Formulario: INFICALDAS - PAGO A CONTRATISTAS V2
Radicado: 202511-02-20251204000812
Fecha: 04/12/2025 08:20:48 a. m.
Usuario: msaguirref
NIT/CC DEL CONTRATISTA: 900.184.540-1
NOMBRE CONTRATISTA: PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES S.A.S.
CONTRATO: 251071
Fecha generación: 04/12/2025 08:25:43 a. m.



202511-02-20251204000812

PROFESCO
Consultores y Auditores S.A.

INFORME DE ACTIVIDADES REALIZADAS EN CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO No. 251071 INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE CALDAS

Manizales, Caldas noviembre 27 de 2025 **PCYA-379-2025**

Doctores
AMPARO SANCHEZ LONDOÑO
Gerente General
EFRAIN MONTOYA
Profesional Especializado Financiero - Supervisor
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE CALDAS INFICALDAS
Manizales – Caldas.

Clase De Contrato	CONTRATO POR PRESTACION DE SERVICIOS
Contratante	**INFICALDAS**
Nit Contratante	890.806.006-3
Contratista	**PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES SAS**
Cc Contratista	900.184.540-1
Numero De Contrato Por Prestación De Servicios	No. 251071
Objeto Contractual	Prestar el servicio especializado de Revisoría Fiscal integral para el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas INFICALDAS. Durante la vigencia 2025.
Valor Del Orden De Prestación De Servicios	$ 9.534.569,44
Fecha De Inicio	27 DE MARZO DE 2025
Fecha Terminación	31 DE DICIEMBRE DE 2025
Periodo Reporte De Actividades	Noviembre de 2025
Número De Planilla Que Soporta El Pago De Obligaciones Al Sistema De Seguridad Social En Salud Y Pensión	NOMBRE DE LA EPS: EPS Sura NOMBRE DEL AFP: Colpensiones NOMBRE DE ARL: Positiva NO PLANILLA: 8638897506 MES DE COTIZACION: octubre 2025 – noviembre 2025

PROFESCO
Consultores y Auditores S.A.

TABLA DE CONTENIDO

1. Informe sobre la razonabilidad de los Estados Contables (Estados Financieros EEFF). 3
2. Revisión y firma de toda declaración tributaria municipal, departamental, y nacional que deba presentar INFICALDAS 4
3. Revisión y firma de los indicadores financieros que deben ser enviados a la Financiera de Desarrollo Territorial – FINDETER, periodicidad mensual....4
4. Auditoría de las TIC que incluye auditoría de seguridad del sistema de información financiera además auditoría de procesos y resultados del sistema de información financiera. 4
5. Auditoría Financiera de Gestión y Resultados....5
6. Revisión y firma de los formatos a presentar mensualmente a la Superintendencia Financiera de Colombia. 5
7. VENCIMIENTOS....6
8. Matriz Evaluación Institucional Segundo Trimestre CGN 6

Conforme a Nuestro Slogan de Crecimiento y Mejoramiento Continuo, queremos dar a conocer las actividades que se ejecutaron y solicitamos se tengan en cuenta para tomar medidas inmediatas, para que estas sean subsanadas de manera oportuna y así ver el reflejo de la Mejora Continua, la cual buscamos con la entidad:

De acuerdo con el Plan de Trabajo para el año 2025, y dando cumplimiento a las actividades enmarcadas dentro del contrato número 251071, se entrega informe donde se relacionan cada uno de las actividades ejecutadas en el mes de noviembre.

1. Informe sobre la razonabilidad de los Estados Contables (Estados Financieros EEFF).

1.1. Revisión y firma de Estados Contables con corte mensual 30 de octubre 2025

En cumplimiento con la resolución 426 de la CGN que actualiza el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, la entidad cuenta con una política o instrumento tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia

En cumplimiento con las Normas de Aseguramiento de la Información, la razonabilidad de los Estados Financieros se refiere a la exactitud y veracidad de la información contable presentada, en cumplimiento a:

Para la revisión de los Estados Financieros del mes de octubre se hacen observaciones por parte de la Revisoría Fiscal dejando también así las oportunidades de mejora enmarcadas en el Oficio PCYA-372-2025 del 20 de noviembre

Se llevó a cabo el análisis y revisión de los Estados Financieros correspondientes al mes de octubre 2025.

Proceso que tuvo como propósito verificar la razonabilidad de las cifras presentadas, el cumplimiento de la normatividad contable vigente, así como la adecuada revelación de la información financiera relevante para la toma de decisiones por parte de los diferentes usuarios.

Como resultado del ejercicio, se identificaron ciertas observaciones, las cuales fueron debidamente señaladas y documentadas.

2. Revisión y firma de toda declaración tributaria municipal, departamental, y nacional que deba presentar INFICALDAS

Se efectuó las respectivas revisiones de declaración de retención en la fuente, correspondientes al mes de octubre, desarrollando las respectivas oportunidades de mejora y sus recomendaciones ver informe correspondiente a dicha actividad. PCYA-371-2025

También se hizo la revisión de las Estampillas Departamentales, Impuesto de obra e impuesto de ICA, desarrollando las respectivas oportunidades de mejora y sus recomendaciones ver informe correspondiente a dicha actividad. PCYA-358-2025

3. Revisión y firma de los indicadores financieros que deben ser enviados a la Financiera de Desarrollo Territorial – FINDETER, periodicidad mensual.

Este informe presenta el análisis financiero y de gestión de INFICALDAS con corte a 31 de septiembre de 2025, siguiendo los lineamientos y definiciones de FINDETER.

Incluye el comportamiento de los rubros principales, su variación frente al mismo periodo de 2024, y recomendaciones de mejora en términos de gestión, liquidez, riesgo y eficiencia operativa.

Oficio PCYA-355-2025 Informe Findeter Septiembre

4. Auditoría de las TIC que incluye auditoría de seguridad del sistema de información financiera además auditoría de procesos y resultados del sistema de información financiera.

En cumplimiento del plan de trabajo establecido para la vigencia 2025, se dio apertura a la Auditoría a las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC),

Dichas oportunidades fueron notificadas mediante el informe PCYA-243-2025. Posteriormente, el área de TIC ejerció su derecho de contradicción a través del oficio 1500.5.1-010, radicado el 15 de octubre de 2025.

Actualmente, la Revisoría Fiscal se encuentra revisando dicho documento y emitirá un oficio en el que se consignarán las observaciones y resultados derivados del análisis del derecho de contradicción.

5. Auditoría Financiera de Gestión y Resultados

En cumplimiento del plan de trabajo establecido para la vigencia 2025, se dio apertura a la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados correspondiente al periodo comprendido entre el 1° de enero y el 30 de abril de 2025.

Dichas oportunidades fueron notificadas mediante el informe PCYA-234-2025. Y PCYA-245-2025, Posteriormente, el área de contabilidad y financiera ejerció su derecho de contradicción a través del oficio 02-02-2025110500000812, radicado el 05 de noviembre de 2025.

Actualmente, la Revisoría Fiscal se encuentra revisando dicho documento y emitirá un oficio en el que se consignarán las observaciones y resultados derivados del análisis del derecho de contradicción.

6. Revisión y firma de los formatos a presentar mensualmente a la Superintendencia Financiera de Colombia.

Dentro de estos reportes, cobra especial relevancia la adecuada causación de intereses**,** es fundamental garantizar que los formatos presentados reflejen información financiera veraz y razonable, en especial en lo relacionado con la correcta causación de los intereses generados por las operaciones de crédito e inversión tanto en operaciones activas como pasivas, asegurando que dichos valores estén correctamente calculados y reconocidos en los sistemas institucionales.

Para garantizar la integridad y consistencia de la información reportada, se requiere una articulación transversal entre las áreas Financieras, Contables, Tecnológicas y de Gestión Operativa**,** lo cual permite consolidar datos confiables, oportunos y alineados con los principios de control interno, la normatividad sectorial y los estándares exigidos por el ente de supervisión.

Se emite oficio de revisión **PCYA -362 -2025** en el que se plasmaron observaciones y recomendaciones

7. VENCIMIENTOS

Relacionamos las siguientes fechas para tener en cuenta

- Estampillas Departamentales, Ica e informe 25 miércoles 10 de diciembre
- Retención en la fuente miércoles 17 de diciembre
- Findeter

8. Matriz Evaluación Institucional Segundo Trimestre CGN

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Evaluación Institucional

Id Entidad: 141017000 - Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas

.Periodo: Abril - Junio de 2025

Categoria_Et: ICPC VS ICPC

clas: 1.2 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
5888	Deficiencia	La empresa reporta movimiento en cuentas del activo, pero no refleja registro en las cuentas de ingresos es decir, la empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (1.2.23.02) CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT) por valor de $ 2,418,678,672.00 , pero no presenta movimiento crédito en la subcuenta (4.8.02.11) RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO . Verificar el registro.	Ver dinámica de las cuentas 1223 y 4802 en el catálogo general de cuentas y de acuerdo con capítulo IV de las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

clas: 1.3 - CUENTAS POR COBRAR

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6389	Deficiencia	La entidad reporta movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) por valor de $ 6,930,627.00 en la subcuenta (1.3.84.08) CUOTAS PARTES DE PENSIONES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) por valor de $ 0.00 en la subcuenta (1.9.90.03) DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON CUOTAS PARTES DE PENSIONES. Verificar que los registros de los pagos realizados a través del FONPET con recursos de un tercero se realicen en concordancia con el principio del devengo.	Ver la dinámica de las cuentas 1384 y 1990 en el catálogo general de cuentas de Gobierno y la Resoluc
5432	Deficiencia	La empresa reporta movimiento débito acumulado de $ 889,046,355.00 en la subcuenta (1.3.17.90) OTROS SERVICIOS y movimiento crédito acumulado de $ 10,115,025,396.00 en la subcuenta (4.3.90.90) OTROS SERVICIOS. Verificar el correcto registro dando cumplimiento a los principios de Asociación y devengo.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuentas 1317 y 4390 en el catálogo general de cuentas.
5429	Deficiencia	La empresa reporta movimiento débito acumulado de $ 0.00 en la subcuenta (1.3.17.19) ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS y un movimiento crédito acumulado de $ 1,491,578,587.00 en la subcuenta (4.3.90.14) ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS. Verificar el correcto registro dando cumplimiento al principio devengo.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuentas 1317 y 4390 en el catálogo general de cuentas.
5095	Deficiencia	La empresa reporta un movimiento débito acumulado de $ 0.00 en la subcuenta (1.3.11.17) CUOTAS DE SOSTENIMIENTO y un movimiento crédito acumulado de $ 805,930,785.00 en la subcuenta (4.1.10.45) CUOTAS DE SOSTENIMIENTO . Verificar el registro en concordancia con el principio de devengo y hacer el ajuste.	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110
5873	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (1.3.84.39) ARRENDAMIENTO OPERATIVO por valor de $ 156,566,686.00 , pero no presenta movimiento crédito en la subcuenta (4.8.08.17) ARRENDAMIENTO OPERATIVO . Verificar el correcto registro en la causación, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de la cuenta 1384 y 4808 en el catálogo general de cuentas.
5431	Deficiencia	La empresa reporta un movimiento débito acumulado de $ 0.00 en la subcuenta (1.3.17.24) SERVICIOS DE PARQUEADERO y un movimiento crédito acumulado de $ 30,675,948.00 en la subcuenta (4.3.90.30) SERVICIOS DE PARQUEADERO . Verificar el registro y [illegible]	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1317 y 4390

clas: 1.4 - PRÉSTAMOS POR COBRAR

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
5924	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (1.4.15.24) PRÉSTAMOS DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL por valor de $ 25,177,896,203.00 pero no presenta movimiento crédito en la subcuenta (4.8.02.21) RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR . Verificar el correcto registro en la causación, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 1415 y 4802 en el catálogo general de cuentas y de acuerdo con capítulo IV de las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

clas: 1.6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6482	Deficiencia	La empresa reporta una depreciación acumulada en el movimiento crédito por valor de $ 325,788,081.00 en la cuenta (1.6.85) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) más la cuenta (1.9.75) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) y un movimiento débito por valor de $ 340,530,324.00 en la cuenta (5.3.60) DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, más la subcuenta (5.3.66) AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES y las subcuentas (Depreciación y amortización) del Grupo 7 COSTOS DE TRANSFORMACION. Verificar el correcto registro dando cumplimiento al [illegible]	Ver dinámicas de las cuentas 1685, 1975, 5360, 5366 y las cuentas correspondientes del Grupo 7 de los Costos de Transformación del catálogo general de cuentas.
5768	Observación	La empresa reporta saldo ó movimiento en cuentas del activo, pero no refleja saldo ó movimiento por contra así, la empresa presenta saldo inicial más movimiento débito en la subcuenta (1.6.37.02) CONSTRUCCIONES EN CURSO por valor de $ 34,309,593.00 y presenta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.37.02) CONSTRUCCIONES EN CURSO por valor de $ 0.00. [illegible]	Ver dinámica de la cuenta 1637 en el catálogo general de cuentas
5105	Deficiencia	La empresa no reporta la depreciación acumulada asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo de $ 130,000,000.00 en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES , no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.02) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES . Se solicita aclarar el motivo del no registro y hacer el ajuste.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el catálogo general de cuentas.
5738	Observación	La empresa presenta saldo final en la subcuenta (1.6.15.90) OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO por valor de $ 36,404,719,878.00 y presenta movimiento crédito en misma subcuenta por valor de $ 0.00. Verificar el estado de avance que permita realizar la capitalización del activo cuando éste se encuentre en condiciones de operar en la forma prevista por la administración.	Ver dinámica de la cuenta 1615 en el catálogo general de cuentas

clas: 1.9 - OTROS ACTIVOS

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6486	Observación	La empresa reporta movimiento débito de $ 582,118,867.00 en la subcuenta (5.4.24.05) OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUBLICAS, y registra movimiento crédito de $ 0.00 en la subcuenta (1.9.86.05) GASTO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS. Verificar el correcto registro de la causación del gasto de la subvención condicionada.	Ver dinámica de las cuentas 5424 y 1986 en el catálogo general de cuentas
6119	Deficiencia	La empresa reporta un saldo inicial de $ 2,297,362,905.00 en la cuenta (1.9.51) PROPIEDADES DE INVERSIÓN, pero no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.9.52.01) EDIFICACIONES . Verificar si el activo es un terreno, de lo contrario indicar cual es la razón por la cual no se registra depreciación asociada con los activos productivos.	Ver dinámica de las cuentas 1951 y 1952 en el catálogo general de cuentas. . Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, capítulo I, numeral 14.
5915	Deficiencia	La empresa reporta movimiento débito por valor de $ 35,160,000.00 en la subcuenta (1.9.51.01) TERRENOS y registra movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la subcuenta (4.8.08.17) ARRENDAMIENTO OPERATIVO. Verificar el correcto registro en la causación, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 1951 y 4808 en el catálogo general de cuentas y de acuerdo con capítulo IV de las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.
6123	Deficiencia	La empresa reporta un saldo inicial de $ 26,493,107,188.00 en la subcuenta (1.9.70.05) DERECHOS , pero no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.9.75.05) DERECHOS . Verificar cual es la razón por la cual no se registra amortización asociada con los [illegible]	Ver dinámica de las cuentas 1970 y 1975 en el catálogo general de cuentas. Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, capítulo I, numeral 11

PROFESCO
Consultores y Auditores S.A.

clas: 2.4 - CUENTAS POR PAGAR

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
5666	Deficiencia	La empresa reporta movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la subcuenta (2.4.90.45) MULTAS Y SANCIONES y un movimiento débito por valor de $ 10,725,500.00 en la subcuenta (5.8.90.25) MULTAS Y SANCIONES Verificar el registro dando cumplimiento al principio de devengo. Verificar el correcto registro dando cumplimiento a los principios de asociación y devengo, del Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información Financiera.	Ver numeral 3 del capítulo II de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5890 en el catálogo general de cuentas del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

clas: 2.5 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6387	Observación	La entidad reporta movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la subcuenta (2.5.14.01) PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES y registra movimiento débito por valor de $ 27,800,000.00 en la subcuenta (2.5.14.10) CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES más la subcuenta (1.9.90.03) DERECHOS DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON CUOTAS PARTES DE PENSIONES. Verificar el reconocimiento de la causación de la nómina de pensionados en concordancia con el principio de devengo y si existe	Ver dinámica de la cuenta 2514 y 1990 en el catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el Registro De Los Hechos Económicos Relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian, numeral 3.1.
6485	Observación	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (2.5.14.10) CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES más las subcuentas (2.5.14.14) CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES y (2.5.14.12) CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES por valor de $ 27,800,000.00 pero no presenta movimiento crédito en la subcuenta (3.2.80.01) GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO. Verificar los registros relacionados con las ganancias actuariales.	Ver dinámica de las cuentas 2514 y 3280 en el catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable d

clas: 4.8 - OTROS INGRESOS

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6492	Deficiencia	La entidad presenta un movimiento débito de $ 0.00 en la subcuenta (1.3.84.55) REINTEGROS y un movimiento crédito en la subcuenta (4.8.08.63) REINTEGROS por valor de $ 41,000.00. Verificar el registro de reconocimiento del derecho al reintegro de los recursos girados en exceso por concepto de nómina de pensiones.	Ver dinámica de la cuenta 1384 y 4808 en el catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el Registro De Los Hechos Económicos Relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian
6489	Observación	La empresa reporta movimiento débito por valor de $ 156,566,686.00 en la subcuenta (1.3.84.39) ARRENDAMIENTO OPERATIVO y registra movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la subcuenta (4.8.08.17) ARRENDAMIENTO OPERATIVO. Verificar el correcto registro en la causación, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de la cuenta 1384 y 4808 en el catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable par

clas: 5.1 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
5649	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (5.1.20.02) CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE por valor de $ 102,099,864.00 y reporta movimiento crédito en la subcuenta (2.4.40.14) CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE por valor de $ 0.00. Verificar el registro, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 5120 y 2440 en el catálogo general de cuentas
5648	Deficiencia	La empresa reporta movimiento débito por valor de $ 19,126,114.00 en la subcuenta (5.1.20.01) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y reporta movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la subcuenta (2.4.40.03) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO. Verificar el registro, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 5120 y 2440 en el catálogo general de cuentas
5652	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (5.1.20.10) TASAS por valor de $ 102,939.00 , y reporta movimiento crédito en la subcuenta (2.4.40.24) TASAS por valor de $ 0.00 . Verificar el registro, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 5120 y 2440 en el catálogo general de cuentas
5660	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (5.1.20.24) GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS por valor de $ 24,125,126.00 , pero no reporta movimiento crédito en la subcuenta (2.4.40.20) GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS . Verificar el registro, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 5120 y 2440 en el catálogo general de cuentas

clas: 5.3 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6312	Deficiencia	La empresa presenta un movimiento débito de $ 0.00 en la subcuenta (5.3.62.02) Edificaciones con uso indeterminado, este valor difiere del movimiento crédito por valor de $ 15,312,381.00 en la subcuenta (1.9.52.02) Edificaciones con uso indeterminado. Verificar el registro de la depreciación, teniendo en cuenta que la depreciación no cesará, salvo que se de la baja al activo o que su valor residual supere su valor en libros	Ver dinámica de las cuentas 1952 y 5362 en el catálogo general de cuentas.

clas: 5.4 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
5712	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (5.4.24.05) OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS por valor de $ 582,118,867.00 y presenta movimiento crédito en la subcuenta (2.4.02.05) OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS por valor de $ 0.00. Verificar el correcto registro en la causación del gasto, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 5424 y 2402 en el catálogo general de cuentas. Resolución 222 de 2020.

clas: 5.8 - OTROS GASTOS

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
5632	Deficiencia	La empresa presenta movimiento débito en la subcuenta (5.8.90.25) MULTAS Y SANCIONES por valor de $ 10,725,500.00 pero no reporta movimiento crédito en la subcuenta (2.4.90.45) MULTAS Y SANCIONES . Verificar la causación de los valores en estas subcuentas, en concordancia con el principio del devengo.	Ver dinámica de las cuentas 5890 y 2490 en el catálogo general de cuentas

clas: 7.4 - SERVICIOS DE TRANSPORTE

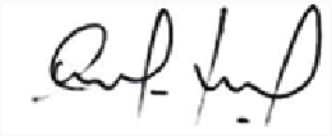
id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6465	Deficiencia	La empresa no reporta los Costos de Transformación de Servicios de Transporte con los costos de venta de servicios. Es decir, presenta movimiento débito por valor de $ 1,690,378,612.00 en la subcuenta (6.3.45.01) Servicio de transporte aéreo y refleja movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la cuenta (7.4.01) SERVICIO DE TRANSPORTE AÉREO. Verificar el registro.	Ver dinámica de las cuentas 7401 y 6345 en el catálogo general de cuentas

clas: 7.9 - OTROS SERVICIOS

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
6470	Deficiencia	La empresa no reporta los Costos de Transformación de Otros Servicios con los costos de venta de servicios. Es decir, presenta movimiento débito por valor de $ 1,040,632,910.00 en la subcuenta (6.3.90.90) OTROS SERVICIOS y refleja movimiento crédito por valor de $ 0.00 en la cuenta (7.9.90) OTROS SERVICIOS. Verificar el registro.	Ver dinámica de las cuentas 7990 y 6390 en el catálogo general de cuentas.

Analista CGN: DAYANNI ALEXANDRA LOZANO RETAVIZCA

Cordialmente,



CARLOS JULIO ARIAS MARIN
Revisor Fiscal
T.P. 37378-T
PROFESCO "Consultores y Auditores S.A.S
Elaboro: M.G.G
Reviso: C.J.A.