cuentas bancarias canceladas (4 cuentas) durante el II cuatrimestre del año 2023. 	<ol style="list-style-type: none"> No se presentan hallazgos.
16	Propiedad Planta y Equipo.	\$1.841.287.661	7%	<ol style="list-style-type: none"> Se realizó el cálculo global de las depreciaciones de activos fijos. 	No se evidencian diferencias
19	Otros activos	\$16.580.560.727	67%	<ol style="list-style-type: none"> Revisión amortización proyecto Sensores. Se validó saldos a favor de impuestos renta e IVA Se validó el cálculo de la amortización de los intangibles (marcas, licencias, software, derechos). 	<p>1. Avance al II cuatrimestre 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> -La Corporación al 31 de agosto de 2023 continúa calculando la amortización correspondiente al intangible Sensores; no se presentan hallazgos. <ol style="list-style-type: none"> No se presentan hallazgos. Se evidencia diferencia en el costo de adquisición de licencias del auxiliar de intangibles (módulo) vs saldo en balance a 31 de agosto de 2023, como se detalla a continuación:

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 31 agosto	Hallazgos/ Recomendación								
					<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>644.105</td> <td>737.955</td> <td>(93.850)</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo s/n (Aux) RBG miles	Saldo s/n Balance miles	Diferencia	LICENCIAS	644.105	737.955	(93.850)
Concepto	Saldo s/n (Aux) RBG miles	Saldo s/n Balance miles	Diferencia										
LICENCIAS	644.105	737.955	(93.850)										
24	Cuentas por pagar	\$280.535.500	7%	<ol style="list-style-type: none"> Se revisaron las declaraciones tributarias de los meses de enero a agosto bajo el alcance del Revisor Fiscal. Al corte de agosto se realizó recálculo al 100% de los empleados sujetos a retención por salarios. Se validaron las planillas pagadas de seguridad social y parafiscales para la emisión de las certificaciones mensuales y semestrales. Se validaron los soportes de la muestra seleccionada (facturas y registro contable) de la cuenta 2407 "regalías". 	<ol style="list-style-type: none"> No se presentan diferencias. No se presentan diferencias. No se presentan diferencias. No se presentan diferencias. 								
29	Otros Pasivos – * Avances y anticipos recibidos * Recursos recibidos en administración	\$3.461.949.795	89%	<ol style="list-style-type: none"> Se revisó una muestra de 10 soportes (usos de convenios) sobre el detalle de los 22 convenios y se validaron sus respectivos soportes (facturas, órdenes de gerencia, registro contable) correspondientes al II cuatrimestre de 2023. 	<ol style="list-style-type: none"> No se presentan hallazgos. 2.1. Se recomienda que en el informe de avance de los convenios con corte a 31 de agosto del 2023 se incluya la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> - Descripción de la actividad. - Presupuesto asignado. - Presupuesto ejecutado. - Porcentaje ejecutado. 								

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 31 agosto	Hallazgos/ Recomendación																																																																								
				2. Se realizó revisión del control “presentación de seguimiento” de los 22 convenios vigentes.	<p>2.2. Se presentan los siguientes hallazgos y recomendaciones:</p> <p>Pendientes por suministrar por parte de la Corporación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De la revisión de los 22 convenios, se evidencia 15 convenios culminados a la fecha de corte, sin embargo, no presentan acta de finalización y/o liquidación firmada: <table border="1" data-bbox="1451 837 2027 1085"> <caption>Convenios pendientes de acta de finalización o liquidación.</caption> <thead> <tr> <th>Identificador del convenio</th> <th>Fecha</th> <th>Elementos a</th> <th>Observaciones Contables</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>CONV 0044-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0045-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0046-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0047-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0048-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0049-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0050-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0051-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0052-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0053-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0054-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0055-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0056-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0057-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0058-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0059-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> <tr><td>CONV 0060-2021-JEA</td><td>2021/08/01</td><td>Acta de liquidación y liquidación</td><td>EN LIQUIDACIÓN</td></tr> </tbody> </table> <p>2.3 Se evidencia que el convenio CONV 004-CV-JEA-2021 EXOLAUNCH-FAC-CODALTEC presenta saldo de naturaleza contraria en balance por valor de \$135.262 miles de pesos correspondiente a diferencial cambiario</p> <p>Recomendación: Revisar y realizar la respectiva reclasificación al gasto. Respuesta de la Corporación: De acuerdo con lo</p>	Identificador del convenio	Fecha	Elementos a	Observaciones Contables	CONV 0044-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0045-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0046-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0047-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0048-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0049-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0050-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0051-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0052-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0053-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0054-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0055-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0056-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0057-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0058-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0059-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN	CONV 0060-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN
Identificador del convenio	Fecha	Elementos a	Observaciones Contables																																																																										
CONV 0044-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0045-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0046-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0047-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0048-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0049-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0050-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0051-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0052-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0053-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0054-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0055-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0056-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0057-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0058-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0059-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										
CONV 0060-2021-JEA	2021/08/01	Acta de liquidación y liquidación	EN LIQUIDACIÓN																																																																										

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 31 agosto	Hallazgos/ Recomendación
					manifestado el valor se ajustará al finalizar el convenio.
43	Venta de servicios	\$381.169.207	61%	1. De la muestra seleccionada, se validaron las facturas, registros contables y contratos de las siguientes ventas de servicios informáticos: - SAAB AB por valor de \$39.548 miles de pesos. - ASOCIACION FAC NUESTRA SEÑORA DE LORETO por valor de \$4.597 miles de pesos. - SAAB AB por valor de \$57.787 miles de pesos. - CESAR FELIPE LEON GIRALDO por valor de \$756 mil pesos m/cte.	1. Se recomienda que la venta realizada con la factura No. FE 199 a nombre de Cesar León por valor de \$756 mil pesos m/cte. por concepto de venta de 36 cuadernos FAC Feria Fair 2023, sea reconocido como un ingreso para terceros teniendo en cuenta que el ingreso corresponde a la FAC .
51	De Administración y operación	\$1.359.050.705	45%	1. Se realizó muestra de la cuenta de gastos y documentación de sus soportes. 2. Se revisó liquidación de la nómina para 5 empleados del mes de agosto de 2023.	1. No se presentan hallazgos 2. No se presentan hallazgos

3. Revisión y firma declaraciones tributarias

Impuestos

- En los meses de mayo a agosto 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	Abril	15 de mayo de 2023
Bimestral	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	Marzo – abril	15 de mayo de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Mayo	14 de junio de 2023
Bimestre	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	Mayo – Junio	12 de julio de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Junio	10 de julio de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Julio	15 de agosto de 2023

Declaraciones municipales

Presentación	Concepto	Periodo	Municipio	Presentación y pago declaraciones
Bimestre	RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Marzo – abril	Bogotá	12 de mayo de 2023
Bimestre	RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Marzo – abril	Villavicencio	10 de mayo de 2023
Anual	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Año 2023	Villavicencio	10 de mayo de 2023
Bimestre	INDUSTRIA Y COMERCIO	Marzo – abril	Bogotá	02 de junio de 2023
Bimestre	RETENCIO INDUSTRIA Y COMERCIO	Mayo - Junio	Bogotá	10 de julio de 2023
Bimestre	RETENCIO INDUSTRIA Y COMERCIO	Mayo - Junio	Villavicencio	10 de julio de 2023
Bimestre	RETENCIO INDUSTRIA Y COMERCIO	Mayo - Junio	Bogotá	10 de julio de 2023
Bimestre	RETENCIO INDUSTRIA Y COMERCIO	Mayo - Junio	Villavicencio	10 de julio de 2023
Bimestre	INDUSTRIA Y COMERCIO	Mayo - Junio	Bogotá	8 de agosto de 2023

Los procedimientos de revisión realizados fueron los siguientes:

- Obtención de los formularios en borrador de las declaraciones de mayo a agosto del año 2023.
- Obtención de los balances mensuales y bimestrales de mayo a agosto 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

4. 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 mayo a agosto de 2023 2. Certificaciones semestral de mayo a agosto de 2023.	<p>Certificación de Aportes parafiscales:</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

5. Hallazgos visita Plenación:

TESORERIA.

1. Causación de Ingresos y Administración de Convenios
 - Hallazgo: De acuerdo con la revisión de los controles del área de tesorería se evidenció que la tesorera al momento de recibir los recursos de los convenios causa la cuenta de ingresos y administración de convenios.
 - Beneficio: Mitigación de riesgo de fraude en tesorería.
 - Oportunidad de mejora: Se recomienda que el registro de las cuentas de ingresos y las cuentas de administración de los recursos de los convenios sea realizado por el área responsable, teniendo en cuenta que las funciones de la tesorería es gestión de liquidez y pagos.
Todas las operaciones de tesorería tienen una contrapartida contable, que se deben registrar por el área encargada.
2. Causación de Impuestos
 - Hallazgo: De acuerdo con la revisión de los controles del área de tesorería se evidenció que la tesorera causa cuentas de impuestos en el momento de recibir abonos o pagos de convenios.
 - Beneficio: Mitigación de riesgo de fraude en tesorería.

- Oportunidad de mejora: Se recomienda que el registro de impuestos sea realizado por el área encargada de causación de cuentas por pagar.
- 3. Causación de Gastos
- Hallazgo: De acuerdo con la revisión de controles del área de tesorería se puede evidenciar que la tesorera realiza movimientos de causación de gastos financieros y de comisiones bancarias.
- Beneficio: Mitigación de riesgo de fraude en tesorería.
- Oportunidad de mejora: Se recomienda que el registro de los gastos financieros y comisiones sean registrados en las conciliaciones bancarias.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1. Conciliación de Activos Fijos

- Hallazgo: La corporación no cuenta con una conciliación donde se lleve el control de la vida útil y la depreciación de los activos fijos.
 - Beneficio: Seguimiento y control de la cuenta de activos fijos.
 - Oportunidad de mejora: Se recomienda que la Corporación implemente una conciliación de activos fijos donde se evidencie fecha de compra, vida útil, costo del activo, depreciación acumulada, depreciación mensual, saldo del activo fijo, grupo al que pertenece, ubicación y saldo total de los activos.
- ##### 2. Análisis del deterioro de los activos fijos
- Hallazgo: La Corporación no ha realizado el análisis de deterioro de los activos fijos.
 - Beneficio: Evaluación del deterioro de activos fijos.
 - Oportunidad de mejora: Preparar el análisis de los indicadores de deterioro para el cierre de los estados financieros del año 2023 de acuerdo a la NICSP 17 y NIC 36.

INGRESOS

1. Reconocimiento de Ingresos

- Hallazgo: El Municipio de Puerto Salgar emitió el emplazamiento No.1377 del 04 de julio de 2023 a la Corporación, debido a que el contrato interadministrativo No.097-00-D-CACOM-1-GRUAL-2021 declaró sus ingresos en Bogotá D.C. y no en este Municipio.
- Beneficio: Evitar errores en la información financiera, tributaria y minimizar el riesgo de multas y sanciones por incumplimientos tributarios.
- Recomendaciones:
 1. Se recomienda que el área contable realice una clasificación correcta de los ingresos de acuerdo al lugar de ejecución de cada contrato.
 2. Implementar un control para que el área contable identifique por contrato el Municipio donde se presta el servicio y se clasifique en el centro de costo correspondiente.
 3. Dada la estructura de la Corporación, recomendamos implementar un plan de capacitación en el área tributaria o tener un asesor tributario, para la mitigación de riesgos tributarios debido a los constantes cambios y reformas tributarias a nivel nacional.

6. Informes entregados a la Corporación:

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

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