

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA – CODALTEC VIGENCIA 2017

**CGR-CDSDJS No. 005**  
**Mayo de 2018**



**CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA - CODALTEC.**

**VIGENCIA 2017**

Contralor General de la República	Edgardo José Maya Villazón
Vicecontralora General	Gloria Amparo Alonso Másmela
Contralor Delegado	Ivonne del Pilar Jiménez García
Director de Vigilancia Fiscal	Alberto Torres Gutiérrez
Supervisora	Dora Isabel Bernal Mora
Gerencia Departamental Colegiada del Meta	
Gerente Departamental	José Luis Arciniegas Galindo
Ejecutivo de Auditoría	William Alberto Rubio Herrera
Supervisor Encargado	Yolanda Loba Vásquez
Equipo de auditoría	
Líder de Auditoría	Dora Alicia Saray Muñoz
Equipo auditor	Gloria Patricia Calderón Leal
	Luis Emidio Rojas Novoa
	Mario Alberto Zafra Guarín
	Antonio José Borda Alonso (Abogado de Apoyo)



## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>5</b>
1.1	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	5
1.2	MARCO DE REFERENCIA	6
1.3	RESPONSABILIDAD DE LA CGR	6
<b>2</b>	<b>OPINIÓN CONTABLE VIGENCIA 2017</b>	<b>7</b>
2.1	FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN	7
2.2	OPINIÓN NEGATIVA	7
<b>3</b>	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>9</b>
4.1	FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN	9
<b>5</b>	<b>EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>14</b>
<b>6</b>	<b>FENECIMIENTO DE LA CUENTA</b>	<b>15</b>
<b>7</b>	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>15</b>
<b>ANEXO 1 - RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>		<b>16</b>
<b>ANEXO 2 – ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>104</b>



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

89111

Bogotá

General (RA)

JULIO ALBERTO GONZÁLEZ RUÍZ

Gerente

CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA

CODALTEC

Bogotá

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera

Respetado General González:

La Contraloría General de la República (en adelante la "CGR"), con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, adelantó una Auditoría Financiera al Balance General y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social e Información Presupuestal de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa (en adelante CODALTEC) conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI con arreglo a las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

La Auditoría Financiera incluyó la comprobación de que las operaciones económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimientos aplicables.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la Auditoría Financiera.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por CODALTEC, en papeles de trabajo que reposan en el Sistema Integrado para el Control de Auditorías SICA de la CGR y en el archivo de Gestión de la Gerencia Departamental Colegiada del Meta.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a CODALTEC, dentro del desarrollo de la Auditoría Financiera, otorgando el plazo legalmente establecido para que emitiera pronunciamiento.



## 1 INTRODUCCIÓN

La CGR efectuó auditoría financiera a CODALTEC, a la vigencia 2017, la que incluyó los siguientes objetivos:

1. Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la vigencia 2017 y establecer si la Entidad, cuenta con un control interno contable que les permita presentarlos conforme a lo previsto en la normatividad.
2. Evaluar la ejecución del presupuesto y emitir la opinión correspondiente.
3. Evaluar el cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la CGR en el SIRECI, para los hallazgos relacionados con el manejo contable, presupuestal, y de control interno contable.
4. Emitir el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia 2017 rendida a la CGR.

### 1.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

La Corporación de Alta Tecnología para la Defensa CODALTEC 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 de 2012.

El objeto social de CODALTEC corresponde al *"desarrollo, la promoción y la realización de actividades de ciencia, tecnología e innovación, a adelantarse de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, a efecto de fortalecer las capacidades científico tecnológicas del Sector Defensa de la República de Colombia, buscando apoyar la generación de desarrollos de carácter industrial a nivel nacional, tanto para el sector Defensa como para otros sectores de la Industria nacional, como consecuencia del uso dual de las capacidades científico tecnológicas aplicables."*

CODALTEC, es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros y cifras presupuestales, de conformidad con la normativa aplicable en cada caso y del control interno que la Corporación considere necesario para permitir que toda la información reportada a la CGR, se encuentre libre de incorrección material, debida a fraude o error.

## 1.2 MARCO DE REFERENCIA

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro, creada por documento privado radicado en la Cámara de Comercio de Bogotá, se considera bajo la denominación genérica de *Entidad descentralizada Indirecta o de segundo grado*, sometida al régimen de las Corporaciones o fundaciones en la condición de entidades del Estado y la calificación de sus directivos como servidores públicos, sometidos al régimen privado, con autonomía administrativa y patrimonio propio.

De acuerdo con los estatutos, los miembros fundadores de CODALTEC que entregaron aportes para su creación fueron:

- El Ministerio de Defensa Nacional
- La Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S. A. – CIAC S. A.
- La Industria Militar – INDUMIL
- El municipio de Villavicencio
- El departamento del Meta (aportes de recursos provenientes de regalías)

Con relación al manejo contable, la Contaduría General de la Nación clasificó a la Corporación como una entidad de Gobierno General y por lo tanto debe aplicar el Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo, conforme la Resolución N° 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución N° 693 de 2016 de la CGN, CODALTEC deberá presentar saldos iniciales y Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la vigencia 2018.

## 1.3 RESPONSABILIDAD DE LA CGR

La CGR realiza auditoría financiera con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, con el fin de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, la CGR tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben rendir los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta auditoría financiera de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI las cuales han sido adaptadas por la CGR a través de la Guía de Auditoría Financiera – GAF. Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

La auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

de incorrección material en los Estados Financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la aplicación de las políticas contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por CODALTEC, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta Auditoría Financiera, la CGR concluye que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

## **2 OPINIÓN CONTABLE VIGENCIA 2017**

### **2.1 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

La evaluación de los Estados Financieros de CODALTEC correspondientes al periodo 2017, tuvo como alcance los análisis de procesos significativos y selectivamente transacciones en cuentas contables representativas vinculados a estos, que se describen a continuación:

A través del Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo SIIGO, se evaluó la dinámica y razonabilidad de los saldos incluidos en las cuentas del Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de diciembre de 2017. Se efectuó el análisis selectivo de los procesos relacionados con efectivo, deudores, inventarios, propiedad, planta y equipo, otros activos, cuentas por cobrar, ingresos, gastos y costos.

Los Activos de CODALTEC a 31 de diciembre son \$34.419.566.528, los Pasivos \$8.770.618.078 que representan el 25,48% del total de Activos y el Patrimonio representa el 74,52% con \$25.648.948.450.

Del total de Activos de 2017, la mayor representatividad la tienen los inventarios con un 50,29% por \$17.308.308.979, seguido del efectivo por \$13.571.001.633 que participa en 39,43%, la propiedad planta y equipo participan con un 7,51% por \$2.583.741.105. Los deudores están en \$634.335.461 que representan el 1,84% y por último está la cuenta otros activos que participa con el 0,85% por \$291.740.163

### **2.2 OPINIÓN NEGATIVA**

En el desarrollo de la auditoría se encontraron deficiencias contables las que se comunicaron a la Corporación, luego del análisis de las respuestas, se

10



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

constituyeron en hallazgos (ver anexo 1. Relación de Hallazgos), que generaron sobreestimaciones y subestimaciones que superan más de tres veces la materialidad contable, así:

**Tabla N° 1**  
**Subestimaciones y Sobreestimaciones Contables CODALTEC**

CONCEPTO	SUBESTIMACIONES	SOBREESTIMACIONES
ACTIVOS	2.521.829.331	174.330.233
PASIVOS	6.610.572.012	6.610.572.012
PATRIMONIO	2.473.349.106	160.332.767
INGRESOS		534.222.414
GASTOS		34.482.759
COSTO DE VENTA	52.525.488	52.525.488
<b>TOTALES</b>	<b>11.658.275.937</b>	<b>7.566.465.673</b>
MATERIALIDAD CONTABLE	172.097.833	172.097.833
SUPERADA EN	67,74 Veces	43,97 Veces

Fuente: Anexo 1. Relación de Hallazgos.

### **Opinión Contable Negativa**

En nuestra opinión, debido a los efectos de las sobreestimaciones y subestimaciones, los Estados Financieros no presentan razonablemente, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en Colombia, la situación financiera de CODALTEC al 31 de diciembre de 2.017.

### **3 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO**

En el desarrollo de la auditoría financiera por parte de la CGR, se realizó la evaluación de procesos significativos a través de la aplicación de pruebas que incluyeron el análisis de procedimientos y actividades frente a los riesgos y controles con relación a la confiabilidad de la información. Se evaluó el Sistema de Control Interno Contable y Financiero de CODALTEC, partiendo de la evaluación del diseño y la efectividad de los controles frente a los riesgos inherentes de los diferentes procesos, procedimientos y actividades ejecutadas durante la vigencia 2017. El resultado de la evaluación de los componentes del Control Interno arroja una calificación ponderada de 1 (Adecuado), sin embargo la ponderación de la evaluación del diseño y efectividad del Control Interno arrojó una calificación de 1,48 lo cual permite emitir un concepto **con deficiencias**.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

En el proceso auditor se identificaron situaciones que merecen atención de la administración, que se registran en Anexo 1. Relación de hallazgos.

## 4 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

### 4.1 FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

La evaluación presupuestal tuvo como objetivo verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2017. Esta se fundamenta en la evaluación de los procesos de planeación y programación presupuestal, ejecución presupuestal y administración de bienes, y el cumplimiento de los principios y normas presupuestales establecidos por la entidad en su manual de presupuesto.

Lo anterior soportado en el marco del control fiscal que le corresponde realizar a la CGR sobre los recursos propios de CODALTEC y de las transferencias que entidades del orden nacional realiza a través de convenios y contratos.

La Corporación manifiesta, en las respuestas a comunicaciones de hallazgos, que:

"es importante recordar que estos recursos corresponden al aporte realizado por el Municipio de Villavicencio para la constitución de CODALTEC y que ingresaron al patrimonio de la Corporación, constituyéndose en recursos propios, los cuales no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del consejo de estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:

***"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.***

***En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto N° 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del decreto ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:***

***"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:***

***(...)***

***11. Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".***





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

***En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.***

*Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades. (...)”*  
***(Subraya y negrilla fuera de texto)***

La apreciación anterior, es adecuada en el entendido de que los recursos propios de origen privado no deben ser objeto de control fiscal de la CGR, pero tratándose de bienes y recursos obtenidos de origen público si es competente, máxime cuando lo que se busca con aquellos, es cumplir con alguno de los fines del Estado, por tal motivo aunque los recursos propios sean provenientes de sectores privados pueden ser sujetos de control fiscal de la CGR, y la Corte Constitucional se ha pronunciado indicando que:

En *Sentencia C-529 de 2006*, MP. Jaime Córdoba Triviño, la Corte determinó la procedencia del control fiscal sobre las sociedades de economía mixta, cuyo régimen jurídico corresponde a la ley, conforme al artículo 210 de la Constitución, en concordancia primordialmente con los artículos 150-7 y 209 de la misma. En este orden de ideas, la Corte encontró suficientes razones de naturaleza constitucional que justifican el ejercicio del control fiscal sobre las sociedades de economía mixta, de acuerdo con los procedimientos legales establecidos para el efecto, razón por la cual declaró exequible la expresión “*las sociedades de economía mixta*” contenida en el artículo 2º de la Ley 42 de 1993. En dicha oportunidad la Corte expresó en relación con el alcance del control fiscal:

*“Con base en estos supuestos, es posible concluir que las sociedades de economía mixta, pese su naturaleza jurídica específica (regulación basada en las normas del derecho privado, ejecución de actividades industriales o comerciales, ánimo de lucro, entre otros aspectos) no pierden su carácter de expresiones de la actividad estatal, amén del aporte público en la constitución del capital social y la consiguiente pertenencia a la administración pública, en la condición de entidades descentralizadas. De esta manera, no es acertado sostener que la participación de particulares en la composición accionaria y la ejecución de actividades comerciales en pie de igualdad con las sociedades privadas sean motivos para excluir a las sociedades de economía mixta de la estructura del Estado y de los controles administrativos que le son propios y cuya definición hace parte de la potestad de configuración normativa de que es titular el legislador.*

*(...)*

*(...) es evidente que la perspectiva constitucional del control fiscal, en virtud de su carácter ampliado, comprende la vigilancia no sólo del manejo, en sentido estricto, de los recursos del Estado, sino que involucra todas aquellas actividades sobre las que se*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*proyecta el control financiero, de gestión y de resultados. Como se anotó anteriormente, las etapas de recaudo o adquisición, conservación, enajenación, gasto, inversión y disposición de los fondos y bienes de la Nación hacen parte del ámbito legítimo de ejercicio del control fiscal. Por ende, la disposición de dineros públicos para la conformación de las sociedades de economía mixta, en tanto acto de inversión de recursos en un determinado tipo societario, es un motivo que otorga soporte suficiente al ejercicio del control mencionado." (Resalta la Corte)*

El Decreto 1070 de 2015, mediante el cual se reglamenta la estructura del sector defensa, en su artículo 1.1.1.1 estipula que "Sector Administrativo Defensa Nacional está integrado por el Ministerio de Defensa Nacional y sus entidades adscritas y vinculadas".

La Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC, como entidad vinculada debe procurar coadyuvar al cumplimiento de las funciones sociales implícitas en el Decreto 1512 de 2000 que entre otras están:

- A- *El mantenimiento de las condiciones necesarias para el ejercicio y el derecho de libertades públicas, y para asegurar que los habitantes de Colombia convivan en paz.*
- B- *Contribuir con los demás organismos del Estado para alcanzar las condiciones necesarias para el ejercicio de los derechos, obligaciones y libertades públicas.*
- C- *Coadyuvar al mantenimiento de la paz y la tranquilidad de los colombianos en procura de la seguridad que facilite el desarrollo económico, la protección y conservación de los recursos naturales y la promoción y protección de los Derechos Humanos.*

En concordancia con lo anterior, los estatutos de CODALTEC en su articulado incluyen como objetivo principal "el desarrollo, la promoción y la realización de actividades de ciencia, tecnología e innovación a adelantarse de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, a efecto de fortalecer las capacidades científico tecnológicas del Sector Defensa de la República de Colombia", (...) punto complementario de la misión de la Corporación con la cual se busca disminuir la brecha tecnológica del país en la industria del Sector Defensa, a través de la apropiación y generación de conocimiento (...), todo lo anterior con proyección social para el desarrollo de tecnologías duales que potencien la producción tecnológica nacional y territorial.

Al respecto cabe resaltar que la función de CODALTEC no solo está encaminada al desarrollo tecnológico; sino que va más allá, como Entidad vinculada al sector defensa también tiene fundamento en los principios para llevar a cabo los fines del Estado, en ese orden, la CGR no solo debe hacer control sobre el manejo de las

✶





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

finanzas, también vigilar la gestión fiscal en sus diferentes formas, tal y como se establece en el artículo 3 de la Ley 610 del 2000.

*"Gestión fiscal. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales"*

Norma coherente con el artículo sexto de la mencionada ley: Artículo 6°. *"Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007."*

La Corte Constitucional reafirmó la competencia de la CGR en cuanto a la gestión fiscal de entidades públicas y privadas. Segmento de la sentencia C529 de 2006:

*"El control fiscal, en cuanto instrumento adecuado para garantizar la correspondencia entre gasto público y cumplimiento de los fines legítimos del Estado, tiene un reconocimiento constitucional de amplio espectro. En este sentido, **es la utilización de los recursos públicos la premisa que justifica, por sí sola, la obligatoriedad de la vigilancia estatal.** Por lo tanto, **aspectos tales como la naturaleza jurídica de la entidad de que se trate, sus objetivos o la índole de sus actividades, carecen de un alcance tal que pueda cuestionar el ejercicio de la función pública de control fiscal.** Adicionalmente, **debe advertirse que el cumplimiento del principio de eficiencia del control fiscal lleva a concluir que toda medida legislativa que a partir de restricciones injustificadas e irrazonables, impida el ejercicio integral de la vigilancia estatal de los recursos, esto es, los controles financiero, legal, de gestión y de resultados, es contraria a los postulados constitucionales.** En efecto, los argumentos precedentes demuestran que las disposiciones de la Carta Política que regulan el control fiscal pretenden asegurar el nivel más amplio de vigilancia del uso de los fondos y bienes de la Nación. Esta concepción, además, es consecuente con un modelo de Estado constitucional que, como sucede en el caso colombiano, está*



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*interesado en la protección del interés general y el cumplimiento cierto de los deberes del aparato estatal." negrilla fuera de texto.*

En el examen realizado por la CGR, se verificó la consistencia de la información presupuestal de ingresos, gastos y cierre del presupuesto de la vigencia 2017, para lo cual se revisaron las actas de Consejo Directivo a fin de constatar la correspondencia entre lo aprobado y la información entregada al Equipo de Auditoría, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno Presupuestal.

La CGR como parte de sus procedimientos, realizó el seguimiento y verificación de los gastos de inversión y de funcionamiento de la vigencia 2017, validando de manera selectiva los registros en el aplicativo SIIGO, las apropiaciones, compromisos y pagos; evaluó los procedimientos aplicados para la compra de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de los objetos pactados en los convenios y contratos suscritos por CODALTEC con entidades del Estado y particulares. Así mismo se validó el registro de los recaudos y su consistencia con los registros contables correspondientes. (Ver Anexo 1. Relación de Hallazgos).

#### 4.2 OPINIÓN NO RAZONABLE

El control fiscal a la ejecución presupuestal, además de incluir la verificación del cumplimiento por parte de la entidad del manual de presupuesto, comprende como mecanismo de verificación la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con tales recursos para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado.

En la evaluación de la ejecución presupuestal vigencia 2017, se observó falta de planeación y gestión administrativa así:

- El software de gestión documental que no han sido usado (permanece improductivo) y por tanto no ha dado cumplimiento a la necesidad planteada para la contratación, en consecuencia, no está contribuyendo a los procesos misionales y estratégicos asociados al proyecto Vertical Salud.
- Así mismo, no se ha iniciado la construcción de la sede, se realizaron estudios sobre un terreno del cual no se ha definido la propiedad por parte de CODALTEC.
- Se detectaron deficiencias en la planeación y proyección del presupuesto y falta de control de la coordinación de planeación y finanzas en su ejecución, lo cual muestra que la información presupuestal no es tomada como una herramienta de planeación y genera incertidumbre en dichos registros.



- CODALTEC en la vigencia 2017, no realizó la Conciliación Presupuesto – Contabilidad de Ingresos y Gastos, para identificar las partidas y cifras contables que no se registran en el presupuesto, por lo tanto no se establece la concordancia y coincidencia en la evolución de las cifras entre la contabilidad y el presupuesto durante y al cierre de la vigencia; por ende el presupuesto de la Entidad no se utiliza como herramienta de planeación generando incertidumbre en las cifras de los Estados Financieros.

Del análisis, se determinaron incorrecciones por valor total de \$10.212.037.451, que subestimaron los recaudos en \$8.252.807.060, los gastos en \$481.362.393 y las cuentas por pagar de la vigencia 2017 en \$1.477.867.998, como se muestra en la siguiente Tabla N° 2.

Tabla N° 2  
Subestimaciones y Sobreestimaciones Contables CODALTEC

CUENTA AFECTADA	SUBESTIMACIÓN
13 - INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CONVENIOS/CONTRATOS	8.252.807.060
2 - GASTOS	481.362.393
22 - CUENTAS POR PAGAR - GASTOS DE INVERSIÓN	1.477.867.998
<b>TOTAL INCORRECCIONES</b>	<b>10.212.037.451</b>

Fuente: Anexo 1. Relación de Hallazgos

Con base en lo anterior la CGR emite una opinión **No Razonable** teniendo en cuenta que el presupuesto no fue preparado ni ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

## 5 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento presentado por CODALTEC., con corte a 31 de diciembre de 2017, comprende treinta y siete (37) hallazgos, de los cuales la CGR teniendo en cuenta el enfoque de la auditoría financiera, determinó hacer seguimiento a once (11) hallazgos.

Del seguimiento al Plan de Mejoramiento, se evidenció que CODALTEC, ejecutó las acciones de mejora contempladas en el mismo; sin embargo, en cinco (5) hallazgo se estableció que no fueron efectivas, razón por la cual en la presente auditoría nuevamente se presenta la deficiencia en el hallazgo 24.

Las acciones de mejora ejecutadas para atacar la causa de este hallazgo no fueron efectivas, las deficiencias en el proceso presupuestal se siguen presentando y están contenidas en los hallazgos 12 a 22 comunicadas a la Corporación para la vigencia 2017, en el anexo 1.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## 6 FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con base en las opiniones sobre los Estados Financieros y la ejecución presupuestal, la Contraloría General de la República **NO FENECE** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2017.

## 7 PLAN DE MEJORAMIENTO

CODALTEC, debe elaborar un Plan de Mejoramiento con los hallazgos consignados en el anexo de este informe, dentro de los 20 días hábiles siguientes al recibo de este, el cual deberá cargarse en el SIRECI (Resolución Orgánica 7350 de 2013). Para efectos de la habilitación del aplicativo, se les solicita remitir copia del oficio de radicación del informe en la entidad, al correo electrónico [soportesireci@Contraloria.gov.co](mailto:soportesireci@Contraloria.gov.co); con copia [dibernal@contraloria.gov.co](mailto:dibernal@contraloria.gov.co).

Cordialmente,

**IVONNE DEL PILAR JIMÉNEZ GARCÍA**

Contralor Delegado Sector Defensa, Justicia y Seguridad

Aprobó: Alberto Torres Gutiérrez - Director Vigilancia Fiscal.

Revisó: Yolanda Lobo Vásquez Supervisor Encargado

Dora Isabel Bernal Mora - Supervisor *Dora*

Elaboró: Equipo Auditor

## ANEXO 1 - RELACIÓN DE HALLAZGOS

Producto de la Auditoría Financiera a CODALTEC, se determinaron veinticuatro (24) hallazgos administrativos, de los cuales cinco (5) tienen presunto alcance fiscal en cuantía de \$145.993.566, siete (7) tienen posible incidencia disciplinaria, los cuales se trasladarán a las instancias correspondientes. Adicionalmente se generaron tres beneficios de auditoría por \$16.049.847 y dos (2) hallazgos con otra incidencia (OI) que serán trasladados a la Contraloría Municipal de Villavicencio para lo de su competencia.

Hallazgos	A	D	F	BA	OI	Valor	TOTAL FISCALES
Administrativos	24						
Disciplinario	7						
Hallazgo 1			X			\$2.193.550	
Hallazgo 2			X			\$1.893.750	
Hallazgo 3			X			\$4.923.507	
Hallazgo 4				X			
Hallazgo 11			X			\$34.482.759	
Hallazgo 12				X			
Hallazgo 13			X			\$102.500.000	
Hallazgo 14					X		
Hallazgo 15				X			\$145.993.566

## MACROPROCESO GESTION FINANCIERA Y CONTABLE

### Hallazgo 1. Pasajes Aéreos. (F) (D)

Constitución Política, Artículo 209. Principio de Economía.

Revisados los centros de costos de los convenios que tiene CODALTEC, así como Gastos de Funcionamiento y Gastos Operacionales se encontró que se pagaron multas en la compra de tiquetes aéreos, los cuales fueron cargados a las cuentas que se muestran a continuación:

Tabla N° 3  
Multas en Pasajes Aéreos

MULTAS		
CÓDIGO	CUENTA	VALOR
24	CUENTAS POR PAGAR	
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	
245301	CONVENIOS ESPECIALES DE COOPERACIÓN	
24530114	JUSTICIA TRANSICIONAL POST CONFLICTO CTel PONAL	244.688,00
24530117	GASTOS PERSONAL VERT SALUD F3	812.942,00
24530122	GASTOS DE PERSONAL VSF4	290.340,00
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
5111	GENERALES	



511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	
51111901	PASAJES AÉREOS	467.800,00
52	GASTOS DE OPERACIÓN	
5211	GENERALES	
521117	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	
52111701	PASAJES AÉREOS	377.780,00
<b>TOTAL MULTAS EN PASAJES AÉREOS</b>		<b>2.193.550,00</b>

Fuente: Registros Contables 2017 CODALTEC.

Lo anterior se debe a deficiencias en la planeación de los desplazamientos del personal, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$2.193.550 por las multas canceladas. Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria.

### Respuesta de la Entidad:

"...Al respecto, la Corporación menciona que, en relación al cuadro anterior, se observa que involucra las cuentas 51 y 52, las cuales corresponden a registros y movimientos propios de la Corporación, por lo tanto es importante manifestar que los recursos propios de CODALTEC no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se expresa:

"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.

En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto N° 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del decreto ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:

"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:

(...)

11. **Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas** cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".

En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.





**Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades.**

La Corporación manifiesta que respecto a las sumas registradas en las subcuentas 24530114- JUSTICIA TRANSICIONAL POST CONFLICTO CTel PONAL 24530117 GASTOS PERSONAL VERT SALUD F3 y 24530122 GASTOS DE PERSONAL VSF4 por valor de \$1.347.970 por concepto de multas de pasajes aéreos, esto se presenta por cambios de Itinerario de las personas que realizan viajes para atender asuntos propios de cada convenio; dentro de su actividad existen situaciones que ameritan la permanencia o anticipo del retorno del viaje de comisión, los cuales generan un cambio de tiquetes y el respectivo cobro por el cambio, como evidencia de esto se adjuntan los soportes donde se autoriza el cambio del itinerario así:

CÓDIGO	CUENTA	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE
24	CUENTAS POR PAGAR		
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		
245301	CONVENIOS ESPECIALES DE COOPERACIÓN		
24530114	JUSTICIA TRANSICIONAL POST CONFLICTO CTel PONAL	244.688	CORREO ELECTRONICO 2 DE SEPTIEMBRE 2016 Y N3-100 DEL 28/02/2017
24530117	GASTOS PERSONAL VERT SALUD F3	812.942	N-002 339 DEL 31/03/2017, CORREO ELECTRONICO 3/03/2017 Y DEL 2/03/2017
24530122	GASTOS DE PERSONAL VSF4	290.340	SOPORTE DEL TRASLADO A LA CUENTA DEL CONVENIO
TOTAL MULTAS EN PASAJES AÉREOS		1.347.970	

### Análisis de la respuesta:

La Corporación en su respuesta manifiesta que la CGR no tiene competencia para ejercer control fiscal sobre los recursos propios, con los que pagaron una parte de las multas y justifica las multas pagadas con recursos de los convenios en comunicaciones vía mail manifestación que no acepta esta Contraloría. La observación no fue desvirtuada. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$2.193.550.

### Hallazgo 2. Tarjetas de Crédito. (F) (D)

Constitución Política, Artículo 209. Principio de Economía<sup>1</sup>.

Se verificó la cuenta 58 OTROS GASTOS 5801 INTERESES y se encontró registros por concepto de intereses moratorios en pago de tarjetas de crédito y

<sup>1</sup> Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

otros a nombre de CODALTEC, por \$1.893.750,22 como se relacionan a continuación:

Tabla N° 4  
Intereses de Mora

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
58	OTROS GASTOS	
5801	INTERESES	
580110	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	
58011001	INTERESES DE MORA TARJETAS DE CRÉDITO	1.881.662,97
580190	OTROS INTERESES	
58019001	INTERESES DE MORA	12.087,25
TOTAL INTERESES DE MORA		1.893.750,22

Fuente: Registros Contables 2017 CODALTEC.

Lo anterior se debe a deficiencias y falta de control en el cronograma de pagos por vencimientos, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$1.893.750 por los intereses de mora cancelados. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal.

#### Respuesta de la Entidad.

*"...Al respecto, la Corporación manifiesta que es importante mencionar que los recursos propios de CODALTEC no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:*

*"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.*

*En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto N° 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del decreto ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:*

*"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:*

*(...)*

*11. Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".*

*En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de*





derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.

**Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades.**

Sin embargo, se ha autorizado a las diferentes entidades financieras con las que existen manejo de tarjetas de crédito que las sumas a pagar en cada mes fuesen debitadas automáticamente de la cuenta de ahorros de la CORPORACIÓN."

### **Análisis de la respuesta:**

La Corporación en su respuesta manifiesta que la CGR no tiene competencia de control fiscal sobre los recursos propios, que fue con los que pagaron los intereses moratorios. También informan que ya autorizaron a las entidades financieras donde tienen las tarjetas de crédito que debiten automáticamente los pagos, de la cuenta de ahorros. Sin embargo, "De acuerdo con la Sentencia C-529 de 2006, MP. Jaime Córdoba Triviño, la Corte determinó la procedencia del control fiscal sobre las sociedades de economía mixta, cuyo régimen jurídico corresponde a la ley, conforme al artículo 210 de la Constitución, en concordancia primordialmente con los artículos 150-7 y 209 de la misma. En este orden de ideas, la Corte encontró suficientes razones de naturaleza constitucional que justifican el ejercicio del control fiscal sobre las sociedades de economía mixta, de acuerdo con los procedimientos legales establecidos para el efecto, razón por la cual declaró exequible la expresión "las sociedades de economía mixta" contenida en el artículo 2º de la Ley 42 de 1993. En dicha oportunidad la Corte expresó en relación con el alcance del control fiscal: "Con base en estos supuestos, es posible concluir que las sociedades de economía mixta, pese su naturaleza jurídica específica (regulación basada en las normas del derecho privado, ejecución de actividades industriales o comerciales, ánimo de lucro, entre otros aspectos) no pierden su carácter de expresiones de la actividad estatal, amén del aporte público en la constitución del capital social y la consiguiente pertenencia a la administración pública, en la condición de entidades descentralizadas. De esta manera, no es acertado sostener que la participación de particulares en la composición accionaria y la ejecución de actividades comerciales en pie de igualdad con las sociedades privadas sean motivos para excluir a las sociedades de economía mixta de la estructura del Estado y de los controles administrativos que le son propios y cuya definición hace parte de la potestad de configuración normativa de que es titular el legislador.(...) (...)es evidente que la perspectiva constitucional del control fiscal, en virtud de su carácter ampliado, comprende la vigilancia no sólo del manejo, en sentido estricto, de los recursos del Estado, sino que involucra todas aquellas actividades sobre las que se proyecta el control





*financiero, de gestión y de resultados. Como se anotó anteriormente, las etapas de recaudo o adquisición, conservación, enajenación, gasto, inversión y disposición de los fondos y bienes de la Nación hacen parte del ámbito legítimo de ejercicio del control fiscal. Por ende, la disposición de dineros públicos para la conformación de las sociedades de economía mixta, en tanto acto de inversión de recursos en un determinado tipo societario, es un motivo que otorga soporte suficiente al ejercicio del control mencionado."*

Por lo anterior, la observación no fue desvirtuada. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal en cuantía de \$1.893.750.

### **Hallazgo 3. Cuenta Responsabilidades. (F) (D)**

Constitución Política de Colombia Artículo 209; *Principios de la función administrativa La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Ley 489 de 1998, art. 3 - Principios y finalidades de la función administrativa.*

La Ley 610 de 2000, en el Artículo 3°, define la Gestión fiscal<sup>2</sup> y en el Artículo 6°. El Daño patrimonial al Estado<sup>3</sup>.

En la cuenta 1470 - *Otros Deudores, subcuenta 14709006 – Responsabilidades*, se evidencia un saldo de \$4.923.507 por concepto de hurto ocurrido en el mes de mayo de 2017.

De acuerdo con el expediente del proceso iniciado al trabajador responsable, CODALTEC transfirió la suma de \$7.589.309 a la cuenta personal del trabajador, como consta en los folios 127 y 128 del expediente, con destino al pago del servicio de *internet dedicado* a la empresa Telmex Colombia SA, según factura N° 003-261313892 con fecha de vencimiento 2017-mayo-18 (folio 130). El no pago de

<sup>2</sup> Ley 610 de 2000, Artículo 3°. Gestión fiscal<sup>2</sup>. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.

<sup>3</sup> Ley 610 de 2000 -Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culpable produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.





la factura en mención se evidenció al suspenderse el servicio y en el cobro de la factura N° 003-261372246 del 1 de julio de 2017, en el cual se registra un cobro de \$13.853.106 que incluye un saldo anterior de \$7.589.309, por lo cual se inician las averiguaciones y se establece que la factura no fue pagada y el trabajador encargado acepta haber tomado el dinero. Además, se evidenció que la entidad pagó nuevamente \$7.589.309 (el 26 de julio de 2017), para que le reestablecieran el servicio (folios 153 y 154).

Terminada la vigencia del contrato laboral, el trabajador autoriza el descuento de su liquidación para abonar a la responsabilidad registrada a su cargo, quedando un valor de \$4.923.507, que a la fecha no han sido recuperados por la Corporación, no se ha presentado denuncia alguna, ni se han iniciado trámite ante la aseguradora, por lo cual se constituye en un presunto detrimento de sus recursos.

Lo anterior se debe a exceso de confianza, al no hacer los pagos directamente al prestador del servicio y utilizar como intermediario la cuenta personal del trabajador, conducta repetitiva que se evidencia en varias transferencias, para pagos de servicios públicos. Además de la falta de control al registrar las transacciones sin los soportes que la evidencien plenamente y falta de procedimientos para el manejo de los recursos. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$4.923.507.

### Respuesta de la Entidad

*"...es importante mencionar que los recursos propios de CODALTEC no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:*

*"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.*

*En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto N° 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del decreto ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:*

*"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:*

*(...)*

*11. Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

**En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.**

Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades. (...) **(Subraya y negrilla fuera de texto)**

Por lo anterior, se considera que el hecho ocurrido en el cual presuntamente hubo la comisión de un delito esta fuera de generar daño al patrimonio público ya que, la acción recayó sobre los recursos que no son de naturaleza pública, razón por la cual la observación, consideramos, no tendría un presunto alcance fiscal ni disciplinario.

De otro lado, es importante resaltar que la Corporación teniendo en cuenta la situación personal del trabajador, ha venido realizando las actividades que están a su alcance para lograr la devolución total de los recursos de forma directa, logrando así que se abonará una parte de estos recursos mediante la correspondiente autorización de descuento de la liquidación a la culminación del contrato laboral. Igualmente, se ha seguido insistiendo en el cobro del recurso que aún está pendiente por recuperar.

Sin embargo, atendiendo la recomendación emitida por el equipo auditor de la Contraloría, la Corporación consultó con AIG SEGUROS COLOMBIA S.A., aseguradora con la cual se tenía la PÓLIZA DE SEGUROS MODULAR COMERCIAL N° 1000298, en la época de los hechos, donde nos informan que esta póliza cubre hasta cuatro años después de terminada su vigencia, para lo cual se requiere interponer la denuncia correspondiente. Por lo anterior y teniendo en cuenta que a la fecha no se ha logrado el pago de la totalidad de los recursos en forma directa con el ex trabajador, la Corporación procederá a interponer la denuncia ante la autoridad competente, con el fin de iniciar los trámites ante la aseguradora y de esta forma recuperar la totalidad de los recursos.

**Continúa texto de la CGR:** "Lo anterior se debe a exceso de confianza, al no hacer los pagos directamente al prestador del servicio y utilizar como intermediario la cuenta personal del trabajador, conducta repetitiva que se evidencia en varias transferencias, para pago de servicios públicos. Además de la falta de control al registrar transacciones sin los soportes que la evidencien plenamente y falta de procedimientos para el manejo de los recursos."

"...Al respecto la Corporación, después de ocurrida la situación anteriormente descrita, tomó las acciones correctivas necesarias para evitar cualquier inconveniente con los pagos a realizar, modificando el procedimiento tal como se venía efectuando, a fin de llevar un control más eficiente sobre los pagos realizados y los conceptos de los mismos, así pues, desde finales del año anterior, la supervisión, control y monitoreo de los servicios públicos generados para el normal funcionamiento de la Corporación, así como de sus pagos oportunos, es llevada a cabo por el Coordinador Administrativo, quien tiene entre sus funciones velar que los pagos correspondientes a los servicios públicos se hagan oportunamente a través de los canales establecidos para tal fin, controlando saldos





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

a pagar y demás factores asociados a la facturación. Dicho control es adelantado a través de una matriz de control y pago de servicios.

En lo relacionado a la forma como la Corporación realizaba los pagos a los diferentes prestadores de servicios, es pertinente aclarar que la Tesorería realizaba este procedimiento con un tercero, toda vez que no contaba con acceso a la plataforma para consulta y pagos por canales electrónicos de la empresa prestadora del servicio, por lo anterior, la Corporación tomó las acciones correctivas correspondientes para realizar los pagos electrónicamente directamente de la cuenta de la Corporación a la empresa prestadora de servicio sin utilizar intermediarios, para lo cual ahora se realiza de esta manera, como evidencia de la acción tomada anexamos copia de los pagos de servicios públicos."

### Análisis de la respuesta:

La Corporación menciona que los recursos en riesgo son propios y que la CGR no tiene competencia para ejercer el control fiscal y cita la composición patrimonial que tiene la Corporación y que está en la cuenta fiscal rendida al SIRECI según formato "F25.1 COMPOSICIÓN PATRIMONIAL PÚBLICA Y PRIVADA-TARIFA DE CONTROL FISCAL", donde se observa que los aportes fueron de entidades del orden nacional, departamental, municipal y mixtas, como se muestra en la siguiente Tabla N° 5:

Tabla N° 5  
Composición Patrimonial Codaltec

ENTIDAD	PARTICIPACIÓN
GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL META	45%
ALCALDIA MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO - META	41%
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	8%
INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL	4%
CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC	2%
TOTAL	100%

Fuente: Cuenta Fiscal SIRECI a 31 de diciembre de 2017

Por lo anterior, se establece que los aportes para su creación provienen del sector público y, por lo tanto, el control fiscal es competencia de la CGR.

En lo relacionado con "...atendiendo la recomendación emitida por el equipo auditor de la Contraloría, la Corporación consultó con AIG SEGUROS COLOMBIA S.A., aseguradora con la cual se tenía la PÓLIZA DE SEGUROS MODULAR COMERCIAL N° 1000298, en la época de los hechos, donde nos informan que esta póliza cubre hasta cuatro años después de terminada su vigencia, para lo cual se requiere interponer la denuncia correspondiente..." se aclara que la CGR no ha emitido recomendación alguna, la CGR en el oficio 2018EE0046756 del 19 de abril de 2018, mediante el cual comunica la observación N° 6 Cuenta Responsabilidades, expresó: "...ni se ha iniciado trámite ante la aseguradora...", situación que fue detectada por el equipo auditor y que ahora la Corporación toma como una posible medida correctiva para recuperar el dinero; sin embargo, en la respuesta no se evidencia que ya hayan hecho exigible la póliza. Por lo tanto, la Corporación no desvirtúa la observación. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$4.923.507.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

#### Hallazgo 4. Recursos para la construcción de la sede. (OI) (BA)

Constitución Política de Colombia Artículo 209; *Principios de la función administrativa La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Ley 489 de 1998, artículo. 3 - Principios y finalidades de la función administrativa.*

La Ley 610 de 2000, en el artículo 3, define la Gestión fiscal y en el Artículo 6. El Daño patrimonial al Estado.

Analizados los movimientos de la cuenta de ahorros, en que se manejan los recursos del proyecto construcción sede para CODALTEC, se presentan las siguientes observaciones:

1. Se evidencia que durante las vigencias 2016 y 2017 (en que no se realizaron actividades para la construcción de la sede), se dejaron de percibir recursos por concepto de rendimientos financieros para el proyecto construcción sede.

Lo anterior, en razón a que se realizan retiros de esta cuenta de ahorros por valor total de \$2.997.431.735, con destino a actividades no relacionados con el objeto de este recurso (funcionamiento de la Corporación y al proyecto radares), dineros que posteriormente se devuelven a la misma cuenta bancaria, como se muestra en la siguiente Tabla N° 6:

Tabla N° 6  
Análisis Egresos Cuenta Bancaria Construcción Sede

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL
<b>EGRESOS DE LA CUENTA BANCARIA – RECURSOS PROYECTO CONSTRUCCION SEDE</b>					
GASTOS CONSTRUCCION SEDE	275.033.453	45.356.576	150.000	0	320.540.029
GASTOS FINANCIEROS		6.613.700	3.356.747		9.970.447
EGRESOS NO RELACIONADOS CON LA SEDE	0	0	1.966.174.805	1.031.256.930	2.997.431.735
Pago facturas radares alcaldía	0		1.966.174.805	464.035.048	2.430.209.853
Pago autorizado para pago gastos funcionamiento				300.000.000	300.000.000
Pago según certificación 19 enero 2017				267.221.882	267.221.882
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>275.033.453</b>	<b>51.970.276</b>	<b>1.969.681.552</b>	<b>1.031.256.930</b>	<b>3.327.942.211</b>
<b>INGRESOS Y DEVOLUCIONES A LA CUENTA BANCARIA – RECURSOS PROYECTO CONSTRUCCION SEDE</b>					
Transferencias Fondos Alcaldía Villavicencio	3.000.000.000	0	0	0	3.000.000.000
Rendimientos financieros	1.355.062	90.919.369	47.855.878	57.746.505	197.876.815
Reembolsos		500.000			500.000
Consignación dinero autorizado por consejo Directivo			429.778.118		429.778.118
Pago a construcción sede de dinero alcaldía			303.000.000		303.000.000
Pago según acuerdo en junta directiva			267.221.882		267.221.882
Pago según autorización del 03 febrero 2017				764.035.048	764.035.048
Pago según certificación 19 enero 2017				267.221.882	267.221.882
Pago valor autorizado por consejo directivo				966.174.805	966.174.805
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.001.355.062</b>	<b>91.419.369</b>	<b>1.047.855.878</b>	<b>2.055.178.240</b>	<b>6.195.808.550</b>

Fuente: Extractos Bancarios y auxiliar contable – Elaborado por el equipo Auditor y corregido por CODALTEC en su respuesta a la comunicación de la observación con los ajustes contables realizados.





2. En el manejo de los recursos para el proyecto construcción sede, se observa que la Corporación recibió \$3.000.000.000 como aporte del municipio de Villavicencio, más \$197.876.815 de rendimientos financieros, menos los gastos en que ha incurrido por \$321.791.895, lo cual genera un saldo de \$2.876.084.920. Sin embargo, el saldo según el extracto bancario de la cuenta es de \$2.862.087.454, lo que evidencia una diferencia de \$13.997.466, como se presenta en la siguiente Tabla N° 7:

Tabla N° 7  
Diferencia en saldos de Cuenta Bancaria aporte Alcaldía Villavicencio para construcción de sede

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL
INGRESOS					3.197.876.815
Transferencias	3.000.000.000	0	0	0	3.000.000.000
Rendimientos financieros	1.355.062	90.919.369	47.855.878*	57.746.505*	197.876.815
GASTOS CONSTRUCCION SEDE	275.033.453	46.605.019	153.423	0	321.791.895
INGRESOS - GASTOS					2.876.084.920
SALDO EN BANCOS					2.862.087.454
DIFERENCIA					-13.997.466

Fuente: Extractos Bancarios y auxiliar contable – Elaborado por el equipo Auditor y corregido por CODALTEC en su respuesta a la comunicación de la observación con los ajustes contables realizados.

Las dos situaciones antes citadas, demuestran falencias en el control a la ejecución del recurso, tanto de CODALTEC como del financiador (alcaldía de Villavicencio), permitiendo que los recursos fueran utilizados para otros fines.

Con la devolución de los recursos se genera un beneficio de auditoría por \$13.997.466, sin embargo se presenta subestimación de la cuenta 11100608 Cuenta de Ahorro Infraestructura - Construcción Sede y sobre estimación de la 11100601 Cuenta de Ahorro Recursos Propios de CODALTEC por el mismo valor.

De otra parte, los rendimientos financieros dejados de percibir durante los periodos en que estos recursos no estuvieron en la cuenta bancaria, se presentan como Hallazgo administrativo con un beneficio de auditoría por \$13.997.466, que será trasladado a la Contraloría Municipal de Villavicencio.

### Respuesta de la Entidad

Al respecto la Corporación manifiesta que, si bien se dejaron de percibir rendimientos financieros, a la final este hecho no afecta los recursos destinados para la "adquisición de materiales, equipo e infraestructura para la investigación y desarrollo tecnológico en modelado y simulación", y que por error fue denominado por la Corporación como "Construcción Sede". Lo anterior, puede ser comprobado verificando el saldo con corte a 31 de diciembre de 2016 y 2017, de la cuenta de ahorros N° 0960 8xxxx del Banco Davivienda S. A. Así mismo, la intención de la Corporación ha





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

sido evitar mayores costos en la ejecución de proyectos, por concepto de pago de intereses a entidades financieras, lo cual aumentaría el costo de los proyectos.

1. En el manejo de los recursos para el proyecto construcción sede, se observa que la Corporación recibió \$3.000.000.000 como aporte de la alcaldía de Villavicencio, más \$193.112.310 de rendimientos financieros, menos los gastos en que ha incurrido por \$321.791.895, lo cual genera un saldo de \$2.871.320.415. Sin embargo, el saldo según el extracto bancario de la cuenta es de \$2.862.087.454, lo que evidencia una diferencia de \$9.232.961, como se presenta en la siguiente tabla:

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL
<b>INGRESOS</b>					<b>3.193.112.310</b>
Transferencias	3.000.000.000				3.000.000.000
Rendimientos financieros	1.355.062	90.919.369	43.086.582	57.751.297	193.112.310
<b>GASTOS CONSTRUCCION SEDE</b>	<b>275.033.453</b>	<b>46.605.019</b>	<b>153.422</b>	<b>0</b>	<b>321.791.895</b>
<b>INGRESOS - GASTOS</b>					<b>2.871.320.415</b>
<b>SALDO EN BANCOS</b>					<b>2.862.087.454</b>
<b>DIFERENCIA</b>					<b>9.232.961</b>

Fuente: Extractos Bancarios y auxiliar contable

Por otra parte, al revisar las cifras reflejadas en la observación, la diferencia no es de \$9.232.961; sino de \$13.997.466 justificada de forma válida.

Inicialmente se envió un informe de Centro de Costo Construcción, el cual incluye los datos relacionados en el cuadro anterior respecto a los rendimientos financieros; y luego de una nueva revisión, se evidenciaron dos errores al momento de la contabilización y son los siguientes:

RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
MOMENTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Informe Inicial	1.355.062	90.919.369	43.086.582	57.751.297	193.112.310
Respuesta a la Observación	1.355.062	90.919.369	47.855.878	57.746.505	197.876.815
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.769.296*</b>	<b>-4.792**</b>	<b>4.764.505</b>

\*La diferencia por \$4.769.296 corresponde a los rendimientos financieros del mes de mayo de 2016 los cuales al momento de su contabilización fueron registrados en el Centro de Costo 0001-001.CODALTEC, siendo la contabilización correcta al Centro de Costo 0015-001.EQUIPO E INFRAESTRUCTURA SIMULADORES, por lo tanto, no fueron incluidos en el informe inicial.

\*\*La diferencia por \$4.792 corresponde a rendimientos financieros de la cuenta 0960 8059 3328 del proyecto Sensores, aportes de la Alcaldía de Villavicencio cuyo registro correcto es en el Centro de Costo 0014-002.SENSORES ALCALDIA, pero que al momento de la contabilización fueron registrados en el Centro de Costo 0015-001.EQUIPO E INFRAESTRUCTURA SIMULADORES. Por este motivo se presentaron en el informe inicial pero no corresponden a dicho proyecto.

Así las cosas, el valor correcto de los rendimientos financieros a 31 de diciembre de 2017 es de \$197.876.815. Mediante la nota de reclasificación N-003-00000000150 de fecha 04 de abril de 2018 se corrigieron dichos errores. (Anexamos la nota y el centro de costo actualizado).

El cuadro con los datos correctos quedaría así:





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL
<b>INGRESOS</b>					<b>3.197.876.815</b>
Transferencias	3.000.000.000	0	0	0	3.000.000.000
Rendimientos financieros	1.355.062	90.919.369	47.855.878*	57.746.505*	197.876.815
<b>GASTOS CONSTRUCCION SEDE</b>	<b>275.033.453</b>	<b>46.605.019</b>	<b>153.423</b>	<b>0</b>	<b>321.791.895</b>
<b>INGRESOS - GASTOS</b>					<b>2.876.084.920</b>
<b>SALDO EN BANCOS</b>					<b>2.862.087.454</b>
<b>DIFERENCIA</b>					<b>-13.997.466</b>
<i>Explicación de la diferencia</i>					
Retención en la fuente por rendimientos financieros					12.948.259
Cuentas por pagar por retenciones en pagos y gastos financieros					1.049.207
<b>SALDO POR CONCILIAR</b>					<b>0</b>

\*Datos corregidos

De esta forma, los rendimientos financieros de los años 2014 al 2017 suman \$197.876.815 y no \$193.112.310 como se indicaba inicialmente. Con este cambio la diferencia que se refleja en la conciliación es de \$13.997.466, diferencia justificada en el documento Formato Conciliación Extracontable Proyectos que corresponden a retenciones en la fuente por rendimientos financieros, así como retenciones por pagos y gastos financieros de la Corporación. Por lo tanto, realizamos la devolución de los recursos por este valor a la cuenta del proyecto (Adjuntamos el traslado respectivo).

*Las dos situaciones antes citadas, exponen falencias en el control a la ejecución del recurso, tanto de CODALTEC como del financiador (alcaldía de Villavicencio), que permitieron que los recursos fueran utilizados para fines diferentes a la construcción de sus instalaciones físicas, que era el destino que debía darse a estos recursos. Lo que genera un presunto detrimento por \$9.232.961, más los rendimientos financieros dejados de percibir durante los periodos en que estos recursos no estuvieron en la cuenta bancaria. Observación administrativa con presunto alcance disciplinario y fiscal.*

Al respecto, CODALTEC manifiesta que es importante recordar que estos recursos corresponden al aporte realizado por la Alcaldía de Villavicencio para la constitución de CODALTEC y que ingresaron al patrimonio de la Corporación, constituyéndose en recursos propios, los cuales no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:

***"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.***

***En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto N° 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del decreto Ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:***

***"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:***

***(...)***





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

**11. Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".**

*En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.*

*Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades. (...)" (Subraya y negrilla fuera de texto)*

#### **Análisis de la respuesta:**

La Corporación, reconoce errores en los registros de los centros de costos aumentando los rendimientos financieros generados y en consecuencia aumenta el valor faltante en la cuenta bancaria respectiva. Igualmente argumenta que los recursos aportados por el municipio forman parte del patrimonio de la Corporación y por la naturaleza de la Corporación, estos se consideran recursos propios y en consecuencia la CGR no tiene competencia para ejercer el control fiscal, ante lo cual se precisa que, la fuente de financiación del *proyecto Construcción de la Sede* corresponde a recursos del Estado.

La fuente de financiación del proyecto construcción sede corresponde a recursos propios del municipio de Villavicencio y por tanto la competencia para su vigilancia la tiene la Contraloría Municipal de Villavicencio.

Se concluye que la entidad no desvirtúa lo observado, por el contrario, la acepta y transfiere los recursos que hacen la diferencia en el saldo de la cuenta bancaria, constituyéndose en un Beneficio de Auditoría por \$13.997.466. Con relación a los rendimientos financieros dejados de percibir, se dará traslado a la Contraloría Municipal quien hará el cálculo de estos intereses por ser de su competencia.

#### **Hallazgo 5. Saldos Cuentas por Pagar Contables y Presupuestales Convenios/Contratos. (D)**

Régimen de Contabilidad Pública. Libro I. Título II. Capítulo Único. 8. Principios de Contabilidad Pública. "116. Registro. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida."

**121. Período Contable.** *Corresponde al tiempo máximo en que la entidad contable pública debe medir los resultados de sus operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, y el patrimonio público bajo su control, efectuando las*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

operaciones contables de ajustes y cierre. El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre...

122. Revelación. Los estados, informes y reportes contables deben reflejar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como los resultados del desarrollo de las funciones de cometido estatal por medio de la información contenida en ellos; la información adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de la realidad y prospectiva de la entidad contable pública y que no esté contenida en el cuerpo de los estados, informes y reportes contables, debe ser revelada por medio de notas. La información contable también revela hechos presupuestarios que han sido interpretados por el SNCP. La información debe servir, entre otros aspectos, para que los usuarios construyan indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informarse sobre el grado de avance de planes, programas y proyectos de la entidad contable pública."

Se realizó verificación de los saldos a 31 de diciembre de 2017, de las cuentas de los Convenios/Contratos (Cuentas por Pagar, Bancos y Ejecución Presupuestal), donde se evidencian las conciliaciones extracontables y presupuestales y se observa que los saldos no coinciden, en lo referente a los siguientes Convenios/Contratos:

TABLA N° 7  
SALDOS NO COINCIDENTES

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2453 31/DIC/2017	SALDO EN BANCOS A 31/DIC/2017	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	3.948.226.991	4.412.815.256	26.919.480	4.449.466.344	5.334.530.315	5.759.212.648
CONV 007-DGSM-2017 VSF4	558.888.662	559.497.902	0	1.253.127.907	1.260.223.384	1.422.263.985
CONVENIO RADAR ESPAÑA	398.689.199	496.760.944	17.262.540	60.427.696	Sin Conciliar***	59.230.786
COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA **	143.620.180	53.463.118	2.532.840	1.377.380	Sin Conciliar***	1.377.380
CONV ACTI-FAC 2015	276.805.402	295.000.735	15.511.963	69.832.859	18.190.926	69.832.859
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016	44.192.277	44.814.727	0	33.200.000	72.450	1.200.000
CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016	1.404.788.258	1.502.052.255	95.477.845	1.202.339.146	96.988.964	1.234.521.673
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017	309.259.916	352.088.494	33.400.704	35.663.936	43.130.272	35.663.936
CXP* Corresponde a CUENTAS POR PAGAR						
COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA ** ES UNA CUENTA DE COSTOS CÓDIGO 63909003						
Sin Conciliar*** Pendiente revisión con Tesorería.						

Fuente: Registros Contables 2017 CODALTEC, Ejecución Presupuestal, Conciliaciones Extracontables y Presupuestales a 31/DIC/2017.

Lo anterior muestra diferencias de \$5.307.610.835 en la cuenta por pagar 2401 del CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016 frente a la conciliación Extracontable; de \$1.260.223.384 en la conciliación Extracontable frente al saldo \$0 de la cuenta por pagar 2401 del Convenio 007-DGSM-2017 VSF4, entre otros. Así como las diferencias con la ejecución presupuestal.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Lo expuesto se debe a deficiencias y falta de control contable en la ejecución de los recursos de los mencionados Convenios/Contratos, lo cual genera incertidumbre en las cifras registradas en los Estados Financieros y en el presupuesto de la Corporación. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario.

### Respuesta de la Entidad:

"Al respecto CODALTEC, se permite explicar a continuación una a una las diferencias encontradas por convenio/contrato entre las cifras de presupuesto, así:

#### 1. CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	\$4.449.466.344	\$5.759.212.648	- \$1.309.746.304

La diferencia obedece a los saldos de las Cuentas por Pagar de la vigencia 2016 que no quedaron en el informe de Ejecución Presupuestal de Gastos del año 2017 y corresponde a lo siguiente:

Contratista	Valor CXP
HUBBOG S.A.S	\$670.290.792
SOCIALATOM COLOMBIA S.A.S.	\$305.240.196
CONSORCIO SENECA DIGITAL	\$334.215.016
UNION TEMPORAL DESCUBRIMIENTO DE NEGOCIOS	\$300
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.309.746.304</b>

#### 2. CONV 007-DGSM-2017 VSF4

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
CONV 007-DGSM-2017 VSF4	\$1.253.127.907	\$1.422.263.985	- \$169.136.078

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el valor de Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2017 de la Ejecución Presupuestal está correcto, la diferencia se encuentra en el informe de conciliación de cuentas por pagar, y obedece a lo siguiente:

- ITM CONSULTING: Al identificar la fuente de financiación en la conciliación de cuentas por pagar de la Adición N° 01 por valor de \$171.834.106, se incluyó en las cuentas por pagar del CONV 007-DGSM-2017 VSF4 sin tener en cuenta, que esta adición había sido financiada por Recursos Propios, tal como se evidencia en el N° 3373 (el cual se anexa).
- Electricidad y Electrónica O y M Ltda. Al identificar la fuente de financiación en la conciliación de cuentas por pagar por valor de \$2.713.200, se incluyó en las cuentas

*N*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

por pagar de Recursos Propios pero el saldo por pagar correspondía al CONV 007-DGSM-2017 VSF4, toda vez que este contrato se estaba financiando por Recursos Propios y CONV 007-DGSM-2017 VSF4, tal como se evidencia en el RP N° 1952 (el cual se anexa).

- Adicionalmente, se presenta una diferencia de \$15.172 correspondiente a: \$10.000 a nombre de Diego Andrés Hernández Mosquera de una Cuenta por Pagar contable pero no presupuestal; \$5.500 a nombre de UNION TEMPORAL MILLENNIALS, ya que en contabilidad no se tuvo en cuenta una Nota Crédito generada por el contratista y \$328 del saldo del RP N° 2691 a nombre de Distribuciones Topalxe Ltda. que no fue saldado al cierre de la vigencia 2017.

### 3. CONVENIO RADAR ESPAÑA

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
CONVENIO RADAR ESPAÑA	\$60.427.696	\$59.230.786	\$1.196.910

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el valor de Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2017 de la Ejecución Presupuestal está correcto, la diferencia se encuentra en el informe de conciliación de cuentas por pagar y obedece a lo siguiente:

- PAMACOL TECHNOLOGIES S.A.S: Al identificar la fuente de financiación en la conciliación de cuentas por pagar, se incluyó en las cuentas por pagar de Recursos Propios toda vez que el pago fue realizado con la Tarjeta de Crédito de la Corporación, pero había sido financiada por Radares, tal como se evidencia en el RP N° 3044 (el cual se anexa).

### 4. COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA, CONV ACTI-FAC 2015 y CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA	\$1.377.380	\$1.377.380	\$ -
CONV ACTI-FAC 2015	\$69.832.859	\$69.832.859	\$ -
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017	\$35.663.936	\$35.663.936	\$ -

Los anteriores convenios/contratos no presentan diferencias entre la Ejecución Presupuestal y la Conciliación de Cuentas por Pagar de Presupuesto.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

#### 5. CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016	\$33.200.000	\$1.200.000	\$32.000.000

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el valor de Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2017 de la Ejecución Presupuestal está correcto, la diferencia se encuentra en el informe de conciliación de cuentas por pagar y obedece a lo siguiente:

- UNIVERSIDAD DEL VALLE: Al identificar la fuente de financiación en la conciliación de cuentas por pagar, se incluyó en las cuentas por pagar de Acti Fac 2016 002 sin tener en cuenta, que había sido financiada por Acti Fac 2016 001, tal como se evidencia en el RP N° 2953 (el cual se anexa).

#### 6. CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016	\$1.202.339.146	\$1.234.521.673	- \$32.182.527

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el valor de Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2017 de la Ejecución Presupuestal está correcto, la diferencia se encuentra en el informe de conciliación de cuentas por pagar y obedece a lo siguiente:

- UNIVERSIDAD DEL VALLE: Al identificar la fuente de financiación en la conciliación de cuentas por pagar, se incluyó en las cuentas por pagar de Acti Fac 2016 002 sin tener en cuenta, que había sido financiada por Acti Fac 2016 001, tal como se evidencia en el RP N° 2953 (el cual se anexa).
- ALVARO FERNANDO MONCADA NIÑO: La diferencia por valor de \$182.527 corresponde a un saldo por devolución de Retención en el Fuente y no aplica como cuenta por pagar de presupuesto solamente es contable, aunque fue presentado en el informe de conciliación de cuentas por pagar.

De igual forma, CODALTEC explica a continuación una a una las diferencias encontradas por convenio/contrato entre el saldo conciliación extracontable respecto a las cuentas por pagar de presupuesto con orden de pago (es decir las causadas contablemente), así:



### 1. CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	\$5.907.033.968	\$5.314.417.956	\$592.616.012

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el saldo de la conciliación extracontable de CXP no es de \$5.334.530.315 sino de \$5.907.033.968, es decir se presenta una diferencia sin justificar en el valor presentado en la observación por el grupo auditor. Por lo anterior después de revisar los saldos, se pudo verificar en la conciliación extracontable que la diferencia obedece a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$288.060.790,67
Doble registro a nombre de Cesa Conect de la causación N° P002-2586	\$304.555.221,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$592.616.011,67</b>

### 2. CONV 007-DGSM-2017 VSF4

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONV 007-DGSM-2017 VSF4	\$1.260.223.384	\$1.221.284.973	\$38.938.411

Después de revisar los saldos, se pudo verificar en la conciliación extracontable que la diferencia obedece a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$41.497.310,26
Doble registro a nombre de Avizor Ltda. de la causación N° P002-2529	\$7.141.101,00
Cheque de Gerencia a nombre de BBVA (*)	- \$10.000.000,00
Valor pendiente por incluir como partida conciliatoria en la conciliación extracontable	\$300.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$38.938.411,26</b>

(\*) Quedo en Caja al 31 de diciembre de 2017, por lo tanto, en la conciliación extracontable no se presentó como cuenta por pagar.

### 3. CONVENIO RADAR ESPAÑA

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO RADAR ESPAÑA	\$2.231.978	\$0	\$2.231.978

Después de revisar los saldos, se pudo verificar en la conciliación extracontable que la diferencia obedece a lo siguiente:



Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$2.231.978
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.231.978</b>

#### 4. COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA	\$160.807	\$1.377.380	-\$1.216.573

Después de revisar los saldos, se pudo verificar en la conciliación extracontable que la diferencia obedece a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$3.127.838
Traslados gastos operacionales	-\$70.000.000
Cuenta por pagar Doctor PC que no corresponde a este contrato	\$65.655.589
<b>TOTAL</b>	<b>-\$1.216.573</b>

#### 5. CONV ACTI-FAC 2015

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONV ACTI-FAC 2015	\$18.190.926	\$15.909.119	\$2.281.807

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el saldo de la conciliación extracontable de CXP no es de \$18.190.926 sino de \$17.991.890. se presenta una diferencia sin justificar en el valor presentado en la observación por el grupo auditor.

De acuerdo con lo anterior, se presenta una diferencia de \$2.082.771 y no de \$2.281.807, correspondiente a retenciones por devolver a Codaltec, tal como se evidencia en la conciliación extracontable.

#### 6. CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016 y CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016	\$72.450	\$0	\$72.450
CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016	\$96.988.964	\$95.809.045	\$1.179.919

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia obedece a las retenciones por devolver a Codaltec, tal como se evidencia en las conciliaciones extracontables.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## 7. CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017

CONVENIO/CONTRATO	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN PRESUPUESTO CXP (OP) 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017	\$43.130.272	\$35.663.936	\$7.466.336

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia obedece a \$5.766.861 correspondiente a retenciones por devolver a Codaltec y \$1.699.475 a duplicidad de la causación a nombre de Clarke Modent.

Finalmente, la Corporación explica a continuación una a una las diferencias encontradas por convenio/contrato entre las cifras de contabilidad, así:

### 1. CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	\$26.919.480	\$5.334.530.315	-\$5.307.610.835

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el saldo de la conciliación extracontable de CXP no es de \$5.334.530.315 sino de \$5.314.417.956. Se presenta una diferencia sin justificar en el valor presentado en la observación por el grupo auditor. Por lo anterior, la diferencia presentada quedaría así:

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	\$26.919.480	\$5.314.417.956	-\$5.287.498.476

De acuerdo a lo anterior, la anterior diferencia se encuentra justificada en lo siguiente:

Concepto	Valor
Saldo CXP - 2401 (*)	-\$26.919.480
Traslado realizado con la Nota N-003-128 (**)	\$5.140.241.542
Retenciones en la fuente de las facturas (***)	\$174.625.635
Devolución de Retenciones Parquesoft Meta (****)	-\$449.221
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.287.498.476</b>

(\*) No corresponde a FONTIC-CODALTEC 2016, quedo registrado erróneamente en esta cuenta por pagar, pero corresponde a Cuenta por Pagar de Recursos Propios.

(\*\*) Este traslado es realizado teniendo en cuenta lo siguiente: Durante la ejecución del Contrato N° 1129-2016 suscrito entre FONTIC y CODALTEC se recibieron a 31 de diciembre de 2017 la mayoría de las facturas que presentaron los proveedores de bienes o servicios de este contrato (aliados) con el ánimo de reconocer el hecho económico en el momento en que se generó. Como este es un recurso recibido para su administración, la dinámica de la cuenta contable 2453.RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION es la siguiente:

Se debita con el valor de las obligaciones originadas en la ejecución del contrato y se acredita con el valor de los pagos parciales y/o totales provenientes del contrato.

De esta manera se tuvo la siguiente situación: a 31 de diciembre de 2017 fueron mayores los registros débitos que los créditos debido a la falta de desembolsos por parte de FONTIC y de esta forma, se presenta un saldo contable contrario a su naturaleza. Por tal motivo y sin cambiar nunca la esencia de la operación (pasivo), se decide reclasificar de la siguiente manera:





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Al débito de la cuenta por pagar 2401.ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES – CONTRATO FONTIC por \$5.140.241.542 y al crédito de la cuenta recursos en administración 2453. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION - EJECUCION CTTO 1129 por \$5.140.241.542. De esta forma se anularía el saldo contrario de la cuenta contable 2453.RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION y cumpliría con los protocolos de importación para reportar la información a la CGN por medio de su plataforma CHIP.

Este ajuste fue reversado al 01 de enero de 2018 para conservar la trazabilidad de la información.

(\*\*) Corresponde a retenciones en la fuente practicadas sobre las facturas registradas en desarrollo del Contrato N° 1129 de 2016.

(\*\*\*) Corresponde a una retención practicada sobre una base gravable no aplicable, la cual debía ser devuelta. Esta retención fue reintegrada al tercero en el año 2018.

## 2. CONV 007-DGSM-2017 VSF4

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONV 007-DGSM-2017 VSF4	\$0	\$1.260.223.384	-\$1.260.223.384

De acuerdo a lo anterior, la anterior diferencia se encuentra justificada en lo siguiente:

Concepto	Valor
Traslado realizado con la Nota N-003-128 (*)	\$1.158.806.945,65
Retenciones en la fuente de las facturas (**)	\$62.778.027,00
Retenciones por devolver a Codaltec (***)	\$41.497.310,26
Doble registro a nombre de Avizor Ltda. de la causación N° P002-2529	\$7.141.101
Cheque de Gerencia a nombre de BBVA (*)	-\$10.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.260.223.383,91</b>

(\*) Este traslado es realizado teniendo en cuenta lo siguiente: Durante la ejecución del Convenio N° 007-DGSM-2017 suscrito entre DGSM y CODALTEC se recibieron a 31 de diciembre de 2017 la mayoría de las facturas que presentaron los proveedores de bienes o servicios de este convenio con el ánimo de reconocer el hecho económico en el momento en que se generó. Como este es un recurso recibido para su administración, la dinámica de la cuenta contable 2453.RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION es la siguiente:

Se debita con el valor de las obligaciones originadas en la ejecución del convenio y se acredita con el valor de los pagos parciales y/o totales provenientes del financiador del convenio.

De esta manera se tuvo la siguiente situación: a 31 de diciembre de 2017 fueron mayores los registros débitos que los créditos debido a la falta de desembolsos por parte de DGSM y de esta forma, se presenta un saldo contable contrario a su naturaleza. Por tal motivo y sin cambiar nunca la esencia de la operación (pasivo), se decide reclasificar de la siguiente manera:

Al débito de la cuenta por pagar 2401.ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES – CONVENIO VSF4 por \$1.158.806.945,65 y al crédito de la cuenta recursos en administración 2453. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION -CONVENIO VSF4 por \$1.158.806.945,65. De esta forma se anularía el saldo contrario de la cuenta contable 2453.RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION y cumpliría con los protocolos de importación para reportar la información a la CGN por medio de su plataforma CHIP.

Este ajuste fue reversado al 01 de enero de 2018 para conservar la trazabilidad de la información.

(\*\*) Corresponde a retenciones en la fuente practicadas sobre las facturas registradas en desarrollo del Convenio N° 007-DGSM-2017.

(\*\*\*) Corresponde a recursos que están pendientes de traslado a CODALTEC por las retenciones en la fuente de la ejecución del mismo convenio, ya que el pago de las declaraciones de retención en la fuente se realiza desde la cuenta de la Corporación.

## 3. CONVENIO RADAR ESPAÑA

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO RADAR ESPAÑA	\$17.262.540	\$2.231.978	\$15.030.562

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el saldo en libros de CXP 2401 no es de \$17.262.540 sino de \$0. Se presenta una diferencia sin justificar en el valor presentado





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

en la observación por el equipo auditor. Por lo anterior, la diferencia presentada quedaria así:

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CTTO 1129 FONTIC-CODALTEC 2016	\$0	\$2.231.978	-\$2.231.978

Al revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia corresponde a retenciones por devolver a Codaltec. El saldo correspondiente a PAMACOL TECHNOLOGIES S.A.S por valor de \$1.196.910 quedo como cuenta por pagar de Recursos Propios siendo lo correcto Cuenta por Pagar Proyecto Sensores.

#### 4. COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
COSTO CTTO 4500001632 CIAC SA	\$2.532.840	\$160.807	\$2.372.033

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia corresponde a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$3.127.838
Trasladados gastos operacionales	-\$70.000.000
Cuenta por pagar Doctor PC que no corresponde a este contrato	\$65.655.589
Cuenta por pagar registrada contablemente por CIAC, pero corresponde a Recurso Propio	-\$1.155.460
TOTAL	-\$2.372.033

#### 5. CONV ACTI-FAC 2015

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONV ACTI-FAC 2015	\$15.511.963	\$18.190.926	-\$2.678.963

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que el saldo de la conciliación extracontable de CXP no es de \$18.190.926 sino de \$17.991.890. Se presenta una diferencia sin justificar en el valor presentado en la observación por el grupo auditor. Por lo anterior, la diferencia presentada quedaria así:

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONV ACTI-FAC 2015	\$15.511.963	\$17.991.890	-\$2.479.927

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia corresponde a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$2.082.771
Cuenta por pagar registrada contablemente por FONTIC, pero corresponde a ACTI FAC 2015	-\$260.000
Retenciones de las facturas	\$137.156
TOTAL	\$2.479.927



## 6. CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2016	\$0	\$72.450	-\$72.450

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia corresponde a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$72.450
<b>TOTAL</b>	<b>\$72.450</b>

## 7. CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO 002 ACTI-FAC 2016	\$95.477.845	\$96.988.964	-\$1.511.119

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia corresponde a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$1.179.919
Retenciones de las facturas	\$331.200
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.511.119</b>

## 8. CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017

CONVENIO/CONTRATO	SALDO EN LIBROS CXP* 2401 31/DIC/2017	SALDO CONCILIACIÓN EXTRACONTABLE CXP* 31/DIC/2017	DIFERENCIA
CONVENIO 001 ACTI-FAC 2017	\$33.400.704	\$43.130.272	-\$9.729.568

Después de revisar los saldos, se pudo verificar que la diferencia corresponde a lo siguiente:

Concepto	Valor
Retenciones por devolver a Codaltec	\$ 5.766.861
Retenciones de las facturas	\$ 2.263.232
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.729.568</b>

### Análisis de la respuesta:

Las explicaciones que la Corporación ofrece en la respuesta, evidencian más deficiencias, al mencionar "que la diferencia se debe a que era de otra cuenta, a un doble registro, a que era con recursos propios, etc...", sin desvirtuar la observación.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Por el cual se mantiene el hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario.

### Hallazgo 6. Activos Intangibles. (D)

Régimen de Contabilidad Pública. Libro II Manual de Procedimientos. TÍTULO II. Procedimientos Relativos a las Etapas de Reconocimiento y Revelación de los Hechos Financieros, Económicos, Sociales y Ambientales. CAPÍTULO VI. Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Activos Intangibles<sup>4</sup>.

Revisada la cuenta de Otros Activos 1970 INTANGIBLES 02 MARCAS, se evidencia que la Corporación aún no ha contabilizado el valor de los intangibles por concepto de los desarrollos que realizan, dentro de su objeto social; no obstante que ya CODALTEC realizó la valoración de dos de ellos, como se evidencia en el "INFORME DEL ESTADO ACTUAL DE VALUACIÓN DE INTANGIBLES - CODALTEC" presentado por el Departamento de Transferencia de Tecnología de CODALTEC, entregado al equipo auditor, donde mencionan: "Como se puede observar en el cuadro anterior, a la fecha de los (11) productos desarrollados por CODALTEC, (02) tienen resultados de valuación de intangibles (ELIPSE y GECKO) y los restantes (09) están pendientes por iniciar fase de alistamiento tecnológico que permita determinar si cuentan con potencial comercial para proceder a la elaboración del plan de negocios."

De igual forma, se recibieron los informes de valuación de los productos Mando y Control Ciudadano ELIPSE y Simulador de Armas GECKO, los cuales presentan los siguientes valores:

INTANGIBLE	FECHA INFORME	VALOR
Informe de Valuación Económica, Tecnología de Mando y Control Ciudadano, según método VP Flujos de Caja	ENE/2017	\$2.432.249.106
Informe de Valuación Económica, Tecnología de Mando y Control Ciudadano, según método Alivio de Regalías	Enero 2017	\$6.901.212.036
Informe de Valuación del Simulador de Armas GECKO	19 de diciembre de 2017	Rango entre \$40.000.000 A \$60.000.000

Fuente: Informes de Valuación del Departamento de Transferencia de Tecnología de CODALTEC.

<sup>4</sup> "Son activos intangibles aquellos bienes inmateriales, o sin apariencia física, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicios, y su medición monetaria sea confiable. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos... 3. ACTIVOS INTANGIBLES DESARROLLADOS Son aquellos que genera internamente la entidad contable pública, y cumplen los criterios para su reconocimiento. Para esta clase de activos deben identificarse las fases de investigación y desarrollo. La primera fase comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la entidad contable pública con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación, o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial."





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Lo anterior se debe a deficiencias en los registros contables, lo que genera subestimación en la cuenta 1970 INTANGIBLES de por lo menos \$2.472.249.106 e incertidumbre por la falta de valoración de los 9 desarrollos restantes, al no presentar la realidad económica en los Estados Financieros, incumpliendo lo normado en el Régimen de Contabilidad Pública. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario.

#### Respuesta de la Entidad:

“...Al respecto la Corporación manifiesta que no se han podido incluir en los Estados Financieros de CODALTEC, los resultados de la valuación de intangibles (ELIPSE y GECKO), ya que aún no se ha dado cumplimiento a las normas técnicas relacionadas con los activos, es decir: “los activos intangibles se reconocerán como activo siempre que puedan identificarse, controlarse, que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y su medición monetaria sea confiable; en caso contrario se registran como gasto. Concepto 20132000003931 del 15 de febrero de 2013 de la Contaduría General de la Nación CGN.”

Teniendo en cuenta lo anterior, aún no se han cumplido las expectativas comerciales de los activos intangibles GECKO y ELIPSE, es decir que la proyección de ventas estimada en el modelo de negocio de la valoración aún no se ha cumplido y por tal razón, hasta tanto no se cumpla la proyección de las ventas, no se puede incluir el valor de los intangibles a los Estados Financieros.

Para el caso del proyecto de escalamiento del producto Simulador de Armas GECKO, en el siguiente gráfico se puede evidenciar las erogaciones generadas en 2018 por dicho proyecto, lo que significa que a 31 de diciembre de 2017 se encontraba aún en ejecución:

CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA						
INFORME DE CENTRO DE COSTO		PROYECTO ESCALAMIENTO GECKO				
CORTE		MARZO DE 2018				
Suma de SALDO		Etiquetas de columna				
Etiquetas de fila		2017	2018			Total general
			ENE	FEB	MAR	
1. COSTOS Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		5,561,108.86	1,827,140.96	156,237.31	728,687.06	8,273,174.19
2. EQUIPOS Y SOFTWARE		87,223,428.85	52,124,718.00	2,479,761.00		141,827,907.85
3. SERVICIOS DE INVESTIGACION		11,570,175.89	83,648.00	2,313,129.00		13,966,952.89
4. GASTOS DE PERSONAL		5,650,000.00				5,650,000.00
Total general		110,004,713.60	54,035,506.96	4,949,127.31	728,687.06	169,718,034.93

En relación con la valoración de los 9 desarrollos restantes, de acuerdo con el informe del estado actual de valuación de intangibles realizado por el Departamento de Transferencia de Tecnología, durante el año 2018 y hasta el año 2021 se hará la respectiva valoración e inclusión a los Estados Financieros de CODALTEC; teniendo en cuenta las normas técnicas relativas a los activos. El siguiente es el cronograma de trabajo propuesto para tal fin:



DESCRIPCIÓN			AÑO 2018						
			MES						
No.	ACTIVIDAD	TECNOLOGÍA	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	
1	Identificación del potencial comercial - Alistamiento Tecnológico	SIMAER							
2		MARKAB							
3		GIPI							
4		TADER							
5		SINDER							
6		SIMART							
7		RAIVEN							
8		BIFROST							
9		TOKEN DE SEGURIDAD							

DESCRIPCIÓN			AÑO 2019									
			MES									
No.	ACTIVIDAD	TECNOLOGÍA	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
1	Identificación del potencial comercial - Alistamiento Tecnológico	SIMAER										
2		MARKAB										
3		GIPI										
4		TADER										
5		SINDER										
6		SIMART										
7		RAIVEN										
8		BIFROST										
9		TOKEN DE SEGURIDAD										

DESCRIPCIÓN			AÑO 2020									
			MES									
No.	ACTIVIDAD	TECNOLOGÍA	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
1	Identificación del potencial comercial - Alistamiento Tecnológico	SIMAER										
2		MARKAB										
3		GIPI										
4		TADER										
5		SINDER										
6		SIMART										
7		RAIVEN										
8		BIFROST										
9		TOKEN DE SEGURIDAD										

DESCRIPCIÓN			AÑO 2021		
			MES		
No.	ACTIVIDAD	TECNOLOGÍA	FEBRERO	MARZO	ABRIL
1	Identificación del potencial comercial - Alistamiento Tecnológico	SIMAER			
2		MARKAB			
3		GIPI			
4		TADER			
5		SINDER			
6		SIMART			
7		RAIVEN			
8		BIFROST			
9		TOKEN DE SEGURIDAD			

Por lo anterior, CODALTEC manifiesta que no hay lugar a subestimación de la cuenta 1970 INTANGIBLES, ni tampoco se genera ninguna incertidumbre como lo menciona la observación. Toda vez que, los activos intangibles se incorporarán durante el año 2018 y hasta el año 2021, de acuerdo con el concepto de valoración del Departamento de Transferencia de Tecnología y el cumplimiento de las normas técnicas relacionadas con los activos intangibles"



### **Análisis de la respuesta:**

La Corporación no desvirtúa lo relacionado con la subestimación, pues el informe de valoración que realizó el DTT de los productos ELIPSE está a enero de 2017 y el GECKO a 19 de diciembre de 2017. Es importante destacar que la Corporación realizó el contrato N° 1687 de 2017 con el municipio de Ibagué cuyo objeto es *"implementación y puesta en funcionamiento del Software Elipse de interrelación, correlación y análisis que apoye la operatividad del sistema de mando y control ciudadano para la atención de emergencias, crisis y seguridad ciudadana del Municipio de Ibagué"* lo que demuestra que ya se ha generado beneficio económico por el ELIPSE. Por lo que se debía haber incluido en los Activos en el 2017, por lo tanto, la subestimación de la 1970 INTANGIBLES continúa.

Referente a la incertidumbre por los 9 productos que aún no han valorado, no obstante que han realizado avances en la valoración de 2 de sus productos y que se tiene el cronograma para realizar la valoración, el cual va desde el 2018 al 2021, a 31 de diciembre de 2017, se presentaba la incertidumbre, por la cual se mantiene hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario.

### **Hallazgo 7. Cuenta por Cobrar a CORFERIAS.**

Régimen de Contabilidad Pública. Libro I. Título II. Capítulo Único. 8. Principios de Contabilidad Pública. *"116. Registro. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida."*

*121. Período Contable. Corresponde al tiempo máximo en que la entidad contable pública debe medir los resultados de sus operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, y el patrimonio público bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre...*

*122. Revelación. Los estados, informes y reportes contables deben reflejar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como los resultados del desarrollo de las funciones de cometido estatal por medio de la información contenida en ellos; la información adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de la realidad y prospectiva de la entidad contable pública y que no esté contenida en el cuerpo de los estados, informes y reportes contables, debe ser revelada por medio de notas. La información contable también revela hechos presupuestarios que han sido interpretados por el SNCP. La información debe servir, entre otros aspectos,*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*para que los usuarios construyan indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informarse sobre el grado de avance de planes, programas y proyectos de la entidad contable pública."*

En la revisión realizada a la cuenta 14070901 DEUDORES. PRESTACIÓN DE SERVICIOS. SERVICIOS INFORMÁTICOS. CUENTAS POR COBRAR DEPURACIÓN BASES DE DATOS se encontró la factura N° 17 expedida el 07 de diciembre de 2016 a nombre de la Corporación de Ferias y Exposiciones S.A. CORFERIAS por concepto de "Utilidades generadas en liquidación EXPODEFENSA 2014" por \$160.332.767, la cual figura por cobrar al cierre de la vigencia 2017.

El Equipo Auditor, mediante oficio N° 2018EE0043490 del 13 de abril de 2018 le solicitó a CORFERIAS certificar los pagos que le había realizado a CODALTEC, adjuntando el Formato de circularización, donde se solicita informar si es correcto o incorrecto que CORFERIAS debe a CODALTEC \$160.332.767.

CORFERIAS dio respuesta mediante oficio sin número del 23 de abril de 2018 informando que el saldo es incorrecto y explica lo siguiente:

*"Sobre el particular me permito informar que, en la contabilidad de la Corporación de Ferias y Exposiciones S.A. Usuario Operador de Zona Franca, en adelante Corferias a 31 de diciembre de 2017, el saldo corresponde a cero (0).*

*De otra parte, de acuerdo con su solicitud, le informo que en el año 2015 no se realizó ningún pago, por ningún concepto.*

*En el año 2016, la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC radicó en Corferias la factura N° FVVC-17, por concepto de cobro de utilidades en la liquidación de la versión de la feria "Expodefensa" del año 2014, por valor de CIENTO SESENTA MILLONES TRESCIENTOS TREINA Y DOS MIL SETECIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS (\$160.332.767), suma que se pagó mediante la inversión de dichos recursos por parte de Corferias en el evento Foro de Ciencia y Tecnología del Sector Defensa organizado por la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC, reinversión efectuada en virtud de la autorización expresa impartida por esa entidad, conforme a lo acordado en el Acuerdo Marco de Asociación suscrito para el año 2014..."*

Por lo anterior se solicitó el Acuerdo Marco de Asociación a que hace mención CORFERIAS, el cual fue recibido vía mail y es el N° 152 del 13 de septiembre de 2013 y tiene duración hasta el 30 de noviembre de 2014, según lo estipula la Cláusula CUARTA.

El Acuerdo Marco de Asociación contempla en la cláusula "QUINTA: UTILIDADES.- Las utilidades netas que resulten de la realización del evento previo descuento de los costos y gastos en los que se hubiera incurrido para la realización de la FERIA, se distribuirán así: un porcentaje del SETENTA POR CIENTO (70%) que devengará

X





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CORFERIAS y un TREINTA POR CIENTO (30%) que corresponderá a LA ASOCIADA. **PARÁGRAFO PRIMERO.- LA ASOCIADA** autoriza a CORFERIAS a descontar de este porcentaje de su utilidad los gastos de los conferencistas en que se haya incurrido para la realización del 2do Foro de Ciencia, Tecnología e Innovación del Sector Defensa, espacio de lanzamiento de Expodefensa 2014. Así mismo de este valor se descontará el costo correspondiente al montaje del stand utilizado por la ASOCIADA en la feria F-AIR 2013. **PARÁGRAFO SEGUNDO:** Las utilidades que se deriven para la ASOCIADA sólo podrán ser utilizadas en el desarrollo de Expodefensa 2016, del Tercer Foro de CTel del Sector Defensa o en general del desarrollo de ACTI que apoyen las actividades del Ministerio de Defensa Nacional o las Apuestas o Programas Estratégicos en esta materia."

**"NOVENA: OBLIGACIONES DE LA ASOCIADA:** Para el desarrollo y la ejecución del presente acuerdo LA ASOCIADA se obliga a... 12) Asumir con cargo a su utilidad los gastos de conferencistas derivados de la realización del 2do Foro de Ciencia, Tecnología e Innovación del Sector Defensa, el cual se considera el espacio propicio para el lanzamiento de la feria Expodefensa 2014..." Subrayado fuera del texto.

Con lo anterior se observa que CODALTEC presentó la factura de las utilidades generadas en la feria Expodefensa 2014, dos años después (07/DIC/2016) y al cierre de la vigencia 2017, aún tiene la cuenta por cobrar a CORFERIAS por valor de \$160.332.767 y no se evidencia provisión de cartera, teniendo en cuenta la edad de la cuenta.

Esta situación se presenta por falta de control interno contable en la gestión de la cartera, lo que genera una sobreestimación en la cuenta 14070901 DEUDORES. PRESTACIÓN DE SERVICIOS. SERVICIOS INFORMÁTICOS. CUENTAS POR COBRAR DEPURACIÓN BASES DE DATOS y su contrapartida la cuenta 43909001 VENTA DE SERVICIOS. OTROS SERVICIOS. INGRESOS OTROS SERVICIOS, en el momento de su contabilización y al cierre de la vigencia 2017 afecta la UTILIDAD DEL EJERCICIO, situación que no refleja la realidad de la Entidad en sus Estados Financieros. **Hallazgo con alcance administrativo.**

#### **Respuesta de la Entidad:**

"...Al respecto CODALTEC manifiesta que no hay lugar a una sobreestimación de la cuenta 14070901 DEUDORES. PRESTACIÓN DE SERVICIOS. SERVICIOS INFORMÁTICOS. CUENTAS POR COBRAR DEPURACIÓN BASES DE DATOS y su contrapartida la cuenta 43909001 VENTA DE SERVICIOS. OTROS SERVICIOS. INGRESOS OTROS SERVICIOS, basados en lo siguiente:

**Normas Técnicas de Contabilidad Pública:** La cual nos indica que la provisión de cartera se debe realizar cuando los derechos de cobro de CODALTEC posean algún grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento. También se debe provisionar el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución.





## 9. Normas Técnicas de Contabilidad Pública

9.1 Normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales

9.1.1 Normas técnicas relativas a los activos

(...)

9.1.1.3 Deudores 152. Noción. Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, (...)

(...)

154. **Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución. El cálculo de la provisión debe corresponder a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del deudor, además de los aspectos legales que originan el derecho, y deberá efectuarse por lo menos al cierre del período contable.**

(...)

156. El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio. (Subrayado fuera de texto)

157. Los deudores se revelan de acuerdo con su origen en: derechos derivados de las actividades de comercialización de bienes y de la prestación de servicios, de financiación, de seguridad social, de transferencias y demás ingresos no tributarios, entre otros; y en deudores de difícil recaudo, de acuerdo con el riesgo de insolvencia del deudor. El valor de las provisiones constituidas se presenta como un menor valor de los deudores, debiendo revelarse los métodos y criterios utilizados para su estimación en notas a los estados, informes y reportes contables. (Subrayado fuera de texto)

Teniendo en cuenta lo anterior, y basándonos en la respuesta de la Corporación de Ferias y Exposiciones S.A. Usuario Operador de Zona Franca – Corferias, el valor de \$160.332.767 facturado a Corferias no generó ningún grado de incobrabilidad pues el mismo basándose en el contrato de colaboración empresarial, "...pagó mediante la inversión de dichos recursos por parte de Corferias en el evento Foro de Ciencia y Tecnología del Sector Defensa organizado por la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC".

CODALTEC reconoció dichos ingresos en el momento en que surgieron los derechos y obligaciones del contrato, y no antes, pues Corferias no aclara que dicho contrato de colaboración empresarial fue firmado en el año 2013 pero las cuentas de las ferias y eventos realizados se informaron a la oficina de contabilidad solo hasta el año 2016.





Por otra parte, no hay afectación al patrimonio de CODALTEC toda vez que los ingresos facturados fueron una transacción real y cierta como lo indica Corferias al aceptar que pago (cruzó) los valores a favor de CODALTEC con los eventos autorizados por la misma.

Por último, manifestamos que el cierre del contrato de colaboración empresarial tendrá lugar en el año 2018 según lo ha informado la misma Corferias..."

### Análisis de la respuesta:

La Entidad no hace mención a que aún mantiene la cuenta por cobrar en sus Estados Financieros, cuando realmente CORFERIAS no le debe valor alguno, se concluye que la Corporación no desvirtúa la observación y se consolida como hallazgo.

### Hallazgo 8. Contabilización Proyectos

El Régimen de Contabilidad Pública, establece en sus párrafos 103. **Confiabilidad.** La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad. Y 104. **Razonabilidad.** La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.

Revisada la información presupuestal, los informes de tesorería, la contabilización y los centros de costos de los proyectos desarrollados por CODALTEC, se encontraron diferencias entre los costos realizados en ejecución de los proyectos y los respectivos registros contables.

Lo anterior se presenta por falta de control a la ejecución financiera de los proyectos, generando sub y sobreestimación de los costos del proyecto CIAC, mando y control Ibagué y Gecko, a 31 de diciembre de 2017, como se muestra a continuación, determinándose un Hallazgo administrativo.

Cuenta	Descripción	Sobreestimación	Subestimación
639090 -	Costo de venta de servicios - Otros servicios		
63909003	Contrato 4500001632 CIAC SA	52.124.718	
63909004	Costo Contrato 1687 Mando y Control Ibagué		400.770
620590	Costo de venta bienes - otros bienes producidos		
62059002	Producto GECKO	400.770	52.124.718

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## Respuesta de la Entidad

Afirma la auditoría que, revisada la información presupuestal, los informes de tesorería, la contabilización y los centros de costos de los proyectos desarrollados por CODALTEC, se encontró lo siguiente:

1. En el Contrato 4500001632 CIAC – CODALTEC, centro de costos 0043-000, el balance financiero difiere según la fuente de financiación, tanto en los ingresos como en los gastos, como se presenta en el cuadro:

BALANCE DEL PROYECTO A 31/12/2017			
EJECUCIÓN DEL PROYECTO	DATOS PRESUPUESTO	DATOS CENTRO DE COSTOS	DATOS AUDITORÍA
RECAUDOS	\$68.059.455	\$192.835.123	\$192.835.123
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$0	\$128.949	\$128.949
INGRESOS	\$68.059.455	\$192.964.072	\$192.964.072
COSTOS Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$46.404.971	\$83.303.529	\$46.404.971
EQUIPOS	\$23.230.465	\$75.131.771	\$23.230.465
COSTOS Y GASTOS	\$69.635.436	\$158.435.300	\$69.635.436

Al respecto CODALTEC manifiesta que a la fecha fueron realizados los ajustes contables correspondientes a costos y gastos, para lo cual entrega centro de costo del Contrato N° 4500001632 CIAC – CODALTEC, centro de costos 0043-000, con corte a la fecha, donde se puede evidenciar esta situación.

- En el gasto se encuentran diferencias debidas a que contablemente se incluyen costos y gastos de otros convenios, como es el caso del registro contable de un contrato para desarrollar actividades del Proyecto Gecko.

COMPROBANTE	FECHA	VALOR	CONCEPTO
P 002 00000002611 00001	31/12/2017	\$43.802.284	FACTURA 791 SUMINISTRO SIMULADORES SE SCAN
P 002 00000002611 002	31/12/2017	\$8.322.434	FACTURA 791 SUMINISTRO SIMULADORES SE SCAN

Fuente: Movimientos Contables 2017

Al respecto la Corporación manifiesta que mediante correo electrónico de fecha 12 de marzo de 2018 de la Asesora de Control Interno (se adjunta) enviado al Contador y Tesorera, se informa del error evidenciado y por lo tanto, se solicita realizar los ajustes contables y de tesorería a que haya lugar. Con lo anterior, el 19 de marzo mediante correo electrónico del Contador, informa que se realizó la reversión de la causación P2-2611 con la nota contable N-003-00000000131 de fecha 2018-01-01 (se adjunta).

Así mismo, la Tesorera informa que realizó los traslados correspondientes el día 04 de abril de 2018 por valor de \$13.530.871 mediante la nota contable N-004-00000000508 (se adjunta) y el día 09 de abril de 2018 por valor de \$52.124.718 mediante nota contable N-004-00000000511 (se adjunta), con el fin de reintegrar los recursos de los pagos realizados por esta cuenta que no correspondían al proyecto.

Lo anterior se presenta por falta de control a la ejecución financiera de los proyectos, generando sobreestimación de los gastos y costos del proyecto CIAC en \$88.799.863,82 y subestimación de los gastos y costos del producto Gecko.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*Realizado el ajuste anterior se puede evidenciar que ya no se presenta sobreestimación en el proyecto CIAC ni subestimación del producto Gecko, pero se tomarán las acciones a que haya lugar con el fin de llevar un mejor control en la ejecución financiera de los proyectos.*

*De igual forma se observa que la falta de control para la ejecución presupuestal de ingresos permitió la subestimación del recaudo presupuestal en \$124.775.667.*

*Al respecto la Corporación acepta la observación en este aspecto, teniendo en cuenta que cuando se realizó la conciliación de los recaudos de la vigencia 2017 enviada a ustedes, ya se había efectuado el cierre presupuestal de la vigencia, lo cual no permitió registrar los movimientos faltantes en el software de SIIGO Presupuesto, por lo tanto se tomarán las acciones correctivas correspondientes en la vigencia 2018 para que el recaudo que se refleje contablemente sea coherente con el recaudo de la ejecución presupuestal de ingresos y tener un mejor control en la ejecución presupuestal.*

#### **Análisis a la respuesta de la entidad**

- Revisados los soportes de los ajustes realizados por la entidad (en enero de 2018), para corregir la diferencia en los gastos registrados en el centro de costos 0043-000 - Contrato 4500001632 CIAC – CODALTEC, y del traslado para reintegrar los recursos de los pagos realizados (abril de 2018) de la cuenta bancaria en que se manejan los recursos de CIAC, por no corresponder al proyecto, corroboran lo observado por la CGR.
- Respecto a la falta de control para la ejecución presupuestal de ingresos, la entidad reconoce la subestimación del recaudo presupuestal en \$124.775.667, tal como se describe en el Hallazgo 21. Registros Recaudos Presupuestales en SIIGO.

Con relación a la subestimación de \$405.972 en los registros de gastos y costos del proyecto Mando y Control Ibagué, que equivocadamente se registraron en los del Producto Gecko, se disminuye en \$5.202, registrado en la cuenta 51209003 – IMPUESTO AL CONSUMO EN ADQUISICION DE BIENES O SERVICIOS, quedando en \$400.770 el mayor valor registrado en el proyecto Gecko se consolida como hallazgo administrativo.

#### **Hallazgo 9. Registros Contables. Cuentas por Cobrar por FONTIC MINTIC.**

Régimen de Contabilidad Pública. Libro I. Título II. Capítulo Único. 8. Principios de Contabilidad Pública. 116. Registro. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Régimen de Contabilidad Pública. Libro I. Título II. Capítulo Único. 9. Normas Técnicas de Contabilidad Pública. 9.1 Normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. 9.1.1 Normas técnicas relativas a los activos. 9.1.1.3 Deudores "153. *Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados.*" "157. *Los deudores se revelan de acuerdo con su origen en: derechos derivados de las actividades de comercialización de bienes y de la prestación de servicios, de financiación, de seguridad social, de transferencias y demás ingresos no tributarios, entre otros; y en deudores de difícil recaudo, de acuerdo con el riesgo de insolvencia del deudor...*"

La Corporación facturó dos veces el valor correspondiente al segundo pago del contrato interadministrativo de administración del proyecto de Ciencia Tecnología e Innovación N° 1129, así:

Registro contable Factura N° 17 del 10 de febrero de 2017

14070901	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DEPURACIÓN BASES DE DATOS	309.849.000	
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		
244502	VENTA DE SERVICIOS		
24450201	IVA GENERADO 16% VENTA DE SERVICIOS		42.737.793
43	VENTA DE SERVICIOS		
4370	SERVICIOS INFORMÁTICOS		
437002	DE DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE SOFTWARE		
43700201	DEPURACIÓN BASES DE DATOS GRAVADOS 16%		267.111.207

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017

Registro contable Factura N° 19 del 09 de mayo de 2017

14070901	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DEPURACIÓN BASES DE DATOS	309.849.000	
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		
244502	VENTA DE SERVICIOS		
24450201	IVA GENERADO 16% VENTA DE SERVICIOS		42.737.793
43	VENTA DE SERVICIOS		
4370	SERVICIOS INFORMÁTICOS		
437002	DE DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE SOFTWARE		
43700201	DEPURACIÓN BASES DE DATOS GRAVADOS 16%		267.111.207

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017

Se encontró que la Factura N° 19 fue pagada el 01 de junio de 2017 con el siguiente registro contable:

11100628	CUENTA AHORROS DAVIVIENDA 0960 8059 8830 CONVENIO MINTIC	308.005.933	
14070901	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DEPURACIÓN BASES DE DATOS		309.849.000
14221101	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.843.067	

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017

La Factura N° 17 no fue pagada, se evidencia el siguiente registro contable del 16 de noviembre de 2017:





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

14070901	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DEPURACIÓN BASES DE DATOS		309.849.000
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		
244508	DEVOLUCIONES EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		
24450801	IVA 16% EN DEVOLUCIONES EN VENTA DE SERVICIOS	42.737.793	
43959001	DEVOLUCIÓN EN VENTA DE SERVICIOS	267.111.207	

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017

Con base en lo anterior se determinó que la Entidad cancela la cuenta por cobrar generada por la factura N° 17 y contabiliza una devolución en ventas y en IVA que no es real, debitando las cuentas 43959001 DEVOLUCIÓN VENTA DE SERVICIOS por \$267.111.207 y 24450801 DEVOLUCIÓN IVA 16% EN DEVOLUCIÓN EN VENTA DE SERVICIOS por \$42.737.793, lo que genera sobreestimación de dichas cuentas y se consolida como hallazgo.

### Respuesta de la Entidad

"...Al respecto la Corporación manifiesta que como se expresa en el primer cuadro de la Observación N° 3, la factura F-001-00000000017 de fecha 10 de febrero de 2017 generó los registros contables en las siguientes cuentas: Ingreso por Venta de Servicios, IVA por pagar y Cuentas por Cobrar, valores que quedaron incluidos en la información de tipo financiera y fiscal de CODALTEC en el primer bimestre de 2017, como lo muestra las siguientes imágenes, correspondientes a la declaración de IVA y su anexo:

CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA				
FORMIO DECLARACIÓN DE IVA BIMESTRE 1-2017				
FORMIO	F 001	-		
NO	17	-		
INGRESOS DE IVA				
INGRESOS 5/5 GRAVADOS 15%				
FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA DEFENSA				
IVA GENERADO 15%				
IVA GENERADO 15% VENTA DE SERVICIOS				
FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA DEFENSA				
NO APLICAR				
C/C SERV DEPURACIÓN BASES DE DATOS				
FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA DEFENSA				
Total general				

E. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV 7. Primer apellido	8. Sin
9 0 0 5 7 6 0 7 5 9			
11. Razón social: CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA			
24. Periodicidad de declaración: Bimestral <input checked="" type="checkbox"/> Cuatrimestral <input type="checkbox"/>			
Si es una conexión indique: 25. Cód. 26. No. Formulario anterior			
Ingresos			
27. Por operaciones gravadas al 5%			
28. Por operaciones gravadas a la tarifa general			
29. A LU por operaciones gravadas			
30. Por exportación de bienes			
31. Por exportación de servicios			
32. Por ventas a sociedades de comercialización			
33. Por ventas a Zonas Francas			
34. Por pagos de sueldo y aguinaldo			
35. Por ventas de bienes de producción nacional o extranjera			
36. Por venta de bienes, servicios, bienes y servicios			
37. Por operaciones excluidas			
38. Por operaciones no gravadas			
39. Total ingresos brutos			
40. Operaciones en ventas de bienes, servicios o			
41. Por los ingresos mejorados realizados durante el			
42. Total ingresos brutos			
43. De bienes gravados a la tarifa del 5%			
44. De bienes gravados a la tarifa general			
45. De bienes y servicios gravados provenientes			
46. De bienes no gravados			
47. De bienes excluidos, exentos y no gravados			
48. De servicios			
49. De bienes gravados a la tarifa del 5%			
50. De bienes gravados a la tarifa general			
51. De servicios gravados a la tarifa del 5%			
52. De servicios gravados a la tarifa general			
53. De bienes y servicios excluidos, exentos y no			
54. Total compras e importaciones brutas			
55. De bienes en compras, ayudas, nacionalidad o			
56. Total compras netas realizadas durante el			
57. A la tarifa del 5%			
58. A la tarifa general			
59. Gastos A LU en operaciones gravadas			
60. Total gastos netos			

Declaración de IVA Bimestre 1-2017



Luego de evidenciar el error en el consecutivo de los documentos Factura de Venta, se procede a corregir los registros contables generados por la factura F-001-00000000017 del 10 de febrero de 2017 con la nota de Devolución en Ventas J-001-00000000001 del 16 de noviembre de 2017, toda vez que la fecha en la que se realiza la devolución es diferente al bimestre en el que se había reportado la factura F-001-00000000017 y por este motivo, no se realizó una reversión a las cuentas contables afectadas inicialmente, y en lugar de eso se utilizó la cuenta contable para la devolución en ventas.

De acuerdo a lo anterior, podemos evidenciar que al cierre del año 2017 las cuentas contables que conforman el grupo 43 – Venta de Servicios y la cuenta 2445 – Impuesto al Valor Agregado IVA, no demuestran sobreestimación, toda vez que se registra en febrero con la factura F-001-00000000017, pero se reversa en noviembre con la devolución J-001-00000000001.”

### **Análisis de la Respuesta:**

La Corporación no desvirtúa la observación y en la respuesta manifiesta que las cuentas del grupo 43 y las de la 2445 no quedaron sobreestimadas al cierre de la vigencia 2017, lo cual es cierto. Sin embargo, en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017 se refleja una devolución en ventas y en IVA que no es real y se consolida como hallazgo administrativo.

### **Hallazgo 10. Consecutivo Facturas.**

Régimen de Contabilidad Pública. Libro I. Título II. Capítulo Único. 8. Principios de Contabilidad Pública. “116. Registro. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida.”

Artículo 617 del Estatuto Tributario, literal d) “Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta... Al momento de la expedición de la factura los requisitos de los literales a), b), d) y h), deberán estar previamente impresos a través de medios litográficos, tipográficos o de técnicas industriales de carácter similar. Cuando el contribuyente utilice un sistema de facturación por computador o máquinas registradoras, con la impresión efectuada por tales medios se entienden cumplidos los requisitos de impresión previa. El sistema de facturación deberá numerar en forma consecutiva las facturas y se deberán proveer los medios necesarios para su verificación y auditoría.”

Sin embargo CODALTEC emitió facturación consecutiva desde el año 2014 donde se generaron las siguientes facturas:



Factura N°	Año de Facturación
1	2015
2 a 13	2016
14 a 18	2016
17 a 30	2017

Fuente: Facturación y Contabilidad de CODALTEC

En la revisión documental física y en los registros contables del sistema de información SIIGO, se encontró el consecutivo de las facturas 17 y 18 repetido en 2016 y 2017, así:

Tabla N° 8  
Consecutivo de las Facturas 17 Y 18

Factura y Fecha	Cliente y Nit	Concepto	Valor (Cifras en pesos)
N° 17 del 07 diciembre de 2016	Corporación de Ferias y Exposiciones S. A. CORFERIAS NIT. 860002464-3	Utilidades generadas en liquidación EXPODEFENSA 2014	160.332.767
N° 17 del 10 de febrero 2017	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones FONTIC NIT 800131648-6	Segundo pago del contrato interadministrativo de administración del proyecto de Ciencia Tecnología e Innovación N° 1129	309.849.000
N° 18 del 07 de diciembre 2016	Corporación de Ferias y Exposiciones S. A. CORFERIAS NIT. 860002464-3	Utilidades generadas en liquidación EXPODEFENSA 2015	352.231.650
N° 18 del 10 de marzo 2017	Academia Profesional En Seguridad Limitada NIT 811008591-1	Servicio de diagnóstico de sistema marca BEAMHIT Modelo LMTS 390V6	4.165.000

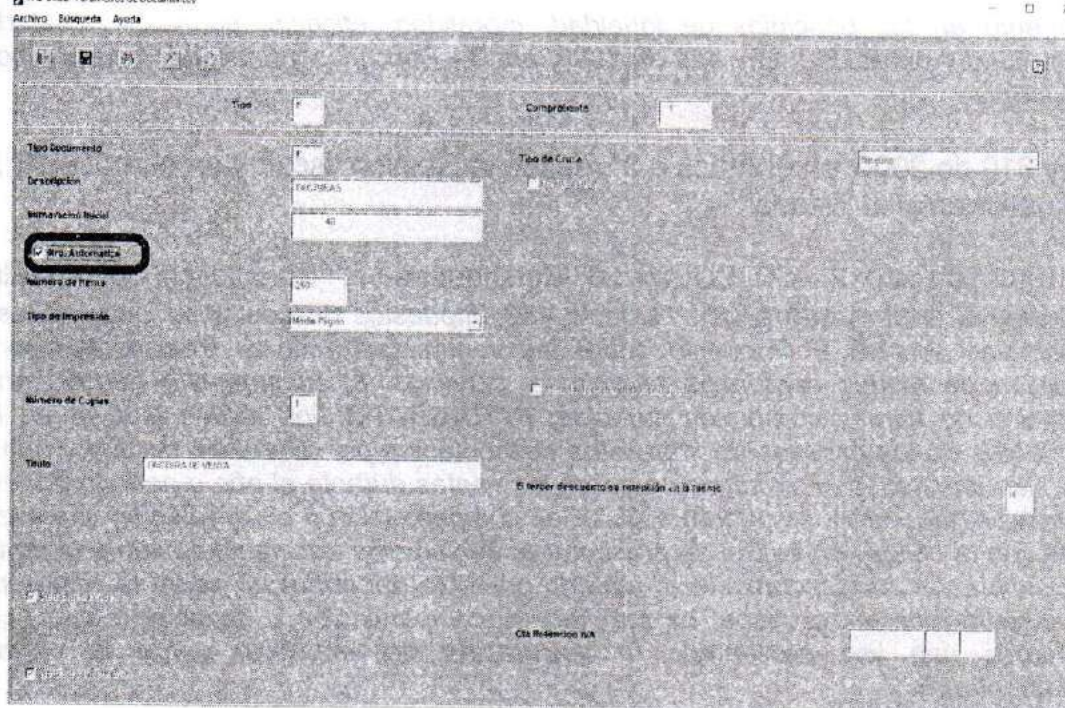
Fuente: Facturación y Contabilidad de CODALTEC.

De acuerdo con la información suministrada por CODALTEC, están utilizando el software contable SIIGO; la anterior descripción nos indica que el programa contable que están utilizando no está debidamente parametrizado para emitir automáticamente y de forma consecutiva en orden cronológico la facturación de la Corporación, lo que genera incertidumbre en las facturas emitidas y riesgos de fraude. **Hallazgo Administrativo.**

### Respuesta de la Entidad


*"...Al respecto CODALTEC manifiesta que viene utilizando como sistema de información el SIIGO Oficial, el cual integra dentro de sus procesos la facturación. La parametrización de la facturación está definida de forma correcta; es decir el consecutivo se genera de forma automática y no manualmente, razón por la cual no se presentó en el cierre del año 2017 para el año 2018 un error similar al que se menciona en esta observación. Lo cual se puede evidenciar en el siguiente pantallazo:*





### Análisis de la Respuesta:

La Corporación en su respuesta dice sobre el SIIGO Oficial "La parametrización de la facturación está definida de forma correcta; es decir el consecutivo se genera de forma automática y no manualmente, razón por la cual no se presentó en el cierre del año 2017 para el año 2018 un error similar al que se menciona en esta observación" y muestra un pantallazo del sistema SIIGO, cuya funcionalidad es parametrizar el consecutivo

de las facturas, en el cual se observa el campo , el cual permite activar o desactivar la numeración automática de las facturas ✓; rol que opera el administrador del SIIGO, que en este caso, es el Contador y quien a su vez es el que genera las facturas en el sistema (información suministrada por el funcionario que desempeña la labor de Contador de la Corporación). En su respuesta CODALTEC no hace alusión a la repetición de los números de las facturas 17 y 18 del 2016 y 2017 que se encontraron en el proceso auditor. Por lo tanto, en la mesa de trabajo del 08 de mayo de 2018 que consta en la ayuda de memoria N° 8, se concluye que la Corporación no desvirtúa la observación y se consolida como hallazgo administrativo.

### Hallazgo 11. IVA Descontable. (F) (D)

Constitución Política de Colombia Artículo 209; *Principios de la función administrativa*  
 La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Ley 489 de 1998, art. 3 - Principios y finalidades de la función administrativa.

La Ley 610 de 2000, en el Artículo 3°, define la Gestión fiscal<sup>5</sup> y en el Artículo 6°. El Daño patrimonial al Estado<sup>6</sup>.

Ley 1607 de 2012. ARTÍCULO 56. Modifíquese el artículo 485 del Estatuto Tributario, el cual quedará así: "Artículo 485. Impuestos descontables. Los impuestos descontables son: a) El impuesto sobre las ventas facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios. b) El impuesto pagado en la importación de bienes corporales muebles. **PARÁGRAFO.** Los saldos a favor en IVA provenientes de los excesos de impuestos descontables por diferencia de tarifa, que no hayan sido imputados en el impuesto sobre las ventas durante el año o periodo gravable en el que se generaron, se podrán solicitar en compensación o en devolución una vez se cumpla con la obligación formal de presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios correspondiente al periodo gravable del impuesto sobre la renta en el cual se generaron los excesos. La solicitud de compensación o devolución solo podrá presentarse una vez presentada la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios."

Revisada la cuenta 581593 OTROS GASTOS – AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES – OTROS GASTOS, se halló un ajuste a 30 de junio de 2017, por \$34.482.759; revisado el documento físico se observa una Nota Contable de Reclasificación N° N-003-00000000109 del 30/06/2017, así: "...Reclasificación de \$34.482.759 que se habían registrado en la cuenta de saldos a favor en decs de IVA 14221001 por la siguiente razón: en el sexto bimestre del año 2016 se presentó la dec de IVA pero no se incluyó este saldo porque inicialmente se contabilizó la factura que lo generaba como una ejecución de proyecto, pero la oficina de contabilidad no tenía conocimiento de que esa factura era asumida por Codaltec y por lo tanto no se pudo incluir en la contabilidad como saldo a favor, ya que corregir la declaración generaría un proceso denominado proyecto de corrección que se demora hasta 6 meses so pena de corregir decs desde ese periodo en adelante. Se tomó la decisión de enviarla a gastos de periodos anteriores que era lo menos inconveniente".

<sup>5</sup> Ley 610 de 2000, Artículo 3°. Gestión fiscal<sup>5</sup>. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.

<sup>6</sup> Ley 610 de 2000 -Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culpable produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.



CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
14	DEUDORES		
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
142210	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS		
14221001	SALDO A FAVOR DECS IVA		\$34.482.759
58	OTROS GASTOS		
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		
581593	OTROS GASTOS		
58159301	GASTOS NO OPER EJ ANTERIORES	\$34.482.759	

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017

La transacción inicial fue una Nota de Contabilidad N° N-002-00000000329 del 31/12/2016, así: "...se genera el saldo a favor por la siguiente situación: al momento de presentar la declaración de IVA del vi bim 2016 se tenía contabilizado como cargo al proyecto vsf3 la factura 856 de Parquesoft con causación p2-1797 pero no nos enteramos que esa factura era asumida por Codaltec posterior a la declaración.  
Se va a realizar un proyecto de corrección y se lleva el saldo a favor por ese motivo"

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
24	CUENTAS POR PAGAR		
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		
244506	COMPRA DE SERVICIOS (DB)		
24450601	IVA DESCONTABLE 16% COMPRA SERVICIOS		\$34.482.759
14	DEUDORES		
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
142210	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS		
14221001	SALDO A FAVOR DECS IVA	\$34.482.759	

Fuente: Información Financiera CODALTEC 2017

Lo anterior nos indica que la Corporación llevó al gasto una cuenta por cobrar y no realizó el proyecto de corrección de la declaración, como era el deber ser, lo que genera la posible pérdida de recursos por \$34.482.759, además una sobreestimación del Gasto y subestimación de la cuenta por cobrar. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$34.482.759.

### Respuesta de la Entidad:

La Entidad dio respuesta a través del oficio N° 107 del 16 de mayo de 2018, recibido en la CGR bajo el radicado N° 2018ER0050243 del 17 de mayo de 2018, así:

"...Al respecto CODALTEC manifiesta que los recursos propios no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:

"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente, en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.

En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto No. 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del Decreto Ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:

"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:

(...)

11. **Las corporaciones**, asociaciones y fundaciones **mixtas** cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".

En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.

**Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades. (...)**(Subraya y negrilla fuera de texto)

De esta manera se puede determinar, que los recursos con los que la Corporación desarrolla su objeto social son totalmente autónomos y por tal motivo no entrarían en el alcance de la vigilancia y control fiscal de la Contraloría General de la República. Ahora, entramos a contextualizar la causa del saldo a favor mencionado en la observación:

El 29 de abril de 2016 la Corporación firmó con la Dirección General de Sanidad Militar, el Convenio Especial de Cooperación No. 017-DGSM-2016 cuyo objeto era: "Aunar esfuerzos para desarrollar y parametrizar la tercera fase del software de la solución vertical de salud para el sistema de información integral de sanidad militar (SISAM) que incluya los componentes de implementación, desarrollo, infraestructura, soporte y mantenimiento".

Como parte de la ejecución de este importante proyecto, la Corporación suscribió diferentes contratos, en el que encontramos el 89 de 2016 firmado con Parquesoft Meta y cuyo objeto era: "Prestar los servicios especializados consultoría y acompañamiento en el ciclo de vida del desarrollo del software de la vertical 3 de salud fase 3 del sistema de información de salud para las Fuerzas Militares". El valor inicial del contrato fue financiado con recursos del Convenio 017-DGSM-2016 y la adición fue financiada con recursos propios de la Corporación (Administración Proyecto).

La ejecución del anterior contrato no tuvo ninguna novedad respecto a los recursos del convenio 017-DGSM-2016, mientras que la ejecución del contrato con recursos propios tuvo la siguiente novedad: La factura No. 856 de Parquesoft Meta por valor de \$250.000.000 IVA incluido, fue registrada inicialmente el 14 de diciembre de 2016 como ejecución del convenio y no como costo del convenio, por tal motivo no se detectó a nivel impositivo ya que el IVA de dicha factura se lleva como mayor valor de la ejecución del





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

convenio; es decir, como un debito a la cuenta 2453. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN.

Luego de revisión llevada a cabo por la Corporación, se evidenció que el registro contable de dicha factura no era de esa manera; por lo que fue corregida en su momento; sin embargo, la declaración del Impuesto sobre el Valor Agregado - IVA correspondiente a ese bimestre, ya había sido presentada.

Por lo tanto, se inicia junto con la Revisoría Fiscal de la Corporación, las averiguaciones pertinentes para solucionar dicho inconveniente, dando como resultado y conclusión la reclasificación como costo de dicho impuesto por valor de \$34.482.759.

A simple vista, se deduce que no se aprovecharon los \$34.482.759 por no llevarlo como descontable en la declaración de IVA del sexto bimestre del 2016 y los posteriores hasta donde la normatividad permite la inclusión de dichos valores; pero en ningún momento se generó una pérdida por ese mismo valor. Recordemos que este valor hace parte de los \$250.000.000 que la Corporación costeo en desarrollo del convenio 017-DGSM-2016 y que estaban cubiertos con el valor que por administración del convenio determinó CODALTEC en desarrollo de su objeto social.

La relación entre "descontable" a nivel tributario y "perdida" a nivel financiero no es posible en esta ocasión, teniendo en cuenta que para efectos fiscales el impuesto descontable es el que se tiene derecho a descontar del impuesto generado, para calcular el valor a pagar por Impuesto al Valor Agregado, pero en ningún momento ese valor descontable se convierte en una afectación financiera ya que, aunque se encuentren registrados como costo o gasto, estaba cubierto con los ingresos por administración del convenio 017-DGSM-2016.

Continuando con el argumento, si tenemos en cuenta que los ingresos provenientes de la administración del convenio 017-DGSM-2016 fueron ingresos excluidos, el IVA que se pagó en la adquisición de los servicios de que trata el objeto del contrato 89-2016 no se podía tratar como descontable. Esta afirmación es basada en la "proporcionalidad del IVA Descontable" la cual define que:

"Los responsables del impuesto a las ventas que pertenecen al régimen común, puede descontar el IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios destinados a producir los bienes o servicios gravado. El contribuyente solo puede descontar el IVA pagado que es imputable a los ingresos gravados, y puede descontar un IVA que ha contribuido a generar los ingresos gravados que dan derecho al descuento".  
<https://www.qerencie.com/proporcionalidad-en-el-iva-descontable.html> y también el artículo 490 del Estatuto Tributario.

De acuerdo con lo anterior y como quedo relacionado en el comprobante contable, no habría lugar a realizar el proyecto de corrección del que habla la observación, teniendo en cuenta lo indicado en el artículo 589 del Estatuto Tributario el cual reza:

**Artículo. 589. Correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor.**





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

**\*-Modificado-** Para corregir las declaraciones tributarias, disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor, se deberá presentar la respectiva declaración por el medio al cual se encuentra obligado el contribuyente, dentro del año siguiente al vencimiento del término para presentar la declaración.

La corrección de las declaraciones a que se refiere este artículo no impide la facultad de revisión, la cual se contará a partir de la fecha de la corrección.

**PARÁGRAFO.** El procedimiento previsto en el presente artículo se aplicará igualmente a las correcciones que impliquen incrementos en los anticipos del impuesto para ser aplicados a las declaraciones de los ejercicios siguientes, salvo que la corrección del anticipo se derive de una corrección que incrementa el impuesto por el correspondiente ejercicio.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO.** El presente artículo entrará en vigencia una vez la Administración Tributaria realice los ajustes informáticos necesarios y lo informe así en su página web, plazo que no podrá exceder un (1) año contado a partir del 1 de enero de 2017.

Finalmente, se planteó que por medio del proyecto de corrección se abriría la posibilidad de tratar el tema del IVA Descontable que quedó por fuera de la Declaración de IVA del sexto bimestre del año 2016, pero luego del análisis se determinó que no era necesario ni conveniente, ya que la Reforma Tributaria del año 2016 había modificado esta condición y así mismo, se tuvo en cuenta el tiempo estimado de respuesta por parte de la Administración de Impuestos Nacionales DIAN, que al momento de ser aceptada la corrección, la Corporación debería corregir las declaraciones posteriores hasta normalizar el saldo a favor en las mismas y quizás generar un mayor valor por efecto de la aplicación de sanciones o multas e intereses de mora.

Por lo anterior, se considera que la observación no tendría un alcance fiscal ni disciplinario, toda vez que fue un costo presupuestado por la Corporación para la ejecución del proyecto, adicionalmente refiriéndonos a la proporcionalidad del IVA, los \$34.482.759 debían tratarse como costo o gasto de operación y no como descontable a nivel tributario."

#### **Análisis de la respuesta:**

Los Estatutos de la Corporación establecen en su artículo 9. **PATRIMONIO.** La Corporación dispondrá al momento de su constitución de un patrimonio de cero (0) pesos. Más adelante, contará con los siguientes aportes en dinero, en especie y en industria que realizarán sus Miembros Fundadores:

....  
d. El Municipio de Villavicencio aportará:

i. **En dinero:** El Municipio de Villavicencio aportará la suma de diez mil millones de pesos (\$10'000.000.000), los cuales serán desembolsados así: Un primer desembolso por la suma de cinco mil millones de pesos (\$5'000.000.000), durante la vigencia fiscal año 2013, y un segundo

X





desembolso por el saldo restante correspondiente a la suma de cinco mil millones de pesos (\$5'000.000.000), durante la vigencia fiscal año 2014.

*ii. En especie: El Municipio de Villavicencio pondrá a disposición de la Corporación, las instalaciones -incluyendo los gastos de servicios públicos- para el desarrollo de los proyectos de investigación, desarrollo e innovación que se llevarán a cabo en el "Capítulo Especial Regional", regulado en el Capítulo Séptimo de los presentes estatutos, por un periodo de dos (2) años, contados a partir de la fecha de constitución de la Corporación.*

*e. El Departamento del Meta aportará la suma de once mil millones de pesos (\$11'000.000.000), provenientes de Recursos de Regalías, los cuales serán desembolsados así: Un primer desembolso por la suma de cinco mil millones de pesos (\$5'000.000.000), de la vigencia fiscal año 2012, un segundo desembolso por la suma de tres mil millones de pesos (\$3'000.000.000), de la vigencia fiscal año 2013, y el saldo restante, correspondiente a la suma de tres mil millones de pesos (\$3'000.000.000), durante la vigencia fiscal año 2014.*

*Estos recursos provienen de Regalías, cuyo Beneficiario es el Departamento del Meta, entidad Territorial de Naturaleza Pública — Ejecutora de los mismos, una vez se incorporen vía Decreto a su Presupuesto, previa aprobación de aquéllos por parte del Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) del Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación (FCTI), el cual define en cabeza de quien se ejecutará el proyecto respectivo.*

De acuerdo con los estatutos, los miembros fundadores de CODALTEC que entregaron aportes para su creación fueron:

- El Ministerio de Defensa Nacional 8%
- La Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S. A. – CIAC S. A. 2%
- La Industria Militar – INDUMIL 4%
- El municipio de Villavicencio 41%
- El departamento del Meta (aportes de recursos provenientes de regalías) 45%

Todos los miembros fundadores corresponden a entidades del Estado Colombiano así como los recursos que aportaron.

Según el artículo 16 de los estatutos de la Corporación, los miembros fundadores tienen derecho a "ejercer la inspección y vigilancia sobre el funcionamiento administrativo y misional de la Corporación".

En las respuestas a las comunicaciones de observaciones, la Corporación afirma que los recursos aportados para la constitución de CODALTEC, ingresaron al patrimonio de la Corporación y se constituyen en recursos propios, los cuales no son objeto de control fiscal de la CGR, haciendo una interpretación errónea de lo expresado por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:

*"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente, en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado.*

En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto No. 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4º del Decreto Ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:

"Art. 4º.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República: (...)

11. Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)"...

Se observa que la Corporación acepta la observación, indican que en su momento se dieron cuenta del error y por esa razón dejaron la cuenta por cobrar del IVA descontable. De igual forma se evidencia que la Entidad no hizo nada para resarcir el daño, no presentó el proyecto de corrección de la declaración de IVA, tal como lo planteó en el ajuste que realizó a 31 de diciembre de 2016, en la respuesta no adjunta documento alguno que demuestre que realizaron acciones de análisis, como mencionan que con la Revisoría Fiscal lo habían hecho.

Los auditores, evidenciaron un mail de la Revisoría Fiscal fechado el 14 de julio de 2017 a las 11:51, donde les instruyen sobre lo que se podría hacer, los efectos que se tendrían al realizar la corrección y en un aparte mencionan "...Cabe resaltar que el hecho de no corregir la declaración y acogernos a la opción 3 implica renunciar al saldo a favor, y que por lo tanto los resultados de ejercicios anteriores, es decir a cierre del año 2016 **también tendrían una variable en \$34.483.000**, tal como lo mencionas...". Se resalta que el mail es posterior al registro que hace la Corporación (el 30 de junio de 2017), cancelando la cuenta por cobrar y contabilizando un gasto por ese valor.

Por lo anterior, el Equipo Auditor, en mesa de trabajo del 21 de mayo que consta en la ayuda de memoria N° 10, decide que la Corporación no desvirtuó la observación y se consolida como hallazgo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$34.482.759.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL, CONTRACTUAL Y DEL GASTO

### Hallazgo 12. Contrato N° 135 de 2016 (BA)

El Régimen de Contabilidad Pública, establece en su párrafo 116. *Registro. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable Relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida.*

En la revisión del contrato N° 135 de 2016 cuyo objeto es la “adquisición de equipos de cómputo para el laboratorio de la división de sensores de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa en la ciudad de Villavicencio”, se evidenció que el contratista entregó un equipo portátil HP Core i3 en compensación por la modificación de los equipos solicitados y la demora en la entrega. Este equipo no fue relacionado en el acta de recibo de los elementos, de igual forma no se incorporó al inventario de CODALTEC y se desconocía su ubicación.

Lo anterior se presenta por falta de control al inventario de la Corporación, generando riesgo de pérdida de los elementos recibidos y subestimación en \$1.100.000 de la cuenta 167002 – Equipos de Computación Oficina y de la 320801 Capital Fiscal en el mismo valor. Hallazgo administrativo Beneficio de Auditoría.

### Respuesta de la Entidad

*Al respecto la Corporación manifiesta que dentro del formato se tiene dependencia, pero no una ubicación puntual, por lo tanto se realiza modificación al formato SALIDA DE ALMACEN (AP-GA-FR-17), para incluir dicho ítem (se adjunta).*

*De otra parte, se evidencia que el contratista entregó un equipo portátil HP Core i3 en compensación por la modificación de los equipos solicitados y la demora en la entrega. Este equipo no fue relacionado en el Acta de Recibo de los elementos, ni incorporado al inventario de CODALTEC y se desconoce su ubicación.*

*Lo anterior se presenta por falta de control al inventario de la Corporación, generando riesgo de pérdida de los elementos recibidos y subestimación de los activos de la entidad en \$1.100.000.*

*Al respecto la Corporación manifiesta que solicitó información adicional al proveedor CDG TECNOLOGIA S.A.S sobre el equipo entregado como compensación por los retrasos generados durante la ejecución del Contrato N° 135 de 2016, quien en comunicación firmada por la Representante Legal del día 18 de abril de 2018 (se adjunta), relaciona las siguientes especificaciones: computador portátil Marca Hewlett Packard modelo 14-*

\*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

af1171a, color negro con número de serie 5CG6474RD, memoria RAM 4GB, disco duro 500 GB, sistema operativo Windows 10 pro de 64 Bits, con un valor comercial de \$1.100.000, de acuerdo a información suministrada por el proveedor y por el promedio de mercado consultado en internet por CODALTEC (se adjunta).

Con la comunicación enviada por el proveedor se realizó la Entrada al Almacén N° 000000065 de fecha 18 de abril de 2018 (se adjunta) y así mismo, se realiza el ingreso a los activos de CODALTEC mediante la nota de contabilidad P-004-0000000030 de fecha 18 de abril de 2018 (se adjunta), como se evidencia en el movimiento de activos fijos generado por el sistema de información (se adjunta).

Por último, se realiza la asignación del equipo en mención mediante el Acta de Asignación de Bienes y/o Elementos N° 31 de fecha 18 de abril de 2018 al señor ... – Asesor de Proyectos Especiales de la División de Sensores (se adjunta), quien era la persona que tenía en custodia dicho equipo.

Con lo anterior, se denota que se tomaron las medidas correctivas necesarias para mejorar el control a los inventarios de la Corporación.

#### **Análisis a la respuesta de la entidad**

Con la medida correctiva adoptada por la Corporación, se incorpora el computador portátil a los activos de Codaltec se consolida como hallazgo administrativo y Beneficio de Auditoría, por \$1.100.000. (BA)

#### **Hallazgo 13. Contrato N° 39 de 2017. Sistema de Gestión Documental (F) (D)**

Constitución Política de Colombia, Artículo 119, 209 y Artículo 267.

La Ley 610 de 2000, en el Artículo 3°, define la Gestión fiscal y en el Artículo 6°. El Daño patrimonial al Estado.

CODALTEC celebró el Contrato N° 39 de 2017 con la firma C.G.H. INGENIERIA & SOLUCIONES SAS, cuyo objeto fue "la consultoría e implementación de un software de gestión documental para apoyar los procesos misionales y estratégicos asociados al proyecto vertical de salud", por \$102.500.000 incluido IVA.

El contrato suscrito el 17 de marzo de 2017, cuenta con acta de inicio de fecha 22 de marzo de 2017 con terminación el 31 de marzo de 2017 y liquidación de fecha 03 de abril de 2017.

Dentro del estudio de necesidad oportunidad y conveniencia de CODALTEC, se estipula: ...en el Numeral 2.3 del Estudio Previo elaborado por la DGSM, de fecha 22 de abril de 2016, se establece que "...CODALTEC puede subcontratar el





*personal o contratista necesarios para desarrollar las actividades objeto del convenio en la Fase III...*

*En la definición de la necesidad de la contratación, se definió: ...Con la finalidad de aumentar las medidas de seguridad control y almacenamiento de información documental y cumplir con los lineamientos de confidencialidad y seguridad de la información requeridos por DGSM, se hace necesario contratar el servicio de consultoría e implementación de un software de gestión documental para los procesos misionales y estratégicos asociados al del proyecto Vertical Salud; todas ellas actividades necesarias para reforzar el control, coherencia, seguridad y transparencia de la documentación generada en el desarrollo del proyecto de la Vertical Salud.*

Transcurrido un año de la liquidación del contrato, verificado el estado del software y consultados funcionarios de CODALTEC, se evidencia que el software de gestión documental contratado no se encuentra en operación.

Lo anterior, refleja falta de planeación y gestión administrativa para poner al servicio el sistema y dar cumplimiento a la necesidad planteada para la contratación, aunado a que el convenio de Fase III se encuentra en proceso de liquidación en consecuencia no está contribuyendo a los procesos misionales y estratégicos asociados al proyecto Vertical Salud. Hallazgo administrativo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$102.500.000.

### **Respuesta de la Entidad:**

*Según la observación en mención "Transcurrido un año de la liquidación del contrato, verificado el estado del software y consultados los funcionarios de CODALTEC, se evidencia que el software de gestión documental contratado no se halla en operación...", primero es preciso mencionar que el contrato como se menciona fue un "servicio de consultoría e implementación de un software de gestión documental..." que se llevó a cabo y cumplió a cabalidad, no obstante a la fecha aún nos encontramos en etapa de alistamiento por parte de CODALTEC, la cual finalizara en el segundo trimestre del 2018, estimando tener en esta fecha la operación del 100% del software en el proyecto Vertical de Salud, para esto se han venido adelantando las siguientes actividades: 1. Refinamiento de las tablas de retención documental, 2. Pruebas finales en el software, 3. Nombramiento del personal que será el encargado de la operación y administración final del software, 4. La adquisición de equipos (como escáneres) con los que no contaba el proyecto en mención y 5. Políticas generales de CODALTEC como el nombramiento del comité de Archivo por parte de la Gerencia General. Resultado de lo anterior se tienen aprobados de fecha de 08 de noviembre de 2017 el Reglamento Interno de Archivo y Manual de Archivo por parte de la Gerencia de CODALTEC. (Documentos adjuntos al presente).*

*Con lo anterior, tenemos como asignación final a la oficina de administración del Proyecto – PMO, quienes serán los encargados de operar y administrar el software, siendo el canal de comunicación del proyecto, que permitirá aumentar las medidas de control, almacenamiento y cumplimiento de los lineamientos de seguridad de la información requeridos.*







## Análisis de la Respuesta:

La Corporación en su respuesta afirma: *... nos encontramos en etapa de alistamiento por parte de CODALTEC, la cual finalizará en el segundo trimestre del 2018. Lo expuesto por Codaltec, prueba que se adquirió un sistema de gestión documental sin que previamente se contara con los aspectos administrativos y técnicos necesarios para cumplir con la finalidad de la adquisición de un software de gestión documental y como se expresa en el estudio de necesidad oportunidad y conveniencia elaborado por la Corporación: "aumentar las medidas de seguridad control y almacenamiento de información documental y cumplir con los lineamientos de confidencialidad y seguridad de la información requeridos por DGSM; para documentar para los procesos misionales y estratégicos asociados al del proyecto Vertical Salud".*

La respuesta de la Corporación ratifica la observación comunicada, así como el hecho de que el Proyecto Vertical Salud se encuentra desarrollando la Fase V y este sistema debió empezar a operar a partir de la Fase III, por lo tanto se mantiene la observación. Se consolida Hallazgo con presunto alcance disciplinario y fiscal por \$102.500.000.

### Hallazgo 14. Construcción Sede. (OI)

Constitución Política de Colombia Artículo 209; *Principios de la función administrativa La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Ley 489 de 1998, artículo 3 - Principios y finalidades de la función administrativa.*

Sentencia T 731, 1998<sup>7</sup> Principio de Eficacia

<sup>7</sup> "El principio de Eficacia de la Administración Pública, implica el logro de resultados mínimos en relación con las responsabilidades confiadas a los organismos estatales, con miras a la efectividad de los derechos colectivos e individuales. 4 (sentencia T 731, 1998) En la gestión contractual, en consideración al principio de eficacia los procedimientos contractuales deben lograr sus objetivos y fines, sin obstáculos puramente formales o decisiones inhibitorias, como lo dispone el cuarto inciso del artículo 3 del Código Contencioso Administrativo (Decreto 1 de 1984), por su parte la Ley 1437 de 2011, nuevo código contencioso administrativo, mantiene la disposición del antiguo código estableciendo el saneamiento de las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura del derecho material objeto de la actuación administrativa. Este principio encuentra fundamento en el principio de economía del estatuto de contratación pública en cuanto a que este último propende por el cumplimiento de los fines de la Administración Pública, la continua y eficiente prestación de los servicios y la efectividad de los derechos de los administrados" *negrillas fuera de texto*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

La Ley 610 de 2000, en el Artículo 3°, define la Gestión fiscal<sup>8</sup> y en el Artículo 6 el daño patrimonial al Estado<sup>9</sup>.

Conforme a las metas y proyectos de inversión, CODALTEC identificó como prioritario la construcción de sus instalaciones físicas en la ciudad de Villavicencio, en la cual se albergue su sede administrativa y operativa. Para este proyecto la Alcaldía de Villavicencio abonó el 17 de julio de 2014, por transferencia de fondos a la cuenta 0960 8xxxx de Davivienda \$3.000.000.000, que han generado a 31 de diciembre de 2017 rendimientos por \$197.876.815.

Para la ejecución de los recursos aportados por el municipio de Villavicencio, CODALTEC contrató bienes y servicios por \$321.791.895, como se muestra en la siguiente Tabla N° 9:

Tabla N° 9  
Intereses Generados en el Aporte del Municipio de Villavicencio a Codaltec

TIPO DE GASTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL POR TIPO DE GASTO
<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>					
Elaboración de estudios y diseños					
Prestación de servicios de topografía	268.339.999	35.024.000			303.363.999
Avalúo					
Prestación servicio Ing. Ambiental					
<b>LICENCIAS Y PERMISOS</b>	136.937	747.446			884.383
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	6.556.517	10.833.573	153.422		17.543.513
<b>TOTAL GASTOS CONSTRUCCIÓN SEDE</b>	275.033.453	46.605.019	153.422	0	321.791.895

Fuente. Contabilidad de CODALTEC vigencias 2014 a 2017

Las actividades financiadas con estos recursos corresponden a la fase preliminar, que produjo un paquete técnico de estudios y diseños para tramitar la aprobación de licencia de construcción de la sede de CODALTEC en la ciudad de Villavicencio, en el terreno ubicado en el Comando Aéreo de Combate N° 2 ubicado en la zona de Apiay a 4 Km vía Villavicencio – Puerto López. Sin embargo, transcurridos 45 meses, no se ha iniciado su construcción. Esta

<sup>8</sup> Ley 610 de 2000, Artículo 3°. Gestión fiscal<sup>8</sup>. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.

<sup>9</sup> Ley 610 de 2000 -Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culpable produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

situación se presenta por falta de planeación al realizar los estudios sobre un terreno del cual no se ha definido la propiedad por parte de CODALTEC.

La incertidumbre sobre la propiedad y condiciones del predio en el que se pretende construir la Sede impiden el cumplimiento de los requisitos legales para lograr la aprobación de la licencia de construcción y por ende la ejecución de la obra, mostrando incumplimiento del principio de eficacia y generando un presunto detrimento por \$321.791.895. Siendo la fuente de financiación del proyecto Construcción de la Sede recursos del Estado será trasladado a la Contraloría Municipal de Villavicencio, por tratarse de recursos propios del municipio de Villavicencio. Hallazgo administrativo, con otra incidencia. (OI)

### Respuesta de la Entidad

Afirma la auditoría que, conforme a las metas y proyectos de inversión, CODALTEC identificó como prioritario la construcción de sus instalaciones físicas en el terreno ubicado en el Comando Aéreo de Combate N° 2 en la zona de Apiay a 4 Km vía Villavicencio – Puerto López, en la cual se albergaría la sede administrativa y operativa.

Para este proyecto la alcaldía de Villavicencio abonó el 17 de julio de 2014, por transferencia de fondos a la cuenta 0960 8055 8032 de Davivienda \$3.000.000.000, que han generado a 31 de diciembre de 2017 rendimientos por \$193.112.310.

CODALTEC ha ejecutado de los recursos aportados por el municipio de Villavicencio \$321.791.895 para la fase preliminar de estudios y diseños en el trámite de aprobación de la licencia de construcción de las instalaciones de CODALTEC en la ciudad de Villavicencio.

Las actividades financiadas con estos recursos corresponden a:

TIPO DE GASTO	2014	2015	2016	2017	TOTAL POR TIPO DE GASTO
<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>					
Elaboración de estudios y diseños					
Prestación de servicios de topografía	268.339.999	35.024.000			303.363.999
Avalúo					
Prestación servicio Ing. Ambiental					
<b>LICENCIAS Y PERMISOS</b>	136.937	747.446			884.383
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	6.556.517	10.833.573	153.422		17.543.513
<b>TOTAL GASTOS CONSTRUCCION SEDE</b>	<b>275.033.453</b>	<b>46.605.019</b>	<b>153.422</b>	<b>0</b>	<b>321.791.895</b>

Sin embargo, se observa que transcurridos 45 meses, la licencia de construcción no ha sido autorizada por la Curaduría y no se ha iniciado la construcción de la sede.

Los estudios se realizaron sobre un terreno del cual no se ha definido la propiedad por parte de CODALTEC; hay incertidumbre sobre la propiedad y condiciones del predio en el que se pretende construir la Sede, que impiden el cumplimiento de los requisitos legales





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

para lograr la aprobación de la licencia de construcción y por ende la ejecución de la obra, mostrando incumplimiento del principio de eficacia situación que se presenta por falta de planeación generando un presunto detrimento por \$321.791.895. Observación administrativa con presunto alcance disciplinario y fiscal.

Al respecto, la Corporación manifiesta que es importante recordar que estos recursos corresponden al aporte realizado por el Municipio de Villavicencio para la constitución de CODALTEC y que ingresaron al patrimonio de la Corporación, constituyéndose en recursos propios, los cuales no son objeto de control fiscal, tal como lo ha expresado la sala de consulta y servicio civil del Consejo de Estado, radicado 1384 del 24 de enero de 2002, en la cual se manifiesta:

***"(...) 1.4 El control fiscal. Igualmente en la consulta se pregunta acerca del control fiscal de los recursos entregados por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural a las corporaciones de participación mixta, en cumplimiento de convenios especiales de cooperación técnica y científica, teniendo en cuenta que tales corporaciones son personas jurídicas sin ánimo de lucro sujetas al derecho privado. En este evento existe el control fiscal de la Contraloría General de la República, por las razones expuestas en el Concepto N° 765 de 1995, a las cuales se remite la Sala y además, por cuanto el numeral 11 del artículo 4° del decreto ley 267 del 22 de febrero de 2000, por el cual se reestructuró la Contraloría, dispuso expresamente:***

***"Art. 4°.- Sujetos de vigilancia y control fiscal. - Son sujetos de vigilancia y control fiscal por parte de la Contraloría General de la República:***

***(...)***

***11. Las corporaciones, asociaciones y fundaciones mixtas cuando quiera que administren recursos de la Nación; (destaca la Sala)".***

***En consecuencia, los recursos recibidos por tales corporaciones en desarrollo de los mencionados convenios que provengan de la Nación, si bien dejan de ser públicos para convertirse en privados, en razón de ser dichas corporaciones personas jurídicas de derecho privado, son objeto de la vigilancia y control de la Contraloría, por expresa disposición legal, en atención a su origen público y a la finalidad de interés general que deben cumplir.***

***Ahora bien, a contrario sensu, los recursos recibidos de empresas y entidades privadas, en el marco de convenios especiales de cooperación, por las corporaciones, no son objeto de control fiscal de la Contraloría, así como tampoco los recursos generados autónomamente por éstas en sus actividades. (...)" (Subraya y negrilla fuera de texto)***

Así pues, en el marco de lo anteriormente citado y desde sus inicios, en diferentes reuniones que el Consejo Directivo y Asamblea General de miembros de la Corporación ha realizado, se viene trabajando sobre el tema de la sede de CODALTEC a lo que se puede extraer lo siguiente:







1. Consejo Directivo del 11 de septiembre de 2013 (Acta N° 4):

(...) "con respecto a los objetivos estratégicos, explica el Gerente de Codaltec que el primero que fue propuesto es consolidarse como empresa. Para dicho fin, agregó, lo primero que se necesita es tener una sede, ya que en este momento la Corporación se encuentra establecida en una sede temporal, para la cual la Alcaldía del Municipio de Villavicencio aporta el valor del arrendamiento mientras se procede, el año entrante, con la construcción de una sede definitiva, con recursos de la Alcaldía del Municipio de Villavicencio, que ya están destinados para el 2014.

El Gerente explica que hay varias alternativas respecto del terreno donde se construirá la nueva sede: **PRIMERA**, un terreno ofrecido por la Gobernación del Departamento del Meta, donde funcionará también la refinería de Llanopetrol y un parque tecnológico (la Corporación haría parte del parque tecnológico); **SEGUNDA** propuesta fue hecha por la Alcaldía del Municipio de Villavicencio, en un terreno en donde funcionará el parque Maloka; y **TERCERA** propuesta, hecha por el Ministerio de Defensa Nacional, consistente en buscar un terreno donde no se generen vulnerabilidades para la Corporación. Lo anterior teniendo en cuenta que el sitio donde está ubicada la Corporación es un sitio abierto que puede ser blanco de ataques.

(...), el Gerente explica que la decisión respecto al terreno donde se hará la construcción se tomará con base en estudios que están en desarrollo, teniendo en cuenta que en dichas instalaciones se construirán radares, los cuales tienen requisitos específicos por trabajar con radiofrecuencia, la cual puede generar inconvenientes con otras instituciones. Tan pronto se cuente con los estudios necesarios para determinar dicho impacto, se tomará la decisión correspondiente, lo cual, en todo caso, no deberá pasar de diciembre del año 2013. Así mismo, reitera que la sede deberá estar lista para el año 2014..."

2. Consejo Directivo del 13 de diciembre de 2013 (Acta N° 5)

(...), "el Graf. José Javier Pérez Mejía (Viceministro de Defensa para el GSED y Bienestar) solicito darle prioridad a la definición de los terrenos en los que va a estar la Corporación en el Meta, pues los recursos para la construcción de la sede estarán disponibles en febrero de 2014 y hay que iniciar los estudios de suelos, etc..."

3. Consejo Directivo del 21 de marzo de 2014 (Acta N° 6)

(...), "Finalmente, el Gerente de la Corporación se refirió al Proyecto de la sede de la Corporación en Villavicencio. Sobre el particular indico que se han revisado los lotes del Ejército Nacional y de la FAC respectivamente. La primera propuesta del EJC era de un lote cerca del hotel jaque en la Cuarta División, sin embargo, el espacio ofrecido formalmente fue solamente de 2.500 metros. La Fuerza Aérea, por su parte, ofreció un lote de 20 mil metros. El Gerente indico que va a proceder a realizar el estudio de suelos sobre el terreno de la FAC y les mostro a los asistentes el diseño preliminar de las instalaciones de la Corporación. La primera fase de la obra de la sede se hará con cargo al aporte de la Alcaldía de Villavicencio (3000 millones de pesos de la vigencia 2014) destinado a "adquisición de materiales, equipo e infraestructura para la investigación y





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

desarrollo tecnológico en modelado y simulación". Está previsto construir toda el área de ensamble y trabajo de la Dirección de Modelado y Simulación..."

4. Consejo Directivo del 18 de septiembre de 2014, (Acta N° 8):

(...) "Sede: Sobre el particular el Gral. González hizo una explicación detallada de las gestiones que ha desarrollado la Corporación para contar con su sede con los recursos que aporte la Alcaldía de Villavicencio. En este sentido, menciono uno a uno los trámites ante entidades como la curaduría, Cormacarena etc. y los gastos que se han generado en cada uno de ellos. En este sentido, la Corporación contará, luego de pagar las licencias y permisos, con alrededor de 2.400 millones de pesos para la construcción. Se espera en diciembre estar listos para la poner la primera piedra con el señor Ministro de Defensa.

7. Propositiones y varios: (...), El señor Viceministro (Gral. José Javier Pérez), preguntó por el convenio para que Codaltec pueda construir sus instalaciones en los terrenos de la FAC en Apiay. Sobre el particular, la Dra... (Directora de Ciencia y Tecnología e innovación del MDN) indicó que se acordó con el General León y el Dr. Saboya de la oficina de Asuntos legales del Ministerio, que se trabajará en un convenio de cooperación para el efecto, por medio del cual las partes aúnan esfuerzos para el debido cumplimiento de las Apuestas sectoriales de Ciencia, Tecnología e Innovación del Ministerio..."

5. Consejo Directivo del 11 de diciembre de 2014, (Acta N° 9):

(...) "Sede: Para la construcción de la sede de la Corporación en Villavicencio se están teniendo en cuenta los requerimientos técnicos en el área de sensores y área de simulación, los requerimientos Ambientales y algunos lineamientos para el diseño del Señor Ministro.

A continuación, se hizo una detallada explicación de los permisos y licencias que se están gestionando (permiso de usos de suelos, licencia de construcción, permisos de captación del agua, permisos ambientales etc.).

6. Asamblea General de Miembros del 20 de marzo de 2015 (Acta N° 3)

(...) "Proyecto Sede: Para poder continuar este proceso, se está a la espera del Concepto del Consejo de Estado para definir el tema del aporte del terreno por parte del MDN. Por otra parte, el General González hizo un resumen de la inversión de los recursos que hasta la fecha se han destinado para la Sede:

BALANCE GENERAL			
ITEM	UN/MED	DEBE	HABER
PRESUPUESTO INICIAL	Gb	\$3.000.000.000,00	
PRELIMINARES	Gb		\$280.320.000,00
FUNCIONAMIENTO Y OTROS	Gb		\$42.264.000,00
LICENCIAS Y PERMISOS	Gb		\$50.000.000,00
RECURSOS CONSTRUCCIÓN	Gb		\$2.627.416.000,00
TOTAL		\$3.000.000.000,00	\$3.000.000.000,00





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

7. Consejo Directivo del 12 de agosto de 2015 (Acta N° 12):

...- El lote en mención se destinará a la construcción de la sede la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa en Villavicencio, de acuerdo con los diseños que han sido presentados en anteriores consejos directivos. Estas instalaciones son las que permitirán contar con la infraestructura adecuada para continuar desarrollando las apuestas sectoriales del MDN en materia de Modelación y Simulación y Sensores.

- El lote en mención hace parte de uno de mayor extensión y se identifica de la siguiente manera:

LOTE MAYOR EXTENSIÓN

Número de Escritura:	1561 del 14 de agosto de 1995
Extensión:	18 hectáreas + 5.100 m <sup>2</sup>
Linderos:	Norte Carretera Villavicencio – Puerto López
	Sur Carretera Vereda
	Oriente Carretera Villavicencio – Puerto López
	Occidente Comando Aéreo de Combate N° 2

La matrícula inmobiliaria de lote de mayor extensión es 230-25091 y la cedula catastral 00-03-00001-0023-000.

LOTE DE MENOR EXTENSION OBJETO DEL APOORTE – SUJETO A DESENGLOBE O SUBDIVISION

Número de Escritura:	1561 del 14 de agosto de 1995
Extensión:	1 hectárea + 7.265,257 m <sup>2</sup>
Linderos:	Norte Comando Aéreo de Combate N° 2
	Sur Carretera Vereda
	Oriente Comando Aéreo de Combate N° 2
	Occidente Comando Aéreo de Combate N° 2

El lote identificado anteriormente está avaluado en Setecientos Veinticinco Mil ciento Cuarenta Millones Setecientos Noventa y Cuatro Pesos (\$725.140.794), de acuerdo con el avalúo hecho por la Corporación Lonja Inmobiliaria de Villavicencio (miembro de Asolonjas), de fecha junio de 2015.

- El lote mencionado deberá ser desenglobado o subdividido previo al acto de aporte a la corporación. En este sentido, y por virtud de lo dispuesto en los artículos 44 y 45 literal b de la ley 160 de 1994, es preciso indicar que el lote tendrá un fin principal distinto a la explotación agrícola, como es la construcción de la infraestructura adecuada y necesaria para el desarrollo de las apuestas de modelación y simulación y sensores...

8. Consejo Directivo del 11 de septiembre de 2015 (Acta N° 13):

(...) "Proyecto Sede: En la actualidad se adelantan los trámites ante la Curaduría Urbana N° 2 de Villavicencio, para el otorgamiento de la licencia de subdivisión (desenglobe) de las dos hectáreas que la Fuerza Aérea Colombiana va a entregar en la modalidad de





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

aporte a CODALTEC. Este es requisito fundamental para poder desarrollar el trámite ante el Ministerio de Defensa para la entrega del predio..."

9. Consejo Directivo del 10 de diciembre de 2015 (Acta N° 14):

(...) "El Gral. González comenta a la mesa que se lleva esperando desde hace un año el concepto del Consejo de Estado y que en caso que sea negativa la respuesta, se deberá buscar que el terreno sea cedido a Codaltec "en comodato" o ubicarse un terreno de la Gobernación del Meta. El doctor Rodríguez comenta que la sede de la Corporación podría instalarse en la zona franca que funcionara en el área de la refinería, una propuesta que se mantiene en pie. Sin embargo, el Gral. González considera que, según lo aconsejado, no es conveniente emitir radiofrecuencias cerca de una refinería, aunque la pretensión es que una parte de Codaltec pueda funcionar en esa zona franca y aceptar este ofrecimiento..."

En la actualidad se adelantan los trámites ante la Curaduría Urbana N° 2 de Villavicencio, para el otorgamiento de la licencia de subdivisión (desenglobe) de las dos hectáreas que la Fuerza Aérea Colombiana va a entregar en la modalidad de aporte a CODALTEC. Este es requisito fundamental para poder desarrollar el trámite ante el Ministerio de Defensa para la entrega del predio..."

10. Asamblea General de Miembros del 17 de marzo de 2016 (Acta N° 4):

(...) "Proyecto Sede: El Gerente de CODALTEC comento al Consejo Directivo que, teniendo en cuenta que no se aprobó la licencia de desenglobe para que la FAC pudiera ceder el terreno a CODALTEC, es fundamental que el Consejo de Estado le permita al MDN la cesión de 0.4 hectáreas de terreno para completar las 2.0 hectáreas requeridas por la Norma para aprobar la licencia de desenglobe.

11. Consejo Directivo del 12 de diciembre de 2016 (Acta N° 18):

(...) "El señor General (RA) González manifiesta al Consejo Directivo que se ha destinado bastante tiempo en el desarrollo de este y que CODALTEC no puede iniciar el proyecto. En este orden de ideas, el General (RA) González afirma que la FAC realizo de manera errónea el desenglobe del terreno, razón por la cual deberá realizarse nuevamente por el dueño del terreno, no por CODALTEC.

En este punto, el General (RA) González solicita el apoyo del Consejo Directivo para que el Ministerio de Defensa y la FAC reinicien el proyecto, con el fin de que la Corporación pueda trabajar en el proyecto de la sede..."

12. Consejo Directivo del 09 de marzo de 2017 (Acta N° 19):

El señor viceministro de Defensa para el GSED y Bienestar hace la acotación ante el Consejo Directivo que las instalaciones de la Corporación se van a construir en un terreno donado por la FAC y ubicado en Apiay, pero que para poder iniciar la construcción de la Sede, hace falta legalizar los 400 metros que le fueron solicitado de más a la Fuerza para la construcción de dichas instalaciones..."

*[Firma]*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Como se puede observar en los Consejos Directivos siempre ha quedado evidenciado que ha sido interés del Ministerio de Defensa aportar este terreno a la Corporación, con el fin de construir su sede y además este corresponde a un lugar estratégico para el desarrollo de varios de los proyectos de la Corporación. Así mismo, se puede evidenciar oficio N° 20166430176511 del 22 de agosto de 2016, donde nos informan la funcionaria designada para realizar los trámites necesarios para dar continuidad a la construcción de la sede operativa de CODALTEC. (El cual se anexa).

### **Análisis de la Respuesta**

La Corporación manifiesta que los recursos aportados por el municipio forman parte del patrimonio de CODALTEC por tanto se consideran recursos propios y en consecuencia la CGR no tiene competencia para ejercer el control fiscal. Ante lo cual se precisa que la fuente de financiación del *proyecto Construcción de la Sede* corresponde a recursos del Estado que están bajo el control fiscal de la Contraloría General de la República de acuerdo con lo expuesto en el Decreto Ley 267 de 2000 artículo 4 numeral 11; lo expuesto por la Entidad no desvirtúa lo observado por la CGR. Respecto de las gestiones adelantadas para llevar a cabo la construcción de la sede, la entidad manifiesta que no obstante haberse analizado varias alternativas, a la fecha no se tiene definido el lugar donde se construirá. Hallazgo administrativo con presunto alcance fiscal el cual será trasladado por competencia a la Contraloría Municipal de Villavicencio.

### **Hallazgo 15. Contrato N° 042 de 2017. Suministro de equipos Fase III. (BA)**

Constitución Política de Colombia, Artículo 119, 209 y 267

CODALTEC celebró el Contrato N° 042 de 2017 con la firma P&P Systems Colombia SAS cuyo objeto fue *'Suministro de equipos, elementos de cómputo y audiovisuales para apoyar la investigación y desarrollo del proyecto de la Fase III de la vertical de salud del sistema integral de información de sanidad militar'*. Por un valor total de \$167.335.700 incluido IVA y demás impuestos.

El contrato suscrito el 23 de marzo de 2017, cuenta con acta de inicio de fecha 27 de marzo de 2017, terminación del 05 de abril de 2017 y liquidación de fecha 17 de abril de 2017.

La CGR realizó visita de inspección y verificación, hallando que un elemento Portátil HP 14-AMO13LA con número de Serie 5CG6384HT por \$952.381, no se encuentra físicamente; así mismo, se presentaron deficiencias para identificar y ubicar de manera rápida y efectiva los elementos adquiridos en este contrato. En la respuesta a la comunicación de la observación la Entidad informa que ubicó el equipo, lo cual fue evidenciado por la CGR, y ya se encuentra en poder y al servicio de la Corporación. Por lo tanto, se configura un Beneficio de auditoría por un valor de \$952.381.





### Respuesta de la Entidad:

*Afirma la auditoría que CODALTEC celebró el Contrato N° 042 de 2017 con la firma P&P Systems Colombia SAS cuyo objeto fue 'Suministro de equipos, elementos de cómputo y audiovisuales para apoyar la investigación y desarrollo del proyecto de la Fase III de la vertical de salud del sistema integral de información de sanidad militar'. Por un valor total de \$167.335.700 incluido IVA y demás impuestos.*

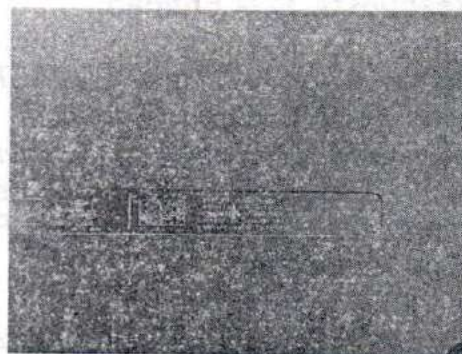
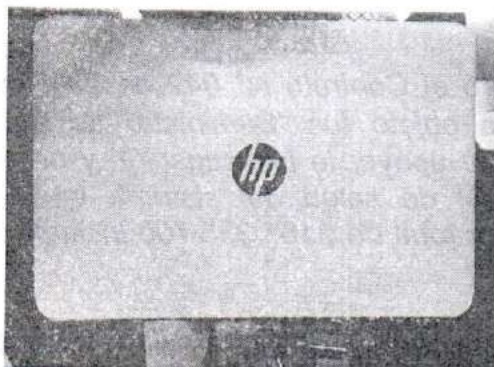
*El contrato suscrito el 23 de marzo de 2017, cuenta con acta de inicio de fecha 27 de marzo de 2017, terminación de 05 de abril de 2017 y liquidación de fecha 17 de abril de 2017.*

*La CGR realizó visita de inspección y verificación, encontrando que un (1) elemento Portátil HP 14-AMO13LA con número de Serie 5CG6384HT por \$952.381, no se encuentra físicamente; así mismo, se presentaron deficiencias para identificar y ubicar de manera rápida y efectiva los elementos adquiridos en este contrato. Observación administrativa con presunta incidencia fiscal por \$952.381.*

*Al respecto la Corporación manifiesta, que después de una búsqueda exhaustiva y juiciosa del equipo, se encontró en el almacén de elementos del Proyecto Vertical Salud SIS, el portátil HP 14-AMO13LA con número de Serie 5CG6384HT.*

*Como evidencia de la ubicación física del portátil, se adjunta fotos donde se puede observar el serial y demás características propias del elemento en mención, así mismo se verificó su estado encontrándose en perfectas condiciones funcionales.*





### **Análisis de la Respuesta:**

Examinada la respuesta y verificado físicamente el equipo HP 14-AMO13LA con número de Serie 5CG6384HT, se concluye que dicho equipo ya se encuentra en poder y al servicio de la Corporación. Por lo tanto, se configura un Beneficio de auditoría por un valor de \$952.381.

### **Hallazgo 16. Programación y Ejecución Presupuestal.**

Manual de Presupuesto 2017 de CODALTEC. 4. ASPECTOS GENERALES. 4.3 PRINCIPIOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. "Los principios que se aplican al sistema presupuestal de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC son: Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja y Especialización.

**Planificación.** El Presupuesto anual deberá reflejar los objetivos y metas aprobados por el Consejo Directivo y guardar concordancia con los contenidos del Plan Estratégico y del Plan Financiero..."

6. ASPECTOS PROCEDIMENTALES. 6.4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. **"Control Presupuestal.** El control presupuestal es el sistema mediante el cual se examinan las operaciones a ejecutar con cargo al presupuesto, con el objeto de impedir errores y desviaciones financieras y de planeación. El control se ejerce sobre los aspectos





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

de finanzas y planeación para vigilar la legalidad de los unos y el cumplimiento de los otros. Generalmente, solo se ejerce control sobre los aspectos financieros para lograr el manejo correcto de los recursos.

El Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, llevará un registro ordenado de la ejecución de ingresos y de gastos del presupuesto (saldos presupuestales), que pueda utilizarse posteriormente para estudios de costos y evaluación del presupuesto.

La Coordinación de Planeación y Finanzas para realizar la programación y ejecución presupuestal, efectuará el seguimiento financiero del Presupuesto...”

El presupuesto para la vigencia 2017 de CODALTEC fue aprobado mediante Acta N° 18 del 12 de diciembre de 2016 por \$40.316.297.672.

RUBRO	CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO *	PRESUPUESTO RECAUDADO	PRESUPUESTO POR RECAUDAR	% DE EJECUCIÓN
1	INGRESOS	40.331.704.233	43.445.796.550	20.960.218.127	22.485.578.423	48,24%
11	INGRESOS CORRIENTES	6.768.953.429	7.525.696.116	3.538.494.319	3.987.201.797	47,02%
12	RECURSOS DE CAPITAL	15.406.561	15.406.561	46.815.875	(31.409.314)	303,87%
13	TRANSFERENCIAS	33.547.344.243	35.904.693.873	17.374.907.933	18.529.785.940	48,39%

\* Después de las adiciones, reducciones y traslados.

RUBRO	CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO *	REGISTROS PRESUPUESTALES ACUMULADOS	GIROS ACUMULADOS	% DE EJECUCIÓN	CUENTAS POR PAGAR
2	GASTOS	40.316.297.666	43.445.796.550	32.154.992.085	24.248.914.041	74,01%	7.906.078.043
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.768.953.423	7.541.102.677	5.298.799.864	4.587.442.072	70,27%	711.357.792
22	GASTOS DE INVERSIÓN	33.547.344.243	35.904.693.873	26.856.192.220	19.661.471.970	74,80%	7.194.720.251

\* Después de las adiciones, reducciones y traslados.

Fuente: Ejecución presupuestal 2017

En la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se observa que el presupuesto definitivo (después de adiciones, reducciones y traslados) fue de \$43.445.796.550.

Los ingresos recaudados fueron \$20.960.218.127 equivalentes al 48,24%, los Gastos, según los registros presupuestales acumulados de la ejecución fueron de \$32.154.992.085 y los pagos efectivamente realizados fueron \$24.248.914.041.

Se observa que la ejecución presupuestal registra gastos superiores a los ingresos por \$11.194.773.958, lo que representa una ejecución presupuestal desbalanceada.

De acuerdo a las tablas anteriores, la Corporación tuvo una ejecución de recaudo del 48,24%, que deja ver falta de planeación al proyectar los ingresos sobreestimados.

Lo anterior se debe a deficiencias en la planeación y proyección del presupuesto y, a falta de control de la Coordinación de Planeación y Finanzas en la ejecución presupuestal, por lo cual la información presupuestal no es para CODALTEC una





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

herramienta de planeación y genera incertidumbre en dichos registros. Hallazgo administrativo.

### Respuesta de la Entidad:

*"Al respecto la Corporación acepta la observación en este aspecto, manifestando que durante la vigencia no fueron digitados en el software de SIIGO presupuesto la totalidad del recaudo.*

*Aunque la información no quedo registrada en el software de SIIGO Presupuesto, se realizó análisis y conciliación del recaudo con contabilidad, donde se pudo identificar que el recaudo acumulado corresponde a \$25.627.714.993 y los giros acumulados corresponden a \$24.248.914.041, evidenciando que no se presentó desbalance en la ejecución presupuestal. (Adjuntamos Anexo Conciliación Recaudo 2017)*

*Sin embargo, al efectuar la conciliación del recaudo de la vigencia 2017 enviada a ustedes, se evidenciaron estas diferencias, pero como fue realizada después del cierre presupuestal de la vigencia, esta situación no permitió registrar los movimientos faltantes en el software de SIIGO Presupuesto, por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas correspondientes en la vigencia 2018 para registrar el recaudo por presupuesto paralelamente con los recibos de caja efectuados por Tesorería.*

*De igual forma, es importante aclarar que los registros presupuestales acumulados son superiores al recaudo acumulado, teniendo en cuenta que, aunque se firme el convenio/contrato durante la vigencia, en algunos casos no se recibe la totalidad de los recursos y queda pendiente como cuenta por cobrar para el siguiente año, lo anterior muestra que no existe falta de planeación al proyectar el presupuesto de ingresos."*

### Análisis de la respuesta:

La Corporación en la respuesta acepta la observación, aclarando que el presupuesto no estuvo desbalanceado, pues se recaudaron \$25.627.714.993 y los giros acumulados corresponden a \$24.248.914.041 y se constituye en hallazgo.

### Hallazgo 17. Registros Presupuestales.

Manual de Presupuesto 2017 de CODALTEC. 6. ASPECTOS PROCEDIMENTALES. 6.4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO. **"Control Presupuestal.** El control presupuestal es el sistema mediante el cual se examinan las operaciones a ejecutar con cargo al presupuesto, con el objeto de impedir errores y desviaciones financieras y de planeación. El control se ejerce sobre los aspectos de finanzas y planeación para vigilar la legalidad de los unos y el cumplimiento de los otros. Generalmente, solo se ejerce control sobre los aspectos financieros para lograr el manejo correcto de los recursos.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*El Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, llevará un registro ordenado de la ejecución de ingresos y de gastos del presupuesto (saldos presupuestales), que pueda utilizarse posteriormente para estudios de costos y evaluación del presupuesto.*

*La Coordinación de Planeación y Finanzas para realizar la programación y ejecución presupuestal, efectuará el seguimiento financiero del Presupuesto...*

**...Registro Presupuestal.** *Es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta de forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no sea utilizada para ningún otro fin. En el Registro Presupuestal se deberá indicar claramente el valor y el plazo de la obligación a que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de éstas actuaciones y obligaciones..."*

Se verificó la ejecución presupuestal, relacionada con los Gastos de Funcionamiento (Gastos Generales, Gastos de Personal de nómina y de OPS) y Gastos de Inversión (convenios/contratos) que desarrolló la Corporación en el 2017 y se encontró que los valores de los registros presupuestales expedidos no coinciden con el valor reportado en la ejecución presupuestal como "RP ACUMULADO", presentando una diferencia de \$56.712.768 en Gastos de Funcionamiento y \$424.649.325,41 en Gastos de Inversión, así:

TABLA N° 10  
Registros Presupuestales Expedidos Vs. Registros Presupuestales  
Acumulados en la Ejecución Presupuestal - Gastos de Funcionamiento

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN ARTÍCULO	REGISTROS PRESUPUESTALES EXPEDIDOS	REGISTROS PRESUPUESTALES ACUMULADOS (EJECUCIÓN PRESUPUESTAL)	DIFERENCIA
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.355.512.632	5.298.799.864	56.712.768
2111	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.355.512.632	5.298.799.864	56.712.768
211102	GASTOS GENERALES	1.633.541.153	1.613.858.023	19.683.130
21110201	ADQUISICION DE BIENES	128.568.185	128.956.253	-388.068
2111020101	Compra De Equipos	97.463.308	97.906.946,14	-443.638
2111020102	Materiales Y Suministros	-	0,00	-
2111020103	Construcción y/o adecuación de Infraestructura	1.940.437	1.940.437,00	-
2111020104	Insumos de Papelería y Oficina	29.164.440	29.108.870,00	55.570
21110202	ADQUISICION DE SERVICIOS	1.504.972.968	1.484.901.770	20.071.198
2111020201	Primas de Seguros	39.800.621	39.800.621,00	-
2111020202	Servicio Público De Energía	21.627.041	20.692.562,00	934.479
2111020203	Servicio Público De Telecomunicaciones	59.068.223	57.793.308,00	1.274.915
2111020204	Servicio Público De Gas Domiciliario	261.779	195.898,00	65.881
2111020205	Servicio Público de Agua Alcantarillado y Aseo	5.975.084	5.835.350,00	139.734
2111020206	Viáticos Y Gastos De Viaje	382.402.677	369.763.907,52	12.638.769
2111020207	Transporte	6.608.210	6.444.600,00	163.610
2111020208	Mantenimiento De Bienes Muebles e Inmuebles	12.822.920	12.822.920,00	-
2111020209	Impresos Y Publicaciones	4.189.860	4.189.860,00	-
2111020210	Gastos De Bienestar Social Y Salud Ocupacional	49.142.502	44.929.047,00	4.213.455



ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN ARTÍCULO	REGISTROS PRESUPUESTALES EXPEDIDOS	REGISTROS PRESUPUESTALES ACUMULADOS (EJECUCIÓN PRESUPUESTAL)	DIFERENCIA
2111020211	Gastos imprevistos bienes y/o servicios	138.912.204	138.006.640,05	905.564
2111020212	Capacitación Personal	49.374.629	60.619.058,75	-11.244.430
2111020213	Investigación	167.789.134	167.142.093,30	647.041
2111020214	Servicio de aseo y limpieza	61.953.152	58.799.743,00	3.153.409
2111020215	Vigilancia privada	127.343.685	127.343.685,00	-
2111020216	Arrendamiento bienes inmuebles	161.019.958	159.339.656,00	1.680.302
2111020217	Impuestos	35.341.000	35.341.000,00	-
2111020218	Financieros	125.200	120.000,00	5.200
2111020219	Legales y de Registro	1.952.800	139.600,00	1.813.200
2111020220	Asistencia y Participación Eventos	179.262.289	175.582.220,50	3.680.068
211111	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	2.250.428.544	2.227.025.612	23.402.932
21111101	Sueldo Personal De Nomina	1.824.690.837	1.801.287.905,00	23.402.932
21111102	Auxilio De Transporte	3.367.163	3.367.163,00	-
21111103	Prima De Servicios	150.476.008	150.476.008,00	-
21111104	Intereses Sobre Cesantías	17.734.654	17.734.654,00	-
21111105	Vacaciones	167.795.435	167.795.435,00	-
21111106	Bonificación Por Servicios Prestados	72.398.024	72.398.024,00	-
21111107	Dotación De Personal	13.966.423	13.966.423,00	-
211112	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	756.459.856	743.433.856	13.026.000
21111201	Servicios Técnicos Y Profesionales	703.356.106	690.806.106,00	12.550.000
21111202	Honorarios	53.103.750	52.627.750,00	476.000
211113	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	715.083.079	714.482.373	600.706
21111301	AL SECTOR PRIVADO	544.382.967	543.782.266	600.701
2111130101	Aportes Para Salud	162.811.746	162.811.745,00	1
2111130102	Aportes Para Pensión	221.851.346	221.250.646,00	600.700
2111130103	Aportes ARL	9.105.300	9.105.300,00	-
2111130104	Aportes Para Cesantías	150.614.575	150.614.575,00	-
21111302	APORTES PARAFISCALES	170.700.112	170.700.107	5
2111130201	Cajas De Compensación Familiar	75.864.038	75.864.033,00	5
2111130202	Servicio Nacional De Aprendizaje - Sena	37.935.370	37.935.370,00	-
2111130203	Instituto Colombiano De Bienestar Familiar - ICBF	56.900.704	56.900.704,00	-

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos – Vigencia 2017



**TABLA N° 11**

**Registros Presupuestales Expedidos Vs. Registros Presupuestales Acumulados en la Ejecución Presupuestal - Gastos de Inversión**

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN ARTÍCULO	REGISTROS PRESUPUESTALES EXPEDIDOS	REGISTROS PRESUPUESTALES ACUMULADOS (EJECUCIÓN PRESUPUESTAL)	DIFERENCIA
22	GASTOS DE INVERSION	27.280.841.546	26.856.192.220	424.649.325,41
2201	TRANSFERENCIAS	27.280.841.546	26.856.192.220	424.649.325,41
220101	TRANSFERENCIAS CONVENIOS Y/O CONTRATOS	27.280.841.546	26.856.192.220	424.649.325,41
22010101	DGSM FASE III	1.298.169.064	1.287.338.013,05	10.831.051,00
22010102	DGSM FASE IV	8.845.425.717	8.537.744.015,08	307.681.701,42
22010103	CTO 1129 FONTIC ADMON CTel	14.032.186.432	13.942.186.432,05	90.000.000,00
22010105	PROYECTO RADAR	101.958.204	98.895.324,00	3.062.880,00
22010106	PROY SEMILLEROS EJERCITO	86.412.613	86.112.613,00	300.000,00
22010107	PROY SEMILLEROS POLICIA	6.500.000	6.500.000,00	-
22010108	PROYECTO ACTI FAC 2015	345.115.825	339.990.869,00	5.124.956,00
22010109	PROYECTO ACTI FAC 001 2016	62.797.584	61.323.874,01	1.473.709,99
22010110	PROYECTO ACTI FAC 002 2016	1.852.273.546	1.852.109.111,00	164.435,00
22010111	PROYECTO DISAN PONAL	46.728.540	46.728.540,00	-
22010112	ACTI FAC 2017	334.399.603	327.800.729,00	6.598.874,00
22010113	CIAC CTO MANTENIMIENTO	69.635.436	68.735.519,00	899.917,00
22010114	CTO 1687 IBAGUE-TOLIMA	192.953.579	194.441.778,22	-1.488.199,00
22010115	CTO 1812 CAR-FUQUENE	728.838	728.838,00	-
22010116	CTO 1813 CAR-RIO BOGOTA	5.556.565	5.556.565,00	-

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos – Vigencia 2017

Lo anterior se debe a falta de control de la Coordinación de Planeación y Finanzas en la ejecución presupuestal, lo cual indica que la información presupuestal no es confiable y genera incertidumbre. Hallazgo administrativo.

### Respuesta de la Entidad:

*“Al respecto, la Corporación manifiesta que el día dos de febrero envió informe movimiento libro auxiliar, en el cual los registros presupuestales sumaban \$5.355.512.632,01 en Gastos de Funcionamiento y \$27.280.841.545,82 en Gastos de Inversión correspondiente a la vigencia 2017, la misma presentaba diferencias toda vez que a la fecha de entrega de este reporte no se habían realizado la conciliación ni el cierre presupuestal de la vigencia.*

*Al realizar revisión de las Cuentas por Pagar de la vigencia, se identificaron registros presupuestales que no fueron saldados y que no se visualizaban en el informe de ejecución presupuestal enviado inicialmente. Por consiguiente, después del Cierre Presupuestal realizado en el mes de marzo, fue enviado el 11 de marzo nuevamente el informe de Ejecución de Gastos en donde se reporta los Registros Presupuestales Acumulados así: en Gastos de Funcionamiento \$5.298.799.864,26 y en Gastos de*







CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*Inversión \$26.856.192.220,41, omitiendo de manera involuntaria en ese momento el envío del listado de registros presupuestales expedidos en la vigencia.*

*De acuerdo a lo manifestado anteriormente, anexamos el listado de Registros Presupuestales Expedidos durante la vigencia 2017 del sistema SIIGO a la fecha, donde se puede verificar que las cifras coinciden con la ejecución presupuestal analizada."*

### **Análisis de la respuesta:**

La Corporación en su respuesta dice que realizó ajustes posteriores y que por error omitió enviar el listado actualizado de registros presupuestales expedidos en la vigencia. La entidad no desvirtuó la observación y omitió enviar información actualizada. Hallazgo administrativo.

### **Hallazgo 18. Conciliación Presupuesto – Contabilidad.**

Manual de Presupuesto 2017 de CODALTEC. 4. ASPECTOS GENERALES. 4.3 PRINCIPIOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. *"Los principios que se aplican al sistema presupuestal de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC son: Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja y Especialización.*

**Planificación.** *El Presupuesto anual deberá reflejar los objetivos y metas aprobados por el Consejo Directivo y guardar concordancia con los contenidos del Plan Estratégico y del Plan Financiero..."*

### **6. ASPECTOS PROCEDIMENTALES. 6.4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**

**"Control Presupuestal.** *El control presupuestal es el sistema mediante el cual se examinan las operaciones a ejecutar con cargo al presupuesto, con el objeto de impedir errores y desviaciones financieras y de planeación. El control se ejerce sobre los aspectos de finanzas y planeación para vigilar la legalidad de los unos y el cumplimiento de los otros. Generalmente, solo se ejerce control sobre los aspectos financieros para lograr el manejo correcto de los recursos.*

*El Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, llevará un registro ordenado de la ejecución de ingresos y de gastos del presupuesto (saldos presupuestales), que pueda utilizarse posteriormente para estudios de costos y evaluación del presupuesto.*

*La Coordinación de Planeación y Finanzas para realizar la programación y ejecución presupuestal, efectuará el seguimiento financiero del Presupuesto..."*

CODALTEC en la vigencia 2017, no realizó la Conciliación Presupuesto – Contabilidad de Ingresos y Gastos, con el fin de identificar las partidas y cifras contables que no se registran en el presupuesto.

Lo anterior se debe a deficiencias de control interno contable, situación que no permite establecer la concordancia y coincidencia en la evolución de las cifras





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

entre la contabilidad y el presupuesto durante la vigencia, ni al cierre de la misma y por ende que el presupuesto de la Entidad no pueda ser utilizado como herramienta de planeación y las cifras de los Estados Financieros generen incertidumbre. Hallazgo administrativo.

### **Respuesta de la Entidad**

*"Al respecto, CODALTEC manifiesta que, aunque no se realizó durante la vigencia 2017 conciliaciones periódicas entre los datos de Presupuesto y Contabilidad, para el cierre de la vigencia 2017 se realizó conciliación y análisis del recaudo con lo registrado en la contabilidad (la cual fue enviada el 21 de marzo al equipo auditor), donde se pudo identificar que el recaudo acumulado corresponde a \$25.627.714.99, evidenciando la diferencia. Sin embargo, esta conciliación fue realizada después del cierre presupuestal de la vigencia, situación que no permitió registrar los movimientos faltantes en el software de SIIGO Presupuesto.*

*En cuanto a los gastos, para el cierre de la vigencia 2017 se realizó conciliación y análisis de las cuentas por pagar con lo registrado en la contabilidad (la cual fue enviada el 11 de marzo al equipo auditor), donde se adjuntó la justificación de las diferencias entre las cuentas por pagar contables y presupuestales.*

*De acuerdo a lo anterior, se tomarán las acciones correctivas correspondientes en la vigencia 2018 para realizar las conciliaciones periódicas entre los datos de Presupuesto y Contabilidad."*

### **Análisis de la respuesta:**

En atención a la respuesta dada por CODALTEC, se observa que aceptan la observación, mencionando que la conciliación presupuestal la realizaron después del cierre presupuestal del año 2017 y que se tomarán las acciones correctivas para la vigencia 2018; es decir, realizaron la conciliación en atención a que el Equipo Auditor la solicitó en el transcurso de la auditoría y como consecuencia fue enviada hasta el 11 de marzo de 2018. La Corporación no desvirtúa la observación en su respuesta y se consolida como hallazgo administrativo.

### **Hallazgo 19. Contrato interadministrativo N° 1687 de 2017.**

CODALTEC suscribió el contrato interadministrativo N° 1687 de 2017 con el Municipio de Ibagué, cuyo objeto es la *implementación y puesta en funcionamiento del Software Elipse de interrelación, correlación y análisis que apoye la operatividad del sistema de mando y control ciudadano para la atención de emergencias, crisis y seguridad ciudadana del Municipio de Ibagué.*

Dentro de las obligaciones del Municipio de Ibagué en el numeral 10. Establece: *Gestionar el acceso a las bases de datos geoespaciales, o datos GIS, registros o*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*cualquier tipo de información necesaria para alimentar la solución, así mismo en el numeral 11. Estipula: Realizar todas las gestiones pertinentes para acceder a la solución de mando y control desde la Alcaldía Municipal (Despacho Alcalde), con respecto a comunicaciones, permisos y autorizaciones relacionadas.*

El contrato interadministrativo inició el 26 de septiembre de 2017 con un plazo de ejecución de seis (6) meses (180) días. Transcurridos 136 días es decir el 76% del contrato, se suspende por cinco (5) meses, desde el 19 de febrero hasta el 19 de julio de 2018, motivada en su Clausula Primera: *Suspender el Contrato N° 1687 del 30 de agosto de 2017 hasta que se permita el acceso a la información relevante que manejan los sistemas externos de la Policía Nacional, necesarios para que el software ELIPSE de interrelación, correlación y análisis funcione de manera apropiada y pueda generar los pronósticos e indicadores esperados para la ciudad, a partir del perfeccionamiento de la presente acta de suspensión.*

Lo anterior, refleja deficiencias en la planeación por parte de la alcaldía de Ibagué y en la administración del contrato por parte de CODALTEC, que no advirtieron oportunamente de esta situación. En consecuencia, se ha presentado retraso en la ejecución del contrato y por ende en la implementación del Software Elipse herramienta informática necesaria para la atención de emergencias, crisis y seguridad ciudadana del Municipio de Ibagué. Hallazgo administrativo.

### **Respuesta a la Observación**

*"El 1 de Mayo de 2016 la administración de Ibagué radicó ante el Concejo Municipal el Plan de Gobierno Ibagué con todo el corazón, que fue aprobado por el cabildo municipal el pasado 1 de julio de 2016, este plan de desarrollo cuenta con un programa denominado seguridad para la convivencia y la paz que a su vez tiene una meta resultado denominada Implementar el "Centro de Comando y Control ciudadano en la ciudad de Ibagué".*

*En el año 2017 la Alcaldía de Ibagué junto con el Ministerio de Interior y la Gobernación del Tolima instalaron el Centro de Mando y Control Ciudadano con 200 cámaras de seguridad y con equipo tecnológico de punta, esta labor fue realizada en el marco del contrato Interadministrativo M 889 de 2016 entre Ministerio de Interior y TIGO-UNE; posteriormente TIGO-UNE suscribió el contrato interadministrativo con la administración municipal de Ibagué.*

*La Alcaldía de Ibagué suscribió un contrato con UNE en el año 2018 donde se manifestaba en las siguientes cláusulas la entrega y asignación del proyecto CCTV a la Administración Municipal.*

### **CONTRATO TIGO-UNE-ALCALDIA DE IBAGUÉ**

**OBLIGACIONES DEL MUNICIPIO 5.** Recibir a satisfacción los bienes y/o servicios que sean entregados, cuando estos cumplan con las condiciones y especificaciones establecidas en el contrato. **15.** Coadyuvar con la entrega y recepción del proyecto de conformidad con los procedimientos establecidos en el Contrato Interadministrativo





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

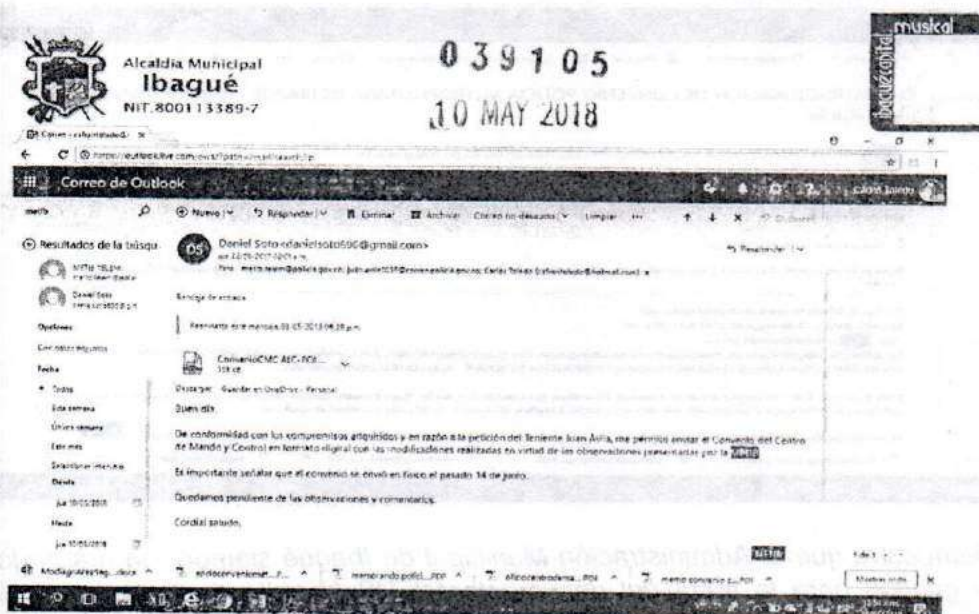
suscrito entre el **Ministerio del Interior -FONSECON** y **UNE EPM Telecomunicaciones S.A.** y aspectos técnicos que conforman el mismo.

**VIGESIMA PRIMERA.**-Es voluntad de las Partes desarrollar este contrato en las condiciones pactadas a través de este documento, y teniendo en cuenta que el mismo junto con el **Contrato Interadministrativo** celebrado entre el **Ministerio del Interior FONSECON** y **UNE EPM Telecomunicaciones S.A.**, conforman el proyecto de seguridad acordado para la ciudad de Ibagué.

Con base en las anteriores cláusulas y de acuerdo a la Constitución y la ley que establece que la autoridad competente de la seguridad y convivencia en el municipio es la Alcaldía y en vista de que este proyecto se realizó en las instalaciones de la METIB Picaleña, la Administración Municipal realizó varios acercamientos con la METIB para llegar a un acuerdo de servicios entre PONAL y Alcaldía para establecer el acceso y Administración del Centro de mando y Control Ciudadano en el municipio de Ibagué.

Como respaldo de la debida diligencia y gestión se copian los correos del asunto

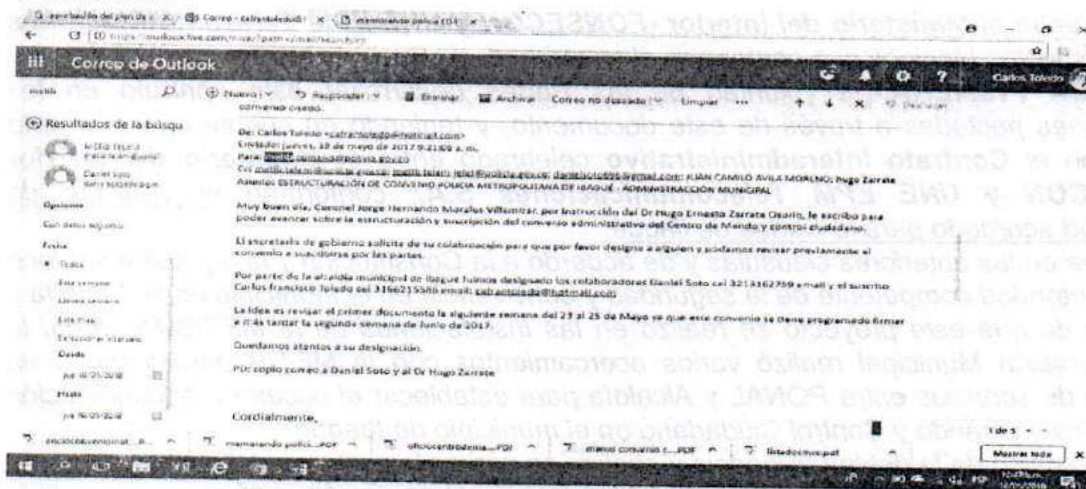
1. Memorando envió documentación radicado 1 de agosto de 2017 (Carta adjunta al correo).
2. Envío Modificaciones solicitadas por la METIB (22 de Junio de 2017)



4. Envío de la Administración Municipal el memorando Rad 43312 de 14 de junio de 2017 con contenido documento PONAL-Administración municipal a Coronel Morales Comandante METER (documento adjunto).

5. Solicitud de Administración Municipal a METIB designación de personal para revisar documento entre las partes Mayo 18 de 2017.





## 6.-Designación de personal por parte de METIB para revisión de convenio mayo 18 de 2017.



Lo anterior demuestra que la Administración Municipal de Ibagué siempre ha realizado la planeación y gestión para la firma del documento METIB-Alcaldía de Ibagué y recibió observaciones que fueron tenidas en cuenta por las partes.

Por iniciativa del Ministerio de Defensa Nacional quien elaboró un diagnóstico de la situación en su momento del Centro de Mando y Control ciudadano de la ciudad de Ibagué, el señor secretario decidió visitar la prueba piloto en Villavicencio, Meta y conocer de primera mano las bondades del software ELIPSE de CODALTEC e inicia los acercamientos para colocar a Ibagué a la vanguardia de las ciudades inteligentes y seguras.





Y es cuando el 30 de agosto de 2017 se firma el contrato Interadministrativo 1687 entre CODALTEC y la Administración de Ibagué que tiene como objeto "CONTRATAR LA IMPLEMENTACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL ;SOFTWARE ELIPSE DE INTERRELACIÓN, CORRELACIÓN Y ANÁLISIS QUE APOYE LA OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE MANDO Y CONTROL CIUDADANO PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS, CRISIS Y SEGURIDAD CIUDADANA DEL MUNIPIO DE IBAGUE".

Se da Acta de inicio el 26 de Septiembre de 2017, desarrollando y ejecutándose hasta el 19 de febrero de 2018, fecha en la cual se decide suspender por mutuo acuerdo el contrato interadministrativo mientras se realizan los tramites entre la Alcaldía de Ibagué y la Gobernación del Tolima para que se haga entrega del proyecto de seguridad SIES a la administración municipal e ingrese la almacén.

Lo anterior demuestra que la Administración Municipal de Ibagué en ningún momento ha faltado al deber de planeación y antes por el contrario es evidente en los hechos narrados que las constantes reuniones y correos entre las partes, y que las suspensión del contrato obedece a un hecho sobreviniente y desconocido por la administración municipal ya que la compañía TIGO-UNE había suscrito un contrato interadministrativo de igual forma con la Gobernación del Tollina situación que genero una duplicidad de obligaciones por parte de TIGO-UNE a los entes territoriales y que se están solucionando de manera satisfactoria para continuar y finalizar en contrato respectivo.

La Administración Municipal de Ibagué, está atenta a cualquier otro requerimiento de la Contraloría General de la República."

### **Análisis de la Respuesta**

No se desvirtúa la observación comunicada, por lo tanto queda en firme como hallazgo administrativo que será trasladado a la Contraloría Municipal de Ibagué para lo de su competencia.

### **Hallazgo 20. Contrato N° 113 de 2016**

El Régimen de Contabilidad Pública, establece en su párrafo 116. *Registro. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable Relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida.*

CODALTEC celebró con la firma Rohde & Schwarz Colombia S.A el contrato N° 113 de 2016 cuyo objeto es la *Adquisición y dotación de equipos de laboratorio para la división de sensores de CODALTEC, para el inicio de actividades de desarrollo en el área pertinente, dentro de las actividades misionales de ciencia y tecnología, así, como la ejecución de las actividades que apoya el `convenio específico especial de cooperación para el desarrollo de actividades científicas y tecnológicas entre el Ministerio de Defensa Nacional y la Corporación de Alta*





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*Tecnología para la Defensa'.. Contrato suscrito 06 de octubre de 2016, acta de inicio 28 de octubre de 2016, terminación el 19 de mayo de 2017 y liquidación el 15 de junio de 2017.*

Verificado los soportes de ingresos al almacén a CODALTEC de todos los elementos adquiridos en dicho contrato, se observa que el Ítem 15. Kit Atenuadores, detectores y dispositivos de test en coaxial, no se encuentra relacionado en las entradas de almacén; no obstante, en la carpeta contentiva del contrato reposa el acta de recibo del Ítem 15.

Esta situación se presenta por falta de control al inventario de la Corporación, generando riesgo de pérdida de los elementos recibidos. Hallazgo administrativo.

### **Respuesta de la Entidad.**

*Afirma la auditoría que CODALTEC celebró con la firma Rohde & Schwarz Colombia S.A el contrato N° 113 de 2016 cuyo objeto es la Adquisición y dotación de equipos de laboratorio para la división de sensores de CODALTEC, para el inicio de actividades de desarrollo en el área pertinente, dentro de las actividades misionales de ciencia y tecnología, así, como la ejecución de las actividades que apoya el 'convenio específico especial de cooperación para el desarrollo de actividades científicas y tecnológicas entre el Ministerio de Defensa Nacional y la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa'.. Contrato suscrito 06 de octubre de 2016, acta de inicio 28 de octubre de 2016, terminación el 19 de mayo de 2017 y liquidación el 15 de junio de 2017.*

*Verificado los soportes de ingresos al almacén a CODALTEC de todos los elementos adquiridos en dicho contrato, se observa que el Ítem 15. Kit Atenuadores, detectores y dispositivos de test en coaxial, no se encuentra relacionado en las entradas de almacén; no obstante, en la carpeta contentiva del contrato reposa el acta de recibo del Ítem 15.*

*Lo anterior se presenta por falta de control al inventario de la Corporación, generando riesgo de pérdida de los elementos recibidos y subestimación de los activos de la entidad en \$16.348.705. La observación se presenta con alcance administrativo.*

*CODALTEC manifiesta que tal como lo informa el equipo auditor, en la Entrada de Almacén N°023 con fecha 08 de febrero de 2017, (documento extracontable en Excel), no se encuentran relacionados el Kit Atenuadores, detectores y dispositivos de test en coaxial, toda vez que a esa fecha estos elementos aún no habían sido recibidos en la Corporación, ya que fueron entregados por el Contratista Rohde & Schwarz Colombia S.A hasta el día 18 de mayo de 2017.*

*Después de ser entregados por el Contratista, se realizó el acta de recibo de estos elementos y así mismo, se realizó el ingreso a los activos de CODALTEC con la causación de la factura de venta N° RSCO-1010 mediante el comprobante N° P-004-00000000027 (Se adjunta), este documento constituye la entrada válida para el área contable a los inventarios de la Corporación.*

*Es importante mencionar, que en el listado de activos asignados a la División de Sensores, el cual fue enviado por solicitud del equipo auditor para revisión, el Kit de Atenuadores, detectores y dispositivos de test en coaxial estaban incluidos con el código N°005-50015, es decir, que lo único que se encontraba pendiente era la entrada de almacén en Excel y por lo tanto, consideramos que no existe subestimación de los activos ya que fue incluido a los activos de la Corporación mediante el documento enunciado anteriormente.*





## Análisis de la Respuesta.

Se corrobora que no se elaboró la entrada a almacén, aunque efectivamente estos elementos se encuentran contabilizados como activos de la entidad se consolida como hallazgo administrativo.

## Hallazgo 21. Convenio Fase III. Proyecto Vertical Salud.

La Constitución Política, establece en su artículo 267. El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación. La vigilancia de la gestión fiscal del Estado incluye el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales.

CODALTEC celebró el convenio especial de cooperación para *el desarrollo y parametrización de la tercera fase del software del sistema de información integral de sanidad militar SISAM* con la Dirección General de Sanidad Militar DGSM. Dicho convenio se suscribió el 29 de abril de 2016 con un plazo hasta el 31 de diciembre de 2016, presentó cuatro modificatorios, extendiendo el plazo hasta el 5 de abril de 2017.

Verificado el estado actual del convenio y transcurrido un (1) año del vencimiento del plazo de ejecución del convenio Fase III, se observa que existen productos por aprobar, como son: documento cesión de derechos patrimoniales de Autor, documento especificación de requisitos de Software actualizado.

En visita de la CGR, al Dispensario Médico Oriente de la Ciudad de Villavicencio, la usuaria del Sistema en el módulo Salud Mental profesional en Psicología, presentó un incidente del sistema al no poder visualizar la información registrada en la valoración de control en la consulta. En el acta de la visita quedó registrado: *CODALTEC informa que el incidente está siendo atendido y valorado por la mesa de servicio, en aras que no se vuelva a presentar y será informado a la Contraloría la solución de la situación con el concepto de la usuaria.*

No obstante, el convenio tener actas de recibo a satisfacción, oficios enviados por CODALTEC a la DGSM solicitando la liquidación, a la fecha no se evidencian documentos que certifiquen la liquidación, sumado a que la Fase IV se encuentra igualmente en proceso de liquidación y la Fase V en desarrollo.

Lo anterior, muestra deficiencias en la interventoría del convenio y falta de gestión administrativa, para cumplir oportunamente con su liquidación y se consolida como hallazgo administrativo.



## Respuesta de la Entidad

Con toda atención me permito informar que CODALTEC ha dado respuesta oportuna a los requerimientos por la DGSM y ha gestionado la solicitud de finalización del convenio Fase III entre la DGSM y CODALTEC, como se describe a continuación:

- De acuerdo al acta de Coordinación No 1 del 27 de abril de 2017 en el ítem 5 la gerencia de CODALTEC propone realizar una reunión para revisar la liquidación de la Fase III, teniendo en cuenta que ya se tiene el acta de recibo a satisfacción por parte de la supervisión.
- Mediante el oficio No OFI17-0274/MI.DIMOD-DDI CODALTEC solicita a la DGSM la liquidación del convenio 017-DGSM-2016 señalando que se entregó a satisfacción los compromisos convenidos para la Fase III, tal como se evidencio en le Recibo a Satisfacción Total suscrito por el comité de supervisión del convenio.
- En la reunión del 30 de mayo de 2017 el TC Diego Hernández solicita a la gerencia DGSM agilizar la liquidación de las Fases I, II y III tal como se evidencia en el acta No 002 de coordinación en el ítem 7.
- Dando respuesta a los radicados No 07623, 08125 y 7827, el 31 de mayo de 2017 CODALTEC solicitó mediante el oficio OFI17-0286/MI.DIMOD-DDI realizar mesas de trabajo con el equipo supervisor y el personal idóneo de la DGSM para aclarar las recomendaciones al documento "Cesión de Derechos Patrimoniales de Autor."
- Mediante el oficio OFI17 313 de fecha 16 de junio de 2017 CODALTEC da respuesta a las observaciones enviadas por el comité supervisor en el radicado No 07764/MDN-CGFM-DGSM-STG-29 y realizó entrega de los soportes de gastos de rubro de Software y Equipo I+D+i y se solicitan mesas de trabajo para la revisión de las observaciones del equipo supervisor.
- En la reunión de coordinación del 23 de junio de 2017, las gerencias insisten en verificar con la supervisión de cada fase el subdirector administrativo y financiero de la DGSM y coordinación de contratos de la DGSM, con el fin de aclarar conceptos técnicos, financieros y jurídicos a fin de realizar la liquidación de las mismas teniendo en cuenta que las fases I, II y III fueron recibidas a satisfacción por parte de los supervisores.
- Con el OFI17 393 de fecha 8 de agosto de 2017 con asunto "Entrega documento actualizado Especificación de Requisitos de Software" CODALTEC entregó a la DGSM el documento ERS actualizado de acuerdo con los modificatorios al convenio No 02 del 15 de diciembre de 2016 y No 3 del 27 de febrero de 2017 según la solicitud realizada mediante el radicado No 09422/MDN-CGFM-DGSM-STG-29.
- En el acta de comité coordinador No 06 del 14 de septiembre de 2017, la gerencia de CODALTEC informa que para la liquidación de fase III CODALTEC estuvo revisando la parte contable con la supervisora financiera.
- Mediante el oficio No OFI17-0571 de 24 de noviembre de 2017 con asunto "Ajustes recomendaciones Cesión de Derechos Patrimoniales de Autor" CODALTEC atendiendo a las recomendaciones y de acuerdo a la normatividad vigente, actual y demás normas concordantes y reglamentarias sobre la materia entregó a la DGSM el documento actualizado.
- CODALTEC envió una carpeta mediante el oficio No OFI17-0572 de 24 de noviembre de 2017 con los soportes solicitud liquidación Fase III, aclarando que CODALTEC ha dado cumplimiento a cada uno de los compromisos de forma oportuna
- De acuerdo a las observaciones realizadas por la supervisión del convenio en el radicado No 19537/MDN-CGFM-DGSM-STG-29 CODALTEC envió el documento "Cesión de Derechos Patrimoniales de Autor".

De acuerdo a lo anterior, el 9 de marzo de 2018 mediante el oficio No OFI18-0108 se adjuntó nuevamente a la subdirección técnica de la DGSM las evidencias de los requerimientos





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

solicitados en el radicado No 19537/MDN-CGFM-DGSM-STG-29 ratificando el cumplimiento total de los ítems solicitados para el cierre de Fase III.

A la observación en mención se manifiesta la trazabilidad, el seguimiento y la gestión al cumplimiento del alcance del convenio, dejando claro que el objetivo de CODALTEC siempre ha sido cumplir con todas las obligaciones contractuales ante nuestro cliente – DGSM

Con respecto al incidente registrado por la usuaria del módulo de Salud Mental durante la visita al ESM DMORI, me permito informar que de acuerdo a la revisión realizada del caso se encontró que las valoraciones no fueron finalizadas por la funcional. El sistema permite recuperar la información de la última valoración, siempre y cuando, el paciente con una valoración finalizada.

Este ticket fue cerrado y se está consultando con el usuario final una fecha para verificar el adecuado uso del sistema.

### **Análisis de la Respuesta:**

Examinada la respuesta y los soportes enunciados, se evidencia que la Corporación ha realizado gestión para legalizar la entrega total de los productos pactados en el convenio; sin embargo, la misión administrativa en conseguir la liquidación del convenio no ha sido efectiva, aunado que la Fase IV se encuentra igualmente en liquidación y Fase V en desarrollo; así mismo, que la Corporación no perciba oportunamente los recursos por su administración.

Con respecto al incidente registrado por la usuaria del módulo de Salud Mental durante la visita al ESM DMORI, no se evidencia el concepto ni la aprobación del usuario, por lo tanto el hallazgo se mantiene.

### **Hallazgo 22. Registros Recaudos Presupuestales en SIIGO.**

Manual de Presupuesto 2017 de CODALTEC. 4. ASPECTOS GENERALES. 4.3 PRINCIPIOS DEL SISTEMA PRESUPUESTAL. "Los principios que se aplican al sistema presupuestal de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC son: Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja y Especialización.

**Planificación.** El Presupuesto anual deberá reflejar los objetivos y metas aprobados por el Consejo Directivo y guardar concordancia con los contenidos del Plan Estratégico y del Plan Financiero..."

### **6. ASPECTOS PROCEDIMENTALES. 6.4. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**

**"Control Presupuestal.** El control presupuestal es el sistema mediante el cual se examinan las operaciones a ejecutar con cargo al presupuesto, con el objeto de impedir errores y desviaciones financieras y de planeación. El control se ejerce sobre los aspectos de finanzas y planeación para vigilar la legalidad de los unos y el cumplimiento de los otros. Generalmente, solo se ejerce control sobre los aspectos financieros para lograr el manejo correcto de los recursos.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*El Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, llevará un registro ordenado de la ejecución de ingresos y de gastos del presupuesto (saldos presupuestales), que pueda utilizarse posteriormente para estudios de costos y evaluación del presupuesto.*

*La Coordinación de Planeación y Finanzas para realizar la programación y ejecución presupuestal, efectuará el seguimiento financiero del Presupuesto..."*

Revisados los recaudos en el presupuesto 2017, se observa que la Corporación dejó de registrar ingresos en el aplicativo SIIGO por \$8.252.807.060,02 como se muestra a continuación:

TABLA N° 12  
Ingresos no Registrados en el Aplicativo SIIGO

CÓDIGO	CONCEPTO	RECAUDOS 2017		
		FECHA RECAUDO	REGISTRADOS EN SIIGO	NO REGISTRADOS EN SIIGO
130101	DGSM FASE III	4/01/2017	1.679.166.334	
130102	DGSM FASE IV	26/05/2017	4.666.298.028	
		30/09/2017	2.740.591.750	
		27/10/2017		98.491.496
130103	COSTOS CTTO 1129 FONTIC ADMON CTel	1/06/2017	4.546.703.000	
		3/11/2017		3.928.504.000
		22/12/2017		3.768.856.420
130105	PROYECTO RADAR	4/01/2017	539.547.566	
130106	PROYECTO SEMILLEROS EJERCITO	4/01/2017	86.909.351	
130107	PROYECTO SEMILLEROS POLICIA	4/01/2017	6.944.227	
130108	PROYECTO ACTI FAC 2015	4/01/2017	531.667.684	
130109	PROYECTO ACTI FAC 001 2016	4/01/2017	72.729.018	
130110	PROYECTO ACTI FAC 002 2016	4/01/2017	1.856.611.520	
		25/08/2017		276.000.000
130111	PROYECTO DISAN PONAL	4/01/2017	47.000.000	
130112	ACTI FAC 2017	26/05/2017	532.680.000	
		27/11/2017		56.179.477
130113	CIAC CTO MANTENIMIENTO 4500001632	30/09/2017	68.059.455	
		31/10/2017		90.745.939
		6/12/2017		34.029.728
TOTAL			17.374.907.933	8.252.807.060

Fuente: Información Financiera CODALTEC Vigencia 2017

Lo anterior se debe a deficiencias de control y seguimiento a los registros del SIIGO, lo cual muestra que la información presupuestal no es confiable, generando subestimación del recaudo por el valor dejado de registrar.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

## Respuesta de la Entidad:

*"Al respecto la Corporación acepta la observación en este aspecto, toda vez que, aunque la información no quedo registrada en el software de SIIGO Presupuesto, si se realizó una conciliación y análisis del recaudo con lo registrado en la contabilidad, donde se pudo identificar que el recaudo acumulado corresponde a \$25.627.714.99, evidenciando la diferencia. Sin embargo, esta conciliación fue realizada después del cierre presupuestal de la vigencia, situación que no permitió registrar los movimientos faltantes en el software de SIIGO Presupuesto, por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas correspondientes en la vigencia 2018 para registrar el recaudo por presupuesto paralelamente con los recibos de caja efectuados por Tesorería."*

## Análisis de la respuesta:

La Corporación en su respuesta acepta la observación y consolida como hallazgo administrativo.

## CONTROL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO

### Hallazgo 23. Control Interno Contable.

PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y DE REPORTE DEL INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (CGN). 1. ASPECTOS GENERALES. "1.1. Definición del control interno contable Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública."

Manual de Presupuesto 2017 de CODALTEC.

1. **Presupuesto.** Se evidenciaron deficiencias de control interno en la ejecución presupuestal relacionadas con las Órdenes de Gerencia, así:
  - La Orden de Gerencia N° 29 del 12 de diciembre de 2016, "por la cual se desagrega el Presupuesto Anual de Rentas o Ingresos y de Gastos para la Vigencia Fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa – CODALTEC", quedó con errores en la desagregación del presupuesto. La Oficina de Control Interno de la Corporación advierte sobre el error y la corrigen. Sin embargo, persisten errores en la desagregación, como se muestra a continuación:



**TABLA N° 13**  
**Desagregación Presupuesto de Rentas e Ingresos – CODALTEC – Vigencia 2017**

RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO	DIFERENCIA
<b>0</b>	<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>40.316.297.672</b>	<b>40.316.297.672</b>	<b>-</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>40.316.297.672</b>	<b>40.316.297.672</b>	<b>-</b>
<b>11</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6.768.953.429</b>	<b>6.753.546.868</b>	<b>15.406.561</b>
<b>1101</b>	<b>INGRESOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>6.753.546.868</b>	<b>6.753.546.868</b>	<b>-</b>
110101	Ingresos del nivel nacional	6.191.466.717	6.191.466.717	-
110102	Ingresos del nivel departamental	-	-	-
110103	Ingresos del nivel municipal	-	-	-
110104	Otros Ingresos	562.080.151	562.080.151	-
<b>12</b>	<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>15.406.561</b>	<b>15.406.561</b>	<b>-</b>
<b>1202</b>	<b>OTROS RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>15.406.561</b>	<b>15.406.561</b>	<b>-</b>
120201	Rendimientos Financieros	15.406.561	15.406.561	-
<b>13</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>33.547.344.243</b>	<b>33.547.344.243</b>	<b>-</b>
<b>1301</b>	<b>TRANSFERENCIAS CONVENIOS/CONTRATOS</b>	<b>33.547.344.243</b>	<b>33.547.344.243</b>	<b>-</b>
130101	SISAM FASE III	5.409.868.560	5.409.868.560	-
130102	SISAM FASE IV	7.200.000.000	7.200.000.000	-
130103	COSTOS CTO 1129 FONTIC ADMON CTel	19.472.960.000	19.472.960.000	-
130104	COLCIENCIAS	1.464.515.683	1.464.515.683	-

Fuente: Información Financiera CODALTEC Vigencia 2017

**TABLA N° 14**  
**Desagregación Presupuesto de Gastos – CODALTEC – Vigencia 2017**

RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO	DIFERENCIA
	<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>40.316.297.672</b>	<b>40.316.297.664</b>	<b>8</b>
<b>2</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>40.316.297.672</b>	<b>40.316.297.664</b>	<b>8</b>
<b>21</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>6.768.953.429</b>	<b>6.768.953.421</b>	<b>8</b>
<b>2111</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3.557.697.548</b>	<b>6.768.953.421</b>	<b>- 3.211.255.873</b>
<b>21111</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>3.557.697.548</b>	<b>3.557.697.542</b>	<b>6</b>
<b>211111</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA</b>	<b>2.228.476.222</b>	<b>2.228.476.222</b>	<b>-</b>
21111101	Sueldo Personal de Nómina	1.915.912.599	1.915.912.599	-
21111102	Auxilio de Transporte	2.993.040	2.993.040	-
21111103	Prima de Servicios	145.122.228	145.122.228	-
21111104	Intereses Sobre Cesantías	17.421.636	17.421.636	-
21111105	Vacaciones	79.158.699	79.158.699	-
21111106	Bonificación Por Servicios Prestados	47.868.020	47.868.020	-
21111107	Dotación Del Personal	20.000.000	20.000.000	-
<b>211112</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>579.206.610</b>	<b>579.206.610</b>	<b>-</b>
21111201	Servicios Técnicos Y Profesionales	520.742.610	520.742.610	-





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO	DIFERENCIA
21111202	Honorarios	58.464.000	58.464.000	-
<b>211113</b>	<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA</b>	<b>750.014.710</b>	<b>750.014.710</b>	-
<b>21111301</b>	<b>AL SECTOR PRIVADO</b>	<b>568.189.345</b>	<b>568.189.345</b>	-
2111130101	Aportes Para Salud	158.795.021	158.795.021	-
2111130102	Aportes Para Pensión	222.066.513	222.066.513	-
2111130103	Aportes ARL	42.205.583	42.205.583	-
2111130104	Aportes Para Cesantías	145.122.228	145.122.228	-
<b>21111302</b>	<b>APORTES PARAFISCALES</b>	<b>181.825.365</b>	<b>181.825.365</b>	-
2111130201	Cajas de Compensación Familiar	92.480.043	92.480.043	-
2111130202	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	35.738.129	35.738.129	-
2111130203	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF	53.607.193	53.607.193	-
<b>211102</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>3.211.255.881</b>	<b>3.211.255.879</b>	2
<b>21110201</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES</b>	<b>899.742.273</b>	<b>899.742.274</b>	1
2111020101	Compra de Equipos	744.760.621	744.760.621	-
2111020102	Materiales y Suministros	25.880.755	25.880.755	-
2111020103	Construcción y/o de Adecuación Infraestructura	90.000.000	90.000.000	-
2111020104	Insumos de Papelería y Oficina	39.100.898	39.100.898	-
<b>21110202</b>	<b>ADQUISICIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>2.311.513.608</b>	<b>2.311.513.605</b>	3
2111020201	Pólizas de Seguro	64.040.120	64.040.120	-
2111020202	Servicio Público de Energía	22.580.506	22.580.506	-
2111020203	Servicio Público de Telecomunicaciones	70.781.708	70.781.708	-
2111020204	Servicio Público de Gas Domiciliario	30.702	30.702	-
2111020205	Servicio Público Domiciliario Agua, Alcantarillado y Aseo	6.160.720	6.160.720	-
2111020206	Viáticos y Gastos de Viaje	422.600.000	422.600.000	-
2111020207	Transporte	25.267.927	25.267.927	-
2111020208	Mantenimiento de Bienes Muebles e Inmuebles	228.832.688	228.832.688	-
2111020209	Impresos y Publicaciones	138.649.600	138.649.600	-
2111020210	Gastos de Bienestar Social y Salud Ocupacional	48.287.482	48.287.482	-
2111020211	Gastos Imprevistos Bienes y/o Servicios	56.000.000	56.000.000	-
2111020212	Capacitación Al Personal	607.515.096	607.515.096	-
2111020213	Investigación	220.000.000	220.000.000	-
2111020214	Servicio de Aseo y Limpieza	45.004.836	45.004.836	-
2111020215	Vigilancia Privada	86.494.055	86.494.055	-
2111020216	Arrendamiento Bienes Inmuebles	170.054.899	170.054.899	-
2111020217	Impuestos	81.042.562	81.042.562	-
2111020218	Financieros	10.130.320	10.130.320	-
2111020219	Legales y de Registros	8.040.384	8.040.384	-
<b>22</b>	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>33.547.344.243</b>	<b>33.547.344.243</b>	-



RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO	DIFERENCIA
2201	TRANSFERENCIAS	33.547.344.243	33.547.344.243	-
220101	TRANSFERENCIAS CONVENIOS Y/O CONTRATOS	33.547.344.243	33.547.344.243	-
22010101	SISAM FASE III	5.409.868.560	5.409.868.560	-
22010102	SISAM FASE IV	7.200.000.000	7.200.000.000	-
22010103	COSTOS CTO 1129 FONTIC ADMON CTeI	19.472.960.000	19.472.960.000	-
22010104	COLCIENCIAS	1.464.515.683	1.464.515.683	-

Fuente: Información Financiera CODALTEC Vigencia 2017

- El Consecutivo de las Órdenes de Gerencia se ve alterado cuando inicia desde la N° 000 (se cuenta desde el N° 1) o se numera con una letra adicional, lo que evidencia que están incluyendo modificaciones que estaban pendientes.

N° Orden de Gerencia	Fecha	Concepto
000	04ENE2017	Por medio de la cual se realizan unas modificaciones al presupuesto anual de rentas o ingresos y de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa "CODALTEC", para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017.
007A	31MAR2017	Por medio de la cual se realiza una adición del presupuesto anual de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa "CODALTEC", para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
008A	07ABR2017	Por medio de la cual se realiza una adición al presupuesto anual de ingresos y de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa "CODALTEC", para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
008B	19ABR2017	Por la cual se realiza una adición al presupuesto anual de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa "CODALTEC", para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
018A	31JUL2017	Por medio del cual se realiza una modificación al presupuesto anual de ingresos y de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa "CODALTEC", para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, por adición de recursos para investigación y desarrollo del GECKO.
032A	10NOV2017	Por medio del cual se realiza una modificación al presupuesto anual de ingresos y de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa "CODALTEC", para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por contrato interadministrativo CAR-RIO BOGOTÁ.

Fuente: Información Financiera CODALTEC Vigencia 2017

- La Orden de Gerencia N° 023 del 09 de septiembre de 2017, "Por medio del cual se realiza una modificación al presupuesto anual de ingresos y de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC. Para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 201, por la firma del contrato interadministrativo de implementación del sistema Mando & Control con la alcaldía de Ibagué Tolima." Se trata de una adición al presupuesto y en el artículo cuarto escriben "Acreditar en el presupuesto de Gastos" como si se tratara de un traslado.
- La Orden de Gerencia N° 029 del 31 de octubre de 2017, "Por medio del cual se realiza unas modificaciones al presupuesto anual de ingresos y de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC. Para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, por traslado en el presupuesto de Gastos", dice en su artículo Primero y artículo



Segundo, en letra y números "...CIEN MILLONES DE PESOS (\$100.000.000) ..." y en los cuadros está el valor de \$115.000.000, presentando una diferencia de QUINCE MILLONES DE PESOS (\$15.000.000), lo que genera incertidumbre en las cifras a trasladar.

- En la Orden de Gerencia N° 030 del 01 de noviembre de 2017, *Por medio del cual se realiza una Modificación al Presupuesto Anual de Ingresos y de Gastos para la Vigencia Fiscal 2017 de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, por Impresos, Publicaciones y Sueldos Personal de Nómina.* Se realiza un traslado del presupuesto de Gastos y se observa que en el rubro 211111 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA se presenta un error de sumas, como se muestra en la siguiente Tabla N° 15:

TABLA N° 15  
Servicios Personales Asociados a la Nómina

ACREDITAR EN EL PRESUPUESTO DE GASTOS			
RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	198.288.398	198.288.398
21110202	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	73.068.248	73.068.248
2111020209	Impresos y Publicaciones	73.068.248	73.068.248
211111	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	125.220.150	95.467.002
21111101	Sueldo Personal de Nómina	95.467.002	95.467.002
211113	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	29.753.148	29.753.148
21111301	AL SECTOR PRIVADO	29.753.148	29.753.148
2111130103	Aportes ARL	29.753.148	29.753.148

CONTRACREDITAR EN EL PRESUPUESTO DE GASTOS			
RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	198.288.398	198.288.398
21110202	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	73.068.248	73.068.248
2111020214	Servicio de Aseo y Limpieza	31.833.150	31.833.150
2111020215	Vigilancia Privada	41.235.098	41.235.098
211111	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	125.220.150	115.476.210
21111103	Prima de Servicios	3.184.285	3.184.285
21111104	Intereses Sobre Cesantías	181.367	181.367
21111105	Vacaciones	87.580.554	87.580.554
21111106	Bonificación por Servicios Prestados	24.530.004	24.530.004
211113	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	9.743.940	9.743.940
21111301	AL SECTOR PRIVADO	5.396.295	5.396.295





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRACREDITAR EN EL PRESUPUESTO DE GASTOS			
RUBRO	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR CORRECTO
2111130101	Aportes para Saludo	2.073.443	2.073.443
2111130104	Aportes para Cesantías	3.322.852	3.322.852
21111302	APORTES PARAFISCALES	4.347.645	4.347.645
2111130202	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	1.739.998	1.739.998
2111130203	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF	2.607.647	2.607.647

Fuente: Información Financiera CODALTEC Vigencia 2017

**2. Contable.** Se observan deficiencias relacionadas con:

- Los nombres utilizados en las cuentas contables auxiliares correspondientes al registro de los movimientos por concepto de convenios y contratos son diferentes en las cuentas 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, 2401 CUENTAS POR PAGAR - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, 62 COSTO DE VENTAS DE BIENS, 63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS, lo que genera confusión e incertidumbre para relacionar los registros contables.
- A la Tesorería le han asignado la función de realizar mensualmente conciliaciones extracontables de la ejecución de los recursos de los convenios/contratos, lo que puede generar riesgos de fraude al ser juez y parte del proceso del manejo de los recursos al estar la Tesorería involucrada en forma directa en la administración y manejo de estos.
- Deficiencia en el manejo de los recursos de las cuentas bancarias de convenios/contratos con destinación específica al ser utilizados en otros fines, como es el caso de las cuentas proyecto FONTIC-MINTIC – Convenio Parquesoft Meta, CIAC, construcción sede CODALTEC, Mando & Control Ibagué, GECKO.
- Carencias en el control de inventarios como es el caso del laboratorio ubicado en la Universidad de los Llanos, donde en la visita de verificación física de los equipos y elementos, se presentaron inconsistencias relacionadas con la identificación física de los bienes versus la relación de Almacén; así mismo, elementos adquiridos sin entradas a Almacén.
- Descuentos realizados a los pagos que realiza la Corporación en atención a los contratos que suscribe, como es el caso de Parquesoft, a quien se le descontó del primer pago el 18 de agosto de 2017, el valor de \$449.221 y que debió





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

reintegrárseles, debido a que no era procedente, dicho reintegro se efectuó hasta la siguiente vigencia el 31 de enero de 2018.

Las anteriores deficiencias se presentan por falta de control interno que pueden generar errores en los registros contables y presupuestales, riesgo de pérdida de bienes, riesgo de fraude. Hallazgo administrativo.

## **Respuesta de la Entidad:**

### **"1. Presupuesto.**

- CODALTEC acepta la observación, toda vez que se cometieron errores en las sumatorias en la desagregación de los ingresos y gastos, así mismo, en cuanto a los valores de diferencia de \$8 en total de gastos, se dan por el registro realizado al traer las plantillas discriminadas que tienen décimas y hacer sus aproximaciones al entero más cercano. Por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas necesarias para que no se vuelva a presentar dicha situación.
- La Corporación manifiesta que en el consecutivo de las órdenes de gerencia se incluyeron letras para su diferenciación, se han tomado las medidas correspondientes a esta situación y se hace una revisión con el área de gestión documental quien está implementando las directrices en la Corporación para ir acorde con lo estipulado normativamente. Se acepta la observación en este aspecto. Por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas necesarias para que no se vuelva a presentar dicha situación.
- CODALTEC manifiesta que se presenta una mala utilización del término para lo cual se requiere y con el objeto de que tiene dicha Orden de gerencia, el que debe estar es Adicionar al presupuesto de Gastos y no Acreditar al Presupuesto de Gastos. Se acepta la observación en este aspecto. Por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas necesarias para que no se vuelva a presentar dicha situación.
- La Corporación manifiesta que se cometió el error en la parte de descripción del artículo dejando un valor de cien millones, el cual no corresponde al que se describe en los cuadros y por lo cual se realiza el traslado y registro en el sistema por ciento quince millones de pesos (\$115.000.000). Por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas necesarias para que no se vuelva a presentar dicha situación.
- CODALTEC acepta la observación, toda vez que se cometieron errores en las sumatorias identificadas por el equipo auditor. Por lo tanto, se tomarán las acciones correctivas necesarias para que no se vuelva a presentar dicha situación.

### **2. Contable.**

- Respecto a esta situación CODALTEC informa que de acuerdo a directrices de la Revisoría Fiscal, para cada uno de los convenios o contratos suscritos se crea: un centro de costo, una cuenta contable de pasivo (cuando es convenio), o una cuenta contable de costo (cuando es contrato), una cuenta de pasivo (forma de pago); y de esta forma generar control y evitar confusiones e incertidumbre. Como se evidencia a continuación, se han corregido los nombres de algunas cuentas contables para hacer mucho más fácil la asociación o relación de las mismas...

7





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

- Con respecto a esta situación Codaltec responsabilizo al Coordinador Administrativo para que realice las respectivas conciliaciones extracontables del año 2018. Esto también teniendo en cuenta la observación que hizo la revisoría fiscal.
- Respecto a esta situación CODALTEC aclara que no existe deficiencia en el manejo de los recursos de proyectos tales como: Contrato 1129 entre FONTIC y CODALTEC, Contrato 4500001632 CIAC SA, recursos para la adquisición de materiales, equipo e infraestructura para la investigación y desarrollo tecnológico en modelado y simulación, Contrato 1687 Mando y Control ciudadano de Ibagué y producto GECKO; ya que estos son recursos generados autónomamente por CODALTEC producto del desarrollo de su actividad principal. Respecto al Convenio Parquesoft Meta no existe utilización indebida ya que son recursos restringidos.
- Respecto a esta situación CODALTEC aclara que ya fueron corregidas las placas de identificación de los activos que se encontraban trocados. Con el corte de abril 2018 se generar un ajuste para reclasificar como gasto los elementos que por su naturaleza no se consideran como activos fijos.

Sigo - CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA

#### VALORIZACION DE ACTIVOS - TOTAL

Procesado en: 2018/04/13 09:18:36:51

CODIGO	DESCRIPCION	RESPONSABLE	F.COM/PA	CCMCK	UBICACION	Nº. SERIAL	FECHA	UTILEZ	PLACA	ESTADO
0006-9025	CANALIZACION PROPIEDAD	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	N/A		9	11/12/2017	0750001475	ELIMINAR DE ACTIVOS
0007-70067	MONITOR LED 19" DELL P1913	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	CONEXTR297367EE1B		11	01/12/2017	0750001389	OK
0007-70068	MOUSE GENIUS NX 7000 INALB SENSORES 1	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	X9092891104330		11	01/12/2017	0750001389	ELIMINAR DE ACTIVOS
0007-70069	MOUSE GENIUS NX 7000 INALB SENSORES 2	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	X9092891104332		11	01/12/2017	0750001390	ELIMINAR DE ACTIVOS
0007-70070	UPS STAR TEC 3KVA ONLINE SENSORES 1	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	83311606100236		11	01/12/2017	0750001391	OK
0007-70071	UPS STAR TEC 3KVA ONLINE SENSORES 2	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	83311606100238		11	01/12/2017	0750001390	OK
0007-70072	UPS STAR TEC 3KVA ONLINE SENSORES 3	CT. GUSTAVO ANDRÉS GONZÁLEZ CASTAÑEDA	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	83311606100207		11	01/12/2017	0750001393	OK
0007-70074	DELL XPS 8900 C17 8700 32GB 17 SENSORES 1	DIEGO LEONARDO LOHREDO SALINAS	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	62WHP01		60	01/01/2022	0750001395	
0007-70075	DELL XPS 8900 C17 8700 32GB 17 SENSORES 2	TOMÁS FRANCISCO GUZMÁN BELTRÁN	11/01/2017 0001-005	UNILLANCS	62WHP02		60	01/01/2022	0750001394	

Fuente CODALTEC

- Respecto a esta situación CODALTEC aclara que el saldo por \$449,221 fue cancelado en enero de 2018. Se realizaron los ajustes necesarios para no volver a presentar esta situación."

#### Análisis de la respuesta:

CODALTEC en su respuesta acepta la observación de Control Interno, manifestando que algunas de ellas fueron corregidas y otras serán tenidas en cuenta para realizar los ajustes que sean necesarios para mejorar y se consolidando el hallazgo administrativo.

#### SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Se realizó seguimiento al cumplimiento y efectividad de las acciones de mejora propuestas en el Plan de Mejoramiento presentado por CODALTEC, con corte a 31 de diciembre de 2017. Este comprende treinta y siete (37) hallazgos, de los cuales la CGR teniendo en cuenta el enfoque de la auditoría financiera, determinó hacer seguimiento a once (11) hallazgos.



## **Hallazgo 24. Plan de Mejoramiento.**

Del seguimiento al Plan de Mejoramiento, se evidenció que CODALTEC, ejecutó las acciones de mejora contempladas en el mismo; no obstante, en los hallazgos N° 1, 2, 10, 11, 34 y 37, se estableció que no fueron efectivas, y en esta auditoría nuevamente se presentan las deficiencias. A continuación, se describen los hallazgos:

**Hallazgo 1.** *Para la vigencia 2015, en ejecución del Convenio Especial de Cooperación No. 007-DGSM-2015, se realizaron traslados a la cuenta común de CODALTEC por \$1.946 MM y Administración del CVS F2 por \$586 MM; dichos movimientos de recursos no se encuentran justificados, puesto que el convenio no tiene contemplados este tipo de transacciones.*

**Hallazgo 2.** *En ejecución del Convenio Especial de Cooperación No. 007-DGSM-2015; CODALTEC con recursos del convenio en mención pago al Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey \$25 MM por matrícula de maestría; los cuales no se encuentran estipulados en el Convenio, ni tampoco se encuentran establecidos en el Plan de Inversión y Flujo de Caja del Proyecto.*

**Hallazgo 10.** *En la ejecución del Convenio No. 010 de 2015 - POLICIA NACIONAL, se observó que con los recursos aportados por la PONAL se realizó el pago de Maestría a la UniAndes por \$27.2 millones, pago no contemplado en el mismo.*

**Hallazgo 11.** *En la ejecución del Convenio Mando y Control - MDN, se evidenció que la Corporación realizó pagos no contemplados con recursos aportados por el MDN, por \$19.2 millones a la Unillanos por concepto de especializaciones.*

Las acciones de mejora propuestas por CODALTEC, para los **hallazgos 1, 2, 10 y 11**, todos relacionados con pagos de actividades que no corresponden con el objeto del recurso utilizado, no han sido efectivas y esta situación se sigue presentando, como en el caso del Hallazgo 8. Contabilización Proyectos, contenido en este informe de Auditoría Financiera.

**Hallazgo 34.** *CODALTEC en la vigencia 2016 disminuyó sus activos en \$1.202.797.052,80 al reclasificar en cuentas de orden deudoras de Control, se observa que la Entidad no cuenta con el documento idóneo que soporte el registro contable.*

De acuerdo con información aportada para soportar el avance del Plan de Mejoramiento, (oficio N° OFI17-0471/MI.DIMOD-DDI), en lo que respecta a la entrega formal del prototipo funcional MARKAB, el Jefe de la División de Modelación y Simulación informa que: "CODALTEC entregó formalmente el documento "Acta de Entrega", al Comando de Educación y Doctrina - CEDOC del Ejército Nacional. A la fecha no se ha recibido respuesta del documento no se ha observado una real intención de recibir el prototipo funcional MARKAB.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

*Por lo anterior como Director de Modelado y Simulación recomiendo iniciar el proceso de recogida del prototipo funcional y traslado a la sede CODALTEC en Villavicencio, dado que el Ejército no quiere recibirlo y este puede ser empleado para generar otro proyecto."*

Esta situación determina la ineficiencia de las acciones propuestas por CODALTEC, para resolver la entrega del MARKAB al Ejército, observándose una controversia entre el financiador y la Corporación que genera riesgo de pérdida de los recursos invertidos en el Simulador MARKAB, afectando la imagen de la Corporación.

**Hallazgo 37.** *Se observó que CODALTEC, en el proceso de programación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2016, no elaboró el plan financiero como componente del sistema presupuestal; los ingresos se presupuestaron por el valor de los recursos recibidos en administración y no por el valor neto que le corresponde a la Entidad.*

Las acciones de mejora ejecutadas para atacar la causa de este hallazgo no fueron efectivas, las deficiencias en el proceso presupuestal se siguen presentando y están contenidas en los hallazgos: 5 – Saldos cuentas por pagar Contabilidad y Presupuesto, 16 - Programación y ejecución Presupuestal, 17 - Registros presupuestales, 18 – Conciliación Presupuesto – Contabilidad, 22- Registros Recaudos Presupuestales y 23 – Control Interno Contable, comunicadas a la Corporación para la vigencia 2017, en el presente informe.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*Afirma la auditoría que, del seguimiento al Plan de Mejoramiento, se evidencio que CODALTEC, ejecutó las acciones de mejora contempladas en el mismo; no obstante, en los hallazgos N° 1, 2, 10, 11, 34 y 37, se estableció que no fueron efectivas, y en esta auditoría nuevamente se presentan deficiencias. A continuación, se describen los hallazgos:*

**Hallazgo 1.** *Para la vigencia 2015, en ejecución del Convenio Especial de Cooperación No. 007-DGSM-2015, se realizaron traslados a la cuenta común de CODALTEC por \$1.946 MM y Administración del CVS F2 por \$586 MM; dichos movimientos de recursos no se encuentran justificados, puesto que el convenio no tiene contemplados este tipo de transacciones.*

**Hallazgo 2.** *En ejecución del Convenio Especial de Cooperación No. 007-DGSM-2015; CODALTEC con recursos del convenio en mención pago al Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey \$25 MM por matrícula de maestría; los cuales no se encuentran estipulados en el Convenio, ni tampoco se encuentran establecidos en el Plan de Inversión y Flujo de Caja del Proyecto.*

**Hallazgo 10.** *En la ejecución del Convenio No. 010 de 2015 – POLICIA NACIONAL, se observó que con los recursos aportados por la PONAL se realizó el pago de Maestría a la Uni Andes por \$27.2 millones, pago no contemplado en el mismo.*





**Hallazgo 11.** En la ejecución del convenio Mando y Control – MDN, se evidencio que la Corporación realizo pagos no contemplados con recursos aportados por el MDN, por \$19.2 millones a la Unillanos por concepto de especializaciones.

Las acciones de mejora propuestas por CODALTEC, para los **hallazgos 1, 2, 10 y 11**, todos relacionados con pago de actividades que no corresponden con el objeto del recurso utilizado, no han sido efectivas y esta situación se sigue presentando, como en el caso comunicado en la **OBSERVACION 4. Contabilización Proyectos.**

La Corporación manifiesta que, aunque se dio cumplimiento a las acciones de mejora para solucionar la causa de este hallazgo, tal como se evidencio en los soportes entregados dentro del seguimiento, dichas acciones no fueron efectivas y, por lo tanto, se replanteará la acción de mejora para evitar que vuelva a repetirse la causa raíz de este hallazgo.

**Hallazgo 34.** CODALTEC en la vigencia 2016 disminuyó sus activos en \$1.202.797.052,80 al reclasificar en cuentas de orden deudoras de Control, se observa que la entidad no cuenta con el documento idóneo que soporte el registro contable.

De acuerdo con información aportada para soportar el avance del Plan de Mejoramiento, (oficio N° OFI17-0471/MI.DIMOD-DDI), en lo que respecta a la entrega formal del prototipo funcional MARKAB, el Jefe de la División de Modelación y Simulación informa que: "CODALTEC entrego formalmente el documento "Acta de Entrega", al Comando de Educación y Doctrina – CEDOC del Ejército Nacional. A la fecha no se ha recibido respuesta del documento no se ha observado una real intención de recibir el prototipo funcional MARKAB.

Por lo anterior como Director de Modelado y Simulación recomiendo iniciar el proceso de recogida del prototipo funcional y traslado a la sede CODALTEC en Villavicencio, dado que el Ejército no quiere recibirlo y este puede ser empleado para generar otro proyecto."

Esta situación muestra la ineficiencia de las acciones propuestas por CODALTEC, para resolver la entrega del MARKAB al Ejército, observándose una controversia entre el financiador y la Corporación que genera riesgo de pérdida de los recursos invertidos en el Simulador MARKAB, afectando la imagen de la Corporación.

La Corporación manifiesta que la acción de mejora planteada para este hallazgo, no se cumplió ni tampoco ayuda a eliminar la causa del hallazgo, por lo tanto, se replanteará la acción de mejora para evitar que vuelva a repetirse la causa raíz de este hallazgo.

Sin embargo, manifestamos que CODALTEC ha venido adelantando mesas de trabajo junto con el personal del Ejército Nacional de Colombia para poder iniciar el proceso formal de entrega del prototipo funcional MARKAB, para tal fin se adjunta el último correo electrónico del 12 de abril de 2018, enviado al personal designado por el Ejército Nacional de llevar el proceso, del contrato de comodato para revisión y observaciones. Estamos a la espera de respuesta por parte del Ejército para continuar con el proceso formal de entrega.

**Hallazgo 37.** Se observó que CODALTEC, en el proceso de programación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2016, no elaboro el plan financiero como componente del sistema presupuestal; los ingresos se presupuestaron por el valor de los recursos recibidos en administración y no por el valor neto que le corresponde a la Entidad.

Las acciones de mejora ejecutadas para atacar la causa de este hallazgo no fueron efectivas, las deficiencias en el proceso presupuestal se siguen presentando y están contenidas en las observaciones N° 17, 18, 19, 20, 22 y 23, comunicadas a la Corporación para la vigencia 2017.



La Corporación manifiesta que las acciones de mejora planteadas para este hallazgo, no se cumplieron ni tampoco ayudan a eliminar la causa de este hallazgo, por lo tanto, se replantearán las acciones de mejora para evitar que vuelva a repetirse la causa raíz de este hallazgo.

### **Análisis de la respuesta:**


La entidad acepta la observación, reconociendo la falta de efectividad de las acciones de mejora planteadas.




## ANEXO 2 – ESTADOS FINANCIEROS



	NOTA	2017	2016
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	(14)	<b>6,902,816,457</b>	<b>3,400,235,110</b>
Venta de bienes		1,358,407,365	548,506,707
Servicios informáticos		420,168	0
<b>OTROS INGRESOS</b>	(15)	<b>1,357,987,197</b>	<b>548,506,707</b>
Administración de proyectos		5,544,409,092	2,851,728,403
<b>DEVOLUCIONES</b>		<b>267,111,207</b>	<b>0</b>
Devoluciones en ventas		267,111,207	0
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>		<b>374,234,108</b>	<b>282,770,541</b>
<b>COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	(16)	<b>374,234,108</b>	<b>282,770,541</b>
Servicios informáticos		374,234,108	282,770,541
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	(17)	<b>2,427,355,757</b>	<b>1,662,955,867</b>
Sueldos y salarios		812,338,460	692,554,103
Contribuciones imputadas		0	280,000
Contribuciones efectivas		116,789,817	103,051,186
Aportes sobre la nómina		24,164,266	21,504,812
Gastos generales		1,314,042,813	772,018,887
Impuestos contribuciones y tasas		160,020,400	73,546,879
<b>DE OPERACIÓN</b>	(18)	<b>2,533,224,454</b>	<b>1,936,922,135</b>
Sueldos y salarios		1,780,649,180	1,441,827,968
Contribuciones imputadas		0	2,760,000
Contribuciones efectivas		351,713,087	237,674,776
Aportes sobre la nómina		70,482,683	47,404,100
Gastos generales		280,441,533	176,883,391
Impuestos contribuciones y tasas		49,937,971	30,371,900
<b>PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	(19)	<b>254,798,565</b>	<b>171,541,740</b>
Provisión para obligaciones fiscales		48,731,000	7,598,000
Depreciación de propiedades planta y equipo		181,347,335	150,697,492
Amortización de intangibles		24,720,230	13,246,248
<b>OTROS GASTOS</b>	(20)	<b>7,853,754</b>	<b>10,042,901</b>
Comisiones y otros		7,853,754	10,042,901
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>1,305,349,820</b>	<b>(663,998,074)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>OTROS INGRESOS</b>	(21)	<b>91,297,145</b>	<b>853,532,400</b>
Financieros		91,297,145	60,597,518
Otros servicios		0	792,934,882
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>91,297,145</b>	<b>853,532,400</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	(22)	<b>12,089,033</b>	<b>22,820,526</b>
Recuperaciones		11,860,369	22,602,840
Otros ingresos extraordinarios		228,664	217,686
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	(23)	<b>85,526,553</b>	<b>253,062,139</b>
Otros gastos extraordinarios		341,039	9,166
Ajustes de ejercicios anteriores		85,185,514	253,052,974
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>1,323,209,445</b>	<b>(40,707,287)</b>

  
Julián Alberto González Ruiz  
Representante Legal

  
Edgar Leonardo García Gutiérrez  
Contador  
TP 116772-T

  
Nathán Castro García  
Revisor fiscal  
TP-173833-T  
En Representación de CEAC SAS



**CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS**  
En Cumplimiento del Artículo 37 de la Ley 222 de 1.995

Villavicencio, 10 de febrero de 2018

Señores  
Asamblea General de Socios Fundadores  
La Ciudad

Nosotros, Julio Alberto Gonzalez Ruiz como Representante Legal de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa y Edgar Leonardo García Gutiérrez en su calidad de Contador, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2017 de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras el Régimen de Contabilidad Pública incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados bajo las normas que lo regulan y el Balance General refleja razonablemente la Situación Financiera de la Corporación al 31 de Diciembre de 2017; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio los correspondientes a sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública. Además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
2. No hemos tenido conocimiento de:
  - a. Violaciones por parte del Representante legal, empleados de manejo y otros empleados de la entidad del Estatuto anticorrupción ( Ley 190 de 2005) del estatuto nacional contra el secuestro ( Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir , manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.

Codaltec: "Es pasión, es oportunidad, es futuro"

Oficina Principal - Carrera 11 No. 94 A - 25 Cl. 703 - Bogotá - Teléfonos: 7557352 / 60  
Sede Villavicencio - Carrera 44 No. 16 - 21 - Teléfonos: 6848764 / 65  
[www.codaltec.com](http://www.codaltec.com)



- b. Haber dejado de reportar en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe, cualquier información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas.
  - c. Haber recibido comunicaciones de entidades reguladoras como la Contraloría General de la República, DIAN, u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados financieros de la entidad.
  - d. Violaciones a las leyes o reglamentos cuyos efectos deban ser tenidos en cuenta para revelarlos en los Estados financieros o como una base para registrar un Pasivo contingente.
  - e. La existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las Notas a los Estados Financieros.
- 3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo a sus documentos soportes. Los Activos Fijos han sido valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
  - 4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
  - 5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
  - 6. No se han dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la Corporación.
  - 7. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los Activos y pasivos a la fecha de este Balance General.
  - 8. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad social Integral, de acuerdo con las normas vigentes (Decreto) 1406 de Julio 28 de 1.999).

Codaltec: "Es pasión, es oportunidad, es futuro"

Oficina Principal - Carrera 11 No. 94 A - 25 Of. 703 - Bogotá - Teléfonos: 7557952 / 60  
Sede Villavicencio - Carrera 44 No. 15 - 21 - Teléfonos: 8246764 / 65  
[www.codaltec.com](http://www.codaltec.com)



9. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados financieros y en las Notas.
10. Los Activos diferidos han sido registrados de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros
11. La Corporación ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados financieros cortados a la fecha.
12. La Corporación ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

Cordialmente,

  
JULIO ALBERTO GONZALEZ RUIZ  
Representante Legal

  
EDGAR LEONARDO GARCIA  
GUTIERREZ  
Contador  
Tarjeta profesional 116772-T

Codaltec: "Es pasión, es oportunidad, es futuro"

Oficina Principal - Carrera 11 No. 84 A - 25 Of. 703 - Bogotá - Teléfonos: 7557352 / 60  
Sede Villavicencio - Carrera 44 No. 18 - 21 - Teléfonos: 8648764 / 65  
[www.codaltec.com](http://www.codaltec.com)