

Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - Codaltec.

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

Bogotá, noviembre 25 de 2023

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

INFORME DE AUDITORÍA DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO 2023.

A continuación, nos permitimos describir las actividades desarrolladas en el periodo comprendido entre el 1 de septiembre al 31 de octubre 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 octubre 31 de 2023
2. Pruebas sustantivas para los rubros de:
 - a. Hipótesis de Negocio en marcha
 - b. Otros Pasivos (Avances y anticipos recibidos y Recursos recibidos en administración)
3. Revisión y firma declaraciones tributarias.
4. Revisión de Certificaciones.
5. Informes entregados a la Corporación.

Atentamente,



Laura Danjela Valdiri Romero
Revisor Fiscal Principal
T.P. 265.394-T
Designada por Russell Bedford RBG S.A.S.

2. Pruebas sustantivas para los rubros:

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA:

Se revisó el deterioro patrimonial y el riesgo de insolvencia de la Corporación de conformidad con el decreto 1378 de 2021, evidenciando los siguientes resultados:

Deterioro Patrimonial y Riesgo de Insolvencia

Indicador	Dimensión	Formula		
		Periodo	Valor Patrimonio	Deterioro
Posición patrimonial negativa.	Deterioro Patrimonial	31/10/2023	20.902.705.874	NO
Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio.	Deterioro Patrimonial	Periodo	Valor Resultado del Ejercicio	Deterioro
		31/12/2021	486.356.679	NO
		31/12/2022	(12.027.108)	
		31/10/2023	(3.958.909.436)	

Indicador	Dimensión	Descripción	2023	2022	2021
Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0.	Riesgo de insolvencia	Activo Corriente	6.236.835.538	16.746.131.688	19.552.106.454
		Pasivo Corriente	3.519.378.942	11.124.475.360	15.825.837.925
		Razón Corriente	1,77	1,51	1,24
		Riesgo de Insolvencia	NO	NO	NO

Conclusión:

Deterioro Patrimonial: Al 31 de octubre la Corporación presenta pérdida por valor de \$3,959 millones, razón por la cual podría existir la posibilidad de riesgo de deterioro patrimonial.

Riesgo de Insolvencia: La Corporación al 31 de octubre de 2023 no presenta razón corriente inferior a 1,0, razón por la cual no se encuentra en riesgo de insolvencia de acuerdo con los indicadores establecidos en el decreto 1378 de 2021.

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 31 octubre	Hallazgos/ Recomendación
29	Otros Pasivos – * Avances y anticipos recibidos * Recursos recibidos en administración	\$2.988.682.871	85%	<ol style="list-style-type: none"> Se realizó muestra sobre el detalle del total de los 26 convenios y se validaron sus respectivos soportes (facturas, órdenes de gerencia, registro contable) correspondientes al V Bimestre de 2023. Se realizó revisión del control y seguimiento de los 26 convenios vigentes. Se revisaron los contratos de los dos nuevos convenios de los meses de septiembre y octubre de 2023. 	<ol style="list-style-type: none"> No se presentan hallazgos. <ol style="list-style-type: none"> Se recomienda que para todos los avances de convenios se incluya la siguiente información, este tema ha sido reiterativo en nuestros últimos informes; sin embargo, evidenciamos que no se ha aplicado esta recomendación. <ul style="list-style-type: none"> - Descripción de la actividad. - Presupuesto asignado. - Presupuesto ejecutado. - Porcentaje ejecutado. Se presentan los siguientes hallazgos y recomendaciones: <ul style="list-style-type: none"> De la revisión de los 26 convenios se evidencian 12 convenios culminados a la fecha de corte; sin embargo, aún no cuentan con el acta de finalización y liquidación firmada:

Grupo	Descripción	Valor	Porcentaje	Procedimiento ejecutado a 31 octubre	Hallazgos/ Recomendación																																																								
					<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Convenios pendientes de acta de terminación o liquidación.</th> </tr> <tr> <th>Nombre del convenio</th> <th>Fecha</th> <th>Documento</th> <th>Observación Creditec</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONVENIO CONV 001-2018</td> <td>27/12/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO CONV 002-2018</td> <td>30/04/2018</td> <td>Acta de liquidación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO ACUERDO DACSA-VENETIC S.E.</td> <td>9/05/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO 003-18-1888</td> <td>22/02/2018</td> <td>Acta de liquidación</td> <td>EN SUSPENSIÓN</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO TRAFLETTA FACISAT 2</td> <td>22/02/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO COOP COC SA 000-0004-2018</td> <td>10/09/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO DE COOP SOTOLIBRE S.A.S.</td> <td>10/06/2018</td> <td>Acta de liquidación</td> <td>EN SUSPENSIÓN</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO CONV 004-2021 EXOLAUNCH-FAC CODALTEC</td> <td>10/06/2021</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>CONVENIO SUSPENDIDO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO 005-18-1888</td> <td>19/02/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO CONV 006-2018</td> <td>17/03/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO CONV 007-2018</td> <td>10/06/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO</td> </tr> <tr> <td>CONVENIO 010-2018 CONSULTA</td> <td>10/02/2018</td> <td>Acta de liquidación y terminación</td> <td>EN TURNO DE SER DE TRABAJADO</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 millones de pesos, correspondiente a diferencial cambiario. De acuerdo con lo manifestado por la Corporación el valor se ajustará al finalizar el convenio.</p> <p>3. No se presentan hallazgos ni observaciones.</p>	Convenios pendientes de acta de terminación o liquidación.				Nombre del convenio	Fecha	Documento	Observación Creditec	CONVENIO CONV 001-2018	27/12/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO CONV 002-2018	30/04/2018	Acta de liquidación	EN TURNO	CONVENIO ACUERDO DACSA-VENETIC S.E.	9/05/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO 003-18-1888	22/02/2018	Acta de liquidación	EN SUSPENSIÓN	CONVENIO TRAFLETTA FACISAT 2	22/02/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO COOP COC SA 000-0004-2018	10/09/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO DE COOP SOTOLIBRE S.A.S.	10/06/2018	Acta de liquidación	EN SUSPENSIÓN	CONVENIO CONV 004-2021 EXOLAUNCH-FAC CODALTEC	10/06/2021	Acta de liquidación y terminación	CONVENIO SUSPENDIDO	CONVENIO 005-18-1888	19/02/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO CONV 006-2018	17/03/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO CONV 007-2018	10/06/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO	CONVENIO 010-2018 CONSULTA	10/02/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO DE SER DE TRABAJADO
Convenios pendientes de acta de terminación o liquidación.																																																													
Nombre del convenio	Fecha	Documento	Observación Creditec																																																										
CONVENIO CONV 001-2018	27/12/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO CONV 002-2018	30/04/2018	Acta de liquidación	EN TURNO																																																										
CONVENIO ACUERDO DACSA-VENETIC S.E.	9/05/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO 003-18-1888	22/02/2018	Acta de liquidación	EN SUSPENSIÓN																																																										
CONVENIO TRAFLETTA FACISAT 2	22/02/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO COOP COC SA 000-0004-2018	10/09/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO DE COOP SOTOLIBRE S.A.S.	10/06/2018	Acta de liquidación	EN SUSPENSIÓN																																																										
CONVENIO CONV 004-2021 EXOLAUNCH-FAC CODALTEC	10/06/2021	Acta de liquidación y terminación	CONVENIO SUSPENDIDO																																																										
CONVENIO 005-18-1888	19/02/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO CONV 006-2018	17/03/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO CONV 007-2018	10/06/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO																																																										
CONVENIO 010-2018 CONSULTA	10/02/2018	Acta de liquidación y terminación	EN TURNO DE SER DE TRABAJADO																																																										

1. Revisión y firma declaraciones tributarias

Impuestos

- En los meses de septiembre a octubre 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	Septiembre	13 de octubre de 2023
Bimestre	IVA	Julio-Agosto	27 de septiembre de 2023
Mensual	RETENCIÓN EN LA FUENTE	Agosto	15 de septiembre de 2023

Declaraciones municipales

Presentación	Concepto	Periodo	Municipio	Presentación y pago declaraciones
Bimestre	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	Julio-Agosto	Bogotá	23 de octubre de 2023
Bimestre	Retención de Industria y Comercio	Julio-Agosto	Villavicencio	15 de septiembre de 2023
Bimestre	Retención de Industria y Comercio	Julio-Agosto	Bogotá	18 de septiembre de 2023

Los procedimientos de revisión realizados fueron los siguientes:

- Obtención de los formularios en borrador de las declaraciones de septiembre a octubre del año 2023.
- Obtención de los balances mensuales y bimestrales de septiembre a octubre 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	Certificación de Aportes parafiscales:	Departamento de contabilidad

<p>septiembre a octubre de 2023</p> <p>2. Certificaciones semestral de septiembre a octubre de 2023.</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>	
--	--	--

3. Informes entregados a la Corporación:

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

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