



COLOMBIA

**INFORME DE
RECOMENDACIONES PARA
FORTALECER EL CONTROL
INTERNO CONTABLE Y
CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO SEPTIEMBRE
DE 2025.**

***L&Q REVISORES FISCALES
AUDITORES EXTERNOS***

***¡Somos Confianza, Eficiencia
y Pasión!***

Bogotá, DC, 09 de diciembre de 2025
L&Q-24581-25

Señores:

CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA

Atn. Cr. Nilssen Gutierrez Suarez

Representante Legal

Ciudad

ASUNTO: INFORME DE RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO A SEPTIEMBRE DE 2025.

Estimados,

Como resultado de la revisión de los estados financieros intermedios y la ejecución de la auditoria de control interno administrativo con corte al 30 de septiembre de 2025, presentamos para su conocimiento y disposición el siguiente informe de recomendaciones.

Los hallazgos mencionados en nuestro informe fueron socializados con la representante legal la coronel Nilssen Gutiérrez Suarez y Diana Rocío Rodríguez jefe de la oficina de control interno, el pasado 27 de noviembre del año en curso de manera presencial.

Es prudente mencionar que nuestra labor se desarrolló de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Resolución 533 de 2015 Marco Normativo Aplicable a Entidades de Gobierno, utilizando los procedimientos y pruebas que aconseja la profesión y con base en pruebas selectivas, lo que hace que el cumplimiento no sea el cien por ciento de las operaciones sino una selección técnica de ellas.

Se debe tener en cuenta que los informes son documentos internos, para utilización únicamente por la administración en procura de mejorar los aspectos contables, tributarios, financieros y administrativos, buscamos con ello que dicha administración tenga una herramienta de control y seguimiento y que se tomen las medidas para cada una de las situaciones mencionadas.

Elaborado por:

**ANGIE
PEÑA
CABALLERO**



10/12/2025 10:54

Design By:
LQ Revisores Fiscales,
Auditores Externos S.A.S.

Bogotá

Carrera 15 No. 92-29
Piso 7
Edificio 15/92
Tel: (601) 743 1508

Medellín

Carrera 43A No. 17-106
Oficina 605
Edificio Latitude
Tel: (602) 485 3483

Bucaramanga

Carrera 33 No. 48-30
Oficina 313
Tel: (607) 697 1560

Cali

Calle 18 No. 101A-80
Oficina 303
Edificio Las Palmas
Tel: (604) 605 0385

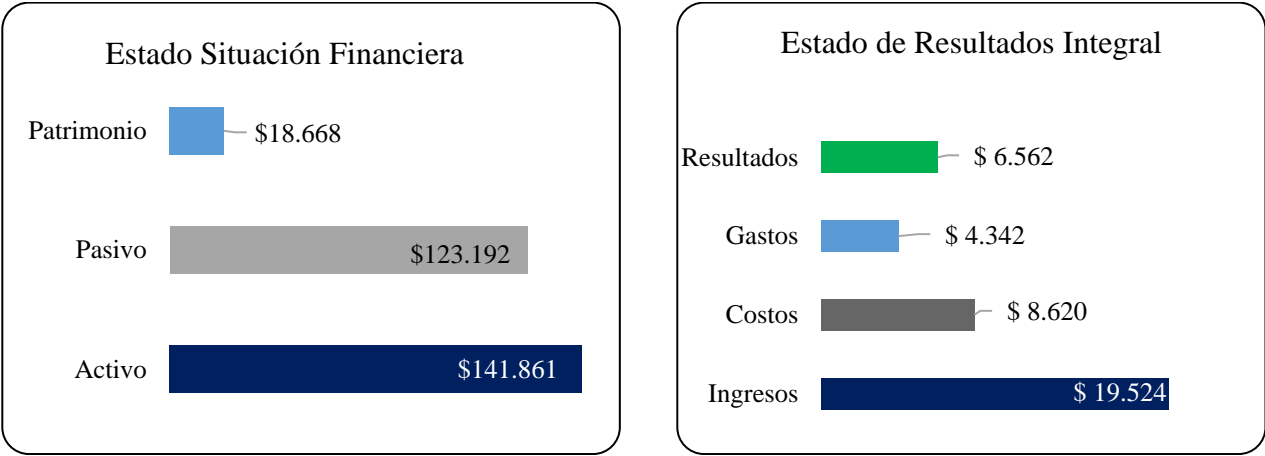
Barranquilla

Carrera 53 No. 75-138
Piso 2
Tel: (605) 385 7775

AUDITORIA FINANCIERA A SEPTIEMBRE DE 2025.

I. SITUACIÓN FINANCIERA DE LA CORPORACIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

Con base en la información suministrada, a través de los balances de prueba entregados, se presenta a continuación la estructura financiera al 30 de septiembre de 2025, conformada por el estado de situación financiera y el estado de resultados integral.



Cifras expresadas en millones de pesos

Al 30 de septiembre de 2025, la Corporación presenta en su situación financiera un activo total aproximado de \$141.861 millones de pesos m/cte, un pasivo total cercano a \$123.192 millones de pesos m/cte y un patrimonio total de aproximadamente \$18.668 millones de pesos m/cte, cifra que incluye un excedente generada a dicha fecha. En el estado de resultados integral, se reportan ingresos por alrededor de \$19.524 millones de pesos m/cte, costos por \$8.620 millones de pesos m/cte y gastos por \$4.342 millones de pesos m/cte, lo que generó un excedente del período cercana a \$6.562 millones de pesos m/cte.

II. MATRIZ DE HALLAZGOS A 30 DE SEPTIEMBRE 2025

Con base en la información suministrada, presentamos los hallazgos relevantes dentro de la siguiente matriz, diseñada para facilitar la identificación, evaluación y priorización de estos en el contexto de nuestras auditorías.

Esta herramienta permitirá a la administración y a los responsables de la toma de decisiones contar con un marco claro y estructurado para abordar las áreas de mejora detectadas, asegurando así una gestión más eficiente y efectiva de los recursos, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la corporación.

Criterio	Descripción
Leve (L)	Hallazgo que representa un riesgo menor con una probabilidad media para la organización, pero que, de generalizarse, podría afectar de manera significativa los estados financieros, el cumplimiento normativo o los procesos internos. En caso de no subsanarse oportunamente, podría evolucionar y representar un riesgo mayor.
Moderado (M)	Hallazgo que requiere la implementación de acciones correctivas en el corto plazo, con el fin de prevenir riesgos de mayor impacto y con una probabilidad media de ocurrencia para la organización.
Critico (C)	Hallazgo que impacta de manera directa la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y que demanda una acción inmediata, acompañada de un monitoreo permanente, dado su alto nivel de riesgo y la elevada probabilidad de ocurrencia.

RUBRO/ CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPACTO	ESTADO	COMENTARIOS
		Leve (L)	Vigente (V)	
		Moderado (M)	Subsanado (S)	
		Critico (C)	En progreso (E)	
SEGUIMIENTO HALLAZGOS POR SUBSANAR INFORMES ANTERIORES				
Activos Fijos	1. Informe L&Q-17333-24 auditoria abril 2024. A la Corporación no cuenta con un inventario actualizado de activos fijos físicos registrado en el rubro de propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la normatividad vigente.	Moderado (M)	En progreso (E)	Posterior al levantamiento de activos realizado por la Corporación se evidencia como resultado los siguientes aspectos: bienes encontrados físicos y que, no registrados en el módulo de inventario, bienes registrados en el módulo, pero no encontrados físicos y bienes en estado de obsolescencia. La administración adelantó la elaboración de actas de baja, no obstante, a la fecha aún no se encuentran firmadas. <i>Ver anexo No. 1.</i>
Cuentas por cobrar	2. Informe L&Q-18318-24 auditorio julio 2024. Existen cuentas por cobrar que presentan más de 360 días en mora; teniendo en cuenta que son anticipos se recomienda validar el estado de estos de los mismos ya que, aunque no sean representativos los valores, se debe evidenciar el respectivo seguimiento.	Moderado (M)	En progreso (E)	a la fecha de la auditoria la administración ha agotado procesos de recuperación de anticipos con Avianca y Amazon, sin embargo, se encuentra pendiente realizar el respectivo comité de saneamiento contable para dejar trazabilidad y seguimiento a las decisiones tomadas.
Mensaje electrónico de aceptación	3. Informe L&Q-19208-24 auditoria septiembre 2024. A la fecha de esta auditoría se evidencia que CODALTEC, no realiza el adecuado seguimiento del mensaje electrónico de aceptación, el cual se reglamentó mediante la resolución 000085 de 2022.	Leve (L)	En progreso (E)	Durante la verificación que se realiza mensualmente en revisión de impuestos de observa que no se realiza completamente la gestión de acuses de recibido a la facturación electrónica lo que a su vez refleja que no se realiza el respectivo cruce de información entre el reporte de facturación electrónica emitido por la DIAN y lo efectivamente causado afectando el control sobre el proceso. A su vez el procedimiento de dicho proceso se encuentra elaborado, pero no formalizado.

RUBRO/ CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPACTO	ESTADO	COMENTARIOS
		Leve (L)	Vigente (V)	
		Moderado (M)	Subsanado (S)	
		Critico (C)	En progreso (E)	
SEGUIMIENTO HALLAZGOS POR SUBSANAR INFORMES ANTERIORES				
Saldo a favor en renta	4. Informe L&Q-19208-24 auditoria septiembre 2024. Saldo a favor en renta: En relación a la corrección generada en la declaración de renta vigencia 2019 en donde se presentaba un saldo a favor por valor de \$3.348.000 de pesos m/cte y sobre la cual, posterior a la corrección se generó un saldo a pagar de \$6.215.000 de pesos m/cte, situación que suscitó una incidencia o repercusión en las declaraciones posteriores.	Moderado (M)	Subsanado (S)	Se realiza la validación del saldo por concepto de saldos a favor evidenciando que el mismo se encuentra conciliado y acorte a la realidad respecto a la declaración de renta presentado en el mes de mayo del 2025.
Depreciación acelerada	5. Informe L&Q-20170-25 auditoria diciembre 2024. Depreciación acelerada: Se evidencia que existen adquisiciones de activos en el año 2023 y que a la vigencia 2024 ya se encuentran depreciados casi en su totalidad. De acuerdo al manual de políticas contables numeral 5.11.6 “Vida Útil” el equipo de computación tiene una vida útil de 5 años y la depreciación no corresponde a este tiempo.	Moderado (M)	Subsanado (S)	En el entendido de que ya fue adelantada la gestión de levantamiento de inventario de activos fijos y los bienes detectados con depreciación acelerada serán objeto de análisis durante el comité de saneamiento contable teniendo en cuenta que ya fueron depreciados en un solo periodo entre la vigencia 2023 y 2024 se unifica hallazgo con el mencionado en el literal 1. Activos Fijos con el fin de dar seguimiento general de la totalidad del rubro.
Retención en la fuente por concepto de renta	6. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. Se evidencia en el rubro denominado anticipo de retención en la fuente un valor de \$4.159.663 de pesos m/cte, por concepto de honorarios realizado a la Corporación. Las retenciones a título de renta aplicadas a Codaltec no son procedentes teniendo en cuenta que es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial.	Moderado (M)	En progreso (E)	Se destaca la gestión realizada por la Corporación en relación a la solicitud de reintegro de las retenciones practicadas, no obstante, a la fecha de la presente no ha sido efectuada la devolución por parte de la empresa EPM.
Partidas pendientes por identificar	7. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. En el balance se identifican anticipos recibidos por terceros por valor de \$6.502.600 de pesos m/cte, los cuales se han causado desde la vigencia 2021 al 2024 y no han sido debidamente identificados los terceros emisores.	Moderado (M)	Vigente (V)	A la fecha de la auditoria se identifica que dichas partidas aún no han sido conciliadas por lo cual se sugiere adelantar el trámite de gestión sobre la identificación y cruce de dichos pagos recibidos.
Recursos recibidos a favor de terceros	8. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. En el balance se identifican anticipos recibidos por terceros por valor de \$11.918.180 de pesos m/cte, los cuales de acuerdo a lo comentado en el área financiera son recursos recibidos de patrón de camuflaje, los cuales no se solicitó la generación de la factura.	Leve (L)	Vigente (V)	A la fecha de la auditoria se identifica que dichas partidas aún no han sido conciliadas por lo cual se sugiere adelantar el trámite de gestión sobre la identificación y cruce de dichos pagos recibidos.

RUBRO/ CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPACTO	ESTADO	COMENTARIOS
		Leve (L)	Vigente (V)	
		Moderado (M)	Subsanado (S)	
		Critico (C)	En progreso (E)	
SEGUIMIENTO HALLAZGOS POR SUBSANAR INFORMES ANTERIORES				
Otras cuentas por cobrar	9. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. Se identifican en el rubro de otras cuentas por cobrar dos incapacidades que se encuentran pendientes de pago por parte de la EPS Compensar y Sanitas por valor de \$1.488.533 de pesos m/cte, Validando el cuadro de control de incapacidades proporcionado por el área de talento humano no se identifica la trazabilidad de la gestión de cobro y recobro de las mismas.	Leve (L)	En progreso (E)	A la fecha de la validación de la información se encuentra pendiente la recuperación del valor de una incapacidad por valor de \$1.312.700 de pesos proveniente del mes de abril. Durante la verificación de documentos no fue entregado el respectivo soporte de gestión de cobro o rechazo por parte de la EPS.
Ejecución de excedentes	10. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. Se identifica en el rubro del patrimonio una diferencia entre el saldo reinvertido y el excedente autorizado para reinvertir establecido en el acta de asamblea No. 13 por valor de \$1.323 millones de pesos m/cte; a su vez los excedentes aprobados para reinversión correspondientes a la vigencia 2021 presentan fecha límite para tal fin en el año 2026 y a la fecha se ha ejecutado únicamente el 51% del valor aprobado. De no reinvertirse el saldo pendiente se deberá gravar con tarifa de renta del 20% en la declaración de 2026.	Leve (L)	Subsanado (S)	Se observa que la reclasificación de la cuenta fue efectivamente realizada reflejando la totalidad de los excedentes aprobados para reinversión en acta de asamblea de la vigencia 2017. Respecto a los excedentes de la vigencia 2021 el saldo o presenta ningún incremento.
Información exógena nacional 2024	11. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. Se realiza la consulta del estado de la presentación de información exógena correspondiente a la vigencia 2024 encontrando que el formato 1001 (pagos o abono en cuenta) fue presentado extemporáneamente ya que la fecha de vencimiento para tal fin era el día 11 de junio de 2025 de acuerdo a la resolución Dian 0213 de 2025 y presenta un error el cual se detalla en la imagen. A su vez el formato 1003 (Retención en la fuente que le practicaron) presenta el envío con error ya que la cantidad de registros no coinciden con el valor digitado en la solicitud de envío.	Moderado (M)	Subsanado (S)	La Corporación toma la decisión del reconocimiento, liquidación y pago de las sanciones correspondientes a la presentación extemporánea y con error de la vigencia 2024 de acuerdo al procedimiento sancionatorio establecido para este hecho. La sanción es asumida por el contador de la Corporación por lo cual se sugiere documentar al detalle el proceso que da lugar a dicha determinación. Ver anexo No. 2.

RUBRO/ CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	IMPACTO	ESTADO	COMENTARIOS
		Leve (L)	Vigente (V)	
		Moderado (M)	Subsanado (S)	
		Critico (C)	En progreso (E)	
SEGUIMIENTO HALLAZGOS POR SUBSANAR INFORMES ANTERIORES				
Información exógena municipio de Soacha 2024	12. Informe L&Q-23313-25 auditoria junio 2025. Se realiza la consulta del estado de la presentación de información exógena correspondiente a la vigencia 2024 en el municipio de Soacha cuya fecha máxima de presentación fue el 16 de junio de 2025 de acuerdo a la Resolución 0350 de 2024. El área financiera proporciona el soporte de envío el cual fue realizado de manera extemporánea el día 18 de junio de 2025 como se evidencia en la imagen adjunta.	Moderado (M)	Subsanado (S)	La Corporación toma la decisión del reconocimiento, liquidación y pago de las sanciones correspondientes a la presentación extemporánea y con erro de la vigencia 2024 de acuerdo al procedimiento sancionatorio establecido para este hecho. La sanción es asumida por el contador de la Corporación por lo cual se sugiere documentar al detalle el proceso que da lugar a dicha determinación. <i>Ver anexo No. 3.</i>

Tabla No. 1 Matriz detalle de hallazgos de seguimiento a septiembre 2025

III. INFORME DE ACTIVIDADES AUDITORIA FINANCIERA A SEPTIEMBRE DE 2025

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A. CAJA.

Con ocasión de la ejecución de la auditoría de control interno administrativo, adelantada de manera integral junto con la auditoría financiera, se llevó a cabo un arqueo sorpresivo de caja menor con el propósito de evaluar el nivel de cumplimiento de la directiva vigente para su manejo, así como la actualización y pertinencia de los procedimientos establecidos por la administración. Los resultados obtenidos en dicha verificación se presentan de manera detallada en este documento, dentro de la sección correspondiente al resultado de la auditoría de control interno.

B. BANCO.

En relación con los saldos de bancos, se comparan los saldos de las cuentas bancarias que posee la Corporación con relación a cada uno de los extractos con el fin de identificar la existencia de partidas conciliatorias a corte del mes de septiembre de 2025.

Se evaluó la oportunidad en la preparación y revisión, identificando que a la fecha de la auditoria cada una de las cuentas poseen el formato de conciliación debidamente firmado y los saldos en balance corresponden efectivamente a los saldos en cada uno de los extractos. *Ver anexo No. 4*

2. DEUDORES VARIOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Para el rubro de deudores se realizó una revisión analítica y sustantiva de las cuentas por cobrar, tanto comerciales como no comerciales, verificando la antigüedad de los saldos, la existencia y cumplimiento de acuerdos de pago, así como la razonabilidad y pertinencia de las provisiones o deterioros constituidos. De acuerdo con las políticas contables de la Corporación, dichos deterioros se reconocen de manera anual al cierre de cada vigencia, por lo cual se evaluó la adecuada aplicación de este criterio.

Adicionalmente, se validó la integridad de las cuentas por cobrar y se examinó la gestión adelantada por la Corporación para el recaudo de los saldos pendientes, con el fin de garantizar que se haya agotado el debido proceso de cobro o, en su defecto, que se proceda al registro oportuno del deterioro de cartera correspondiente.

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Respecto al reporte generado desde el módulo de activos fijos, se observa que la depreciación se encuentra debidamente causada a la fecha de la auditoría, en estricto cumplimiento de los lineamientos establecidos en las políticas contables de la Corporación y de las disposiciones normativas aplicables.

Asimismo, se realizó el recálculo independiente del valor de la depreciación acumulada y del gasto del periodo al corte de la auditoría, evidenciando que los importes reconocidos contablemente son consistentes con el deterioro esperado y con los criterios definidos individualmente para cada elemento del activo fijo. Este procedimiento permitió confirmar la razonabilidad del gasto registrado, así como la adecuada aplicación de las políticas de depreciación en los estados financieros de la Corporación.

4. INTANGIBLES

Los activos intangibles adquiridos por la Corporación se encuentran debidamente amortizados conforme a los plazos establecidos en los contratos y a los criterios definidos en las políticas contables vigentes, garantizando que su reconocimiento financiero sea consistente con la naturaleza y el periodo de prestación del servicio contratado.

Durante el desarrollo de la auditoría se verificó que los registros contables reflejan de manera adecuada, razonable y oportuna el gasto asociado al periodo auditado. Asimismo, se evidenció que las amortizaciones fueron calculadas de forma proporcional al tiempo de cobertura pactado y que no se identificaron diferencias significativas entre los valores registrados en la contabilidad y los soportes documentales que respaldan dichas operaciones.

5. CUENTAS POR PAGAR

A. PROVEEDORES.

En el marco de la auditoría financiera se efectuó una revisión integral del rubro de pasivos a proveedores, la cual incluyó procedimientos analíticos y sustantivos orientados a evaluar la integridad, existencia, exactitud y adecuada presentación de las obligaciones registradas. Respecto a lo anterior se observa que la Corporación reconoce sus pasivos de manera oportuna y de la misma manera de realizan los pagos de acuerdo a los plazos acordados y a los soportes de estado de entrega del servicio contratado o bien adquirido.

Como resultado de las pruebas desarrolladas, se determinó que los registros del rubro de proveedores presentan consistencia con la documentación de soporte y se encuentran debidamente alineados con las políticas contables vigentes. No obstante, se sugiere fortalecer el control sobre las facturas que los terceros emiten a nombre de la Corporación mediante la conciliación periódica del reporte disponible en el micrositio de la DIAN. Este procedimiento permitirá realizar un seguimiento más eficiente a las autorizaciones otorgadas a los proveedores por parte de los supervisores de contrato, garantizando que la facturación se efectúe únicamente de acuerdo con los estados de avance y con la entrega oportuna de los soportes exigidos.

B. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA.

Los pasivos por concepto de aportes a la seguridad social y parafiscales no presentan diferencias frente a los valores liquidados y pagados en la planilla correspondiente al mes de septiembre. Durante la revisión se verificó que los montos registrados en la contabilidad coinciden plenamente con los aportes efectivamente cancelados por la Corporación, incluyendo salud, pensión, riesgos laborales y contribuciones parafiscales.

Asimismo, se comprobó que los pagos fueron realizados dentro de los plazos establecidos y que los soportes asociados se encuentran debidamente archivados y conciliados con los registros contables. Lo anterior permite concluir que el reconocimiento de estos pasivos es adecuado y que la Corporación mantiene un cumplimiento oportuno de sus obligaciones frente al sistema de seguridad social y los entes administradores de los aportes.

CONCEPTO	PERIODO LIQUIDADO	FECHA DE PAGO	VALOR PLANILLA	VALOR BALANCE	DIFERENCIA
Pensión	septiembre	30/09/2025	\$ 29.589.700	\$ 29.589.700	-
Salud	septiembre	30/09/2025	\$ 23.325.100	\$ 23.325.100	-
ARL	septiembre	30/09/2025	\$ 982.100	\$ 982.000	\$ 100
CCF	septiembre	30/09/2025	\$ 7.397.200	\$ 7.397.200	-
SENA	septiembre	30/09/2025	\$ 3.699.400	\$ 9.248.200	-
ICBF	septiembre	30/09/2025	\$ 5.548.800		

Tabla No. 2 Saldos planilla pagada a septiembre vs saldos pasivos por retenciones y aportes de nomina

El consolidado de las planillas de seguridad social, en comparación con el gasto registrado en el balance, presenta diferencias que se consideran no materiales y que, por tanto, no afectan la razonabilidad de la información financiera presentada por la Corporación. Durante la revisión se realizó la conciliación entre los valores liquidados en las planillas y los montos contabilizados, identificando variaciones menores las cuales se sugiere validar su procedencia y realizar los ajustes pertinentes.

% Empresa	Nombre de la cuenta	Gasto	Valor planilla	Aporte empleador	Diferencia
75%	Aporte a fondo de pensiones	\$ 175.739.937	\$ 238.605.700	\$ 178.954.275	-\$ 3.214.338
68%	Aportes a entidades promotoras de salud	\$ 128.621.179	\$ 188.703.400	\$ 128.318.312	\$ 302.867
100%	Aportes riesgos profesionales	\$ 7.482.900	\$ 7.482.700	\$ 7.482.700	\$ 200
100%	Aportes cajas de compensación familiar	\$ 59.869.400	\$ 59.490.600	\$ 59.490.600	\$ 378.800
100%	Aportes a SENA	\$ 29.942.000	\$ 29.752.400	\$ 29.752.400	\$ 189.600
100%	Aportes a ICBF	\$ 44.907.900	\$ 44.623.800	\$ 44.623.800	\$ 284.100
TOTAL		\$ 446.563.316	\$ 568.658.600	\$ 448.622.087	-\$ 2.058.771

Tabla No. 3 Consolidado de planillas pagada a septiembre vs gastos por aportes de nomina

C. PASIVOS POR IMPUESTOS.

En concordancia con los impuestos presentados con corte al mes de septiembre y al cuarto bimestre de 2025, se efectuó la verificación del saldo de los pasivos asociados a las obligaciones tributarias por concepto de Retención en la Fuente, Retención de ICA en Bogotá y Villavicencio, así como del IVA e ICA Bogotá. Como resultado del análisis, se identificó que los valores registrados en la contabilidad corresponden de manera adecuada y consistente con los montos a pagar o los saldos a favor determinados en las declaraciones presentadas para los periodos mencionados, evidenciando la adecuada aplicación de las obligaciones formales y la razonabilidad de los pasivos reconocidos.

A su vez que observa que cada una de las declaraciones se encuentra presentada y pagada de manera oportuna dentro de los plazos establecidos en los calendarios tributarios a nivel nacional, distrital y municipal de la vigencia 2025.

6. INGRESOS

Los ingresos declarados en IVA e ICA bimestral Bogotá se encuentran debidamente alineados entre sí y corresponden a los valores efectivamente registrados en el balance de prueba. Esta correspondencia refleja una adecuada conciliación entre la información contable y la información fiscal reportada por la Corporación, evidenciando consistencia, integridad y confiabilidad en los registros y reportes presentados durante el período evaluado.

CONCEPTO	VALOR ACUMULADO
INGRESOS IVA	\$ 10.415.365.000
INGRESOS ICA	\$ 10.415.376.000
Balance de prueba (ingresos brutos)	\$ 12.532.672.639
Balance de prueba (ingresos no fiscales)	\$ 59.320.912
Balance de prueba (devoluciones)	\$ 2.057.986.441
INGRESOS BALANCE DE PRUEBA	\$ 10.415.365.286
Diferencia	-\$ 10.714

Tabla No. 4 Comparativo ingresos reportados en IVA e ICA vs Balance cuarto bimestre 2025

IV. OTROS ASPECTOS

a. MEDIOS MAGNÉTICOS BOGOTÁ

La información exógena correspondiente a la ciudad de Bogotá fue presentada de manera oportuna dentro de los plazos establecidos por la Secretaría de Hacienda Distrital. durante la revisión se verificó que la corporación cumplió con las obligaciones formales relacionadas con la entrega de este reporte, consolidando y transmitiendo la información requerida conforme a las especificaciones técnicas y normativas vigentes.

b. Reporte CHIP

La información financiera correspondiente al tercer trimestre de 2025 fue presentada ante la Contaduría General de la Nación de manera oportuna, cumpliendo íntegramente con el calendario y los plazos establecidos para tal fin.

Asimismo, se evidenció que los soportes contables que respaldan la información remitida se encuentran debidamente actualizados, conciliados y archivados, lo que contribuye a la transparencia y confiabilidad de los datos reportados. El cumplimiento oportuno de esta obligación normativa refleja la adecuada gestión administrativa y el compromiso de la Corporación con la presentación fidedigna y oportuna de sus informes financieros ante los entes de control.

c. Resolución DDI-029334 de 2025

La Secretaría de Hacienda Distrital emitió la Resolución-DDI-029334 del 31 de octubre de 2025 por medio de la cual se estableció el listado de los Grandes Contribuyentes de los impuestos distritales a partir del primero de enero de 2026.

La Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC. se encuentra incluida en dicho listado, por lo cual deberá dar cumplimiento a las obligaciones formales y sustanciales establecidas para los Grandes Contribuyentes ante la autoridad distrital.

En virtud de ello, se sugiere como primera medida:

- Circularizar los terceros con los que se tiene relación comercial mediante comunicado oficial respecto al nuevo régimen al que pertenece la Corporación.
- Actualizar a partir del 01 de enero de 2026 las responsabilidades tributarias en la factura electrónica de venta.

d. Territorialidad del impuesto de Industria y Comercio

A la fecha de la auditoría se solicita el reporte de los ingresos percibidos durante la vigencia discriminados por ciudad, de lo anterior se observa dentro del análisis del área financiera dos situaciones puntuales:

- Se han firmado contratos fuera de la jurisdicción de Bogotá, siendo esta la ciudad en donde se ubica la Corporación y,

- Se han firmado contratos en Bogotá y para su ejecución se están realizando actividades en diferentes ciudades del territorio colombiano.

Por lo anterior, es importante tener claridad de la distribución de los ingresos percibidos en cada ciudad y la obligación que recae sobre la Corporación frente al hecho generador del impuesto de industria y comercio.

Ver anexo No. 5.

V. ANEXOS INFORME DE ACTIVIDADES AUDITORIA FINANCIERA A SEPTIEMBRE 2025

ANEXO No 1 ACTA DE COMITÉ DE BAJA DE ACTIVOS FIJOS (documento de 20 páginas)

	ACTA DE BAJA DE BIENES Y/O ELEMENTOS	Fecha: 2016.10.25 Código: AP-GA-FR-24 Versión: 01 Página: 1 de 1
---	---	---

ACTA DE BAJA DE BIENES Y/O ELEMENTOS

ACTA DE BAJA No.	002 del 2025		
LUGAR	Bogotá D.C.	FECHA	14-11-2025

En la ciudad de Bogotá D.C., a los 14 días del mes de noviembre del año 2025, se procede a la elaboración de la presente acta de baja de bienes y/o elementos, en cumplimiento de los procedimientos internos de CODALTEC y en conformidad con las normas vigentes en la materia.

I. IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES OBJETO DE LA BAJA

Los elementos que se dan de baja con esta acta corresponden a equipos los cuales se encuentran inoperativos u obsoletos y los cuales no se justifica actualizar o recuperar ya que su costo saldría mayor que la adquisición de unos equipos nuevos. Estos elementos, algunos están en la ERP SIIGO, otros que ingresaron bajo el proyecto vertical y otros como controlables y los cuales no se ingresaron a la ERP SIIGO por ser elementos de baja cuantía. Cabe resaltar que aquellos que están en la plataforma SIIGO ya se encuentran completamente depreciados y con cero (\$0,00) pesos como saldo de libros.


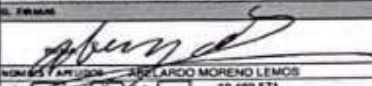
ITEM	CÓDIGO SIIGO O PLACA	SERIE	DESCRIPCIÓN	ESTADO	FECHA DE COMPRA
1	50030	605168301075	AUDIFONO	INOPERATIVO	2018-11-09
2	50031	605168301076	AUDIFONO	INOPERATIVO	2018-11-09
3	70141	4GQJMR2	CPU	OBSOLETO	2018-11-09
4	70142	4GQHMR2	CPU	OBSOLETO	2018-11-09
5	70026	3YDBSW1	CPU	OBSOLETO	2017-03-01
6	70027	3YBBSW1	CPU	OBSOLETO	2017-03-01
7	70028	3YC8SW1	CPU	OBSOLETO	2017-03-01
8	70033	3YB8SW1	CPU	OBSOLETO	2017-03-01
9	70003	GCSHXV1	CPU	INOPERATIVO	2017-03-01
10	70139	8CC8311B6W	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	INOPERATIVO	2018-10-16
11	70107	C1PKJ22	COMPUTADOR PORTÁTIL	INOPERATIVO	2017-10-31

- Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.
- Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto
Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio
- ☐ Cel: 310 211 8222
- www.codaltec.com

ANEXO No 2 INFORMACION EXOGENA NACIONAL (recibo de pago sanción).

DIAN		Recibo oficial de pago impuestos nacionales			490		
1. Año 2024		2. Concepto 74		3. Período 1			
Especial reservado para la DIAN				4. Número de formulario 4910989745111			
							
5. Número de identificación Tributaria		6. CV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	
9 0 0 5 7 6 0 7 5 9							
11. Razón social CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA						12. Cód. Dirección regional 3 2	
24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>							
25. No. Título judicial		26. Fecha de depósito		27. Cuota No	28. De	29. No. de formulario	
				1	1		
30. No. Acto oficial		31. Fecha del acto oficial		32. Fecha para el pago de este recibo		33. Cód. Trámite	
				2 0 2 5 0 9 2 9			
Pago	Valor pago sanción					34	7,829,000
	Valor pago intereses de mora					35	0
	Valor pago impuesto					36	0
							
37. Tipo de Documento		38. Número de identificación Tributaria (NIT)		39. CV			
40. Razón social		41. Primer apellido		42. Segundo apellido	43. Primer nombre	44. Otros nombres	
45. Dirección		46. Teléfono		47. Cód. Dist.	48. Cód. Ciudad/Municipio		
995. Código deutor <input type="checkbox"/>		997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora			996. Pago total \$ 7,829,000		
Firma deutor solidario o subsidiario		2 0 2 5-0 9-2 9/1 5:5 7:0 4			998. Espacio para el número intento de la DIAN / Adhesivo		
					51999203051499		
2 0 2 5 3 7 3 0 3 2 3 3 7 1							

ANEXO No 3 INFORMACIÓN EXOGENA SOACHA (recibo de pago sanción)

 Alcaldía de SOACHA Secretaría de Hacienda Dirección de Rentas		Código 04
RECIBO OFICIAL DE PAGO EN BANCOS		FORMULARIO N° 240409171
DISTRIBUCION GRATUITA		
A. INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE 1. APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL: CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA 2. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN: T3 <input type="checkbox"/> C.C. <input type="checkbox"/> C.E. <input type="checkbox"/> NIT <input checked="" type="checkbox"/> N°: 900.578.075 DV <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> 3. NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO: 4. DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN: CALLE 25 BIS 31A-87 5. BARRIO: GRAN AMÉRICA 6. CIUDAD: BOGOTÁ D.C. 7. TELÉFONO Fijo O Móvil: 3164226689		
B. CONCEPTO DE PAGO (MARQUE CON UNA (X) SOLO UN IMPUESTO) 8. INDUSTRIA Y COMERCIO <input type="checkbox"/> RÉGIMEN PREFERENCIAL <input type="checkbox"/> RÉGIMEN COMÚN <input type="checkbox"/> GRANDES CONTRIBUYENTES <input type="checkbox"/> TIPO DE IMPUESTO: AÑO GRAVABLE: PERÍODO: DE <input type="checkbox"/> FEB <input type="checkbox"/> MAR <input type="checkbox"/> ABR <input type="checkbox"/> MAY <input type="checkbox"/> JUN <input type="checkbox"/> JUL <input type="checkbox"/> AGO <input type="checkbox"/> SEP <input type="checkbox"/> OCT <input type="checkbox"/> NOV <input type="checkbox"/> DIC 9. PUBLICIDAD EXTENSA VISUAL <input type="checkbox"/> AÑO GRAVABLE: PERÍODO: DE <input type="checkbox"/> FEB <input type="checkbox"/> MAR <input type="checkbox"/> ABR <input type="checkbox"/> MAY <input type="checkbox"/> JUN <input type="checkbox"/> JUL <input type="checkbox"/> AGO <input type="checkbox"/> SEP <input type="checkbox"/> OCT <input type="checkbox"/> NOV <input type="checkbox"/> DIC 10. JUEROS PERMITIDOS <input type="checkbox"/> AÑO Y PERÍODO GRAVABLE: DESCRIPCIÓN: 11. TELEFONÍA <input type="checkbox"/> AÑO GRAVABLE: PERÍODO: DE <input type="checkbox"/> FEB <input type="checkbox"/> MAR <input type="checkbox"/> ABR <input type="checkbox"/> MAY <input type="checkbox"/> JUN <input type="checkbox"/> JUL <input type="checkbox"/> AGO <input type="checkbox"/> SEP <input type="checkbox"/> OCT <input type="checkbox"/> NOV <input type="checkbox"/> DIC 12. REGALÍAS <input type="checkbox"/> AÑO Y PERÍODO GRAVABLE: AÑO: TRIMESTRE: 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> NO METROS CUADROS / (TON) TIPO MINERAL: 13. CONCEPTOS TÉCNICOS <input type="checkbox"/> FECHA DE SUELTUD: DESCRIPCIÓN: 14. OTROS CONCEPTOS <input checked="" type="checkbox"/> CONCEPTO: EXTEMPORANEIDAD EXOGENA 2024 DESCRIPCIÓN: SANCION LIQUIDADA VOLUNTARIAMENTE 15. DEDUCCIÓN URBANA <input type="checkbox"/> CUADRA URBANA NO METROS CUADROS DESCRIPCIÓN TIPO DE VIVIENDA Y/O CONSTRUCCIONES: 16. ALUMBRADO <input type="checkbox"/> No DE CUENTA PERÍODO:		
C. PAGO 17. VALOR PAGO IMPUESTO: 0 18. VALOR PAGO INTERESES DE AORA: 0 19. VALOR PAGO SANCIONES: 4.345.000 20. VALOR PAGAR (Renglón 17 + Renglón 18 + Renglón 19): 4.345.000		
D. FIRMAS NOMBRE Y APELLIDOS:  ARCARO MORENO LEMOS T3 <input checked="" type="checkbox"/> C.C. <input type="checkbox"/> C.E. <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> T3 489.571		
DIRECCIÓN DE RENTAS Carrera 13 No. 8 - 40 Código Postal: 290051 Teléfono: 7326900 Soacha - Cundinamarca www.alcaldia-soacha.gov.co		BANCO MILENIO DE CREDITO DEL BANCO

ANEXO No 4 CONCILIACIONES BANCARIAS.

Entidad	Saldo Extracto	Cheques x Cobrar	Consig No Identif.	Notas Deb No Reg Libros	Notas Cred No Reg Libros	Notas Deb No Reg Banco	Notas Cred No Reg Banco	Otras Partidas	Saldo	Saldo Libros	Diferencia	Observaciones
CTA AHO DAVIV 096080533589 FUNCIONAMIENTO	124.452,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.453	124.453	0	
CTA AHO BANCOL 36439633942 FUNCIONAMIENTO	12.511.748,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.511.748	12.511.748	0	
CTA AHO BANCOL 84900001643 2DO CONV CREMIL	32.504.555,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.504.556	32.504.556	0	
CTA AHO BANCOL 84900001684 EJC ESCUELAS	325.478,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.479	325.479	0	
CTA AHO BANCOL 18800003044 APORTES INDUMIL	256.275.771,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.275.772	256.275.772	0	
CTA AHO BANCOL 18800003010 REC PROPIOS	4.887.691,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.887.692	4.887.692	0	
CTA AHO BANCOL 18800003013 REC PROPIOS	6.504.727,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.504.728	6.504.728	0	
CTA AHO DAVIV 37940002463 CONV 001-2022 EJC	13.968,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.969	13.969	0	
CTA AHO DAVIV 37940002547 REC PROPIOS	92.588.336,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.588.336	92.588.336	0	
CTA AHO DAVIV 096025340314 ESING 978716-2023	8.399.340,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.399.341	8.399.341	0	
CTA AHO DAVIV 096025340322 CONV 001-2023 EJC	1.049.625,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049.626	1.049.626	0	
CTA AHO DAVIV 096025340835 CONV 004-CV-JEAS-2023	5.355.529.915,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.355.529.915	5.355.529.915	0	
CTA AHO DAVIV 096025341726 CONV 006-CV-JEAS-2023	89.954.356.943,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.954.356.943	89.954.356.943	0	
CTA AHO DAVIV 096025341734 CONV 005-CV-JEAS-2023	5.716.797.759,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.716.797.760	5.716.797.760	0	
CTA AHO DAVIV 096025342963 CTO 01 241 INDUMIL CAMA	85.176.569,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.176.569	85.176.569	0	
CTA AHO DAVIV 096025342971 CTO 01 227 INDUMIL	20.267.997,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.267.998	20.267.998	0	
CTA AHO DAVIV 096025346584 HUB INNOVACION	61.737.086,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.737.086	61.737.086	0	
CTA AHO DAVIV 096025347426 CTTO 058-5-2024	221.219,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.220	221.220	0	
CTA AHO DAVIV 096025347806 CTTO 146-BASPC19-2024	314.634.672,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314.634.672	314.634.672	0	
CTA AHO DAVIV 096025347400 CTTO 066-5-2024	2.606.198,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.606.199	2.606.199	0	
CUENTAS DE AHORRO	29.519.099.362,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.519.099.363	29.519.099.363	0	
CTA USD DAV PAN 10001011861 CONV 006-CV-JEA-202	2.013,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.855.169	7.855.169	0	TRM 3901,29

ANEXO No 5 TERRITORIALIDAD DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Contrato / Convenio	Objeto	Firmado en	Lugar de entrega del bien/servicio
CONTRATO 049 CENACTELEMATICA 2024	ADQUISICIÓN DE EQUIPOS ANTIDRONES TACTICOS, PARA LA SEGUNDA DIVISION DEL EJERCITO NACIONAL, A EJECUTAR EN LA VIGENCIA 2025	Facatativa	Bogota D.C. Tibu (N Santander)
CONTRATO No.0064-ARC-CBNL02-2025	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS ANTIDRONES CON DESTINO A LA ARMADA NACIONAL	Buenaventura	Bahía Málaga (V del Cauca)
CTTO 176-00-A-COFAC-CEGOT-2025	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A TODO COSTO PARA LOS SISTEMAS COUNTER - UNMMANED AIRCRAFT SYSTEM (C-UAS) DENOMINADOS TALOS DE LA FUERZA AEROSPAICIAL COLOMBIANA	Bogota D.C.	Bogota Cali Medellin Villavicencio
CTTO INT 1-226-2024	SEGUNDA FASE ADQUISICION E INSTALACION DE CAMARAS Y EQUIPOS DE SEGURIDAD FABRICAS INDUMIL	Bogota D.C.	Bogota Soacha Sibate
CTTO CM-180-2025	SUMINISTRO, INSTALACIÓN, INTEGRACIÓN, PUESTA EN FUNCIONAMIENTO Y DEMÁS ACTIVIDADES NECESARIAS PARA EL DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE SOLUCIONES TECNOLÓGICAS QUE FORTALEZCAN LA INFRAESTRUCTURA OPERATIVA, DE SEGURIDAD Y TECNOLÓGICA DEL CLUB MILITAR	Bogota D.C.	Bogota D.C. Sochagota (Boyaca) Nilo (Cundinamarca)
CTTO 25IA122C2415 GOB DE ANTIOQUIA	ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE SISTEMAS DE INHIBICIÓN DE DRONES (ANTI-OBJETO- DRONES) Y SUS ACCESORIOS, CON EL PROPÓSITO DE FORTALECER LAS CAPACIDADES OPERATIVAS DE DETECCIÓN, MITIGACIÓN Y NEUTRALIZACIÓN DE AMENAZAS AÉREAS NO TRIPULADAS DEL EJÉRCITO NACIONAL EN EL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA.	Medellin	Medellin

INFORME DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO A SEPTIEMBRE DE 2025.

TRABAJO REALIZADO DURANTE LA AUDITORIA:

1. Se realizó revisión integral de los procesos y políticas de la **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa** correspondientes al Sistema Integrado de Gestión, así como de los procesos de Compras y Proveedores (vinculación y selección de terceros), Facturación, Cartera, Tesorería y caja menor, con el propósito de verificar su coherencia y aplicabilidad frente a las actividades ejecutadas diariamente.
2. Se revisó aleatoriamente la documentación de clientes y proveedores solicitada para su vinculación, soportando así la relación comercial con el tercero, se identificó que el manejo de la información se encuentra actualizada.
3. Se verificó aleatoriamente el manejo de la caja menor, teniendo en cuenta los controles efectuados como lo es el arqueo de caja, se identificó en un arqueo sorpresivo que no cuentan con el dinero total designado.
4. Se verificó aleatoriamente el proceso de facturación electrónica, notas crédito y documento soporte, así mismo la resolución de facturación electrónica y documento soporte, igualmente la representación gráfica, con el fin de validar el cumplimiento normativo establecido por la DIAN.
5. Se revisó el proceso de elaboración de las conciliaciones bancarias y tarjetas de crédito corporativas, incluyendo el formato utilizado para generar el informe final y la identificación de las personas responsables de su elaboración y revisión. Este procedimiento reviste especial importancia, dado que se trata de una actividad sensible relacionada con el manejo de los recursos financieros.

HALLAZGOS

Con base en la información suministrada, presentamos los hallazgos relevantes dentro de la siguiente matriz, diseñada para facilitar la identificación, evaluación y priorización de estos en el contexto de nuestras auditorias.

Esta herramienta permitirá a la administración y a los responsables de la toma de decisiones contar con un marco claro y estructurado para abordar las áreas de mejora detectadas, asegurando así una gestión más eficiente y efectiva de los recursos, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Corporación.

Criterio	Descripcion
Leve (L)	Hallazgo que presenta un riesgo menor con una probabilidad media para la organización, pero que, de generalizarse, podría afectar de manera significativa los estados financieros, el cumplimiento normativo o los procesos internos. En caso de no Subsanaarse oportunamente, podría evolucionar y representar un riesgo mayor.
Moderado (M)	Hallazgo que requiere la implementación de acciones correctivas en el corto plazo con el fin de prevenir riesgos de mayor impacto y con una probabilidad media de ocurrencia para la organización
Crítico (C)	Hallazgo que impacta de manera directa la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y que demanda una acción inmediata, acompañada de un monitoreo permanente, dado su alto nivel de riesgo y la elevada probabilidad de ocurrencia.

AREA	DESCRIPCIÓN	IMPACTO Leve (L) Moderado (M) Critico (C)	ESTADO Vigente (V) Subsanado (S) Subsanado Parcialmente (E)	COMENTARIOS
SEGUIMIENTO HALLAZGOS INFORME L&Q 22205-25				
Administrativo y /o Calidad	A la fecha del seguimiento con corte a mayo 2025 se realizó un arqueo de caja menor sorpresivo en el que se evidencia que a la fecha del 20 de mayo no se había realizado el reembolso, situación que no permite cumplir con los requisitos de legalización de la caja menor, con relación al cumplimiento del porcentaje el 70% de consumido los fondos.	Leve (L)	Subsanado (S)	A la fecha de la auditoria de seguimiento con corte a octubre 2025, se evidenció que el porcentaje de solicitud de reembolso fue modificado en el procedimiento de caja menor, de acuerdo a la actualización realizada versión 03 del 12 de septiembre de 2025
Contabilidad y/o facturación	A la fecha de la auditoría se evidenció que de acuerdo a la Resolución No. 000165 de 01-11-2023 artículo 11 numeral 10, expedida por la DIAN, no se está cumpliendo con los requisitos estipulados para	Moderado (M)	Vigente (V)	A la fecha de la auditoria con corte octubre 2025 se evidenció que este hallazgo no fue subsanado, teniendo en cuenta que no se adiciono el plazo correspondiente al vencimiento, cuando se

AREA	DESCRIPCIÓN	IMPACTO	ESTADO	COMENTARIOS
		Leve (L) Moderado (M) Crítico (C)	Vigente (V) Subsanado (S) Subsanado Parcialmente (E)	
	la forma de pago de la factura electrónica.			trata de una factura a crédito.
Contabilidad y/o facturación	A la fecha de la auditoría se evidenció que de acuerdo a la Resolución No. 000165 de 01-11-2023, artículo 11 numeral 4, expedida por la DIAN, no se está cumpliendo con los requisitos estipulados para la relación de la vigencia en las facturas electrónicas.	Moderado (M)	Vigente (V)	A la fecha de la auditoria con corte a octubre 2025 se evidenció que la representación gráfica, se mantiene con la misma fecha de vigencia del 04/04/2026, lo cual no coincide con la autorización de facturación electrónica 18764081394901.
Contabilidad y/o facturación	A la fecha de la auditoría se evidenció que de acuerdo a la Resolución No. 000165 de 01-11-2023, artículo 4 numerales 1, 5 y 10, expedida por la DIAN, no se está cumpliendo con los requisitos estipulados para los documentos soporte electrónicos.		Vigente (V)	A la fecha de la auditoria con corte a octubre 2025 se evidencio que la representación gráfica, se mantiene con la misma información observada en la auditoria anterior.
Control interno	A la fecha de la auditoria se observó que Codaltec en la página Web hace alusión a la Ley de Transparencia 1712 de 2014, no obstante, no se observó publicada la información requerida como: 1. Informes de la Contraloría 2. Informes de la Revisoría Fiscal 3. Estados Financieros 4. Planes de Acción 5. Plan de trabajo de trabajo de de Control Interno 6. Política de Control Interno	Leve (L)	Subsanado (S)	A la fecha de la auditoria de seguimiento con corte a octubre 2025, se observó que se encuentra subsanado el hallazgo, debido a que la documentación se publicó en la página web.
Control interno	A la fecha de la auditoria no se observó implementado el Plan Anticorrupción y atención al ciudadano y la matriz de riesgos para realizar su respectivo seguimiento de acuerdo a lo establecido por la norma.		Subsanado (S)	A la fecha de la auditoria con corte octubre 2025 se evidenció que este hallazgo fue subsanado, teniendo en cuenta que se tiene implementado el PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL – PTEE

AREA	DESCRIPCIÓN	IMPACTO	ESTADO	COMENTARIOS
		Leve (L)	Vigente (V)	
		Moderado (M)	Subsanado (S)	
Hallazgos a Septiembre de 2025				
Tesorería y/o Calidad	Se evidenció que en el procedimiento de caja menor AP-GA-PR-01, versión 03 del 12 de septiembre de 2025, en el numeral 2 ‘Desarrollo del procedimiento’, apartado 18, se establece que el control del arqueo de caja menor está asignado al Director Administrativo. No obstante, dicho funcionario es también el encargado del manejo de la caja menor, lo cual representa una incompatibilidad en la segregación de funciones.	Crítico (C)	Vigente (V)	La falta de segregación de funciones en el manejo y control de la caja menor aumenta el riesgo de errores o irregularidades que no sean detectados oportunamente.
Responsable de la caja menor	Se realizó un arqueo de caja menor en cumplimiento del procedimiento AP-GA-PR-01, versión 03 del 12 de septiembre de 2025, numeral 2 ‘Desarrollo del procedimiento’, apartado 18. En la ejecución de esta actividad se evidenció un faltante de \$373.018		Vigente (V)	Un faltante en la caja menor incrementa el riesgo de pérdidas de recursos, errores o posibles irregularidades en el manejo de los fondos, afectando la confiabilidad de la información y el control financiero.
Contabilidad	Se evidenció, en la muestra aleatoria de los reembolsos de caja menor correspondientes al mes de junio, el reconocimiento de un documento soporte electrónico por un gasto de parqueadero. Sin embargo, dicho gasto fue registrado a nombre de un empleado de la corporación.	Moderado (M)	Vigente (V)	El registro de gastos institucionales a nombre de un funcionario puede generar inconsistencias en los soportes y afectar la adecuada trazabilidad y transparencia de los recursos.

HALLAZGO A SEPTIEMBRE DEL 2025.

CAJA MENOR

Sustento Conceptual

La caja menor es un fondo fijo que se constituye para cubrir gastos menores en que incurre la compañía y que no requieren el giro de cheques debido a su monto.

Cuando se constituya un fondo fijo de caja menor, se debe elaborar un "Acta de Constitución de Caja Menor" la cual debe ser firmada por la persona nombrada por la Administración para su manejo y custodia. Las actas de constitución, de aumento y de transferencia de caja menor deben permanecer en contabilidad y una copia debe estar en poder del responsable del fondo.

En la caja menor se debe establecer un reglamento interno para su manejo y control debidamente formalizado a través de un manual de procedimientos con los parámetros de uso y control, lo que garantiza el objetivo para lo cual fue creada y el resguardo adecuado de los recursos de la compañía.

Hallazgos:

A la fecha de la auditoría se evidenció que:

1. En el procedimiento de caja menor AP-GA-PR-01, versión 03 del 12 de septiembre de 2025, en el numeral 2 '*Desarrollo del procedimiento*', apartado 18, se establece que el control del arqueo de caja menor está asignado al Director Administrativo. (*Anexo 1*) No obstante, dicho funcionario es también el encargado del manejo de la caja menor, lo cual representa una incompatibilidad en la segregación de funciones. (*Anexo 2*), teniendo en cuenta lo establecido en el manual de buen gobierno, ética y Conducta AP-GH-MN-01 en el numeral 11.1 "*Actuaciones que pueden evitar Conflictos de Interés*" (*Anexo 3*)
2. Se realizó un arqueo de caja menor en cumplimiento del procedimiento AP-GA-PR-01, versión 03 del 12 de septiembre de 2025, numeral 2 '*Desarrollo del procedimiento*', apartado 18. (*Anexo 1*) En la ejecución de esta actividad se evidenció un faltante de \$373.018. (*Anexo 4*)

Riesgos

Por la vulnerabilidad de los recursos económicos, la **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa** estaría expuesta a:

1. Pérdida de control administrativo sobre el recurso económico.
2. Uso inapropiado de los recursos destinados para compras de cuantías menores.
3. Debilitamiento de los mecanismos de revisión y aprobación, lo que puede propiciar errores u omisiones en el manejo de fondos.

Oportunidades de mejora

La Revisoría fiscal sugiere a la administración de la **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa**:

1. Fortalecer el cumplimiento del procedimiento establecido mediante la Socialización periódica de las políticas y lineamientos asociados al manejo de la caja menor, con el fin de garantizar que el personal responsable conozca y aplique correctamente las disposiciones vigentes.
2. Implementar controles preventivos y de verificación previa a los reembolsos, que permitan validar el cumplimiento de los topes establecidos y la pertinencia de los gastos antes de su aprobación.
3. Establecer un mecanismo de seguimiento y control mensual que permita identificar oportunamente desviaciones frente al monto asignado y tomar medidas correctivas inmediatas.
4. Asignar responsabilidades específicas a los funcionarios encargados de la administración y supervisión de la caja menor, de manera que se garantice la rendición de cuentas y la trazabilidad de las operaciones.
5. Documentar las excepciones o incumplimientos detectados en informes de control interno, con el propósito de fortalecer la trazabilidad y promover la mejora continua del proceso.

DOCUMENTO SOPORTE

Sustento Conceptual

El documento soporte es un documento digital autorizado por la DIAN, que sirve para respaldar la compra de un producto o servicio de los proveedores no obligados a facturar electrónicamente o a emitir documento equivalente. Este permite dar un buen seguimiento a las compras realizadas de un producto o un servicio, y Adicionalmente se puede utilizar como una herramienta para la deducción de costos y gastos en la declaración de renta.

Los proveedores permiten la adquisición de bienes y servicios que la compañía no puede generar por sí misma o a través de sus colaboradores, por lo que son ideales para la satisfacción de las necesidades adicionales de la empresa.

Hallazgo

A la fecha de la auditoría se evidenció, en la muestra aleatoria de los reembolsos de caja menor correspondientes al mes de junio, el reconocimiento de un documento soporte electrónico correspondiente a un gasto de parqueadero. (**Anexo 5**) Sin embargo, dicho gasto fue registrado a nombre de un funcionario de la corporación. (**Anexo 6**)

Riesgos

La **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa** se encuentra expuesta a:

1. Inconsistencia en declaraciones/impuestos y rechazo de costos y gastos.
2. Un documento soporte emitido a nombre de un individuo dificulta la identificación, seguimiento y justificación del gasto en procesos de auditoría interna, externa o fiscal.

Oportunidad de mejora

La Revisoría Fiscal sugiere a la administración de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa fortalecer los procedimientos de revisión documental, implementando controles más rigurosos para la validación de los soportes de caja menor, verificando que los documentos soporte estén emitidos a nombre de la entidad, el gasto cumpla con los criterios de causalidad y pertinencia, la información coincida con la solicitud de reembolso.

CONCLUSIÓN

Se realizó la auditoría de los procedimientos de la **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa** con el objetivo de verificar la eficiencia de los procesos, la existencia de controles y su adecuada implementación, la administración de riesgos asociados para destacar algunas recomendaciones necesarias en función del mejoramiento continuo de la **Corporación de Alta Tecnología Para la Defensa**.

Cabe anotar que, si bien este informe es un punto de partida para la toma de decisiones de la **Corporación de Alta Tecnología Para la Defensa**, no constituye una seguridad absoluta en relación con la gestión de los procesos de la entidad, sino una seguridad razonable de las cifras e información suministrada por la misma.

Este informe se emite exclusivamente para el propósito de verificar la eficiencia de los procesos, la existencia de controles y su adecuada implementación, la administración de riesgos asociados para destacar algunas recomendaciones necesarias en función del mejoramiento continuo de la **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa** y el cumplimiento del marco normativo, y para su respectiva información. No debe usarse para fines diferentes al indicado. Cabe anotar que este informe se refiere exclusivamente a los saldos, soportes, cuentas e información indicados y no es extensible a los estados financieros de la **Corporación de Alta Tecnología para la Defensa** considerados en su conjunto.

ANEXOS

Anexo 1. Hallazgo 1. Procedimiento de caja menor

18	Realizar arqueos esporádicos de la Caja Menor. Punto de control	Organismos de control - Director administrativo.
----	---	---


Anexo 2. Hallazgo 1. Acta de entrega caja menor

ANEXO A. ACTA DE CONSTITUCION DE CAJA MENOR No. 2025-01 CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA – CODALTEC			
En la ciudad de Bogotá D.C a los veintidós (22) días del mes de enero de 2025 se decide la apertura de la Caja Menor para solventar las necesidades urgentes para la vigencia 2025 del área administrativa de CODALTEC, con las siguientes características:			
Vigencia Fiscal		2025	
Cuántía Total		\$26.400.000	
2.1.2.02.02.006 COMERCIO Y DISTRIBUCION; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA.	10-TRANSPORTE	\$9.600.000	
2.1.2.01.01.003.04.02 APARATOS DE CONTROL ELECTRICO Y DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD Y SUS PARTES Y PIEZAS	3-MATERIALES Y SUMINISTROS	\$7.200.000	
2.1.2.02.03 GASTOS IMPREVISTOS	28-GASTOS IMPREVISTOS BIENES Y/O SERVICIOS	\$9.600.000	
Cuántía Inicial		\$2.200.000	
Responsable	Gabriel Andrés Ruiz Morales C.C. 80.233.487		
Finalidad	Suplir de forma inmediata los gastos que se consideren urgentes para solventar las necesidades de la oficina Administrativa.		
Clase de gastos que se pueden realizar con esta caja menor	Todos los gastos necesarios y urgentes para solventar las necesidades de la oficina Administrativa.		
Unidad ejecutora	Director administrativo		
No. CDP	2025-22		
Garantía o póliza de respaldo	Póliza de infidelidad y riesgos financieros por establecer.		
Firma del Acta de Constitución de Caja Menor No. 2025-01			

Anexo 3. Hallazgo 1. Manual de buen gobierno, ética y conducta.

Todos los directivos y trabajadores de la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa se deberán abstenerse de participar en situaciones que impliquen conflictos de interés para ellos o para la Corporación. Cualquier situación o consulta sobre un potencial conflicto de intereses deberá ser informada al superior inmediato, quien deberá trasladarla a la dependencia de control de la Corporación, con el fin de evaluarla y sugerir las recomendaciones respectivas.

Anexo 4. Hallazgo 2. Acta de arqueo de caja menor.

		ARQUEO CAJA MENOR Y PRINCIPAL			Fecha: 2025.04.11	
					Código: AP-GA-FR-10	
					Versión: 02	
					Página: 1 de 1	
Fecha del arqueo 24/11/2025						
Responsable de la Caja Menor Gabriel Andres Ruiz					CC 80,233,487	
ARQUEO DE MONEDAS Y BILLETES						
MONEDA		BILLETES		BANCOS		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL	VALOR	CANTIDAD	TOTAL	Nº TARJETA
\$20		\$0	\$1.000		\$0	7369
\$50		\$0	\$2.000	1	\$2.000	Bancolombia
\$100	6	\$600	\$5.000		\$0	
\$200	3	\$600	\$10.000	1	\$10.000	
\$500	1	\$500	\$20.000		\$0	
\$1.000	1	\$1.000	\$50.000		\$0	
			\$100.000		\$0	
TOTAL MONEDAS		\$2.700	TOTAL BILLETES		\$12.000	TOTAL DE MONEDAS, BILLETES Y BANCOS (1)
						\$429.063
ARQUEO DE VALES PROVISIONALES DE CAJA MENOR O PRINCIPAL						
FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO		APROBADO	VALOR	
					\$0	
TOTAL VALES (2)					\$0	
ARQUEO DE FACTURAS Y/O DOCUMENTOS EQUIVALENTES A FACTURAS						
FECHA	BENEFICIARIO	FACTURA	CONCEPTO		VALOR	
1-Nov-2025	Easytaxi Colombia SAS	AEZY25423	Servicios de transporte de pasajeros correspondientes al mes de Octubre en Bogotá		\$ 328.809,00	
1-Nov-2025	Easytaxi Colombia SAS	AEZY25421	Servicios de transporte de pasajeros correspondientes al mes de Octubre en Bogotá		\$ 392.367,00	
1-Nov-2025	Easytaxi Colombia SAS	AEMP9568	Servicios de transporte de pasajeros correspondientes al mes de Octubre en Bogotá		\$ 163.582,00	
1-Nov-2025	Panamericana	01E-780504	Compra de articulos de papelería para área de laboratorio i+d+i		\$ 12.500,00	
1-Nov-2025	CENCOSUD COLOMBIA S.A.	ED04-1031539	Compra de elementos de ferreteria para reparaciones locativas del edificio sede central		\$ 118.970,00	
1-Nov-2025	CENCOSUD COLOMBIA S.A.	ED061063764	Compra de elementos de ferreteria para reparaciones locativas del edificio sede central		\$ 54.690,00	
4-Nov-2025	RUBEN PALACIOS GARZON	FE - 53629	Compra de agua en botellón para consumo de empleados de la corporación sede Villavicencio		\$ 77.000,00	
15-Nov-2025	RICARDO SABOYA SUAREZ	1111	Elaboración de placas para reconocimiento de personal saliente de CODALTEC		\$ 170.001,02	
20-Nov-2025	MIPS SAS	FE 6213	Compra de UNIDAD DE ESTADO SOLIDO 256GB ATTECH para equipo portatil area TIC		239,999,20	
24-Nov-2025	TECHNOQUALITY SAS	TQE 35428	Compra de tecla para ASUS X441 y AC para ASUS		\$ 80.000,00	
TOTAL FACTURAS (3)					\$1.397.919	
TOTAL CAJA MENOR					\$2.200.000	
TOTAL DEL ARQUEO DE CAJA RECAUDO (1+2+3)					\$1.826.982	
DIFERENCIA					\$373.018	
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR CAJA MENOR					\$2.200.000	

Anexo 5. Hallazgo 3. Soporte de la compra

ZONA ESTACIONAMIENTO REGULADO
UT GERT COACHA
NIT: 900885028-6

Carrera 7 número 30 B - 136, centro co-
mercial Gran Plaza Coacha, entrada 3.
TEL: 6016805964

PAGO DE ALERTA

Fecha Alerta: 30/04/2025
Fecha Pago: 30/04/2025
PLACA: FUT46H
Costo Pasado: \$12.000
VALIDO DESDE: 07:21
VALIDO HASTA: 18:27


Consecutivo Alerta: 146134
Consecutivo Pago: 141930


Señor usuario pagar el valor
indicado al auxiliar por:

Tasas y multas:
No nos hacemos responsables por robos,
daños causados por terceros, incendios,
vehículos propiedad ajena. Debe ser
retirado debidamente asegurado. Si quiere
eliminar más estos tipos de multas y
condiciones visite nuestra página web

www.smbcoacha.com

Anexo 6. Hallazgo 3.Documento soporte electronico

 CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA - CODALTEC NIT : 900576075-9 CR 38 No. 25B-27 PISO 3-4 BARRIO EL RECUERDO						DOCUMENTO SOPORTE	
						P - 008 - 832	
Sectores: EDGAR LEONARDO GARCIA GUTIERREZ NIT: 96.064.474-5 Dirección: Carrera 31 No. 33-98 Torre 14 Apto 604						Fecha Comprobante: 2025-06-13 Fecha Vencimiento: 2025-06-13	
Teléfono: 3164229689 Ciudad: BOGOTA D.C. - COLOMBIA							
Código	Cuenta Contable	CC SUBCC	Descripción Movimiento	ID Tarroero	Base/Otro	DIC	ValorDelMovimiento
5111900100	PARQUEADEROS	1-3	CTA COBRO MENOR 99 PAGO PAQUEADERO PARA PRESE	86064474		D	300.00
						Total Bruto	300.00
						Total a Pagar	\$ 300.00
CONDICION DE PAGO Cop. Alta Rendimiento Financiero: 300,00							
VALOR EN LETRAS Trecientos Cop							
OBSERVACIONES CTA COBRO CAJA MENOR 99 PAGO PAQUEADERO PARA PRESENTACION DECLARACION ICA SOACHA							

 CORPORACION DE ALTA TECNOLOGIA PARA LA DEFENSA - CODALTEC NIT : 900576075-9 CR 38 No. 25B-27 PISO 3-4 BARRIO EL RECUERDO						DOCUMENTO SOPORTE	
						P - 008 - 839	
Sectores: EDGAR LEONARDO GARCIA GUTIERREZ NIT: 96.064.474-5 Dirección: Carrera 31 No. 33-98 Torre 14 Apto 604						Fecha Comprobante: 2025-06-13 Fecha Vencimiento: 2025-06-13	
Teléfono: 3164229689 Ciudad: BOGOTA D.C. - COLOMBIA							
Código	Cuenta Contable	CC SUBCC	Descripción Movimiento	ID Tarroero	Base/Otro	DIC	ValorDelMovimiento
5111900100	PARQUEADEROS	1-3	CTA COBRO MENOR 99 PAGO PAQUEADERO PARA PRESE	86064474		D	33.000.00
						Total Bruto	33.000.00
						Total a Pagar	\$ 33.000.00
CONDICION DE PAGO Cop. Alta Rendimiento Financiero: 33,000.00							
VALOR EN LETRAS Treinta Y Tres Mil Cop							
OBSERVACIONES CTA COBRO CAJA MENOR 99 PAGO PAQUEADERO PARA PRESENTACION DECLARACION ICA SOACHA							