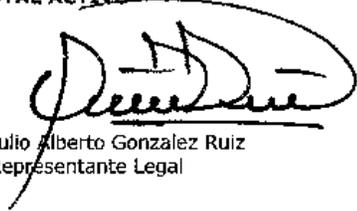


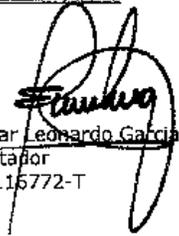


CODALTEC
CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA

CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en miles de pesos)

	Notas	2016	2015		Notas	2016	2015
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		28,996,608	32,487,741	PASIVO CORRIENTE		8,657,670	14,563,844
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	(3)	10,604,028	18,908,874	CUENTAS POR PAGAR	(9)	8,301,469	14,452,805
Caja		124,497	81	Adquis de bienes y serv nacionales		219,365	6,506,702
Depositos en instituciones financieras.		10,479,531	18,908,793	Acreedores		1,931	0
DEUDORES	(4)	1,087,181	375,176	Retencion en la fuente		149,899	128,367
Cientes		1,003,865	308,144	Impuestos contribuciones y tasas		30,372	24,865
Avances y anticipos entregados		5,093	0	Impuesto al Valor Agregado IVA		9,014	0
Anticipos o saldos a favor por impuestos		75,848	56,556	Recursos recibidos en administracion		7,890,888	7,792,871
Otros deudores		2,375	10,476	OBLIGACIONES LABORAL Y SEG SOCIA	(10)	113,876	81,482
INVENTARIOS	(5)	17,289,505	13,203,285	Salarios por pagar		113,876	81,482
Productos en proceso		17,289,505	13,203,285	PASIVOS ESTIMADOS	(11)	0	29,557
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(6)	15,894	406	Provision para impuestos		0	0
Seguros y sostenimiento		15,894	406	Provision para prestaciones sociales		0	0
ACTIVO NO CORRIENTE		1,437,430	4,356,713	Provisiones diversas		0	29,557
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(7)	1,131,738	4,322,348	OTROS PASIVOS	(12)	242,325	0
Construcciones en curso		321,792	321,638	Rend Fros para reintegrar		242,325	0
Muebles, enseres y equipo de oficina		173,811	171,066	Ingresos recibidos por anticipado		0	0
Equipos de computacion y comunicacion		813,294	4,263,138	TOTAL PASIVO		8,657,670	14,563,844
Depreciacion acumulada (Cr)		(177,159)	(433,494)	PATRIMONIO			
OTROS ACTIVOS	(8)	305,692	34,365	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(13)	21,776,368	22,280,610
Cargos diferidos		0	0	Capital suscrito y pagado		0	22,500,000
Intangibles		367,358	82,784	Capital fiscal		21,202,074	0
Amortizacion acumulada de intangibles		(61,666)	(48,419)	Patrimonio incorporado		834,392	0
TOTAL ACTIVO		30,434,038	36,844,454	Resultados de ejercicios anteriores		(219,390)	(1,278,414)
				Resultados del ejercicio		(40,708)	1,059,024
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30,434,038	36,844,454


Julio Alberto Gonzalez Ruiz
Representante Legal


Edgar Leonardo Garcia Gutierrez
Contador
TP 115772-T


Nathali Castro Garcia
Revisor fiscal
TP-173833-T
En Representacion de CEAC SAS



CODALTEC
CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA

CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en miles de pesos)

	NOTA	2016	2015
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		3,400,235	3,172,444
VENTA DE SERVICIOS	(14)	548,507	413,480
Servicios informaticos		548,507	413,480
OTROS INGRESOS	(15)	2,851,728	2,758,964
Administracion de proyectos		2,851,728	2,758,964
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN		282,771	579,615
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	(16)	282,771	579,615
Servicios informaticos		282,771	579,615
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACION	(17)	1,662,957	1,199,118
Sueldos y salarios		692,555	623,356
Contribuciones imputadas		280	0
Contribuciones efectivas		103,051	90,933
Aportes sobre la nómina		21,505	19,145
Gastos generales		772,019	418,838
Impuestos contribuciones y tasas		73,547	46,846
DE OPERACIÓN	(18)	1,936,922	267,046
Sueldos y salarios		1,441,827	93,145
Contribuciones imputadas		2,760	0
Contribuciones efectivas		237,675	13,136
Aportes sobre la nómina		47,405	2,550
Gastos generales		176,883	133,350
Impuestos contribuciones y tasas		30,372	24,865
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(19)	171,543	375,149
Provision para obligaciones fiscales		7,598	0
Depreciacion de propiedades planta y equipo		150,698	355,621
Amortizacion de intangibles		13,247	19,528
OTROS GASTOS	(20)	10,043	3,248
Comisiones y otros		10,043	3,248
EXCDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		(664,001)	748,268
INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTROS INGRESOS	(21)	853,533	310,056
Financieros		60,598	310,056
Otros servicios		792,935	0
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		853,533	310,056
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS			
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	(22)	22,821	2,965
Recuperaciones		22,603	2,931
Otros ingresos extraordinarios		218	34
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(23)	253,061	2,265
Otros gastos extraordinarios		9	2,265
Ajustes de ejercicios anteriores		253,052	0
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(40,708)	1,059,024

Julio Alberto Gonzalez Ruiz
Representante Legal

Edgar Leonardo Garcia Gutierrez
Contador
TP 116772-T

Nathar Castro Garcia
Revisor fiscal
TP-173833-T
En Representacion de CEAC SAS



CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en miles de pesos)

Saldo del patrimonio a 31 de Diciembre de 2015	22,280,610
Variaciones patrimoniales durante el año 2016	(504,242)
Saldo del patrimonio a 31 de Diciembre de 2016	<u><u>21,776,368</u></u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2016	2015	
INCREMENTOS			(1,563,266)
Resultado del ejercicio	(40,708)	1,059,024	
Capital suscrito y pagado	0	22,500,000	
Capital fiscal	21,202,074	0	
Patrimonio incorporado	<u>834,392</u>	<u>0</u>	
DISMINUCIONES			1,059,024
Resultados de ejercicios anteriores	<u>(219,390)</u>	<u>(1,278,414)</u>	
PARTIDAS SIN VARIACION			0
Capital suscrito y pagado	<u>0</u>	<u>0</u>	



Julio Alberto Gonzalez Ruiz
Representante Legal

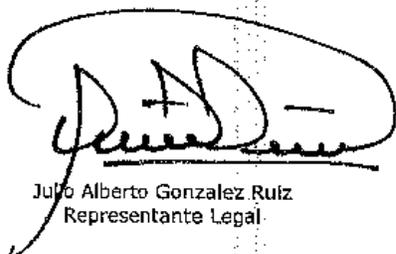


Edgar Leonardo Garcia Gutierrez
Contador
TP 116772-T

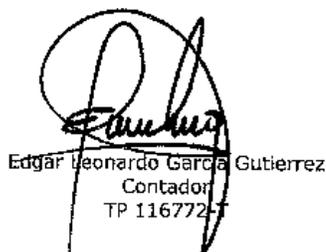


Nathall Castro Garcia
Revisor fiscal
TP-173833-T
En Representacion de CEAC SAS

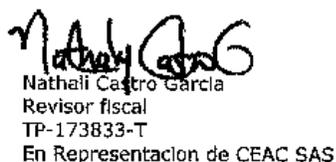
	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Origen / recaudos		
Excedente del ejercicio	(40,708)	1,059,024
Depreciaciones	(256,331)	355,621
Amortizaciones	13,247	20,339
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	(283,792)	1,434,984
Aplicacion / pagos		
Avances y anticipos entregados	(636,155)	(312,626)
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	(75,850)	(56,557)
Compra de inventarios	(4,086,220)	(5,554,714)
Proveedores	(6,263,874)	6,575,472
Bienes y servicios pagados por anticipado	(15,488)	3,570
Pago de acreedores por intereses, impuestos y otros	14,521	18,888
Pago de obligaciones laborales y de seguridad social integral	32,394	78,549
Recursos en administracion	98,017	3,016,630
Rendimientos financieros por reintegrar	242,325	0
Otros pagos en actividades de operación	(29,557)	29,439
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(10,719,887)	3,798,651
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	(11,003,679)	5,233,635
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Origen / recaudos		
Adquisicion de propiedades, planta y equipo	(3,190,610)	(46,605)
Traslado de inventario a activo fijo	4,101,080	(1,404,535)
Aumento cargos diferidos	0	(33,150)
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	910,470	(1,484,290)
Aplicacion / pagos		
Avances y anticipos entregados	0	0
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	0	0
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	910,470	(1,484,290)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Origen / recaudos		
Aportes sociales	1,000,000	3,000,000
Patrimonio Incorporado	788,363	0
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	1,788,363	3,000,000
Aplicacion / pagos		
Otros pagos originados en actividades de financiación	0	0
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	1,788,363	3,000,000
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	(8,304,846)	6,749,345
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	18,908,874	12,159,529
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	10,604,028	18,908,874



Julio Alberto Gonzalez Ruiz
Representante Legal



Edgar Leonardo Garcia Gutierrez
Contador
TP 116772-T



Nathali Castro Garcia
Revisor fiscal
TP-173833-T
En Representacion de CEAC SAS



Notas a los estados financieros

(Cifras Expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1 - Entidad Reportante

La CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA es una entidad estatal de derecho privado y sin ánimo de lucro, autorizada para su creación mediante el Decreto 2452 del 3 de diciembre de 2012 del Gobierno Nacional. Es una corporación adscrita al Ministerio de Defensa Nacional e integrante del GRUPO SOCIAL Y EMPRESARIAL DE LA DEFENSA "GSED" y constituida legalmente ante la Cámara de Comercio de Bogotá el día 07 de diciembre de 2012 mediante documento privado sin número de fecha 04 de diciembre del mismo año. La CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA tiene como objeto el desarrollo, la promoción y la realización de actividades de ciencia, tecnología e innovación para fortalecer las capacidades científico-tecnológicas del Sector Defensa de la República de Colombia.

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. y el término de duración de la Corporación es hasta el día 07 de diciembre de 2062.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables

La Corporación de Alta Tecnología para la Defensa utiliza para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los hechos económicos y financieros generados el sistema contable de causación; siguiendo el marco conceptual de la contabilidad pública y conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Así mismo, la Corporación se rige por las directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación - CGN y en concordancia con las normas expedidas por las entidades de control como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, la Secretaria de Hacienda de la Alcaldía de Villavicencio y la Secretaria de Hacienda de la Alcaldía de Bogotá DC.

La Corporación utiliza criterios permitidos y normas de evaluación de activos y pasivos para el reconocimiento patrimonial de los hechos económicos, con base en la causación. La función operativa de registro y actualización de la información se realiza en el sistema contable SIIGO Oficial.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la Corporación ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados con base en los registros contables bajo la norma del costo histórico.

Criterio de importancia relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, las circunstancias que lo rodean y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que pueden contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Uso de estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones y supuestos que afectan las cifras de activos y pasivos y la revelación de contingencias a la fecha del balance general, y de ingresos, gastos y costos operativos reportados durante el período. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en bancos.



CODALTEC
CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA

Equipos de oficina, computación y comunicación

El equipo de oficina, computación y comunicación se contabilizan al costo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año a medida que se causan, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los activos.

Cuando los activos son vendidos o retirados, el costo ajustado y la depreciación correspondiente se descargan de las cuentas respectivas y las diferencias entre el precio de venta y el valor neto ajustado en libros se registran en los resultados del período.

La depreciación se calcula sobre el costo, usando el método de línea recta de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de cada activo así:

	<u>Vida útil</u>
Muebles y equipo de oficina	10 Años
Simuladores desarrollados	10 Años
Equipo de computación y comunicaciones	5 Años

Cargos diferidos

Comprenden costos y gastos incurridos por la Corporación en la etapa de organización, instalación, montaje y puesta en marcha de su operación, los cuales serán amortizados de acuerdo con la naturaleza de los mismos.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se ajustan con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

Impuesto sobre la renta

La provisión para el impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones. La provisión para impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye también, cuando es significativo, el efecto impositivo de las diferencias temporales entre el excedente contable antes de impuesto sobre la renta y la renta líquida gravable, como las originadas en provisiones y otros conceptos (impuesto diferido).

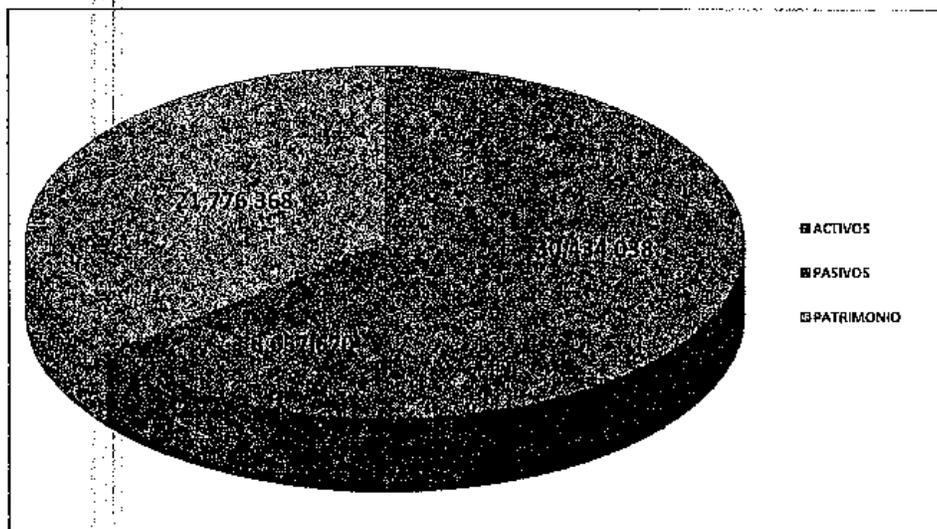
Pasivos estimados y provisiones

Los pasivos estimados y provisiones incluyen los valores estimados de costos y gastos incurridos y no pagados en relación con contratos ejecutados y en proceso de ejecución.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.

BALANCE GENERAL

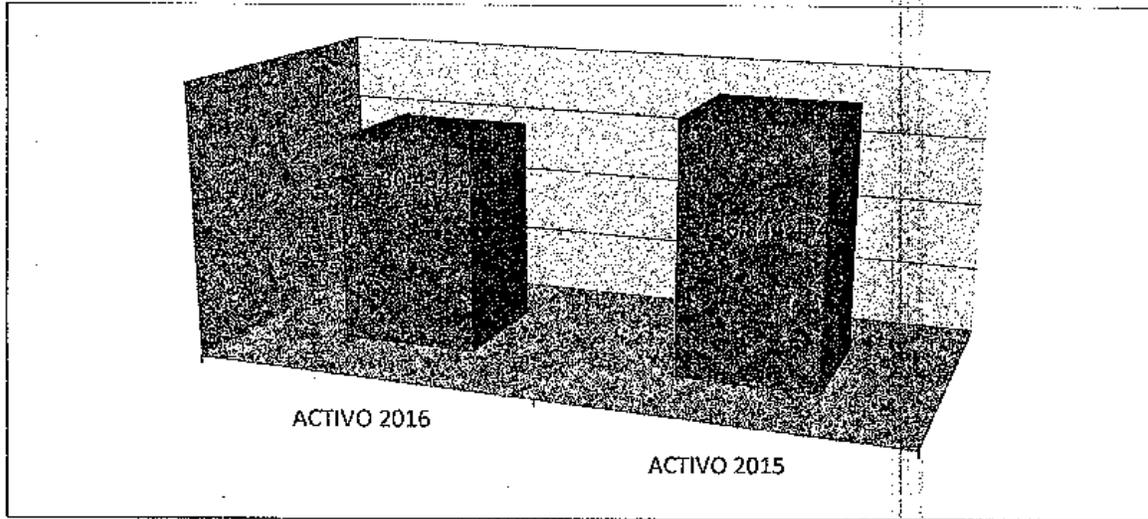


CUENTA	VR EN MILES \$	%
ACTIVOS	30,434,038	100%
PASIVOS	8,657,670	28%
PATRIMONIO	21,776,368	72%

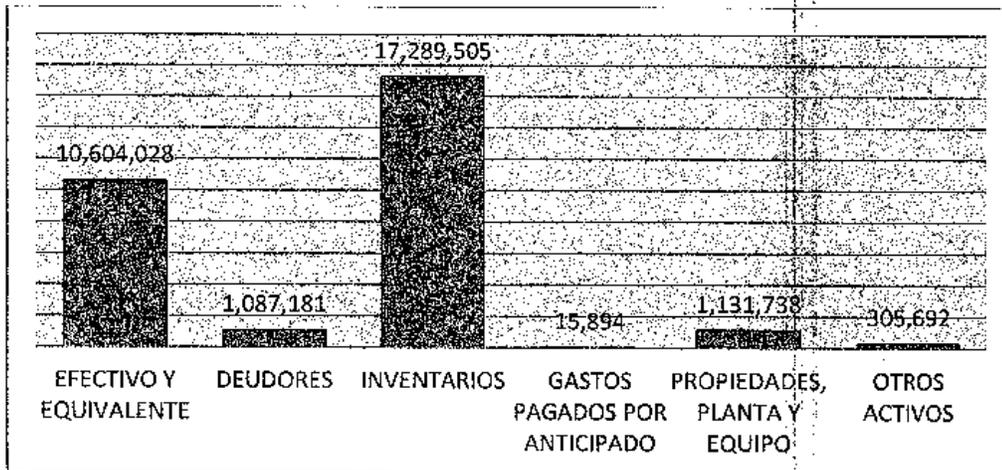
ACTIVO: El Activo Total de la Corporación asciende a \$30.434.038 al corte de 31 de diciembre de 2016 y presenta una disminución de \$6.410.416 correspondiente al 17.40% comparado con el mismo periodo del año anterior.

Las variaciones más representativas corresponden a las siguientes situaciones:

- Disminución del Efectivo y su equivalente por la ejecución de los recursos de los convenios.
- Aumento en las cuentas por cobrar por efecto de la facturación del contrato suscrito con el Fondo de Tecnologías de la Información y las Telecomunicaciones de MINTIC.
- Incremento de los inventarios de productos en proceso: Radars España por los pagos realizados al Consorcio Español dentro de la ejecución del convenio suscrito y Prototipo Funcional SIMAER por la ejecución de actividades propias del desarrollo del simulador.
- Disminución de la propiedad, planta y equipo por la reclasificación contable de los prototipos funcionales SIMART y MARKAB; a Cuentas de Orden - bienes entregados a terceros sin contraprestación.



- COMPOSICION DEL ACTIVO



Nota 3 – Efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo y su equivalente representan el 35% del Activo Total. Estos recursos pertenecen a los convenios en ejecución, los cuales se encuentran en instituciones financieras, así como los recursos propios de la Corporación. El dinero en bancos nacionales es el 99% del efectivo, y el restante se encuentra en caja principal y cajas menores. Disminuyó en un 44% por la ejecución de los convenios suscritos y por el pago de los gastos de funcionamiento de la



CODALTEC
CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA

Corporación. El efectivo e inversiones temporales a 31 de diciembre de 2016 comprendían:

	dic-16	dic-15
Caja Principal	124,497	81
Cajas Menores	0	0
Bancos nacionales – Cuentas de Ahorro ⁽¹⁾	10,446,941	18,502,493
Bancos nacionales – Cuentas Corrientes	0	373,710
Total efectivo	10,571,438	18,876,284
Inversiones temporales ⁽²⁾	32,590	32,590
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	10,604,028	18,908,874

(1) Estos recursos son valores no disponibles para la Corporación, ya que tienen la restricción de ser únicamente utilizados en la ejecución de los convenios suscritos. De los \$10.446.941, tan solo \$294.950 (2.82%) son de maniobra de la Corporación, los restantes corresponden a recursos de proyectos y tienen destinación específica.

(2) Corresponde al CDT con Leasing Bancolombia S.A., constituido como garantía del contrato de arrendamiento del inmueble para la sede de la Corporación ubicada en la ciudad de Bogotá DC.

Los rendimientos financieros de esta inversión del 5 de febrero de 2013 al 4 de febrero de 2014 certificados respectivamente, alcanzaron un valor de \$1,366 con una tasa efectiva del 4.95% efectiva anual. En el año 2015 su rendimiento financiero ha alcanzado un valor de \$1,221 según lo demuestra el estado del título emitido por Leasing Bancolombia S.A.

En resumen, al corte de 31 de diciembre de 2016, el CDT ha registrado unos rendimientos financieros totales de \$2,587. La fecha de finalización de este título es el 5 de febrero de 2017.

Nota 4 - Deudores

Los deudores representan derechos adquiridos por la Corporación dentro de su operación, y para este corte suman \$1.087.181 los cuales representan el 3.6% del Activo Total. Tuvo un aumento con respecto al mismo periodo del año anterior de 189.78% debido a la facturación del contrato FONTIC-CODALTEC. Los deudores al 31 de diciembre de 2016 comprendían:

	dic-16	dic-15
Clientes	1,003,865	308,144
Anticipos a favor por impuestos	75,848	0

Avances y anticipos entregados	5,093	56,556
Otros deudores	2,375	10,476
TOTAL DEUDORES	1,087,181	375,176

Nota 5 – Inventarios de productos en proceso

Son catalogados como inventarios de productos en proceso, los bienes corporativos que están en producción y que corresponden al desarrollo de los proyectos de la Corporación, los cuales a este corte representan el 57% de los Activos Totales ascendiendo a la suma de \$17.289.505. Tuvo un incremento del 30.95% comparado con el mismo periodo del año anterior, por los pagos directos a cada uno de los proyectos mencionados. Los inventarios al 31 de diciembre de 2016 comprendían:

	dic-16	dic-15
Desarrollo proyecto radares España	15,901,975	13,203,285
Desarrollo prototipo funcional SIMAER	1,387,530	0
TOTAL INVENTARIOS	17,289,505	13,203,285

Dentro de estos bienes se incluyen pagos como contratistas, horas/hombre (nómina), gastos administrativos, impuestos, gastos financieros y demás conceptos que se encuentran estipulados en la estructura de costos de cada uno de los proyectos.

Nota 6 – Gastos pagados por anticipado

Como su nombre lo indica, son pagos hechos con el ánimo de recibir servicios en el futuro. Esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 comprendía:

	dic-16	dic-15
Seguros póliza protección empresarial AL FFMM	15,894	406
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	15,894	406

Nota 7 – Propiedad, planta y equipo

Representan los activos tangibles, adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente para la producción y administración de la Corporación. Dichos bienes representan el 4% del Activo Total sumando \$1.131.738 y disminuyeron en un 73.82% comparado con el mismo periodo del año anterior, por ajuste contables realizados en la corrección de observaciones hechas por la CGR; presentando una variación significativa como se verá a continuación:

	dic-16	dic-15
Construcción en curso sede Codaltec Vcio	321,792	321,638
Muebles, enseres y equipo de oficina	173,811	171,066
Equipo de computación	813,294	162,058
Simuladores desarrollados ⁽¹⁾	0	4,101,080
Depreciación acumulada ⁽²⁾	(177,159)	(433,494)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,131,738	4,322,348

⁽¹⁾ La disminución de esta cuenta es del 100% correspondiente a \$4.101.078 y obedece a la observación realizada por la Contraloría General de la República en el informe de auditoría vigencia 2015 hallazgo 22: "...CODALTEC no ha realizado el registro contable para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega de los mencionados bienes".

El "registro contable para llevar el control" a que se refiere la CGR es el que se debe hacer en cuentas de orden las cuales se utilizan, en este caso, para registrar los bienes entregados a terceros que no implican el traslado de dominio de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control, como es el caso de los prototipos funcionales SIMART y MARKAB. Producto de esta observación se hicieron las siguientes reclasificaciones:

Así mismo el prototipo funcional SIMAER el cual estaba dentro de la Propiedad, Planta y Equipo fue reclasificado a producto en proceso ya que no está terminado aún. Esa reclasificación se hizo por valor de \$1.387.529

PROTOTIPO	RECLASIFICADO A	VR CONTABLE
SIMART	Cuentas de Orden	\$1,298,493
MARKAB	Cuentas de Orden	\$1,415,056
SIMAER	Inventario P Proceso	\$1.387.529
TOTAL		\$4.101.078

La reclasificación o cuentas de orden se realizan con los siguientes soportes documentales:

- SIMART: Acta de entrega provisional del simulador de la aeronave remotamente tripulada ART - SIMART con la estación de control terrestre No. 001/ suscrita entre la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC y la Fuerza Aérea Colombiana del 19 de julio de 2013.
- MARKAB: Acta de entrega del simulador del vehículo blindado para transporte de tropa ASV 4x4 - MARKAB No. 001/ suscrita entre Corporación de Alta

Tecnología para la Defensa – CODALTEC y el Ejército Nacional del Colombia –
Escuela de Caballería del 27 de febrero de 2015.

(2) La disminución de esta cuenta es por efecto de la misma reclasificación a cuentas de orden e inventario de productos en proceso anteriormente explicada. Como parte del proceso de reclasificación se deben reversar los cargos por depreciación de los bienes trasladados.

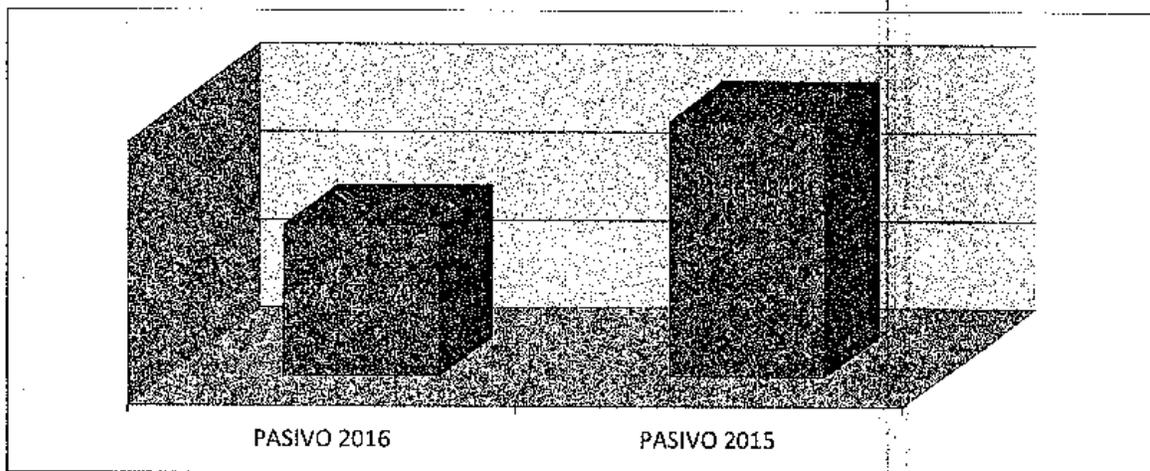
Nota 8 – Otros activos

Intangible

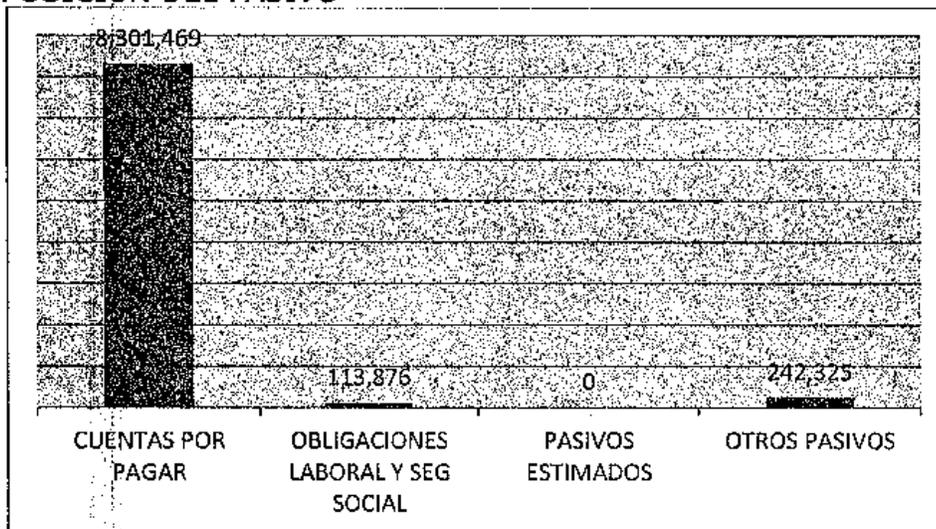
En esta cuenta se registran los activos obtenidos por la Corporación que, aunque no posean naturaleza material, implican un derecho o privilegio de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios. Esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 estaba compuesta por:

	dic-16	dic-15
Marcas	287,718	3,140
Licencias	79,640	79,644
Amortización	(61,666)	(48,419)
TOTAL INTANGIBLE	305,692	34,365

PASIVO: El Pasivo Total de la Corporación asciende a \$8.657.670 al corte 31 de diciembre de 2016 y presenta una disminución de \$5.906.174 correspondiente al 40.55% comparado con el mismo periodo del año anterior.

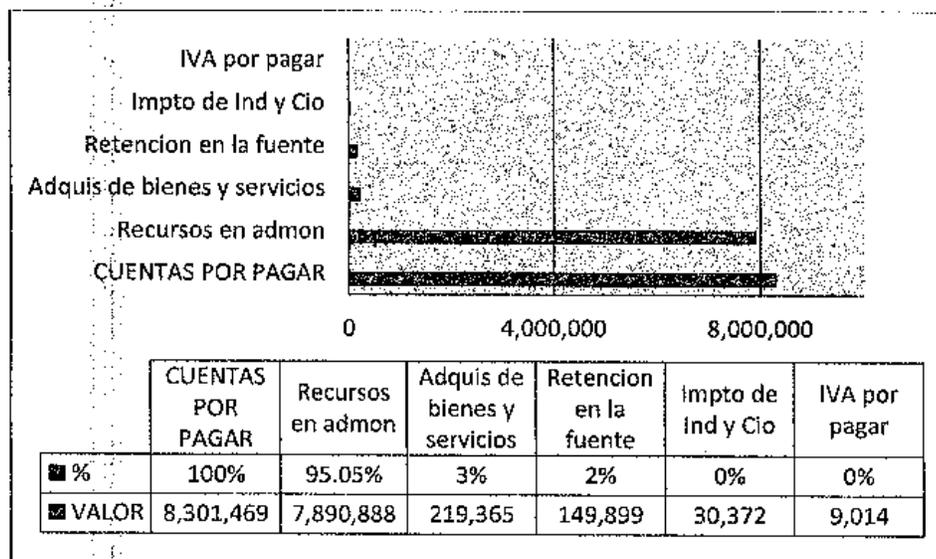


• **COMPOSICION DEL PASIVO**



Nota 9 – Cuentas por pagar

Son las obligaciones a cargo de la Corporación adquiridas en el desarrollo de su actividad económica. Las cuentas por pagar tienen una participación del 96% del Pasivo Total y asciende a \$8.301.469; presentan una disminución del 42,56% respecto al mismo periodo del año anterior. Su discriminación a 31 de diciembre de 2016 es:



Recursos recibidos en administración

Representan el 95% de las Cuentas por Pagar y corresponde a los recursos que la Corporación tiene en su poder y custodia para la ejecución de los convenios existentes. Estos recursos están restringidos ya que son con destinación específica, es decir para uso exclusivo en el desarrollo de dichos convenios y no pueden ser empleados en ninguna actividad que no esté relacionada directamente con el cumplimiento de los mismos. Su disminución comparado con el mismo periodo del año anterior es del 1.26% debido a la ejecución de los proyectos.

	dic-16	dic-15
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	2,581,380	
CONVENIO VERTICAL DE SALUD F2	2,135,240	3,031,290
CONVENIO VERTICAL DE SALUD F3	1,355,260	
CONVENIO RADAR ESPAÑA	811,440	2,479,710
CONV ACTI-FAC	652,270	826,290
CONV APOYO PROJ CTeI EJC	118,150	250,000
CONVENIO 001 ACTI MDN-FAC-CODALTEC 2016	102,790	
CONV ADMON Y GESTION PROJ CTeI PONAL	75,040	250,000
CONV MINTIC ESDEGUE FORMACION CAPACIDADES	48,020	69,141
CONV SIM PROPENSION ARC	11,298	201,000
CONVENIO SIM TIRO PONAL	0	470,310
CONV MANDO Y CONTROL MCP MDN	0	35,400
CONV SOFTWARE CREMIL	0	79,730
CONV SUBSISTEMAS DE EMERGENCIA ALCALDIA VCIO	0	100,000
TOTAL RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	7,890,888	7,792,871

Otras cuentas por pagar:

Ascienden a \$371.195 y presentan una disminución significativa comparada con el mismo periodo del año anterior producto del normal funcionamiento de la Corporación. Se discriminan de la siguiente forma:

	dic-16	dic-15
Cuentas por pagar por bienes y servicios	219,365	6,506,702
Retención en la fuente	149,899	128,367
Acreedores	1,931	0
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	371,195	6,635,069



CODALTEC
CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA

Impuestos, contribuciones y tasas:

Son las obligaciones con destino al Estado, por conceptos como Impuesto al Valor Agregado IVA, impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto de industria y comercio; entre otros. Esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 estaba compuesta por:

	dic-16	dic-15
Impuesto de Industria y comercio	30,372	24,865
Impuesto al Valor Agregado IVA	9,014	0
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	39,386	24,865

Impuesto sobre la renta y complementarios

Las entidades sin ánimo de lucro que cumplan con los requisitos establecidos en el artículo 19 del Estatuto Tributario pertenecen al régimen tributario especial del Impuesto de Renta y Complementarios. El marco normativo en el cual se indican las tarifas y obligaciones tributarias para con el Estado se encuentran en el Libro I capítulo VI del Estatuto Tributario, artículos 356 a 364.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, reglamentado a través de los Decretos Reglamentarios 4400 de 2004 y 640 de 2005, son contribuyentes del impuesto sobre la renta sujetos al régimen tributario especial las siguientes entidades:

1. Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del Estatuto Tributario, que cumplan totalmente con las siguientes condiciones:
 - a. Que el objeto social principal sea la realización de actividades de salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o programas de desarrollo social.
 - b. Que las actividades que realicen sean de interés general.
 - c. Que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social y este corresponda a las actividades de salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o programas de desarrollo social.

Para que las entidades sin ánimo de lucro puedan gozar de la exención de conformidad con lo establecido en el parágrafo 4 del artículo 19 del Estatuto Tributario, adicionalmente deben cumplir con lo previsto en los artículos 358 y 359 del Estatuto Tributario, es decir; que las actividades que desarrollen deber ser de interés general y a ellas debe tener acceso a la comunidad.

A las entidades del régimen tributario especial, la Ley les ha otorgado ciertos beneficios en lo referente al impuesto de renta, entre los cuales tenemos:

1. La tarifa del Impuesto de Renta es del 20%, aplicable sobre el beneficio neto o excedente.
2. El beneficio neto o excedente es una renta exenta si es reinvertido en cumplimiento de su objeto social, cuando se destina, directa o indirectamente en el año siguiente al que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social, la tarifa es cero por ciento (0%).
3. No están sometidas a renta presuntiva.
4. No están obligadas a liquidar anticipo del impuesto sobre la renta.
5. Pueden solicitar como egreso procedente la compra de activos fijos y las inversiones realizadas, para depurar sus ingresos.
6. Pueden compensar sus pérdidas fiscales con los beneficios netos de los periodos siguientes.
7. No les aplica el sistema de renta por comparación patrimonial.

Impuesto a la renta para la equidad CREE

La Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 creó el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, y ella misma en el parágrafo 2º del artículo 20 contempla que las entidades sin ánimo de lucro no serán sujetos pasivos de dicho impuesto. Esto implica que estas entidades no serán objeto de beneficios como exoneración de pagos parafiscales y aportes a salud, progresividad en el pago del impuesto de renta y complementarios; entre los más importantes.

Impuesto a la riqueza

La Ley 1739 de 2014 crea el Impuesto a la Riqueza que corresponde al antiguo Impuesto al Patrimonio con las mismas características produciéndose solo un cambio en el nombre del impuesto. La Corporación no es sujeto pasivo del Impuesto a la Riqueza tal y como lo define la misma Ley, por lo tanto, no debe pagar dicho impuesto.

Impuesto de Industria y Comercio

Las entidades sin ánimo de lucro como personas jurídicas son contribuyentes, declarantes del impuesto de industria y comercio de la jurisdicción o jurisdicciones en donde se encuentren ubicadas. Para este caso los artículos 41 del Decreto 352 de 2002 de la Alcaldía Mayor de Bogotá DC y 54 del Acuerdo No. 30 de 2008 del Municipio de Villavicencio.

Así, teniendo en cuenta que el artículo 32 del Decreto 352 de 2002 de la Alcaldía Mayor de Bogotá DC y el artículo 48 del Acuerdo No. 30 de 2008 del Municipio de Villavicencio citan como hecho generador del impuesto de industria y comercio el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en sus jurisdicciones, ya sea que se cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de

comercio o sin ellos; por tal razón están obligadas a cumplir con el deber formal de declarar, presentar y pagar el impuesto generado.

Nota 10 – Obligaciones Laborales

Esta cuenta acumula los saldos consolidados de salarios y demás prestaciones sociales propias de la relación legal con los trabajadores de la Corporación. Su saldo y concepto al 31 de diciembre de 2016 es:

	dic-16	dic-15
Salarios por pagar	1,560	880
Cesantías definitivas	103,486	79,980
Intereses de cesantías	80	0
Vacaciones consolidadas	7,360	622
Prima de servicios	1,390	0
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	113,876	81,482

Nota 11 – Pasivos estimados

Son aquellas obligaciones a cargo de la Corporación las cuales se originan en circunstancias ciertas pero que su valor depende de un hecho futuro. Su composición es como sigue:

Provisiones diversas

Las provisiones corresponden a los valores contabilizados dentro del balance como pasivos estimados. Para este caso las estimaciones al 31 de diciembre de 2016 eran cero (\$0):

	dic-16	dic-15
Otras provisiones diversas	0	25,617
Provisión para servicios públicos	0	3,940
TOTAL PROVISIONES DIVERSAS	0	29,557

Nota 12 – Otros pasivos

Rendimientos financieros para reintegrar

Esta partida concentra los valores por concepto de rendimientos financieros generados por la tenencia de recursos en las instituciones financieras; que son recursos para ejecución de convenios y que, en virtud de la ley y las normas afines, deben ser devueltos al Tesoro Nacional:

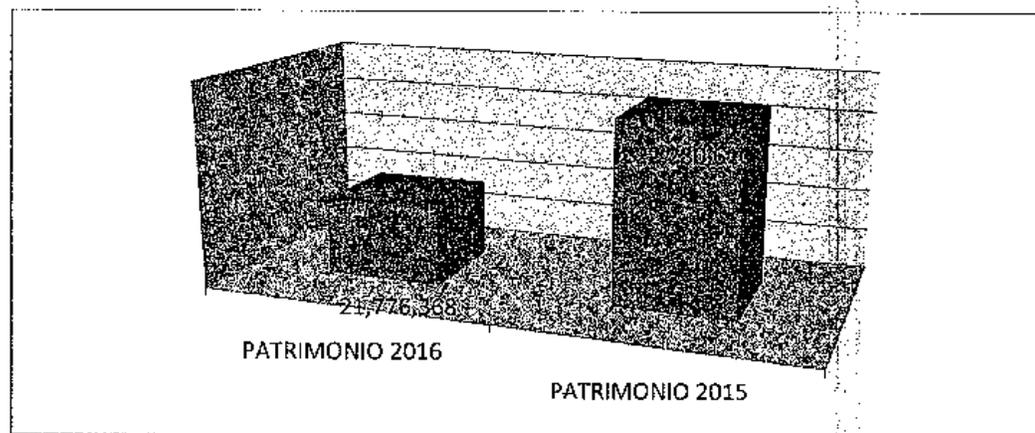
	dic-16	dic-15
REND FROS CTA AHO 1944 CONV RADAR MDN CV3	89,650	0
REND FROS CTA AHO 82-47 VERTICAL SALUD F2	83,290	0
REND FROS CTA AHO 1557 CONV RADAR ECOP	64,870	0
REND FROS CTA AHO 9676 CONV RADAR GOB	1,430	0
REND FROS CTA AHO 10-40 VERTICAL SALUD F3	1,240	0
REND FROS CTA AHO 6951 SIM TIRO PONAL	1,020	0
REND FROS CTA AHO 6396 VERTICAL SALUD F1	300	0
ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD	160	0
REND FROS CTA AHO 1599 ECOP SIMULADORES	120	0
REND FROS CTA AHO 80-02 MANDO Y CONTROL MDN	100	0
REND FROS CTA AHO 8830 CTTO FONTIC	70	0
REND FROS CTA AHO 4111 CONV ACTI-FAC	60	0
REND FROS CTA AHO 21-08 MINTIC ESDEGUE FORM CAP	15	0
TOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS PARA REINTEGRAR	242,325	0

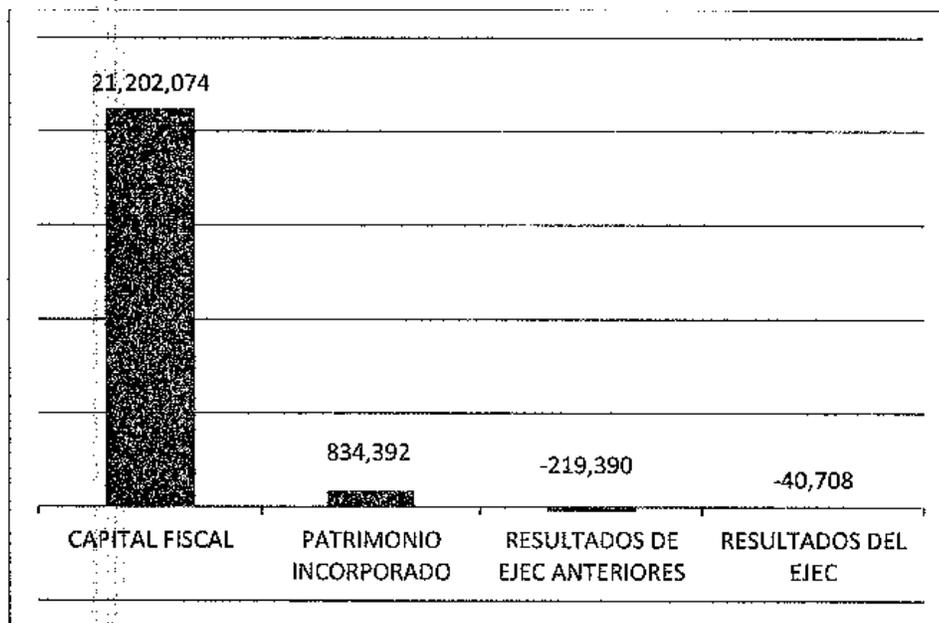
PATRIMONIO: El Patrimonio de la Corporación al 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$21.776.368, el cual disminuyó en un 2.26% comparado con el mismo periodo del año anterior.

Nota 13 – Patrimonio institucional

El patrimonio de la Corporación al 31 de diciembre de 2016 estaba así:

- COMPOSICION DEL PATRIMONIO





El valor representativo del patrimonio es el capital fiscal que asciende a \$21.202.074. El resultado del ejercicio arroja un resultado de \$-40.708. El déficit de ejercicios anteriores asciende a \$219.390 y un patrimonio incorporado de \$834.392. El patrimonio incorporado hace referencia al prototipo funcional radar SINDER el cual resulto como producto del proceso de transferencia de tecnología del consorcio español a Codaltec, en desarrollo de los convenios para el proyecto Radares del MDN así como equipos para el proyecto radar; y además la activación como intangible de la marca EXPODEFENSA cedido por Indumil a Codaltec. Así mismo el radar se encuentra activado y su contrapartida fue registrada como un aporte del MDN a Codaltec.

Según el documento de constitución el cual no ha tenido ningún cambio, la siguiente es la participación patrimonial:

Socio Fundador	Valor aporte	Representación
Gobernación del Meta	11.000.000	45%
Alcaldía de Villavicencio	10.000.000	41%
Ministerio de Defensa Nacional	2.000.000	8%
INDUMIL	1.000.000	4%
CIAC SA	500.000	2%
TOTAL APORTES	24.500.000	100%

Así mismo dentro del documento de constitución se generaron compromisos de aportes por parte de los socios fundadores de la Corporación. El estado de esos aportes a 31 de diciembre de 2016 estaba de la siguiente manera:

Socio Fundador	Compromiso	Pagado	Pendiente
Gobernación del Meta	11.000.000	11.000.000	0
Alcaldía de Villavicencio	10.000.000	9.000.000	1.000.000
Ministerio de Defensa Nacional	2.000.000	2.000.000	0
INDUMIL	1.000.000	1.000.000	0
CIAC SA	500.000	500.000	0
	24.500.000	23.500.000	1.000.000

Excedente o déficit del ejercicio

Otro componente del patrimonio de la Corporación es el excedente o déficit del ejercicio. El primero es el resultado económico positivo de la operación misma de la Corporación. El déficit del ejercicio refleja el resultado negativo de la operación, en donde básicamente, los ingresos son insuficientes para cubrir los gastos y costos. El estado de estas cuentas a 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

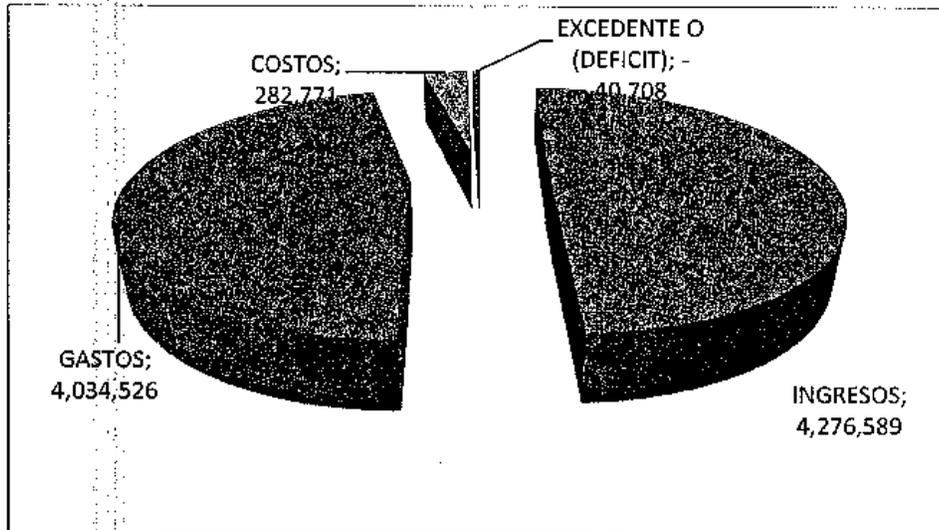
	dic-16	dic-15
Excedente (déficit) del ejercicio	(40,708)	1,059,024
TOTAL EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(40,708)	1,059,024

Resumen del patrimonio	dic-16	dic-15
Patrimonio institucional	21,202,074	22,500,000
Excedente (déficit) del ejercicio	(40,708)	1,059,024
Excedente (déficit) de ejercicios anteriores	(219,390)	-1,278,414
Patrimonio incorporado	834,392	0
TOTAL PATRIMONIO	21,776,368	22,280,610



CODALTEC
CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA

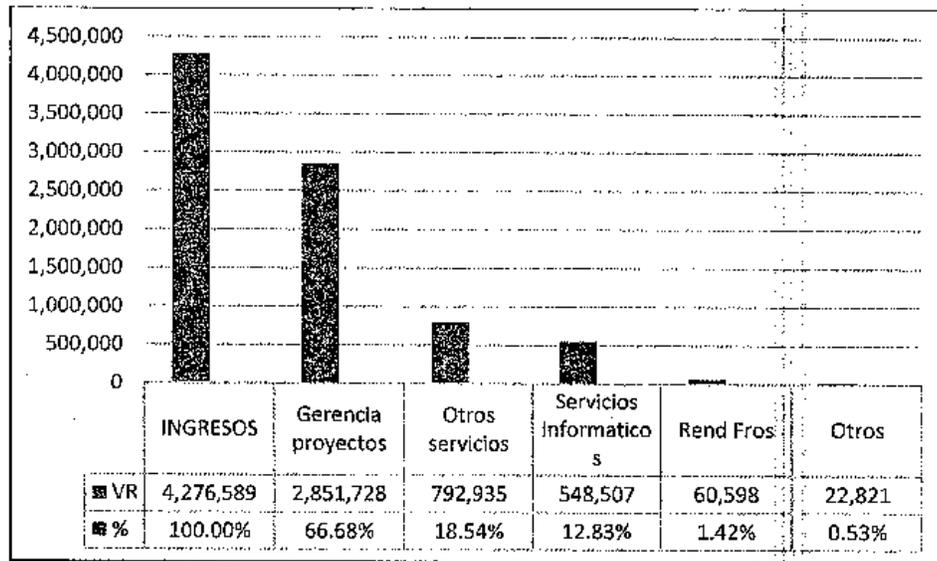
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL



CUENTA	VR EN MILES \$	%
INGRESOS	4,276,589	100%
GASTOS	4,034,526	94%
COSTOS	282,771	7%
TOTAL GASTOS Y COSTOS	4,317,297	101%
EXCEDENTE O (DEFICIT)	-40,708	-1%

• COMPOSICION DE LOS INGRESOS

INGRESOS	4,276,589	100.00%
Gerencia proyectos	2,851,728	66.68%
Otros servicios	792,935	18.54%
Servicios Informáticos	548,507	12.83%
Rend. Fros	60,598	1.42%
Otros	22,821	0.53%



Nota 14 – Ingresos operacionales: Venta de servicios

Durante los meses de enero a diciembre de 2016 los ingresos se generaron por la prestación del servicio de depuración de la base de datos para la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares CREMIL así como la administración de proyectos de contrato No. 1129-2016 firmado entre FONTIC y CODALTEC. También se presentaron las utilidades correspondientes a la feria Expodefensa llevada a cabo en conjunto con Corferias y la venta de la participación en dicha feria a la firma COGES. Los servicios informáticos representan el 12.83% de los ingresos totales, con un incremento del 33% respecto al mismo periodo del año anterior.

Se firmó el contrato 055-15 con la Agencia Logística de las Fuerzas Militares por \$904,974 en el año 2015, del cual se facturaron los últimos \$366,671, y se facturó el primer pago del contrato 1129-2016 con FONTIC, así como los pagos por concepto de ingresos por las ferias Expodefensa realizadas durante los años 2014 y 2015. Los ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2016 son:

	dic-16	dic-15
Servicios informáticos	548,507	413,480
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	548,507	413,480

Nota 15 – Otros ingresos operacionales

La otra parte que componen los ingresos operacionales de la Corporación son los que se generan por la administración de proyectos de desarrollo de software, así como de simuladores. Dichos ingresos representan el 66.68% de los ingresos totales y aumentaron en un 3% comparados con el mismo periodo del año anterior. Los otros ingresos a 31 de diciembre de 2016 son:

	dic-16	dic-15
Ingresos por administración de proyectos		
Admon vertical salud f3	1,265,360	0
Admon conv vertical salud f2	950,820	1,348,280
Admon conv sim poligono ponai	491,000	306,090
Admon software cremil	77,458	385,660
Admon subsistemas emergencia	31,850	0
ADMON PROY ctei (EJC)	15,000	0
ADMON PROY ctei (PONAL)	15,000	0
Admon conv acti-fac	5,240	69,050
Admon conv mando y control vvc	0	390,170
Admon convenio siisam fase 1	0	131,350
Admon conv ciberseguridad	0	123,864
Admon convenio proyectos fuerza publica	0	4,500
TOTAL OTROS INGRESOS OPERACIONALES	2,851,728	2,758,964

Respecto a los ingresos por administración, la observación realizada por la Contraloría General de la Republica en el informe de auditoría vigencia 2015 hallazgo 24 menciona: *“La Corporación de Alta Tecnología para la Defensa CODALTEC en la vigencia fiscal 2015, registró otros ingresos por administración de proyectos por valor de \$2.758,9 millones en la cuenta “480890 Otros ingresos ordinarios”, revisados cada uno de los convenios suscritos por la Corporación para el desarrollo de los proyectos no se evidencio la autorización a la Corporación para el cobro y traslado de dineros de las cuentas bancarias de cada convenio a las cuentas de CODALTEC por administración de proyectos; también se encontró que el porcentaje cobrado es diferente en cada convenio como se ilustra en la tabla No. 5”.*

La Corporación ha corregido la observación anterior para al año 2016. En el convenio especial de cooperación para el desarrollo y parametrización de la tercera fase de software de la solución vertical de salud para el sistema de información integral de sanidad militar (SISAM) se dejó como rubro financiable autorizado el valor por administración del proyecto que corresponde al 10% del

valor del convenio que es \$13.135.500, y su periodicidad dependerá del flujo de caja del mismo.

Nota 16 – Costos de ventas de servicios

Para los meses desde enero a diciembre del año en curso, los costos representan el 7% de los ingresos totales. Su reducción del 51% se debe a la parte final de la ejecución del contrato suscrito con la Agencia Logística de las Fuerzas Militares por el servicio de depuración de la base de datos de CREMIL. De esos costos, el 98% corresponden a contratistas y el 2% restante a costos por desplazamientos del personal asignado para actividades de reconocimiento, levantamiento de información requerida, desarrollo e implementación. Los costos a 31 de diciembre de 2016 son:

	<u>dic-16</u>	<u>dic-15</u>
Contratistas	276,920	573,510
Costos por desplazamientos	5,851	6,105
TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	282,771	579,615

Nota 17 – Gastos de administración

Los gastos administrativos en los que incurrió la Corporación durante los meses desde enero a diciembre de 2016 sumaron \$1.662.957 y representan el 39% de los ingresos totales. Aumentaron en un 39% comparados con el mismo periodo del año anterior, y corresponden a gastos generales (honorarios, adecuaciones, servicios de vigilancia, aseo, suministros, servicios públicos, etc.) con un 46%, sueldos y salarios en un 49%, contribuciones y aportes de la nómina para los sistemas de seguridad en salud, pensión, riesgos laborales y parafiscales; así como cargos financieros por concepto de Gravamen al Movimiento Financiero (GMF o 4x1.000). A 31 de diciembre de 2016 estos gastos son:

	<u>dic-16</u>	<u>dic-15</u>
Gastos generales de administración	772,019	418,838
Sueldos y salarios	692,555	623,356
Contribuciones efectivas – Seguridad social	103,051	90,933
Impuestos contribuciones y tasas	73,547	46,846
Aportes sobre la nómina - Parafiscales	21,505	19,145
Contribuciones imputadas	280	0
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	1,662,957	1,199,118

Nota 18 – Gastos de operación

De la misma forma, la Corporación incurrió en gastos de operación en el periodo enero a diciembre de 2016 por \$1.936.922 que corresponden al 45% de los ingresos totales. Aumentaron en un 625% comparado con el mismo periodo del año anterior debido a lo siguiente: Inicialmente los gastos de nómina operativa (sueldos y salarios, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina de ingenieros y técnicos) se cargaban como costo a proyectos en desarrollo; sin embargo, luego de una consulta realizada a la Contaduría General de la Nación y por un tema de Operaciones Recíprocas entre entidades del Estado, se determinó que los gastos de la nómina operativa deberían ir con cargo a los gastos de funcionamiento, ya que la nómina pertenece directamente a la Corporación; sus gastos deben ser cargo al presupuesto de gastos de la vigencia.

Están conformados por conceptos como: sueldos y salarios con un 74%, aportes a sistema general de salud, pensión, riesgos laborales, y parafiscales con un 15%, gastos generales de operación con un 9% (gastos de viaje y materiales y suministros) y la provisión por el impuesto de Industria y Comercio para la ciudad de Villavicencio por el restante 2%. Los gastos de operación a 31 de diciembre de 2016 son:

	<u>dic-16</u>	<u>dic-15</u>
Sueldos y salarios	1,441,827	93,145
Contribuciones efectivas – Seguridad social	237,675	13,136
Gastos generales de operación	176,883	133,350
Aportes sobre la nómina – Parafiscales	47,405	2,550
Impuestos contribuciones y tasas	30,372	24,865
Contribuciones imputadas	2,760	0
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	1,936,922	267,046

Nota 19 – Provisiones depreciaciones y amortizaciones

En este rubro se registran entre otros el valor por desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes que posee la Corporación, su consumo o extinción; así como provisiones de tipo impositivo. Representan el 4% de los ingresos totales y disminuyeron un 54% comparada con el mismo periodo del año anterior. A 31 de diciembre de 2016 son:

	<u>dic-16</u>	<u>dic-15</u>
Depreciación de propiedades, planta y equipo ⁽¹⁾	150,698	355,621
Amortización de intangibles	13,247	19,528

Provisión para obligaciones fiscales – Renta ⁽²⁾	7,598	0
TOTAL PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	171,543	375,149

(1) La disminución del 48.87% respecto al mismo periodo del año 2015, hace parte de la reclasificación que se realizó de los prototipos funcionales SIMART, MARKAB y SIMAER a las cuentas de orden o de inventario de productos en proceso respectivamente. Como dichos desarrollos se tenían activados en la propiedad, planta y equipo, se les realizaba el proceso de depreciación en línea recta con una vida útil de 5 años; al reclasificarlos a las otras cuentas mencionadas, se reversaron los registros por depreciación, lo cual implica una reducción del gasto por tal concepto.

(2) Este valor corresponde a la provisión para el impuesto sobre la Renta que se generó para el año gravable 2015.

Nota 20 – Otros gastos

Los otros gastos operacionales del periodo comprendido entre los meses de enero y diciembre de 2016 son entre otros: comisiones bancarias, retenciones asumidas, intereses por mora y ajuste por diferencia en cambio. A 31 de diciembre de 2016 son:

	dic-16	dic-15
Comisiones bancarias	6,080	3,248
Otros gastos	3,963	0
TOTAL OTROS GASTOS	10,043	3,248

Nota 21 – Otros ingresos no operacionales

De enero a diciembre de 2016 los ingresos no operacionales están representados por los rendimientos financieros a favor de la Corporación, por el manejo de sus recursos económicos en sus cuentas de ahorro así como los ingresos por la realización de la feria Expodefensa en los años 2014 y 2015 y la venta de la participación a la misma de la firma COGES. Representan un 20% de los ingresos totales y aumentaron un 175% comparado con el mismo periodo del año anterior. La tasa de interés de Bancolombia es del 3.5% EA sobre saldo diario. La tasa de interés de Banco Davivienda SA es del 1% EA sobre saldo promedio. A 31 de diciembre de 2016 son:

	dic-16	dic-15
Rendimientos financieros cuentas de ahorro ⁽¹⁾	60,598	310,056
Otros servicios	792,935	0
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	853,533	310,056

Respecto a los rendimientos financieros generados por los recursos en las cuentas de ahorro a nombre de la Corporación, la Contraloría General de la República en el informe de auditoría vigencia 2015 hallazgo 25 dijo: *"La Corporación en la vigencia fiscal 2015, registra otros ingresos por rendimientos financieros de \$310,0 millones en la cuenta "480522 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras"; al analizar la naturaleza de cada una de las cuentas bancarias descritas en la tabla No. 6, se encontró que los depósitos corresponden a recursos recibidos en administración para el desarrollo de proyectos, los cuales generaron rendimientos por \$137,5 millones; revisados los convenios de cada proyecto, en ninguno de ellos se halló el soporte documental que determine que los rendimientos financieros son de propiedad de CODALTEC, para con ello contabilizarlos como otros ingresos no operacionales".*

En atención a este hallazgo, la Corporación corrigió los registros contables para el año 2016 y de esa forma estar afines con la observación de la CGR. En los convenios suscritos desde el año 2016 se deja claro cuál es el destino de los rendimientos financieros.

(1) La disminución del 79.44% obedece a la observación realizada por la Contraloría General de la República en el informe de auditoría vigencia 2015 hallazgo 25.

Partidas extraordinarias

Nota 22 – Ingresos extraordinarios

Se encuentran conceptos como recuperación de provisiones y ajuste al peso. A 31 de diciembre de 2016 son:

	dic-16	dic-15
Recuperaciones	22,603	2,931
Otros ingresos extraordinarios	218	34
TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS	22,821	2,965

La parte más representativa de las recuperaciones es el reconocimiento que realizó la aseguradora por el daño de uno equipo Workstation por valor de \$17.632. También se recuperaron gastos por el pago de la Declaración de Industria y Comercio que otorgo un descuento por \$3.225.

Nota 23 – Otros gastos extraordinarios

Corresponde entre otros a ajuste de ejercicios anteriores por concepto de rendimientos financieros devueltos al Tesoro Nacional, pagos realizados por concepto de capacitación y gastos de viaje que no correspondían al objeto del convenio y ajuste al peso. Representan el 6% del total de ingresos. Los otros gastos extraordinarios a 31 de diciembre de 2016 son:

	<u>dic-16</u>	<u>dic-15</u>
Ajuste de ejercicios anteriores	253,052	1,410
Otros gastos extraordinarios	9	855
TOTAL OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	253,061	2,265

Nota 24 – Cuentas de Orden Deudoras: Aquí se registra el valor de los bienes entregados a terceros que no implican traslado del dominio de la propiedad y sobre los cuales se quiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

Estas cuentas presentan un saldo de \$2.306.517 y surgieron debido a la entrega provisional tanto a la Fuerza Aérea Colombiana del prototipo funcional SIMART, como al Ejército Nacional de Colombia del prototipo funcional MARKAB.

PROTOTIPO	RECLASIFICADO A	VR CONTABLE
SIMART	Cuentas de Orden	\$1.103.719
MARKAB	Cuentas de Orden	\$1.202.798
TOTAL		\$2.306.517

Este registro tiene su contrapartida en la cuenta denominada Cuentas de Orden Deudoras de Control por el contra (CR).

Nota 25 – Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP

MARCO NORMATIVO

Por medio de la Ley número 1314 del 13 de julio de 2009 el Estado Colombiano estableció la obligación de armonizar las normas contables colombianas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF ó IFRS por sus siglas en inglés), para las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, así como los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación, promulgación y aseguramiento de estados financieros y cualquier otra información financiera.

Pero, para las entidades que aplican Régimen de Contabilidad Pública y de acuerdo a la carta circular No. 010 del 01 de octubre de 2012, la Contaduría General de la Nación que trata el tema del Régimen de Contabilidad Pública y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público NICSP (IPSAS) informo a las entidades públicas de los sectores central y descentralizado que la Contaduría General de la Nación se encontraba adelantando el proyecto "ESTUDIO, ACTUALIZACIÓN Y ARMONIZACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA A ESTANDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD".

En consecuencia, las entidades públicas del nivel central y descentralizado debieron esperar la definición de la política de regulación contable por parte de la Contaduría General de la Nación para efectos de llevar a cabo los procesos de implementación de la normatividad que se derive de dicha política.

Por medio de la resolución 051 del 11 de febrero de 2013, la Contaduría General de la Nación incorporó al Régimen de Contabilidad Pública el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 del 28 de diciembre de 2012, marco que define el ámbito de aplicación de las NIIF para los preparadores de la información financiera que conforman el GRUPO 1 (emisores de valores, entidades de interés público, entidades diferentes a las anteriores y que cumplen ciertas condiciones nombradas en el Decreto citado anteriormente).

Producto de esta incorporación, es aplicable este marco normativo, a las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores – RNVE.
- b) Que hagan parte de un grupo económico cuya matriz tenga valores inscritos en el RNVE.

- c) Que sea una sociedad fiduciaria.
- d) Que corresponda a negocios fiduciarios cuyo fideicomitente, sea una empresa pública que cumpla con las condiciones establecidas en los literales a) o b) precedentes.
- e) Que corresponda a negocios fiduciarios cuyos títulos estén inscritos en el RNVE y su fideicomitente sea directa o indirectamente una o más empresas públicas.

El cronograma de aplicación de este nuevo marco normativo comprende tres períodos:

1. Preparación obligatoria: es el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2013 tiempo en el cual se deberán realizar actividades de preparación para la aplicación del marco normativo anexo del decreto Nacional 2784 de 2012 teniendo en cuenta los plazos y requisitos establecidos por organismos de inspección, vigilancia y control.
2. Transición: es el periodo comprendido entre el 1 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2014. En este periodo las entidades deberán seguir utilizando el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública y, simultáneamente; se debe preparar la información financiera conforme al anexo del decreto Nacional 2784 de 2012 con el fin de tener información para comparación en la aplicación por primera vez del nuevo modelo de información financiera internacional.
3. Aplicación: entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 la contabilidad se llevará para todos sus efectos, bajo el marco normativo anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012.

Ahora, por medio de la Resolución No. 414 del 08 de septiembre de 2014 la Contaduría General de la Nación incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas de Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos. Dicha incorporación define la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades que se encuentran bajo el Régimen de Contabilidad Pública y que, además:

- a) No coticen en mercado de valores.
- b) No capten ni administren ahorro del público.
- c) Hayan sido clasificadas como empresas por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas.

La aplicación de este marco normativo se divide en tres periodos:

4. Preparación obligatoria: este periodo está comprendido entre el 8 de septiembre y hasta el 31 de diciembre del año 2014 y se utilizará para dar

continuidad a las actividades de preparación para la implementación del marco normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN y los organismos de Inspección, vigilancia y control.

5. Transición: periodo desde el 1 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2015 en donde se debe seguir utilizando, para todos los efectos legales, el Plan General de Contabilidad Pública y todo lo que normalmente se ha utilizado; y de manera simultánea se deberá preparar información de acuerdo al nuevo marco normativo descrito en la Resolución 414 de 2014 con el fin de obtener información financiera que pueda ser utilizada con propósitos comparativos en los estados financieros en los que se aplique el marco normativo nuevo por primera vez.
6. Aplicación: entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 la contabilidad de la Corporación se llevará para todos sus efectos, bajo el nuevo marco normativo.

Bajo el direccionamiento de la Contaduría General de la Nación, y de acuerdo a la Resolución No. 414 del 08 de septiembre de 2014; la Corporación estaba a la espera de la clasificación por parte de esa entidad; para identificar cual es el marco normativo que debe aplicar.

Mediante el oficio de fecha 01 de diciembre de 2014, y radicado No. 20142000033491 firmado por la doctora Miryam Marleny Hincapié Castrillón, Subcontadora General y de Investigación; la Contaduría General de la Nación clasifica a la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa como una entidad de Gobierno General, y por ende debe seguir aplicando el Régimen de Contabilidad Pública presentando la información financiera en las condiciones que actualmente se encuentra regulado, sin que se requiera hacer algún registro adicional. De acuerdo a lo anterior, a la Corporación no le corresponde aplicar la resolución No. 414 de 2014.

SITUACION ACTUAL

La Contaduría General de la Nación con la resolución 533 del 8 de octubre de 2015 incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para las entidades de Gobierno conformado por:

1. Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera.
2. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
3. Procedimientos contables.
4. Guías de aplicación.

5. Doctrina Contable Pública.

El cronograma que se encuentra en esta resolución en su artículo 4 contempla:

1. Preparación obligatoria y primer periodo de aplicación: desde el 8 de octubre de 2015 al 31 de diciembre de 2016.
2. Primer periodo de aplicación: desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2017.

Con la resolución

La Corporación de Alta Tecnología para la Defensa ya selecciono la firma asesora en este tema y será contratada en el mes de noviembre de 2016. Las siguientes actividades son las propuestas para este proyecto (puede tener cambios al momento de su ejecución):

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DURACIÓN	COMIENZO	FIN
		151 días	12-dic-16	12-may-17
ETAPA 1 - PLANEACIÓN, DIAGNÓSTICO Y EVALUACIÓN		78 días	12-dic-16	28-feb-17
ETAPA 2 - FORMULACIÓN DE POLÍTICAS, HOMOLOGACIÓN PUC Y MODELO DE EEFF Y REV.		49 días	23-ene-17	13-mar-17
ETAPA 3 - CAPACITACIÓN, DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN		25 días	13-mar-17	07-abr-17
ETAPA 4 - SEGUIMIENTO Y MANTENIMIENTO		32 días	10-abr-17	12-may-17

Nota 26 - Indicadores financieros

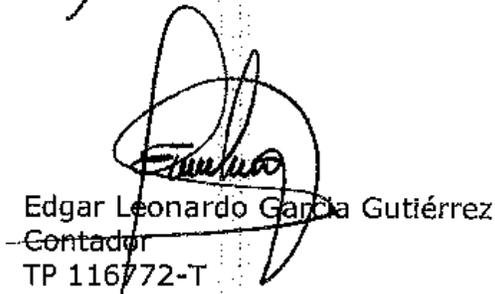
Algunos indicadores financieros al 31 de diciembre de 2016 son:

Índice	dic-16	dic-15
Índice de solvencia (activo total / pasivo total)	3.52	2.53
Índice rendimiento del patrimonio % (resultado/patrimonio)	-0.19%	4.75%
Índice rendimiento del activo total % (resultado/activo total)	-0.13%	2.87%
Índice de eficiencia (ingresos / activo total)	14.05%	9%
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	3.35	2.23
Índice de capital de trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	20,338,938	17,923,897
Índice de endeudamiento % (pasivo total/activo total)	28%	40%
Razón de protección del pasivo tota % (patrimonio/pasivo)	252%	153%
Riesgo financiero % (pasivo/patrimonio)	40%	65%

Firmas Estados Financieros a diciembre de 2016.



Julio Alberto Gonzalez Ruiz
Representante Legal



Edgar Leonardo Garcia Gutierrez
Contador
TP 116772-T



Nathali Castro Garcia
Revisor Fiscal
TP 173833-T
En representación de CEAC SAS