

Señores

Sistema Universitario del Eje Cafetero
Ciudad

KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO identificado cédula de ciudadanía número 1.088.022.928, de profesión Contadora Publica, con matrícula profesional número T.P 251138- T me permito remitir a ustedes dictamen pericial Contable el cual, bajo la gravedad de juramento, manifiesto representa mi opinión independiente del tema puesto a consideración y corresponde mi real convicción profesional y en cuya elaboración he utilizado los mismos exámenes y métodos que en trabajos anteriores. Dicha experticia fue elaborada de manera independiente sin la colaboración de ningún otro profesional

De conformidad con lo ordenado por el artículo 226 del Código General del Proceso manifestó que no me he desempeñado como perito en otro proceso.

No me encuentro incurso en ninguna de las causales previstas en el artículo 50 del Código General del Proceso.

Finalmente, manifiesto que puedo ser notificado en la Manzana L Casa 26 Cardal Cuba de Pereira, teléfono 3217197597, y en la dirección de correo electrónico asesoriascontablesjap@gmail.com

ANEXOS

A la presente comunicación anexo los siguientes documentos

1. Dictamen
2. Hoja de Vida
3. Copia de los diplomas
4. Copia de la tarjeta profesional
5. Documentos en los cuales se basó la experticia

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kelly Johana Acevedo Palacio', with a horizontal line drawn through the middle of the signature.

Kelly Johana Acevedo Palacio
Especialista Auditoria Forense

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **1.088.022.928**

ACEVEDO PALACIO

APELLIDOS

KELLY JOHANA

NOMBRES

Johanna Acevedo

FIRMA



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO

11-JUL-1995

PEREIRA
(RISARALDA)

LUGAR DE NACIMIENTO

1.58

O+

F

ESTATURA

G.S. RH

SEXO

12-JUL-2013 DOSQUEBRADAS

FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

Carlos Ariel Sánchez Torres
REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES



A-2402500-00687639-F-1088022928-20150417

0043921660A 1

41710216



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

EXPEDIENTE No. 2014-367

Dirigido a:

- ▶ Sistema universitario del eje cafetero

Copias

- ▶ Antonio Pabón Santander – Apoderado
- ▶ Julián Andrés España Piñero – Abogado

Emitido por:

- ▶ Kelly Johana Acevedo Palacio
Contadora Publica TP 251138-T
Especialista Revisoría Fiscal y Auditoria Forense.

Objeto Auditado:

- Verificación Pruebas presentadas

INFORME:

Auditoria Forense Pruebas

Fecha del informe:

19-10-2020



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Contenido del informe

1. Resumen ejecutivo
2. Objetivo y Alcance
3. Transferencias Realizadas
4. Criterios Analizados y Metodología
5. Resultados del Informe



1. Resumen Ejecutivo

Esta investigación fue dirigida a corroborar las pruebas presentadas en la demanda ordinaria interpuesta por **ANTONIO PABON SANTANDER**, mayor y vecino de Bogotá obrando en calidad de apoderado de la compañía **LA RED DE UNIVERSIDADES PUBLICAS DEL EJE CAFERETO PARA EL DESARROLLO REGIONAL, ALMA MATER**, persona jurídica debidamente constituida y representada legalmente por el **doctor DIEGO MAURICIO ARIAS ARANGO** mayor y vecino de ciudad de Pereira en contra de, **SANDRA LILIANA CANCINO CAICEDO, ANA ELCY TORRES ARRIGUI, CARLOS ANDRES GARZON, DANIEL RICARDO CARRION TORRES, FLOR ALBA TORRES, JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO, JASON JOSE ARIAS HERRERA, JESUS ALBERTO RODRIGUEZ BOHORQUEZ, JHON ALEXANDER ACERO GARZON, JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE, OSCAR VALENCIA CAICEDO, PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO**, demanda que tiene como objeto comprobar el desvío de dinero de la entidad a las cuentas bancarias de los demandados por la suma de \$817.238.766 o mayor valor que resulte comprobado en el proceso, que les fue ilegal y/o indebidamente depositada en sus cuentas bancarias mediante múltiples transferencias desde las cuentas del demandante, el objetivo de la auditoria forense solicitado como herramienta relevante para la investigación y verificación de pruebas. El estudio se enmarco en el fraude cometido por parte de los demandados, con el fin de exponer la auditoria forense que se ejecutaron en el desarrollo de la investigación.

Kelly Johana Acevedo Palacio
Especialista Auditoria Forense



2. Objetivo y Alcance

OBJETIVO

- para determinar con fundamento en la contabilidad de la demandante, la fecha y valor de cada una de las transferencias realizadas de la cuenta de ALMA MATER (Hoy SUEJE) a los demandados, así como los destinatarios de las mismas y los intereses de mora y corrientes causados respecto de cada una de esas cifras. Lo anterior, en cumplimiento del auto de fecha 27 de agosto de 2020, expedido por el juzgado segundo civil del circuito, dentro del proceso de radicado 2014-00367-00, que adelanta SUEJE contra SANDRA CANCINO Y OTROS.

Objetivos Específicos

- Verificar transferencias realizadas a los demandantes.
 - Verificar soportes bancarios.
 - Verificar comprobantes de egreso.
 - Calcular intereses de mora de cada una de las cifras.
 - Dictamen.
-



3. Anexo demanda

Según el **CAPITULO III**, el numeral **OCTAVO** de la demanda interpuesta por la compañía **ALMA MATER** a los demandados:

“La señora **SANDRA CANCINO CAICEDO**, violando la ley y sacando provecho de su posición privilegiada dentro de la organización **ALMA MATER**, transfirió dinero a amigos y a familiares que no prestaron servicio alguno a la organización, incurriendo de esta manera en una conducta generadora de detrimento patrimonial a la demandante así:

Tabla 1. Transferencias Realizadas

DESTINATARIO	VALOR CONSIGNADO (Pagado menos deducciones)	VALOR CAUSADO
SANDRA LILIANA CANCINO CAICEDO		
ANA ELCY TORRES ARRIGUI	\$ 37.719.682	\$ 41.910.758
CARLOS ANDRES GARZON	\$ 41.677.424	\$ 49.308.249
DANIEL RICARDO CARRION TORRES	\$ 5.400.000	\$ 6.000.000
FLOR ALBA TORRES TORRES	\$ 152.703.149	\$ 163.870.165
JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO	\$ 73.195.830	\$ 81.338.200
JASON JOSE ARIAS HERRERA	\$ 100.003.782	\$ 111.115.869
JESUS ALBERTO RODRIGUEZ	\$ 57.396.110	\$ 62.893.300
JHON ALEXANDR ACERO GARZON	\$ 60.594.412	\$ 67.327.125
JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE	\$ 5.017.590	\$ 5.575.100
OSCAR VALENCIA CAICEDO	\$ 2.700.000	\$ 3.000.000
PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO	\$ 202.184.000	\$ 224.900.000
TOTAL	\$ 738.591.979,00	\$ 817.238.766,00

► La tabla anterior muestra el total de dinero que se relaciona en la demanda interpuesta, dejando así cual es el valor correspondiente de cada demandado.



4. Criterios analizados y Metodología empleada

CRITERIOS ANALIZADOS

Los criterios empleados en la auditoría se detallan a continuación:

1. Basada en la NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría”; En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, se garantiza una actitud mental independiente, ejecutando los estudios, informes y auditoría con cuidado profesional, con una absoluta reserva en el desempeño de las labores.
2. Basada en la NIA 300, Normas sobre la ejecución del trabajo; el trabajo correspondiente a la auditoría se planeó adecuadamente, se examinó y se evaluó detenidamente las pruebas en la cual se concretó la auditoría, obteniendo material de prueba suficiente y adecuada, por medio de la inspección, observación, investigación y confirmación que permite sustentar el dictamen final.
3. Basada en la NIA 400, Normas sobre el informe; se establecieron procedimientos para la presentación, revisión y tramitación de los informes de auditoría, los informes serán emitidos solamente aspectos significativos y en su redacción se utilizará un lenguaje sencillo y claro
4. NIA 500, evidencia de la auditoría; es toda la información que se utilizó para llegar a las conclusiones en las que se basa el dictamen final, incluyendo la información contenida en los registros contables, los cuales incluyen registros de transferencias, comprobantes de egreso.
5. El fraude contable en este caso la malversación de activos, siendo esto un conjunto de prácticas no éticas realizadas al interior de la organización **ALMA MATER** por parte de la empleada **SANDRA LILIANA CACINO** a los demás demandados y sin ningún tipo de vinculación laboral a la compañía, recibiendo así dicho dinero a sus respectivas cuentas bancarias.

METODOLOGÍA EMPLEADA

La metodología empleada se basó en la aplicación de los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Procedimientos sustantivos:
 - Comprobación transferencias realizadas a cada una de los demandados



- Verificación de fecha y valor de cada transferencia
 - Calculo de intereses moratorio
2. Procedimientos de control:
- Revisión comprobantes de egreso (anexos como pruebas en la demanda)
 - Revisión Documento para orden de gasto
 - Revisión de soportes bancarios

Técnica

1. **TECNICA DOCUMENTAL:** Para la definición de la técnica documental, Consiste en obtener información escrita que permita soportar las afirmaciones. Llevándose a cabo mediante la comprobación, es decir la verificación de la evidencia que sustenta una transacción con el fin de corroborar su veracidad.

Tamaño de la población: 12 terceros seleccionados.

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA
SANDRA LILIANA CANCINO CAICEDO	52554441
ANA ELCY TORRES ARRIGUI	40766139
CARLOS ANDRES GARZON	80172251
DANIEL RICARDO CARRION TORRES	11444641
FLOR ALBA TORRES TORRES	41743735
JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO	79460120
JASON JOSE ARIAS HERRERA	79729716
JESUS ALBERTO RODRIGUEZ	79435576
JHON ALEXANDR ACERO GARZON	80854523
JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE	80433140
OSCAR VALENCIA CAICEDO	11447796
PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO	52269052



5. COMPROBACION SOPORTES CONTABLES

A continuación, se presentan de forma detallada los resultados del trabajo de evaluación. Cada uno hace referencia a las transferencias realizadas cada uno de los demandados.

Tabla 2. ANA ELCY TORRES ARRIGUI

FECHA	CADE	N. EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CUENTA DESTINO				SOLICITUD GASTO	CUENTA ORIGEN		
						CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA AUTORIZADA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
08/06/2010	CARTAGENA	706-95	6.550.000,00	655.000,00	5.895.000,00	HONORARIOS	23000860375	AHORROS	CAJA SOCIAL	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/21/2010	CARTAGENA	706-41	13.000.000,00	1.300.000,00	11.700.000,00	HONORARIOS	23000860375	AHORROS	CAJA SOCIAL	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/26/2010	TOLIMA	707-9	5.785.658,00	578.565,80	5.207.092,20	HONORARIOS	23000860375	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/20/2010	PEREIRA	701-2	5.575.100,00	557.510,00	5.017.590,00	HONORARIOS	23000860375	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/25/2010	PEREIRA	701-104	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	23000860375	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/09/2010	PEREIRA	701-137	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	23000860375	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			41.910.758,00	4.191.075,80	37.719.682,20								

Fuente: Propia

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía a la señora ANA ELCY TORRES ARRIGUI identificada con Cedula de Ciudadanía 40.766.139, así mismo se deja constancia a que CADE pertenecía el gasto, las transferencias bancarias discriminadas anteriormente realizando la correspondiente verificación de la cedula y confirmando que la transferencia fue realizada exitosamente sin generar algún tipo de devolución, así mismo se verifico que la cuenta origen de donde se realizaba la transacción perteneciera a la compañía ALMA MATER.

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado a la señora ANA ELCY TORRES.



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para la Sra. TORRES así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
ANA ELCY TORRES ARRIGUI	40766139	\$ 37.719.682	\$ 41.910.758	4.191.076	37.719.682	41.910.758	4.191.076	-	-	-

Concluyendo que el valor establecido en la demanda es el mismo valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes en los cuales se beneficia la Sra. TORRES.



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Tabla 3. CARLOS ANDRES GARZON

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
07/24/2008	CALDAS	702-74	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	OSCAR TAMAYO	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/14/2008	CALDAS	702-71	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/05/2008	CARTAGENA	706-46	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	DIANA LARGO	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/12/2008	CARTAGENA	706-38	5.884.125,00	588.412,50	5.295.712,50	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
05/28/2008	CARTAGENA	706-32	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
05/07/2008	CARTAGENA	706-23	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
05/29/2008	PEREIRA	701-50	5.884.125,00	588.412,50	5.295.712,50	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
04/21/2008	PEREIRA	701-30	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/17/2008	PEREIRA	701-29	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/11/2008	PEREIRA	701-25	2.000.000,00	200.000,00	1.800.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
11/20/2008	PEREIRA	701-161	5.540.000,00	554.000,00	4.986.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/08/2008	PEREIRA	701-135	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			43.308.250,00	4.330.825,00	38.977.425,00								

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al Sr. **CARLOS ANDRES GARZON** identificado con Cedula de Ciudadanía 80.172.251, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas a excepción de las transacciones en los comprobantes de egreso 706-38, 706-32, 706-23, 701-50 y 701-25 las cuales no tiene soporte bancario, por lo tanto no se cuenta con el soporte adecuado para verificar la salida del dinero, ni para verificar el beneficiario del mismo.



Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al Sr. Garzón.

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas con electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda para al Sr. GARZÓN así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
CARLOS ANDRES GARZON	80172251	\$ 41.677.424	\$ 49.308.249	7.630.825	38.977.425	43.308.250	4.330.825	2.699.999	5.999.999	3.300.000

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes tienen una diferencia así:

- En el valor consignado (pagado menos deducciones) informado en la demanda se tiene un valor de \$41.677.424 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$38.977.425 para una diferencia de \$2.699.999 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.
- En el valor practicado por concepto de retención en la fuente informado en la demanda se tiene un valor de \$7.630.825 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$4.330.825 para una diferencia de \$3.300.000 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.
- En el valor causado informado en la demanda en la demanda se tiene un valor de \$49.308.249 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$43.308.250 para una diferencia de \$5.999.999 que se tiene de mayor valor informado en la demanda



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Tabla 4. DANIEL RICARDO CARRION TORRES

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
04/20/2008	CARTAGENA	706-16	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	DIANA LARGO	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/07/2008	TOLIMA	707-24	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
TOTAL			6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00								

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al Sr. **DANIEL RICARDO CARRION TORRES** identificado con Cedula de Ciudadanía 11.444.641, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas a excepción de la transacción en el comprobante de egreso 707-24 la cual no tiene soporte bancario, por lo tanto no se cuenta con el soporte adecuado para verificar la salida del dinero, ni para verificar el beneficiario del mismo.

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al Sr. CARRION.

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas con electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda para al Sr. CARRION así:



DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
DANIEL RICARDO CARRION TORRES	11444641	\$ 5.400.000	\$ 6.000.000	600.000	5.400.000	6.000.000	600.000	-	-	-

Concluyendo que el valor establecido en la demanda es el mismo valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes en los cuales se beneficia al Sr. CARRION.



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Tabla 5. FLOR ALBA TORRES

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
08/25/2008	CAUCA	703-55	4.636.200,00	463.620,00	4.172.580,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832214771	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/03/2010	CALDAS	702-159	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	SEMINARIO	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/06/2010	CALDAS	702-153	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/23/2010	CALDAS	702-139	3.772.500,00	377.250,00	3.395.250,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CARLOS VALENCIA	SIN SOPORTE BANCARIO		
07/08/2010	CALDAS	702-127	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/18/2011	CALDAS	702-3	6.897.500,00	689.750,00	6.207.750,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/02/2009	COORDINACION	70-103	12.000.000,00	1.200.000,00	10.800.000,00	SEMINARIO	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17827145867	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/11/2010	COORDINACION	70-160	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CARLOS VALENCIA	17827145867	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/12/2009	ATLANTICO	708-140	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CON SOPORTE SIN F	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
10/21/2009	ATLANTICO	708-124	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
09/16/2009	ATLANTICO	708-109	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CON SOPORTE SIN F	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
04/20/2010	ATLANTICO	708-47	13.000.000,00	1.300.000,00	11.700.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	CON SOPORTE SIN F	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
07/14/2009	CARTAGENA	706-67	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/12/2010	CARTAGENA	706-37	5.800.000,00	580.000,00	5.220.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/24/2009	CARTAGENA	706-83	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/02/2009	TUNJA	705-131	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	NUBIA AGUDELO	17832215670	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/12/2009	TOLIMA	707-124	5.500.000,00	550.000,00	4.950.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/25/2009	TOLIMA	707-120	4.500.000,00	450.000,00	4.050.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/05/2009	TOLIMA	707-102	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/09/2009	TOLIMA	707-63	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/31/2011	TOLIMA	707-11	6.090.000,00	609.000,00	5.481.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/25/2010	PEREIRA	701-6	5.258.965,00	525.896,50	4.733.068,50	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
03/19/2010	PEREIRA	701-26	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
02/18/2010	PEREIRA	701-17	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/20/2010	PEREIRA	701-3	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/21/2010	PEREIRA	701-112	8.000.000,00	800.000,00	7.200.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/09/2010	PEREIRA	701-155	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/05/2010	PEREIRA	701-131	5.200.000,00	520.000,00	4.680.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/26/2010	PEREIRA	701-127	4.317.500,00	431.750,00	3.885.750,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	SIN SOPORTE	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/04/2010	PEREIRA	701-64	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24014083891	AHORROS	CAJA SOCIAL	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			162.972.665,00	16.297.266,50	146.675.398,50								



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía a la Sra. **FLOR LABA TORRES** identificada con Cedula de Ciudadanía 41.743.735, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas a excepción de la transacción en el comprobante de egreso 702-139 la cual no tiene soporte bancario, por lo tanto no se cuenta con el soporte adecuado para verificar la salida del dinero, ni para verificar el beneficiario del mismo.
- El comprobante de egreso 702-153 no cuenta con soportes en los anexos de la demanda, sin embargo se realizó la inspección a la documentación física y se logró recuperar los soportes necesarios para validar esa transacción (se anexa)

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado la Sra. Torres.

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas con electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda para la Sra. TORRES así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
FLOR ALBA TORRES TORRES	41743735	\$ 152.703.149	\$ 163.870.165	11.167.016	146.675.398,50	161.772.665,00	15.097.266,50	6.027.751	2.097.500	- 3.930.251

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes tienen una diferencia así:



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

- En el valor consignado (pagado menos deducciones) informado en la demanda se tiene un valor de \$152.703.149 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$146.675.398 para una diferencia de \$6.027.751 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.
- En el valor practicado por concepto de retención en la fuente informado en la demanda se tiene un valor de \$11.167.016 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$15.097.266 para una diferencia de \$3.930251 que se tiene de mayor valor en la sumatoria de soportes.
- En el valor causado informado en la demanda en la demanda se tiene un valor de \$163.870.165 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$161.772.665 para una diferencia de \$2.097.500 que se tiene de mayor valor informado en la demanda

Tabla 6. JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
01/18/2011	CALDAS	702-4	6.897.500,00	698.750,00	6.198.750,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/26/2010	CARTAGENA	706-44	13.000.000,00	1.300.000,00	11.700.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/21/2010	CARTAGENA	706-112	8.400.000,00	840.000,00	7.560.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/05/2010	CARTAGENA	706-141	4.500.000,00	450.000,00	4.050.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/30/2010	CARTAGENA	706-152	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/28/2011	TOLIMA	707-5	6.090.000,00	609.000,00	5.481.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/30/2010	PEREIRA	701-43	13.000.000,00	1.300.000,00	11.700.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/22/2010	PEREIRA	701-177	5.800.000,00	580.000,00	5.220.000,00	HONORARIOS	20365622000	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			63.687.500,00	6.368.750,00	57.318.750,00								



Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al del Sr. **JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO** identificado con Cedula de Ciudadanía 79.195.830, así mismo se deja constancia a que CADE pertenecía el gasto, las transferencias bancarias discriminadas anteriormente realizando la correspondiente verificación de la cedula y confirmando que la transferencia fue realizada exitosamente sin generar algún tipo de devolución, así mismo se verifico que la cuenta origen de donde se realizaba la transacción perteneciera a la compañía ALMA MATER.

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor JAIME BALLEEN

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para el Sr. BALLEEN así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO	79460120	\$ 73.195.830	\$ 81.338.200	8.142.370	57.309.750	63.687.500	6.377.750	15.886.080	17.650.700	1.764.620

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes tienen una diferencia así:

- En el valor consignado (pagado menos deducciones) informado en la demanda se tiene un valor de \$73.195.830 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$57.309.750 para una diferencia de \$15.886.080 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.



JOHANNA ACEVEDO

—— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS ——

-
- En el valor practicado por concepto de retención en la fuente informado en la demanda se tiene un valor de \$8.142.370 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$6.377.500 para una diferencia de \$1.764.620 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.
 - En el valor causado informado en la demanda en la demanda se tiene un valor de \$81.338.200 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$63.687.500 para una diferencia de \$17.650.700 que se tiene de mayor valor informado en la demanda



Tabla 7. JASON JOSE ARIAS HERRERA

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
11/05/2009	CALDAS	702-171	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
03/19/2010	CALDAS	702-48	4.590.000,00	459.000,00	4.131.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
02/18/2010	CALDAS	702-24	2.000.000,00	200.000,00	1.800.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
02/10/2010	CALDAS	702-15	4.800.000,00	480.000,00	4.320.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/25/2010	CALDAS	702-07	6.258.369,00	625.836,90	5.632.532,10	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/20/2010	CALDAS	702-05	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/14/2010	CALDAS	702-172	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/05/2010	CALDAS	702-206	4.100.000,00	410.000,00	3.690.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/20/2010	CALDAS	702-204	3.545.000,00	354.500,00	3.190.500,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/10/2010	CALDAS	702-198	4.590.000,00	459.000,00	4.131.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/19/2011	CALDAS	702-6	6.897.500,00	689.750,00	6.207.750,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/01/2010	CALDAS	702-233	6.700.000,00	670.000,00	6.030.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/09/2010	CALDAS	702-237	5.090.000,00	509.000,00	4.581.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/19/2009	ATLANTICO	708-149	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	RODOLFO POSADA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
09/25/2009	ATLANTICO	708-115	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	CON SOPORTE SIN F	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
09/21/2010	ATLANTICO	708-112	8.651.200,00	865.120,00	7.786.080,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
04/12/2010	CARTAGENA	706-38	5.800.000,00	580.000,00	5.220.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/02/2009	CARTAGENA	706-92	6.000.000,00	600.000,00	5.400.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	RODOLFO POSADA	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/21/2009	CARTAGENA	706-99	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/28/2011	TOLIMA	707-8	9.000.000,00	900.000,00	8.100.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/20/2010	PEREIRA	701-35	13.000.000,00	1.300.000,00	11.700.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/31/2010	PEREIRA	701-65	5.000.000,00	500.000,00	4.500.000,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/11/2009	PEREIRA	701-83	5.745.000,00	574.500,00	5.170.500,00	HONORARIOS	24524668054	AHORROS	COLMENA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			128.767.069,00	12.876.706,90	115.890.362,10								

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al Sr. **JASON JOSE ARIAS HERRERA** identificado con Cedula de Ciudadanía 79.729.716, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas
- El comprobante de egreso 702-204 no cuenta con soportes en los anexos de la demanda, sin embargo se realizó la inspección a la documentación física y se logró recuperar los soportes necesarios para validar esa transacción (se anexa)

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor JASON ARIAS

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para el Sr. ARIAS así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
JASON JOSE ARIAS HERRERA	79729716	\$ 100.003.782	\$ 111.115.869	11.112.087	115.890.362	128.767.069	12.876.707	-15.886.580	-17.651.200	- 1.764.620

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes tienen una diferencia así:

- En el valor consignado (pagado menos deducciones) informado en la demanda se tiene un valor de \$100.003.782 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$115.890.362 para una diferencia de \$15.886.080 que se tiene de mayor valor en la sumatoria de los soportes.
- En el valor practicado por concepto de retención en la fuente informado en la demanda se tiene un valor de \$11.112.087 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$612.876.707 para una diferencia de \$1.764.620 que se tiene de mayor valor en la sumatoria de los soportes.



- En el valor causado informado en la demanda en la demanda se tiene un valor de \$111.115.869 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$128.767.069 para una diferencia de \$17.651.200 que se tiene de mayor valor en la sumatoria de los soportes

NOTA: en la ejecución de la auditoria se encontró que la diferencia antes nombrada entre los demandados **JAIME AUGUSTO BALLE PARDY JASON JOSE ARIAS HERRERA** se debe a un error de totalización a la hora de establecer los totales que se anexaron en la demanda, ya que la diferencia que le sobra al señor JAIME BALLE, es exactamente el mismo valor que le falta según soportes al señor JASON ARIAS

Tabla 8. JESUS ALBERTO RODRIGUEZ

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
01/18/2011	CALDAS	702-5	6.897.500,00	689.750,00	6.207.750,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/21/2010	CARTAGENA	706-111	7.800.000,00	780.000,00	7.020.000,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/04/2010	CARTAGENA	706-52	14.956.000,00	523.460,00	14.432.540,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/28/2011	TOLIMA	707-6	4.500.000,00	450.000,00	4.050.000,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/05/2010	PEREIRA	701-133	6.250.000,00	625.000,00	5.625.000,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/11/2010	PEREIRA	701-117	5.489.800,00	548.980,00	4.940.820,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/20/2010	PEREIRA	701-36	13.000.000,00	1.300.000,00	11.700.000,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/09/2010	PEREIRA	701-156	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	24525852364	AHORROS	COLMENA	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			62.893.300,00	5.317.190,00	57.576.110,00								

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al del Sr. **JESUS ALBERTO RODRIGUEZ** identificado con Cedula de Ciudadanía 79.435.576, así mismo se deja constancia a que CADE pertenecía el gasto, las transferencias bancarias discriminadas anteriormente realizando la correspondiente verificación de la cedula y confirmando que la transferencia fue realizada exitosamente sin generar algún tipo de devolución, así mismo se verifico que la cuenta origen de donde se realizaba la transacción perteneciera a la compañía ALMA MATER.



Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor JESUS ALBERTO RODRIGUEZ

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para el Sr. RODRIGUEZ así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
JESUS ALBERTO RODRIGUEZ	79435576	\$ 57.396.110	\$ 62.893.300	5.497.190	57.576.110	62.893.300	5.317.190	- 180.000	-	180.000

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes tienen una diferencia así:

- En el valor consignado (pagado menos deducciones) informado en la demanda se tiene un valor de \$57.396.110 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$57.576.110 para una diferencia de \$180.000 que se tiene de mayor valor en la sumatoria de los soportes.
- En el valor practicado por concepto de retención en la fuente informado en la demanda se tiene un valor de \$5.497.190 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$5.317.190 para una diferencia de \$180.000 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Tabla 9. JHON ALEXANDER ACERO GARZON

COMPROBANTE EGRESO													
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
11/19/2008	NARIÑO	704-115	6.750.000,00	675.000,00	6.075.000,00	ASESORIA	46102802	AHORROS	BOGOTA	ALVARO TORRES	17832216102	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/08/2008	NARIÑO	704-81	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	PANELISTA	46102802	AHORROS	BOGOTA	MARIA TERESA ALVAREZ	17832216102	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/04/2008	CALDAS	702-61	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/16/2008	CALDAS	702-169	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/02/2008	CALDAS	702-156	5.538.000,00	553.800,00	4.984.200,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/01/2008	CALDAS	702-145	4.155.000,00	415.500,00	3.739.500,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/06/2009	CALDAS	702-40	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
03/04/2009	CALDAS	702-20	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/29/2009	CALDAS	702-07	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/16/2008	CARTAGENA	706-41	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	DIANA LARGO	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/28/2008	CARTAGENA	706-31	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
09/09/2008	TOLIMA	707-48	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	SIN SOPORTE	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/28/2008	TOLIMA	707-33	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
02/04/2009	TOLIMA	707-8	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	LIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/04/2008	PEREIRA	701-53	5.884.125,00	588.412,50	5.295.712,50	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/15/2008	PEREIRA	701-46	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	SIN SOPORTE			SIN SOPORTE	SIN SOPORTE		
10/23/2008	PEREIRA	701-147	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/25/2008	PEREIRA	701-131	2.500.000,00	250.000,00	2.250.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/22/2008	PEREIRA	701-11	2.500.000,00	250.000,00	2.250.000,00	HONORARIOS	46102802	AHORROS	BOGOTA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			67.327.125,00	6.732.712,50	60.594.412,50								

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al Sr. **JHON ALEXANDER ACERO GARZON** identificado con Cedula de Ciudadanía 80.854.523, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas
- los comprobantes de egreso 706-31, 707-33, 701-46 los cuales no tiene soporte bancario, por lo tanto no se cuenta con los soportes adecuado para verificar la salida del dinero, ni para verificar el beneficiario del mismo.



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor JHON ALEXANDER ACERO

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para el Sr. ACERO así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
JHON ALEXANDR ACERO GARZON	80854523	\$ 60.594.412	\$ 67.327.125	6.732.713	60.594.413	67.327.125	6.732.713	-	-	-

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes son el mismo, confirmando así el valor girado es el mismo soportado.

Tabla 10. JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
01/20/2010	PEREIRA	701-4	5.575.100,00	557.510,00	5.017.590,00	HONORARIOS	61056412			SIN SOPORTE	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			5.575.100,00	557.510,00	5.017.590,00								

Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al Sr. **JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE** identificado con Cedula de Ciudadanía 80.433.140, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas

- El comprobante de egreso 701-4 cuenta con el soporte bancario el cual se puede identificar que la cuenta destino coincide con el nombre y la cedula del señor REYES, así como el número de cuenta destino, pero en el soporte no se identifica el tipo de cuenta y el banco al cual pertenece la cuenta destino.

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor JHON ALEXANDER ACERO

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para el Sr. ACERO así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE	80433140	\$ 5.017.590	\$ 5.575.100	557.510	5.017.590	5.575.100	557.510	-	-	-

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes son el mismo, confirmando así el valor girado es el mismo soportado.

Tabla 11. OSCAR VALENCIA CAICEDO

COMPROBANTE EGRESO							BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CONCEPTO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
08/12/2008	PEREIRA	701-103	3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00	HONORARIOS	8800669338			ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			3.000.000,00	300.000,00	2.700.000,00								



Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía al Sr. **OSCAR VALENCIA CAICEDO** identificado con Cedula de Ciudadanía 11.447.796, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas
- El comprobante de egreso 701-103 cuenta con el soporte bancario el cual se puede identificar que la cuenta destino coincide con el nombre y la cedula del señor VALENCIA, así como el número de cuenta destino, pero en el soporte no se identifica el tipo de cuenta y el banco al cual pertenece la cuenta destino.

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor OSCAR VALENCIA CAICEDO

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para el Sr. VALENCIA así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
OSCAR VALENCIA CAICEDO	11447796	\$ 2.700.000	\$ 3.000.000	300.000	2.700.000	3.000.000	300.000	-	-	-

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes son el mismo, confirmando así el valor girado es el mismo soportado.



COMPROBANTE EGRESO						BENEFICIARIO				DEPOSITANTE		
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	RETENCION	VALOR PAGADO	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO	FIRMA	CUENTA BANCARIA	TIPO	BANCO
11/06/2008	NARIÑO	704-91	2.500.000,00	150.000,00	2.350.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO TORRES	17832216102	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/20/2008	NARIÑO	704-57	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RODOLFO POSADA	17832216102	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
03/18/2008	NARIÑO	704-17	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	GANNIEL HERNANDEZ	17832216102	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/30/2008	CAUCA	703-49	5.500.000,00	330.000,00	5.170.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832214771	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/06/2008	CAUCA	703-51	3.500.000,00	350.000,00	3.150.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832214771	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/03/2010	CAUCA	703-88	5.500.000,00	330.000,00	5.170.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832214771	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/10/2008	CALDAS	702-146	2.500.000,00	150.000,00	2.350.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/14/2009	CALDAS	702-01	4.500.000,00	450.000,00	4.050.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/25/2010	CALDAS	702-122	3.000.000,00	180.000,00	2.820.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/13/2010	CALDAS	702-170	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/13/2010	CALDAS	702-132	5.250.000,00	315.000,00	4.935.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17832216337	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/04/2009	COORDINAC	70-65	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CARLOS VALENCIA	17827145867	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/18/2009	COORDINAC	70-93	5.500.000,00	330.000,00	5.170.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	DIANA LAGO DE VERGARA	17827145867	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/24/2009	ATLANTICO	708-33	2.000.000,00	120.000,00	1.880.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RODOLFO POSADA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
04/17/2009	ATLANTICO	708-29	3.500.000,00	210.000,00	3.290.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RODOLFO POSADA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
03/26/2009	ATLANTICO	708-22	2.500.000,00	150.000,00	2.350.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RODOLFO POSADA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
11/12/2009	ATLANTICO	708-141	4.000.000,00	240.000,00	3.760.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CON SOPORTE SIN FIRMA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
09/16/2009	ATLANTICO	708-110	2.500.000,00	250.000,00	2.250.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CON SOPORTE SIN FIRMA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
09/11/2009	ATLANTICO	708-108	4.500.000,00	450.000,00	4.050.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CON SOPORTE SIN FIRMA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
02/19/2009	ATLANTICO	708-12	3.500.000,00	350.000,00	3.150.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
04/20/2010	ATLANTICO	708-48	12.000.000,00	720.000,00	11.280.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CON SOPORTE SIN FIRMA	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
08/25/2010	ATLANTICO	708-105	4.000.000,00	400.000,00	3.600.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17831294442	AHORROS	BANCOLOMBIA
11/27/2008	CARTAGENA	706-100	2.500.000,00	150.000,00	2.350.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	DIANA LAGO DE VERGAR	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/25/2008	CARTAGENA	706-52	2.000.000,00	120.000,00	1.880.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	DIANA LAGO DE VERGARA	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
02/11/2009	CARTAGENA	706-13	3.500.000,00	350.000,00	3.150.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	SIN SOPORTE	17841529162	AHORROS	BANCOLOMBIA
08/05/2009	CARTAGENA	706-76	4.000.000,00	240.000,00	3.760.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	CON SOPORTE SIN FIRMA	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/24/2009	CARTAGENA	706-71	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RODOLFO POSADA	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
07/14/2009	CARTAGENA	706-66	4.000.000,00	240.000,00	3.760.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/06/2009	CARTAGENA	706-94	2.000.000,00	200.000,00	1.800.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	RINA LEON	17832215720	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/02/2009	TUNJA	705-132	3.500.000,00	210.000,00	3.290.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17832215670	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/11/2009	TUNJA	705-185	5.250.000,00	315.000,00	4.935.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17832215670	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/25/2010	TUNJA	705-64	5.500.000,00	330.000,00	5.170.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17832215670	AHORROS	BANCOLOMBIA
05/25/2010	TUNJA	705-41	4.200.000,00	252.000,00	3.948.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17831294442	AHORROS	BANCOLOMBIA
03/26/2010	TUNJA	705-33	3.400.000,00	204.000,00	3.196.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17832215670	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/05/2008	TOLIMA	707-46	2.000.000,00	200.000,00	1.800.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/01/2008	TOLIMA	707-45	2.000.000,00	120.000,00	1.880.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	NUBIA AGUDELO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/16/2009	TOLIMA	707-74	3.000.000,00	180.000,00	2.820.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/01/2009	TOLIMA	707-45	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/14/2009	TOLIMA	707-39	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
02/04/2009	TOLIMA	707-7	3.500.000,00	350.000,00	3.150.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	LILIANA DEL BASTO	17832216508	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/28/2011	TOLIMA	707-7	5.500.000,00	330.000,00	5.170.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	LILIANA DEL BASTO	SIN SOPORTE BANCARIO		
04/25/2008	PEREIRA	701-33	2.000.000,00	120.000,00	1.880.000,00	20225889856	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO			BANCOLOMBIA
10/23/2008	PEREIRA	701-146	2.500.000,00	250.000,00	2.250.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
09/25/2008	PEREIRA	701-130	1.500.000,00	90.000,00	1.410.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO		CORRIENTE	BANCOLOMBIA
08/20/2008	PEREIRA	701-109	1.500.000,00	90.000,00	1.410.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	ALVARO ACEVEDO	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
05/05/2010	PEREIRA	701-42	12.000.000,00	720.000,00	11.280.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
02/19/2010	PEREIRA	701-18	4.800.000,00	480.000,00	4.320.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
01/25/2010	PEREIRA	701-7	4.500.000,00	270.000,00	4.230.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
06/16/2010	PEREIRA	701-69	5.000.000,00	300.000,00	4.700.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/22/2009	PEREIRA	701-93	2.500.000,00	250.000,00	2.250.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
11/05/2010	PEREIRA	701-134	4.950.000,00		4.950.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17852724955	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
10/11/2010	PEREIRA	701-116	6.500.000,00	390.000,00	6.110.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
12/17/2010	PEREIRA	701-170	5.500.000,00	550.000,00	4.950.000,00	67337311421	AHORROS	BANCOLOMBIA	OLGA BEDOYA	17832216209	CORRIENTE	BANCOLOMBIA
TOTAL			216.850.000,00	14.666.000,00	202.184.000,00							



Análisis: realizando la respectiva verificación de los soportes anexos a la demanda se realizó la inspección a cada uno de los egresos adjuntados como soporte, verificando que el tercero coincidía a la Sra. **PAOLA ANDREA ARCILA CAICEDO** identificado con Cedula de Ciudadanía 52.269.052, así mismo se deja constancia de los siguientes hallazgos:

- Se informa a que CADE pertenece cada gasto, fecha correspondiente a las transferencias realizadas
- El comprobante de egreso 707-7 se encuentra repetido en los folios del 94 al 100 del sobre 3, el primer egreso con este consecutivo encontrado cuenta con soporte bancario y demás soportes, el segundo cuenta con egreso y el soporte bancario que adjuntan es el mismo del primer comprobante.
- El comprobante de egreso 707-45 se encuentra repetido en los folios 77-80 sobre 3 y 85-89 sobre 3 ambos comprobantes de egreso tienen sus soportes bancarios que reflejan la salida del dinero
- El comprobante de egreso 701-33 por valor de \$2.000.000 tiene soporte bancario, pero la cuenta reflejada en el soporte es cuenta de ahorros **20225889856** de **Bancolombia**, esta cuenta bancaria tiene como titular al señor **CARLOS ANDRES GARZON**

Se discriminó así mismo en cada transferencia realizada el valor causado como gasto, retención en la fuente practicada y valor netamente pagado al señor PAOLA ANDRES ARDILA CAICEDO

En la verificación de soportes se encontró que la compañía ALMA MATER contaba con un formato nombrado “SOLICITUD DE CONTRATACION” el cual se evidencia que las firmas son electrónicas, la solicitud cuenta con cuatro firmas autorizadoras del gasto, pero en los soportes adjuntados se evidencia únicamente una, así mismo, se dejó constancia de los comprobantes de egreso que no cuentan con el formato.

Realizando así un comparativo de la cifra establecida en la demanda y los soportes verificados para la Sra. ARDILA así:

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO	52269052	\$ 202.184.000	\$ 224.900.000	22.716.000	202.184.000	216.850.000	14.666.000	-	8.050.000	8.050.000

Concluyendo que el valor establecido en la demanda y el valor que se tiene como resultado en la sumatoria de los soportes tienen una diferencia así:



- En el valor consignado (pagado menos deducciones) informado en la demanda no tienen ninguna diferencia
- En el valor practicado por concepto de retención en la fuente informado en la demanda se tiene un valor de \$22.716.000 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$14.666.666 para una diferencia de \$8.050.000 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.
- En el valor causado informado en la demanda se tiene un valor de \$224.900.000 y en la sumatoria de los soportes contables se obtuvo un valor de \$216.850.000 para una diferencia de \$8.050.000 que se tiene de mayor valor informado en la demanda.

Según cifras dadas anteriormente se adjunta un resumen de las diferencias entre los valores de la demanda y los valores de la suma de los soportes en los cuales se realizaron la auditoria.

DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	DEMANDA			SOPORTES			DIFERENCIAS		
		VALOR CONSIGNADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION	VALOR PAGADO	VALOR CAUSADO	RETENCION
SANDRA ULIANA CANCINO CAICEDO	52554441									
ANA ELCY TORRES ARRIGUI	40766139	\$ 37.719.682	\$ 41.910.758	4.191.076	37.719.682	41.910.758	4.191.076	-	-	-
CARLOS ANDRES GARZON	80172251	\$ 41.677.424	\$ 49.308.249	7.630.825	38.977.425	43.308.250	4.330.825	2.699.999	5.999.999	3.300.000
DANIEL RICARDO CARRION TORRES	11444641	\$ 5.400.000	\$ 6.000.000	600.000	5.400.000	6.000.000	600.000	-	-	-
FLOR ALBA TORRES TORRES	41743735	\$ 152.703.149	\$ 163.870.165	11.167.016	146.675.398,50	161.772.665,00	15.097.266,50	6.027.751	2.097.500	- 3.930.251
JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO	79460120	\$ 73.195.830	\$ 81.338.200	8.142.370	57.309.750	63.687.500	6.377.750	15.886.080	17.650.700	1.764.620
JASON JOSE ARIAS HERRERA	79729716	\$ 100.003.782	\$ 111.115.869	11.112.087	115.890.362	128.767.069	12.876.707	-15.886.580	- 17.651.200	- 1.764.620
JESUS ALBERTO RODRIGUEZ	79435576	\$ 57.396.110	\$ 62.893.300	5.497.190	57.576.110	62.893.300	5.317.190	- 180.000	-	180.000
JHON ALEXANDR ACERO GARZON	80854523	\$ 60.594.412	\$ 67.327.125	6.732.713	60.594.413	67.327.125	6.732.713	-	-	-
JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE	80433140	\$ 5.017.590	\$ 5.575.100	557.510	5.017.590	5.575.100	557.510	-	-	-
OSCAR VALENCIA CAICEDO	11447796	\$ 2.700.000	\$ 3.000.000	300.000	2.700.000	3.000.000	300.000	-	-	-
PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO	52269052	\$ 202.184.000	\$ 224.900.000	22.716.000	202.184.000	216.850.000	14.666.000	-	8.050.000	8.050.000
TOTAL		\$ 738.591.979,00	\$ 817.238.766,00	78.646.787	730.044.730	801.091.767	71.047.037	8.547.249	16.146.999	7.599.750



6. INTERESES MORATORIOS

METODOLOGIA

1. Se identificaron las tasas de interés certificadas por la superintendencia financiera de Colombia

Tasas de interés certificadas por la Superintendencia financiera				
Actualizar tasas con información de la Superintendencia financiera				
Cálculo de la nueva tasa a ingresar en la columna D		Interés corriente del nuevo periodo a ingresar		Interés moratorio a ingresar
		17,84%		24,76%
Último periodo ingresado				11/2020
Desde	Hasta	#	Interés moratorio	Tasa Covid
1-ene.-2008	31-mar.-2008	11	32,75%	
1-abr.-2008	30-jun.-2008	12	32,88%	
1-jul.-2008	30-sep.-2008	13	32,27%	
1-oct.-2008	31-dic.-2008	14	31,53%	
1-ene.-2009	31-mar.-2009	15	30,71%	
1-abr.-2009	30-jun.-2009	16	30,42%	
1-jul.-2009	30-sep.-2009	17	27,98%	
1-oct.-2009	31-dic.-2009	18	25,92%	
1-ene.-2010	31-mar.-2010	19	24,21%	
1-abr.-2010	30-jun.-2010	20	22,97%	
1-jul.-2010	30-sep.-2010	21	22,41%	
1-oct.-2010	31-dic.-2010	22	21,32%	



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

1-ene.-2011	31-mar.-2011	23	23,42%
1-abr.-2011	30-jun.-2011	24	26,54%
1-jul.-2011	30-sep.-2011	25	27,95%
1-oct.-2011	31-dic.-2011	26	29,09%
1-ene.-2012	31-mar.-2012	27	29,88%
1-abr.-2012	30-jun.-2012	28	30,78%
1-jul.-2012	30-sep.-2012	29	31,29%
1-oct.-2012	31-dic.-2012	30	31,34%
1-ene.-2013	31-mar.-2013	31	31,13%
1-abr.-2013	30-jun.-2013	32	31,25%
1-jul.-2013	30-sep.-2013	33	30,51%
1-oct.-2013	31-dic.-2013	34	29,78%
1-ene.-2014	31-mar.-2014	35	29,48%
1-abr.-2014	30-jun.-2014	36	29,45%
1-jul.-2014	30-sep.-2014	37	29,00%
1-oct.-2014	31-dic.-2014	38	28,76%
1-ene.-2015	31-mar.-2015	39	28,82%
1-abr.-2015	30-jun.-2015	40	29,06%
1-jul.-2015	30-sep.-2015	41	28,89%
1-oct.-2015	31-dic.-2015	42	29,00%
1-ene.-2016	31-mar.-2016	43	29,52%
1-abr.-2016	30-jun.-2016	44	30,81%
1-jul.-2016	30-sep.-2016	45	32,01%
1-oct.-2016	31-dic.-2016	46	32,99%



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

1-ene.-2017	31-mar.-2017	47	31,51%
1-abr.-2017	30-jun.-2017	48	31,50%
1-jul.-2017	31-ago.-2017	49	30,97%
1-sep.-2017	30-sep.-2017	50	30,22%
1-oct.-2017	31-oct.-2017	51	29,73%
1-nov.-2017	30-nov.-2017	52	29,44%
1-dic.-2017	31-dic.-2017	53	29,16%
1-ene.-2018	31-ene.-2018	54	29,04%
1-feb.-2018	28-feb.-2018	55	29,52%
1-mar.-2018	31-mar.-2018	56	29,02%
1-abr.-2018	30-abr.-2018	57	28,72%
1-may.-2018	31-may.-2018	58	28,66%
1-jun.-2018	30-jun.-2018	59	28,42%
1-jul.-2018	31-jul.-2018	60	28,05%
1-ago.-2018	31-ago.-2018	61	27,91%
1-sep.-2018	30-sep.-2018	62	27,72%
1-oct.-2018	31-oct.-2018	63	27,45%
1-nov.-2018	30-nov.-2018	64	27,24%
1-dic.-2018	31-dic.-2018	65	27,10%
1-ene.-2019	31-ene.-2019	66	26,74%
1-feb.-2019	28-feb.-2019	67	27,55%
1-mar.-2019	31-mar.-2019	68	27,06%
1-abr.-2019	30-abr.-2019	69	26,98%
1-may.-2019	31-may.-2019	70	27,01%
1-jun.-2019	30-jun.-2019	71	26,95%
1-jul.-2019	31-jul.-2019	72	26,92%
1-ago.-2019	31-ago.-2019	73	26,98%
1-sep.-2019	30-sep.-2019	74	26,98%
1-oct.-2019	31-oct.-2019	75	26,65%
1-nov.-2019	30-nov.-2019	76	26,55%
1-dic.-2019	31-dic.-2019	77	26,37%



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

1-ene.-2020	31-ene.-2020	78	26,16%	
1-feb.-2020	29-feb.-2020	79	26,59%	
1-mar.-2020	31-mar.-2020	80	26,43%	
1-abr.-2020	30-abr.-2020	81	26,04%	
1-may.-2020	31-may.-2020	82	25,29%	18,19%
1-jun.-2020	30-jun.-2020	83	25,18%	18,12%
1-jul.-2020	31-jul.-2020	84	25,18%	18,12%
1-ago.-2020	31-ago.-2020	85	25,44%	28,29%
1-sep.-2020	30-sep.-2020	86	25,53%	18,35%

2. Se realizó el cálculo de los días tomando como base el día en que se realizó la transacción al día que se realizó la auditoria para así determinar el cálculo de días para el cálculo del interés moratorio correspondiente a la solicitud.
3. Después de saber el total de los días se aplicó el porcentaje del interés correspondiente al mes según la tabla de interés certificada de la superintendencia financiera.

EJEMPLO 1 COMPROBANTE DE EGRESO 706-95 ANA ELCI TORRES ARRIGUI

Tasa de interés certificada			Liquidación por periodo			Valores liquidados		
Desde	Hasta	Tasa interés anual aplicable	Desde	Hasta	Días	Base	Intereses	Total
Fecha inicial de la deuda 08/06/2010			Saldo inicial deuda				\$ 6.550.000	
08/01/2010	08/30/2010	22,41%	08/06/2010	08/30/2010	24	6.550.000	263.157,04	6.813.157,04



LIQUIDACIONES INTERESES MORATORIOS DEMANDADOS

1. ANA ELCY TORRES ARRIGUI

VALOR CAUSADO

N. EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
706-95	6.550.000,00	08/06/2010	09/30/2020	3.516	63.861.077,49	70.411.077,49
706-41	13.000.000,00	04/21/2010	09/30/2020	3.617	129.018.955,97	142.018.955,97
707-9	5.785.658,00	01/26/2010	09/30/2020	3.677	58.098.188,47	63.883.846,47
701-2	5.575.100,00	01/20/2010	09/30/2020	3.683	56.049.169,60	61.624.269,60
701-104	6.000.000,00	08/25/2010	09/30/2020	3.497	58.307.857,86	64.307.857,86
701-137	5.000.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	47.805.300,32	52.805.300,32
TOTAL	41.910.758,00				413.140.549,70	455.051.307,70

(Ver anexos 1- 6)

VALOR PAGADO

N. EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
706-95	5.895.000,00	08/06/2010	09/30/2020	3.516	56.858.373,86	62.753.373,86
706-41	11.700.000,00	04/21/2010	09/30/2020	3.617	114.893.282,29	126.593.282,29
707-9	5.207.092,20	01/26/2010	09/30/2020	3.677	51.743.724,45	56.950.816,65
701-2	5.017.590,00	01/20/2010	09/30/2020	3.683	49.919.430,70	54.937.020,70
701-104	5.400.000,00	08/25/2010	09/30/2020	3.497	51.912.251,42	57.312.251,42
701-137	4.500.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	42.554.086,41	47.054.086,41
TOTAL	37.719.682,20				367.881.149,13	405.600.831,33

(Ver anexos 7- 12)



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

2. Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora ANA ELCI TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 413.140.549
3. Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora ANA ELCY TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de \$ 367.881.149

Es importante aclarar que todos los comprobantes de egreso tenían sus soportes bancarios

4. CARLOS ANDRES GARZON

VALOR CAUSADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
07/24/2008	CALDAS	702-74	3.000.000,00	07/24/2008	09/30/2020	4.211	34.444.702,01	37.444.702,01
07/14/2008	CALDAS	702-71	3.000.000,00	07/14/2008	09/30/2020	4.221	34.548.837,30	37.548.837,30
08/05/2008	CARTAGENA	706-46	3.000.000,00	08/05/2008	09/30/2020	4.201	34.340.566,72	37.340.566,72
06/12/2008	CARTAGENA	706-38	5.884.125,00	06/12/2008	09/30/2020	4.252	68.410.426,29	74.294.551,29
05/28/2008	CARTAGENA	706-32	3.000.000,00	05/28/2008	09/30/2020	4.265	35.019.352,44	38.019.352,44
05/07/2008	CARTAGENA	706-23	3.000.000,00	05/07/2008	09/30/2020	4.286	35.246.382,26	38.246.382,26
05/29/2008	PEREIRA	701-50	5.884.125,00	05/29/2008	09/30/2020	4.264	68.664.878,07	74.549.003,07
04/21/2008	PEREIRA	701-30	3.000.000,00	04/21/2008	09/30/2020	4.301	35.408.546,42	38.408.546,42
04/17/2008	PEREIRA	701-29	3.000.000,00	04/17/2008	09/30/2020	4.305	35.451.790,20	38.451.790,20
04/11/2008	PEREIRA	701-25	2.000.000,00	04/11/2008	09/30/2020	4.305	23.634.526,80	25.634.526,80
11/20/2008	PEREIRA	701-161	5.540.000,00	11/20/2008	09/30/2020	4.099	61.495.936,27	67.035.936,27
10/08/2008	PEREIRA	701-135	3.000.000,00	10/08/2008	09/30/2020	4.118	33.489.935,29	36.489.935,29
TOTAL			43.308.250,00				500.155.880,06	543.464.130,06

(Ver anexos 13- 24)



VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
07/24/2008	CALDAS	702-74	2.700.000,00	07/24/2008	09/30/2020	4.211	31.000.231,81	33.700.231,81
07/14/2008	CALDAS	702-71	2.700.000,00	07/14/2008	09/30/2020	4.221	31.093.953,57	33.793.953,57
08/05/2008	CARTAGENA	706-46	2.700.000,00	08/05/2008	09/30/2020	4.201	30.906.510,05	33.606.510,05
06/12/2008	CARTAGENA	706-38	5.295.712,50	06/12/2008	09/30/2020	4.252	61.569.377,85	66.865.090,35
05/28/2008	CARTAGENA	706-32	2.700.000,00	05/28/2008	09/30/2020	4.265	31.517.417,19	34.217.417,19
05/07/2008	CARTAGENA	706-23	2.700.000,00	05/07/2008	09/30/2020	4.286	31.721.744,04	34.421.744,04
05/29/2008	PEREIRA	701-50	5.295.712,50	05/29/2008	09/30/2020	4.264	61.798.384,43	67.094.096,93
04/21/2008	PEREIRA	701-30	2.700.000,00	04/21/2008	09/30/2020	4.301	31.867.691,78	34.567.691,78
04/17/2008	PEREIRA	701-29	2.700.000,00	04/17/2008	09/30/2020	4.305	31.906.611,18	34.606.611,18
04/11/2008	PEREIRA	701-25	1.800.000,00	04/11/2008	09/30/2020	4.311	21.309.993,52	23.109.993,52
11/20/2008	PEREIRA	701-161	4.986.000,00	11/20/2008	09/30/2020	4.099	55.346.342,64	60.332.342,64
10/08/2008	PEREIRA	701-135	2.700.000,00	10/08/2008	09/30/2020	4.118	30.140.941,76	32.840.941,76
TOTAL			38.977.425,00				450.179.199,80	489.156.624,80

(Ver anexos 25- 37)

Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora CARLOS ANDRES GARZON a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 500.155.880

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor CARLOS ANDRES GARZON a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de \$ \$450.179.199

Es importante aclarar que dentro de la auditoria y la información suministrada no se encontraron soportes bancarios de los siguientes comprobantes de egreso.



- ✓ 706-38
- ✓ 706-32
- ✓ 706-23
- ✓ 701-50
- ✓ 701-25

Asentados en la información suministrada por la organización ALMA MATER y verificando los soportes que se encontraron y se verificaron en la auditoria el nuevo saldo según soportes bancarios físicos es el siguiente.

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
07/24/2008	CALDAS	702-74	2.700.000,00	07/24/2008	09/30/2020	4.211	31.000.231,81	33.700.231,81
07/14/2008	CALDAS	702-71	2.700.000,00	07/14/2008	09/30/2020	4.221	31.093.953,57	33.793.953,57
08/05/2008	CARTAGENA	706-46	2.700.000,00	08/05/2008	09/30/2020	4.201	30.906.510,05	33.606.510,05
04/21/2008	PEREIRA	701-30	2.700.000,00	04/21/2008	09/30/2020	4.301	31.867.691,78	34.567.691,78
04/17/2008	PEREIRA	701-29	2.700.000,00	04/17/2008	09/30/2020	4.305	31.906.611,18	34.606.611,18
11/20/2008	PEREIRA	701-161	4.986.000,00	11/20/2008	09/30/2020	4.099	55.346.342,64	60.332.342,64
10/08/2008	PEREIRA	701-135	2.700.000,00	10/08/2008	09/30/2020	4.118	30.140.941,76	32.840.941,76
TOTAL			21.186.000,00				242.262.282,78	263.448.282,78

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor CARLOS ANDRES GARZON a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios físicos el nuevo saldo da un valor total de \$242.262.282



- DANIEL RICARDO CARRION TORRES

VALOR CAUSADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
04/20/2008	CARTAGENA	706-16	3.000.000,00	04/20/2008	09/30/2020	4.302	35.419.357,37	38.419.357,37
04/07/2008	TOLIMA	707-24	3.000.000,00	04/07/2008	09/30/2020	4.315	35.559.899,64	38.559.899,64
TOTAL			6.000.000,00				70.979.257,00	76.979.257,00

(Ver anexos 38-39)

VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
04/20/2008	CARTAGENA	706-16	2.700.000,00	04/20/2008	09/30/2020	4.302	31.877.421,63	34.577.421,63
04/07/2008	TOLIMA	707-24	2.700.000,00	04/07/2008	09/30/2020	4.315	32.003.909,67	34.703.909,67
TOTAL			5.400.000,00				63.881.331,30	69.281.331,30

(Ver anexos 40-41)

Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora DANIEL RICARDO CARRION TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 70.979.257

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor DANIEL RICARDO CARRION TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de \$ 63.881.331

Es importante aclarar que dentro de la auditoria y la información suministrada no se encontraron soportes bancarios de los siguientes comprobantes de egreso.



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

✓ 707-24

Asentados en la información suministrada por la organización ALMA MATER y verificando los soportes que se encontraron y se verificaron en la auditoria el nuevo saldo según soportes bancarios físicos es el siguiente.

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
04/20/2008	CARTAGENA	706-16	2.700.000,00	04/20/2008	09/30/2020	4.302	31.877.421,63	34.577.421,63
TOTAL			2.700.000,00				31.877.421,63	34.577.421,63

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor DANIEL RICARDO CARRION TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios físicos el nuevo saldo da un valor total de \$ 31.877.421



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

5. FLOR ALBA TORRES TORRES VALOR CAUSADO

FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
08/25/2008	CAUCA	703-55	4.636.200,00	08/25/2008	09/30/2020	4.181	52.748.050,45	57.384.250,45
09/03/2010	CALDAS	702-159	4.000.000,00	09/03/2010	09/30/2020	3.482	38.376.593,03	42.376.593,03
08/06/2010	CALDAS	702-153	4.000.000,00	08/06/2010	09/30/2020	3.508	38.550.691,84	42.550.691,84
07/23/2010	CALDAS	702-139	3.772.500,00	07/23/2010	09/30/2020	3.520	36.433.904,44	40.206.404,44
07/08/2010	CALDAS	702-127	5.000.000,00	07/08/2010	09/30/2020	3.535	48.414.358,44	53.414.358,44
01/18/2011	CALDAS	702-3	6.897.500,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	64.792.109,18	71.689.609,18
07/02/2009	COORDINACION	70-103	12.000.000,00	07/02/2009	09/30/2020	3.887	125.195.155,24	137.195.155,24
10/11/2010	COORDINACION	70-160	4.000.000,00	10/11/2010	09/30/2020	3.445	114.132.058,99	118.132.058,99
11/12/2009	ATLANTICO	708-140	4.000.000,00	11/12/2009	09/30/2020	3.761	40.475.697,48	44.475.697,48
10/21/2009	ATLANTICO	708-124	4.000.000,00	10/21/2009	09/30/2020	3.781	40.654.856,52	44.654.856,52
09/16/2009	ATLANTICO	708-109	6.000.000,00	09/16/2009	09/30/2020	3.815	122.721.253,18	128.721.253,18
04/20/2010	ATLANTICO	708-47	13.000.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	127.584.391,32	140.584.391,32
07/14/2009	CARTAGENA	706-67	6.000.000,00	07/14/2009	09/30/2020	3.875	62.409.686,33	68.409.686,33
04/12/2010	CARTAGENA	706-37	5.800.000,00	04/12/2010	09/30/2020	3.618	57.003.872,26	62.803.872,26
08/24/2009	CARTAGENA	706-83	6.000.000,00	08/24/2009	09/30/2020	3.836	61.799.039,61	67.799.039,61
09/02/2009	TUNJA	705-131	6.000.000,00	09/02/2009	09/30/2020	3.830	61.705.093,97	67.705.093,97
12/12/2009	TOLIMA	707-124	5.500.000,00	12/12/2009	09/30/2020	3.732	55.296.885,69	60.796.885,69
11/25/2009	TOLIMA	707-120	4.500.000,00	11/25/2009	09/30/2020	3.748	45.404.149,61	49.904.149,61
11/05/2009	TOLIMA	707-102	3.000.000,00	11/05/2009	09/30/2020	3.768	30.403.802,36	33.403.802,36
07/09/2009	TOLIMA	707-63	3.000.000,00	07/09/2009	09/30/2020	3.880	31.243.987,18	34.243.987,18
01/31/2011	TOLIMA	707-11	6.090.000,00	01/31/2011	09/30/2020	3.347	57.073.192,35	63.163.192,35
01/25/2010	PEREIRA	701-6	5.258.965,00	01/25/2010	09/30/2020	3.690	52.414.939,32	57.673.904,32
03/19/2010	PEREIRA	701-26	4.000.000,00	03/19/2010	09/30/2020	3.640	39.476.364,62	43.476.364,62
02/18/2010	PEREIRA	701-17	4.000.000,00	02/18/2010	09/30/2020	3.668	39.695.184,28	43.695.184,28
01/20/2010	PEREIRA	701-3	5.000.000,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	49.882.736,20	54.882.736,20
09/21/2010	PEREIRA	701-112	8.000.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	76.512.126,17	84.512.126,17
12/09/2010	PEREIRA	701-155	5.000.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	47.282.318,23	52.282.318,23
11/05/2010	PEREIRA	701-131	5.200.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	49.370.579,33	54.570.579,33
10/26/2010	PEREIRA	701-127	4.317.500,00	10/26/2010	09/30/2020	3.464	41.292.638,09	45.610.138,09
06/04/2010	PEREIRA	701-64	5.000.000,00	06/04/2010	09/30/2020	3.568	48.701.585,11	53.701.585,11
TOTAL			162.972.665,00				1.757.047.300,82	1.920.019.965,82

(Ver anexos 42-72)



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
08/25/2008	CAUCA	703-55	4.172.580,00	08/25/2008	09/30/2020	4.181	47.473.245,41	51.645.825,41
09/03/2010	CALDAS	702-159	3.600.000,00	09/03/2010	09/30/2020	3.482	34.538.933,73	38.138.933,73
08/06/2010	CALDAS	702-153	3.600.000,00	08/06/2010	09/30/2020	3.508	34.695.622,65	38.295.622,65
07/23/2010	CALDAS	702-139	3.395.250,00	07/23/2010	09/30/2020	3.520	32.790.514,00	36.185.764,00
07/08/2010	CALDAS	702-127	4.500.000,00	07/08/2010	09/30/2020	3.535	43.572.922,60	48.072.922,60
01/18/2011	CALDAS	702-3	6.207.750,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	58.312.898,26	64.520.648,26
07/02/2009	COORDINACION	70-103	10.800.000,00	07/02/2009	09/30/2020	3.887	112.675.639,72	123.475.639,72
10/11/2010	COORDINACION	70-160	3.600.000,00	10/11/2010	09/30/2020	3.445	34.359.589,40	37.959.589,40
11/12/2009	ATLANTICO	708-140	3.600.000,00	11/12/2009	09/30/2020	3.761	36.428.127,73	40.028.127,73
10/21/2009	ATLANTICO	708-124	3.600.000,00	10/21/2009	09/30/2020	3.781	36.589.370,86	40.189.370,86
09/16/2009	ATLANTICO	708-109	5.400.000,00	09/16/2009	09/30/2020	3.815	55.323.206,86	60.723.206,86
04/20/2010	ATLANTICO	708-47	11.700.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	114.825.952,19	126.525.952,19
07/14/2009	CARTAGENA	706-67	5.400.000,00	07/14/2009	09/30/2020	3.875	56.168.717,69	61.568.717,69
04/12/2010	CARTAGENA	706-37	5.220.000,00	04/12/2010	09/30/2020	3.618	51.303.485,04	56.523.485,04
08/24/2009	CARTAGENA	706-83	5.400.000,00	08/24/2009	09/30/2020	3.836	55.619.135,65	61.019.135,65
09/02/2009	TUNJA	705-131	5.400.000,00	09/02/2009	09/30/2020	3.830	55.534.584,57	60.934.584,57
12/12/2009	TOLIMA	707-124	4.950.000,00	12/12/2009	09/30/2020	3.732	49.767.197,12	54.717.197,12
11/25/2009	TOLIMA	707-120	4.050.000,00	11/25/2009	09/30/2020	3.748	40.863.734,65	44.913.734,65
11/05/2009	TOLIMA	707-102	2.700.000,00	11/05/2009	09/30/2020	3.768	27.363.422,12	30.063.422,12
07/09/2009	TOLIMA	707-63	2.700.000,00	07/09/2009	09/30/2020	3.880	28.119.588,46	30.819.588,46
01/31/2011	TOLIMA	707-11	5.481.000,00	01/31/2011	09/30/2020	3.347	51.365.873,12	56.846.873,12
01/25/2010	PEREIRA	701-6	4.733.068,50	01/25/2010	09/30/2020	3.690	47.173.440,41	51.906.508,91
03/19/2010	PEREIRA	701-26	3.600.000,00	03/19/2010	09/30/2020	3.640	35.528.728,16	39.128.728,16
02/18/2010	PEREIRA	701-17	3.600.000,00	02/18/2010	09/30/2020	3.668	35.725.665,86	39.325.665,86
01/20/2010	PEREIRA	701-3	4.500.000,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	44.894.462,58	49.394.462,58
09/21/2010	PEREIRA	701-112	7.200.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	68.860.913,55	76.060.913,55
12/09/2010	PEREIRA	701-155	4.500.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	42.554.086,41	47.054.086,41
11/05/2010	PEREIRA	701-131	4.680.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	44.433.521,40	49.113.521,40
10/26/2010	PEREIRA	701-127	3.885.750,00	10/26/2010	09/30/2020	3.464	37.163.374,28	41.049.124,28
06/04/2010	PEREIRA	701-64	4.500.000,00	06/04/2010	09/30/2020	3.568	43.831.426,60	48.331.426,60
TOTAL			146.675.398,50				1.457.857.381,06	1.604.532.779,56

(Ver anexos 73-103)



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora FLOR ALBA TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 1.757.047.300

Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora FLOR ALBA TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de \$ 1.457.857.381 pesos.

Es importante aclarar que dentro de la auditoria y la información suministrada no se encontraron soportes bancarios de los siguientes comprobantes de egreso.

✓ 702-139



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Asentados en la información suministrada por la organización ALMA MATER y verificando los soportes que se encontraron y se verificaron en la auditoria el nuevo saldo según soportes bancarios físicos es el siguiente.

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
08/25/2008	CAUCA	703-55	4.172.580,00	08/25/2008	09/30/2020	4.181	47.473.245,41	51.645.825,41
09/03/2010	CALDAS	702-159	3.600.000,00	09/03/2010	09/30/2020	3.482	34.538.933,73	38.138.933,73
08/06/2010	CALDAS	702-153	3.600.000,00	08/06/2010	09/30/2020	3.508	34.695.622,65	38.295.622,65
07/08/2010	CALDAS	702-127	4.500.000,00	07/08/2010	09/30/2020	3.535	43.572.922,60	48.072.922,60
01/18/2011	CALDAS	702-3	6.207.750,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	58.312.898,26	64.520.648,26
07/02/2009	COORDINACION	70-103	10.800.000,00	07/02/2009	09/30/2020	3.887	112.675.639,72	123.475.639,72
10/11/2010	COORDINACION	70-160	3.600.000,00	10/11/2010	09/30/2020	3.445	34.359.589,40	37.959.589,40
11/12/2009	ATLANTICO	708-140	3.600.000,00	11/12/2009	09/30/2020	3.761	36.428.127,73	40.028.127,73
10/21/2009	ATLANTICO	708-124	3.600.000,00	10/21/2009	09/30/2020	3.781	36.589.370,86	40.189.370,86
09/16/2009	ATLANTICO	708-109	5.400.000,00	09/16/2009	09/30/2020	3.815	55.323.206,86	60.723.206,86
04/20/2010	ATLANTICO	708-47	11.700.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	114.825.952,19	126.525.952,19
07/14/2009	CARTAGENA	706-67	5.400.000,00	07/14/2009	09/30/2020	3.875	56.168.717,69	61.568.717,69
04/12/2010	CARTAGENA	706-37	5.220.000,00	04/12/2010	09/30/2020	3.618	51.303.485,04	56.523.485,04
08/24/2009	CARTAGENA	706-83	5.400.000,00	08/24/2009	09/30/2020	3.836	55.619.135,65	61.019.135,65
09/02/2009	TUNJA	705-131	5.400.000,00	09/02/2009	09/30/2020	3.830	55.534.584,57	60.934.584,57
12/12/2009	TOLIMA	707-124	4.950.000,00	12/12/2009	09/30/2020	3.732	49.767.197,12	54.717.197,12
11/25/2009	TOLIMA	707-120	4.050.000,00	11/25/2009	09/30/2020	3.748	40.863.734,65	44.913.734,65
11/05/2009	TOLIMA	707-102	2.700.000,00	11/05/2009	09/30/2020	3.768	27.363.422,12	30.063.422,12
07/09/2009	TOLIMA	707-63	2.700.000,00	07/09/2009	09/30/2020	3.880	28.119.588,46	30.819.588,46
01/31/2011	TOLIMA	707-11	5.481.000,00	01/31/2011	09/30/2020	3.347	51.365.873,12	56.846.873,12
01/25/2010	PEREIRA	701-6	4.733.068,50	01/25/2010	09/30/2020	3.690	47.173.440,41	51.906.508,91
03/19/2010	PEREIRA	701-26	3.600.000,00	03/19/2010	09/30/2020	3.640	35.528.728,16	39.128.728,16
02/18/2010	PEREIRA	701-17	3.600.000,00	02/18/2010	09/30/2020	3.668	35.725.665,86	39.325.665,86
01/20/2010	PEREIRA	701-3	4.500.000,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	44.894.462,58	49.394.462,58
09/21/2010	PEREIRA	701-112	7.200.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	68.860.913,55	76.060.913,55
12/09/2010	PEREIRA	701-155	4.500.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	42.554.086,41	47.054.086,41
11/05/2010	PEREIRA	701-131	4.680.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	44.433.521,40	49.113.521,40
10/26/2010	PEREIRA	701-127	3.885.750,00	10/26/2010	09/30/2020	3.464	37.163.374,28	41.049.124,28
06/04/2010	PEREIRA	701-64	4.500.000,00	06/04/2010	09/30/2020	3.568	43.831.426,60	48.331.426,60
TOTAL			146.675.398,50				1.425.066.867,06	1.568.347.015,56

Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora FLOR ALBA TORRES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios físicos el nuevo saldo da un valor total de \$ 1.425.066.867



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

- **JAIME AGUSTO BELLEN PARDO**

VALOR CAUSADO

FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
01/18/2011	CALDAS	702-4	6.897.500,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	64.792.109,18	71.689.609,18
04/26/2010	CARTAGENA	706-44	13.000.000,00	04/26/2010	09/30/2020	3.604	127.447.209,89	140.447.209,89
09/21/2010	CARTAGENA	706-112	8.400.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	80.337.732,48	88.737.732,48
11/05/2010	CARTAGENA	706-141	4.500.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	42.724.539,81	47.224.539,81
11/30/2010	CARTAGENA	706-152	6.000.000,00	11/30/2010	09/30/2020	3.397	56.738.781,88	62.738.781,88
01/28/2011	TOLIMA	707-5	6.090.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	56.252.015,11	62.342.015,11
04/30/2010	PEREIRA	701-43	13.000.000,00	04/30/2010	09/30/2020	3.600	127.355.755,60	140.355.755,60
12/22/2010	PEREIRA	701-177	5.800.000,00	12/22/2010	09/30/2020	3.384	54.733.247,49	60.533.247,49
TOTAL			63.687.500,00				610.381.391,43	674.068.891,43

(Ver anexos 104-111)

VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
01/18/2011	CALDAS	702-4	6.198.750,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	54.733.247,49	60.931.997,49
04/26/2010	CARTAGENA	706-44	11.700.000,00	04/26/2010	09/30/2020	3.604	114.702.488,90	126.402.488,90
09/21/2010	CARTAGENA	706-112	7.560.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	72.303.959,23	79.863.959,23
11/05/2010	CARTAGENA	706-141	4.050.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	38.452.085,83	42.502.085,83
11/30/2010	CARTAGENA	706-152	5.400.000,00	11/30/2010	09/30/2020	3.397	51.064.903,69	56.464.903,69
01/28/2011	TOLIMA	707-5	5.481.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	51.385.915,17	56.866.915,17
04/30/2010	PEREIRA	701-43	11.700.000,00	04/30/2010	09/30/2020	3.600	114.620.180,04	126.320.180,04
12/22/2010	PEREIRA	701-177	5.220.000,00	12/22/2010	09/30/2020	3.384	49.259.922,74	54.479.922,74
TOTAL			57.309.750,00				546.522.703,09	603.832.453,09

(Ver anexos 112-119)



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JAIME AUGUSTO BELLEN PARDO a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 610.381.391

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JAIME AUGUSTO BELLEN PARDO a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de \$ 546.522.703

Es importante aclarar que todos los comprobantes de egreso tenían sus soportes bancarios



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

- **JASON JOSE ARIAS HERRERA**
VALOR CAUSADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
11/05/2009	CALDAS	702-171	5.000.000,00	11/05/2009	09/30/2020	3.768	50.673.003,93	55.673.003,93
03/19/2010	CALDAS	702-48	4.590.000,00	03/19/2010	09/30/2020	3.640	45.299.128,40	49.889.128,40
02/18/2010	CALDAS	702-24	2.000.000,00	02/18/2010	09/30/2020	3.668	19.847.592,14	21.847.592,14
02/10/2010	CALDAS	702-15	4.800.000,00	02/10/2010	09/30/2020	3.676	47.709.245,03	52.509.245,03
01/25/2010	CALDAS	702-07	6.258.369,00	01/25/2010	09/30/2020	3.690	62.375.777,63	68.634.146,63
01/20/2010	CALDAS	702-05	6.000.000,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	59.859.283,44	65.859.283,44
09/14/2010	CALDAS	702-172	4.000.000,00	09/14/2010	09/30/2020	3.471	38.302.935,84	42.302.935,84
11/05/2010	CALDAS	702-206	4.100.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	38.926.802,94	43.026.802,94
10/20/2010	CALDAS	702-204	3.545.000,00	10/20/2010	09/30/2020	3.436	33.738.271,99	37.283.271,99
12/10/2010	CALDAS	702-198	4.590.000,00	12/10/2010	09/30/2020	3.396	43.398.213,64	47.988.213,64
01/19/2011	CALDAS	702-6	6.897.500,00	01/19/2011	09/30/2020	3.358	64.779.498,33	71.676.998,33
12/01/2010	CALDAS	702-233	6.700.000,00	12/01/2010	09/30/2020	3.405	63.439.518,01	70.139.518,01
12/09/2010	CALDAS	702-237	5.090.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	48.133.399,96	53.223.399,96
11/19/2009	ATLANTICO	708-149	5.000.000,00	11/19/2009	09/30/2020	3.408	47.365.651,01	52.365.651,01
09/25/2009	ATLANTICO	708-115	4.000.000,00	09/25/2009	09/30/2020	3.806	40.886.207,58	44.886.207,58
09/21/2010	ATLANTICO	708-112	8.651.200,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	82.740.213,24	91.391.413,24
04/12/2010	CARTAGENA	706-38	5.800.000,00	04/12/2010	09/30/2020	3.618	57.003.872,26	62.803.872,26
10/02/2009	CARTAGENA	706-92	6.000.000,00	10/02/2009	09/30/2020	3.800	61.237.586,41	67.237.586,41
10/21/2009	CARTAGENA	706-99	3.000.000,00	10/21/2009	09/30/2020	3.781	30.491.142,39	33.491.142,39
01/28/2011	TOLIMA	707-8	9.000.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	84.377.529,02	93.377.529,02
04/20/2010	PEREIRA	701-35	13.000.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	127.584.391,32	140.584.391,32
05/31/2010	PEREIRA	701-65	5.000.000,00	05/31/2010	09/30/2020	3.571	48.727.966,15	53.727.966,15
12/11/2009	PEREIRA	701-83	5.745.000,00	12/11/2009	09/30/2020	3.743	57.901.635,05	63.646.635,05
TOTAL			128.767.069,00				1.254.798.865,68	1.383.565.934,68

(Ver Anexos 120-142)



• VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
11/05/2009	CALDAS	702-171	4.500.000,00	11/05/2009	09/30/2020	3.768	45.605.703,53	50.105.703,53
03/19/2010	CALDAS	702-48	4.131.000,00	03/19/2010	09/30/2020	3.640	40.769.215,56	44.900.215,56
02/18/2010	CALDAS	702-24	1.800.000,00	02/18/2010	09/30/2020	3.668	17.862.832,93	19.662.832,93
02/10/2010	CALDAS	702-15	4.320.000,00	02/10/2010	09/30/2020	3.676	42.938.320,52	47.258.320,52
01/25/2010	CALDAS	702-07	5.632.532,10	01/25/2010	09/30/2020	3.690	56.138.198,87	61.770.730,97
01/20/2010	CALDAS	702-05	5.400.000,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	53.873.355,10	59.273.355,10
09/14/2010	CALDAS	702-172	3.600.000,00	09/14/2010	09/30/2020	3.471	34.472.642,26	38.072.642,26
11/05/2010	CALDAS	702-206	3.690.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	35.034.122,64	38.724.122,64
10/20/2010	CALDAS	702-204	3.190.500,00	10/20/2010	09/30/2020	3.436	30.364.444,79	33.554.944,79
12/10/2010	CALDAS	702-198	4.131.000,00	12/10/2010	09/30/2020	3.396	39.058.392,27	43.189.392,27
01/19/2011	CALDAS	702-6	6.207.750,00	01/19/2011	09/30/2020	3.358	58.301.548,50	64.509.298,50
12/01/2010	CALDAS	702-233	6.030.000,00	12/01/2010	09/30/2020	3.405	57.095.566,21	63.125.566,21
12/09/2010	CALDAS	702-237	4.581.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	43.320.059,96	47.901.059,96
11/19/2009	ATLANTICO	708-149	4.500.000,00	11/19/2009	09/30/2020	3.408	42.629.085,90	47.129.085,90
09/25/2009	ATLANTICO	708-115	3.600.000,00	09/25/2009	09/30/2020	3.806	36.797.586,82	40.397.586,82
09/21/2010	ATLANTICO	708-112	7.786.080,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	74.466.191,91	82.252.271,91
04/12/2010	CARTAGENA	706-38	5.220.000,00	04/12/2010	09/30/2020	3.618	51.303.485,04	56.523.485,04
10/02/2009	CARTAGENA	706-92	5.400.000,00	10/02/2009	09/30/2020	3.800	55.113.827,77	60.513.827,77
10/21/2009	CARTAGENA	706-99	2.700.000,00	10/21/2009	09/30/2020	3.781	27.442.028,15	30.142.028,15
01/28/2011	TOLIMA	707-8	8.100.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	75.939.776,12	84.039.776,12
04/20/2010	PEREIRA	701-35	11.700.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	114.825.952,19	126.525.952,19
05/31/2010	PEREIRA	701-65	4.500.000,00	05/31/2010	09/30/2020	3.571	43.855.169,54	48.355.169,54
12/11/2009	PEREIRA	701-83	5.170.500,00	12/11/2009	09/30/2020	3.743	52.111.471,54	57.281.971,54
TOTAL			115.890.362,10				1.129.318.978,12	1.245.209.340,22

(Ver anexo de 143-165)



Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JASON JOSE ARIA HERRERA a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 1.254.798.865

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JASON JOSE ARIA HERRERA a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de \$ 1.129.318.978

Es importante aclarar que todos los comprobantes de egreso tenían sus soportes bancarios

- **JESUS ALBERTO RODRIGUEZ**

VALOR CAUSADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
01/18/2011	CALDAS	702-5	6.897.500,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	48.607.313,91	55.504.813,91
09/21/2010	CARTAGENA	706-111	7.800.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	74.599.323,01	82.399.323,01
05/04/2010	CARTAGENA	706-52	14.956.000,00	05/04/2010	09/30/2020	3.600	146.517.898,52	161.473.898,52
01/28/2011	TOLIMA	707-6	4.500.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	42.704.921,56	47.204.921,56
11/05/2010	PEREIRA	701-133	6.250.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	59.339.638,62	65.589.638,62
10/11/2010	PEREIRA	701-117	5.489.800,00	10/11/2010	09/30/2020	3.445	52.329.922,38	57.819.722,38
04/20/2010	PEREIRA	701-36	13.000.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	127.584.391,32	140.584.391,32
12/09/2010	PEREIRA	701-156	4.000.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	37.825.854,59	41.825.854,59
TOTAL			62.893.300,00				589.509.263,91	652.402.563,91

(Ver anexo 166-173)



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
01/18/2011	CALDAS	702-5	6.207.750,00	01/18/2011	09/30/2020	3.359	58.312.898,26	64.520.648,26
09/21/2010	CARTAGENA	706-111	7.020.000,00	09/21/2010	09/30/2020	3.464	67.139.390,71	74.159.390,71
05/04/2010	CARTAGENA	706-52	14.432.540,00	05/04/2010	09/30/2020	3.600	141.389.772,07	155.822.312,07
01/28/2011	TOLIMA	707-6	4.050.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	37.969.888,06	42.019.888,06
11/05/2010	PEREIRA	701-133	5.625.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	53.405.674,76	59.030.674,76
10/11/2010	PEREIRA	701-117	4.940.820,00	10/11/2010	09/30/2020	3.445	47.096.930,15	52.037.750,15
04/20/2010	PEREIRA	701-36	11.700.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	114.825.952,19	126.525.952,19
12/09/2010	PEREIRA	701-156	3.600.000,00	12/09/2010	09/30/2020	3.397	34.043.269,13	37.643.269,13
TOTAL			57.576.110,00				554.183.775,32	611.759.885,32

(Ver anexos 174-181)

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JESUS ALBERTO RODRIGUEZ a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 589.509.263

- Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JESUS ALBERTO RODRIGUEZ a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un valor total de 554.183.775 pesos

Es importante aclarar que todos los comprobantes de egreso tenían sus soportes bancarios



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

• JHON ALEXANDR ACERO GARZON
VALOR CAUSADO

PROBANTE EGRESO		COMPROBANTE EGRESO						
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
11/19/2008	NARIÑO	704-115	6.750.000,00	11/19/2008	09/30/2020	4.100	74.949.727,34	81.699.727,34
10/08/2008	NARIÑO	704-81	3.000.000,00	10/08/2008	09/30/2020	4.140	33.708.646,29	36.708.646,29
06/04/2008	CALDAS	702-61	3.000.000,00	06/04/2008	09/30/2020	4.201	34.340.566,72	37.340.566,72
12/16/2008	CALDAS	702-169	3.000.000,00	12/16/2008	09/30/2020	4.074	33.052.513,29	36.052.513,29
12/02/2008	CALDAS	702-156	5.538.000,00	12/02/2008	09/30/2020	4.088	61.271.865,31	66.809.865,31
11/01/2008	CALDAS	702-145	4.155.000,00	11/01/2008	09/30/2020	4.118	46.383.560,38	50.538.560,38
04/06/2009	CALDAS	702-40	3.000.000,00	04/06/2009	09/30/2020	3.975	32.111.695,08	35.111.695,08
03/04/2009	CALDAS	702-20	3.000.000,00	03/04/2009	09/30/2020	4.001	32.356.902,15	35.356.902,15
01/29/2009	CALDAS	702-07	4.000.000,00	01/29/2009	09/30/2020	4.032	43.532.352,56	47.532.352,56
06/16/2008	CARTAGENA	706-41	3.000.000,00	06/16/2008	09/30/2020	4.201	34.340.566,72	37.340.566,72
05/28/2008	CARTAGENA	706-31	3.000.000,00	05/28/2008	09/30/2020	4.261	34.989.223,36	37.989.223,36
09/09/2008	TOLIMA	707-48	3.000.000,00	09/09/2008	09/30/2020	4.168	33.996.920,26	36.996.920,26
05/28/2008	TOLIMA	707-33	3.000.000,00	05/28/2008	09/30/2020	4.261	34.989.223,36	37.989.223,36
02/04/2009	TOLIMA	707-8	3.000.000,00	02/04/2009	09/30/2020	4.028	32.611.540,26	35.611.540,26
06/04/2008	PEREIRA	701-53	5.884.125,00	06/04/2008	09/30/2020	4.256	68.219.558,62	74.103.683,62
05/15/2008	PEREIRA	701-46	3.000.000,00	05/15/2008	09/30/2020	4.274	35.129.765,63	38.129.765,63
10/23/2008	PEREIRA	701-147	3.000.000,00	10/23/2008	09/30/2020	4.125	33.559.525,15	36.559.525,15
09/25/2008	PEREIRA	701-131	2.500.000,00	09/25/2008	09/30/2020	4.152	28.191.919,83	30.691.919,83
08/22/2008	PEREIRA	701-11	2.500.000,00	08/22/2008	09/30/2020	4.274	29.274.804,69	31.774.804,69
TOTAL			67.327.125,00				757.010.876,99	824.338.001,99

(Ver anexos 182-200)



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

VALOR PAGADO

FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
11/19/2008	NARIÑO	704-115	6.075.000,00	11/19/2008	09/30/2020	4.100	67.454.754,60	73.529.754,60
10/08/2008	NARIÑO	704-81	2.700.000,00	10/08/2008	09/30/2020	4.140	30.337.781,66	33.037.781,66
06/04/2008	CALDAS	702-61	2.700.000,00	06/04/2008	09/30/2020	4.201	30.906.510,05	33.606.510,05
12/16/2008	CALDAS	702-169	2.700.000,00	12/16/2008	09/30/2020	4.074	29.747.261,96	32.447.261,96
12/02/2008	CALDAS	702-156	4.984.200,00	12/02/2008	09/30/2020	4.088	55.144.678,78	60.128.878,78
11/01/2008	CALDAS	702-145	3.739.500,00	11/01/2008	09/30/2020	4.118	41.745.204,34	45.484.704,34
04/06/2009	CALDAS	702-40	2.700.000,00	04/06/2009	09/30/2020	3.975	28.900.525,57	31.600.525,57
03/04/2009	CALDAS	702-20	2.700.000,00	03/04/2009	09/30/2020	4.001	29.121.211,93	31.821.211,93
01/29/2009	CALDAS	702-07	3.600.000,00	01/29/2009	09/30/2020	4.032	39.179.117,30	42.779.117,30
06/16/2008	CARTAGENA	706-41	2.700.000,00	06/16/2008	09/30/2020	4.201	30.906.510,05	33.606.510,05
05/28/2008	CARTAGENA	706-31	2.700.000,00	05/28/2008	09/30/2020	4.261	31.490.301,02	34.190.301,02
09/09/2008	TOLIMA	707-48	2.700.000,00	09/09/2008	09/30/2020	4.168	30.597.228,23	33.297.228,23
05/28/2008	TOLIMA	707-33	2.700.000,00	05/28/2008	09/30/2020	4.261	31.490.301,02	34.190.301,02
02/04/2009	TOLIMA	707-8	2.700.000,00	02/04/2009	09/30/2020	4.028	28.892.197,19	31.592.197,19
06/04/2008	PEREIRA	701-53	5.295.712,50	06/04/2008	09/30/2020	4.256	61.668.863,92	66.964.576,42
05/15/2008	PEREIRA	701-46	2.700.000,00	05/15/2008	09/30/2020	4.274	31.616.789,07	34.316.789,07
10/23/2008	PEREIRA	701-147	2.700.000,00	10/23/2008	09/30/2020	4.125	30.203.572,64	32.903.572,64
09/25/2008	PEREIRA	701-131	2.250.000,00	09/25/2008	09/30/2020	4.152	25.372.727,85	27.622.727,85
08/22/2008	PEREIRA	701-11	2.250.000,00	08/22/2008	09/30/2020	4.274	26.347.324,22	28.597.324,22
TOTAL			60.594.412,50				681.122.861,41	741.717.273,91

(Ver anexos 205-223)

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JHON ALEXANDER ACERO a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 757.010.876

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JHON ALEXANDER ACERO a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según comprobantes bancarios da un total de \$ 681.122.861



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

• **JOSE ALBEIRO REYES**
VALOR CAUSADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
01/20/2010	PEREIRA	701-4	5.017.590,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	55.620.248,52	61.195.348,52
TOTAL			5.017.590,00				55.620.248,52	61.195.348,52

(Ver anexo 201)

VALOR PAGADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
01/20/2010	PEREIRA	701-4	5.017.590,00	01/20/2010	09/30/2020	3.695	50.058.223,67	55.633.323,67
TOTAL			5.017.590,00				50.058.223,67	55.633.323,67

(Ver anexo 202)

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JOSE ALBEIRO REYES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 55.620.248

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JOSE ALBEIRO REYES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un total de \$ 50.058.223



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

- OSCAR VALENCIA CAICEDO

VALOR CAUSADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
08/12/2008	PEREIRA	701-103	3.000.000,00	08/12/2008	09/30/2020	4.194	34.267.672,01	37.267.672,01
TOTAL			3.000.000,00				34.267.672,01	37.267.672,01

(Ver anexo 203)

VALOR PAGADO

COMPROBANTE EGRESO								
FECHA	CADE	N EGRESO	VALOR PAGADO	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL MESES	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
08/12/2008	PEREIRA	701-103	2.700.000,00	08/12/2008	09/30/2020	4.194	30.840.904,81	33.840.904,81
TOTAL			2.700.000,00				30.840.904,81	33.840.904,81

(Ver anexo 204)

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor OSCAR VALENCIA CAICEDO a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 34.267.672

Basados en la información arrojada se puede concluir que el señor JOSE ALBEIRO REYES a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según soportes bancarios da un total de \$ 30.840.904



JOHANNA ACEVEDO

— ASesorías CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

- **PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO**

VALOR CAUSADO

FECHA	CADE	N EGRESO	SUBTOTAL	FECHA	FECHA FINAL	TOTAL DIAS	INTERES MORATORIO	VALOR TOTAL A PAGAR
11/06/2008	NARIÑO	704-91	2.500.000,00	11/06/2008	09/30/2020	4.121	27.897.159,70	30.397.159,70
08/20/2008	NARIÑO	704-57	4.500.000,00	08/20/2008	09/30/2020	4.186	51.276.545,67	55.776.545,67
03/18/2008	NARIÑO	704-17	4.500.000,00	03/18/2008	09/30/2020	4.333	53.631.744,94	58.131.744,94
07/30/2008	CAUCA	703-49	5.500.000,00	07/30/2008	09/30/2020	4.205	63.034.071,53	68.534.071,53
08/06/2008	CAUCA	703-51	3.500.000,00	08/06/2008	09/30/2020	4.200	40.051.845,39	43.551.845,39
12/03/2010	CAUCA	703-88	5.500.000,00	12/03/2010	09/30/2020	3.403	52.060.549,72	57.560.549,72
11/10/2008	CALDAS	702-146	2.500.000,00	11/10/2008	09/30/2020	4.109	27.833.718,84	30.333.718,84
01/14/2009	CALDAS	702-01	4.500.000,00	01/14/2009	09/30/2020	4.047	49.186.095,05	53.686.095,05
06/25/2010	CALDAS	702-122	3.000.000,00	06/25/2010	09/30/2020	3.547	29.110.150,68	32.110.150,68
09/13/2010	CALDAS	702-170	4.500.000,00	09/13/2010	09/30/2020	3.472	43.098.335,94	47.598.335,94
07/13/2010	CALDAS	702-132	5.250.000,00	07/13/2010	09/30/2020	3.538	50.854.769,09	56.104.769,09
05/04/2009	COORDINAC	70-65	4.500.000,00	05/04/2009	09/30/2020	3.943	47.723.361,95	52.223.361,95
06/18/2009	COORDINAC	70-93	5.500.000,00	06/18/2009	09/30/2020	3.900	47.163.509,23	52.663.509,23
04/24/2009	ATLANTICO	708-33	2.000.000,00	04/24/2009	09/30/2020	3.952	47.802.018,95	49.802.018,95
04/17/2009	ATLANTICO	708-29	3.500.000,00	04/17/2009	09/30/2020	3.959	37.290.907,34	40.790.907,34
03/26/2009	ATLANTICO	708-22	2.500.000,00	03/26/2009	09/30/2020	3.979	26.791.182,71	29.291.182,71
11/12/2009	ATLANTICO	708-141	4.000.000,00	11/12/2009	09/30/2020	3.761	40.475.697,48	44.475.697,48



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

09/16/2009	ATLANTICO	708-110	2.500.000,00	09/16/2009	09/30/2020	3.815	25.612.595,77	28.112.595,77
09/11/2009	ATLANTICO	708-108	4.500.000,00	09/11/2009	09/30/2020	3.820	46.161.388,41	50.661.388,41
02/19/2009	ATLANTICO	708-12	3.500.000,00	02/19/2009	09/30/2020	4.013	37.881.753,75	41.381.753,75
04/20/2010	ATLANTICO	708-48	12.000.000,00	04/20/2010	09/30/2020	3.610	117.770.207,37	129.770.207,37
08/25/2010	ATLANTICO	708-105	4.000.000,00	08/25/2010	09/30/2020	3.489	38.423.465,78	42.423.465,78
11/27/2008	CARTAGENA	706-100	2.500.000,00	11/27/2008	09/30/2020	4.092	27.692.882,21	30.192.882,21
08/25/2008	CARTAGENA	706-52	2.000.000,00	08/25/2008	09/30/2020	4.181	22.754.864,09	24.754.864,09
02/11/2009	CARTAGENA	706-13	3.500.000,00	02/11/2009	09/30/2020	3.771	35.494.617,37	38.994.617,37
08/05/2009	CARTAGENA	706-76	4.000.000,00	08/05/2009	09/30/2020	3.855	41.397.689,44	45.397.689,44
07/24/2009	CARTAGENA	706-71	4.500.000,00	07/24/2009	09/30/2020	3.865	46.689.832,68	51.189.832,68
07/14/2009	CARTAGENA	706-66	4.000.000,00	07/14/2009	09/30/2020	3.875	41.606.457,55	45.606.457,55
10/06/2009	CARTAGENA	706-94	2.000.000,00	10/06/2009	09/30/2020	3.796	20.394.612,90	22.394.612,90
09/02/2009	TUNJA	705-132	3.500.000,00	09/02/2009	09/30/2020	3.829	35.985.504,54	39.485.504,54
12/11/2009	TUNJA	705-185	5.250.000,00	12/11/2009	09/30/2020	3.733	52.795.148,20	58.045.148,20
05/25/2010	TUNJA	705-64	5.500.000,00	05/25/2010	09/30/2020	3.576	53.649.128,02	59.149.128,02
05/25/2010	TUNJA	705-41	4.200.000,00	05/25/2010	09/30/2020	3.576	40.968.425,03	45.168.425,03
03/26/2010	TUNJA	705-33	3.400.000,00	03/26/2010	09/30/2020	3.633	33.508.410,75	36.908.410,75
09/05/2008	TOLIMA	707-46	2.000.000,00	09/05/2008	09/30/2020	4.172	22.692.382,92	24.692.382,92
09/01/2008	TOLIMA	707-45	2.000.000,00	09/01/2008	09/30/2020	4.176	22.720.152,33	24.720.152,33
12/16/2009	TOLIMA	707-74	3.000.000,00	12/16/2009	09/30/2020	3.728	30.135.063,80	33.135.063,80
06/01/2009	TOLIMA	707-45	4.500.000,00	06/01/2009	09/30/2020	3.917	47.362.465,16	51.862.465,16
05/14/2009	TOLIMA	707-39	4.500.000,00	05/14/2009	09/30/2020	3.946	47.765.003,89	52.265.003,89
02/04/2009	TOLIMA	707-7	3.500.000,00	02/04/2009	09/30/2020	4.028	38.046.796,97	41.546.796,97
01/28/2011	TOLIMA	707-7	5.500.000,00	01/28/2011	09/30/2020	3.349	51.564.045,51	57.064.045,51
04/25/2008	PEREIRA	701-33	2.000.000,00	04/25/2008	09/30/2020	4.297	23.576.868,43	25.576.868,43
10/23/2008	PEREIRA	701-146	2.500.000,00	10/23/2008	09/30/2020	4.125	27.966.270,96	30.466.270,96
09/25/2008	PEREIRA	701-130	1.500.000,00	09/25/2008	09/30/2020	4.152	16.915.151,90	18.415.151,90
08/20/2008	PEREIRA	701-109	1.500.000,00	08/20/2008	09/30/2020	4.186	17.092.181,89	18.592.181,89
05/05/2010	PEREIRA	701-42	12.000.000,00	05/05/2010	09/30/2020	3.596	117.474.739,67	129.474.739,67
02/19/2010	PEREIRA	701-18	4.800.000,00	02/19/2010	09/30/2020	3.667	47.624.843,16	52.424.843,16
01/25/2010	PEREIRA	701-7	4.500.000,00	01/25/2010	09/30/2020	3.690	44.850.503,27	49.350.503,27
06/16/2010	PEREIRA	701-69	5.000.000,00	06/16/2010	09/30/2020	3.556	48.596.060,93	53.596.060,93
12/22/2009	PEREIRA	701-93	2.500.000,00	12/22/2009	09/30/2020	3.722	25.078.960,84	27.578.960,84
11/05/2010	PEREIRA	701-134	4.950.000,00	11/05/2010	09/30/2020	3.422	46.996.993,79	51.946.993,79
10/11/2010	PEREIRA	701-116	6.500.000,00	10/11/2010	09/30/2020	3.445	61.959.360,18	68.459.360,18
12/17/2010	PEREIRA	701-170	5.500.000,00	12/17/2010	09/30/2020	3.389	51.943.883,84	57.443.883,84
TOTAL			216.850.000,00				2.244.430.377,49	2.461.280.377,49

(Ver anexo 224-277)



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

Basados en la información arrojada se puede concluir que la señora PAOLA ANDREA ARCILA CAICEDO a la fecha de la auditoria por concepto de interés moratorios según causación y comprobantes de egreso da un total de \$ 2.244.430.377

Según cifra y datos anteriores y después de realizar el cálculo de los intereses en base a cada cifra se relaciona el total:

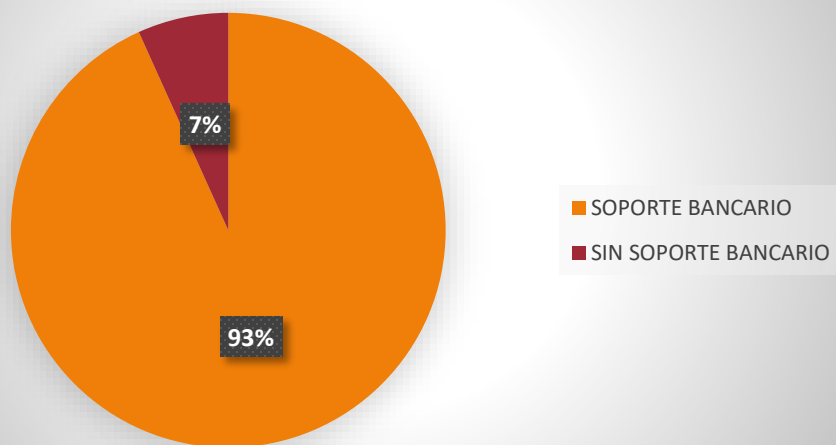
DESTINATARIO	CEDULA DE CIUDADANIA	INTERESES
		VALOR
SANDRA LILIANA CANCINO CAICEDO	52554441	
ANA ELCY TORRES ARRIGUI	40766139	\$ 367.881.149
CARLOS ANDRES GARZON	80172251	\$ 520.396.124
DANIEL RICARDO CARRION TORRES	11444641	\$ 70.979.257
FLOR ALBA TORRES TORRES	41743735	\$ 1.681.044.079
JAIME AUGUSTO BALLEEN PARDO	79460120	\$ 610.381.391
JASON JOSE ARIAS HERRERA	79729716	\$ 1.254.798.866
JESUS ALBERTO RODRIGUEZ	79435576	\$ 589.509.264
JHON ALEXANDR ACERO GARZON	80854523	\$ 757.010.877
JOSE ALBEIRO REYES CHIGUASUQUE	80433140	\$ 55.620.249
OSCAR VALENCIA CAICEDO	11447796	\$ 34.267.672
PAOLA ANDREA ARDILA CAICEDO	52269052	\$ 2.244.430.377
TOTAL		\$ 8.186.319.305,45



JOHANNA ACEVEDO

— ASESORÍAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS —

SOPORTES BANCARIOS



De un total de 163 comprobantes verificados, 152 tiene soporte bancario y 11 no cuentan con el respectivo soporte para ser comprobado

KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO
CONTADORA PÚBLICA

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



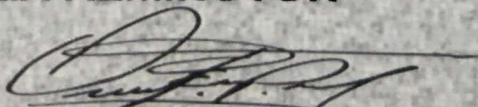
251138-T

**KELLY JOHANA
ACEVEDO PALACIO
C.C. 1088022928**

**RES. INSCRIPCION 1088 DEL 07/12/2018
CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON**



259044


**OSCAR EDUARDO FUENTES PEÑA
DIRECTOR GENERAL**

278701



PERFIL

Contadora publica con alto sentido de responsabilidad, con facilidad para el trabajo en equipo receptivo, buen manejo de interrelaciones personales, una alta disposición para aprender y cualificarme como profesional.

Cuento con una amplia experiencia en materia de impuestos y contabilidad, desempeñándome principalmente en el sector de la construcción y siendo parte de compañías importantes en el desarrollo de la región.

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS	Kelly Johana Acevedo Palacio
DOCUMENTO DE IDENTIDAD	1.088.022.928 de Dosquebradas
FECHA DE NACIMIENTO	11 de Julio de 1995
EDAD	25 años
LUGAR DE NACIMIENTO	Pereira, Risaralda
ESTADO CIVIL	Soltera 1 1
DIRECCIÓN	Manzana B Casa 21 cardal
CIUDAD	Pereira, Risaralda
CELULAR	321 719 7597
E-MAIL	asesoriascontablesjap@gmail.com
PROFESION	Contadora Pública
TARJETA PROFESIONAL	251138-T

ESTUDIOS REALIZADOS

Estudios Primarios: Institución Educativa La Inmaculada
Pereira - Risaralda
2000 - 2005

Estudios Secundarios: Institución Educativa La Inmaculada
Pereira - Risaralda
2006 – 20011
Técnico laboral en Economía Solidaria

Estudios: TÉCNICO INVESTIGACIÓN JUDICIAL
American Business School
3 Semestres
Pereira - Risaralda
2013

CONTADURIA PÚBLICA
2013-2018
Corporación Universitaria Remington
10 Semestres
Pereira – Risaralda

ESPECIALIZACION EN REVISORIA FISCAL Y
AUDITORIA FORENSE
Fundación Universitaria Del Área Andina
2 Semestres
2020

Cursos: AUXILIAR DE CONTABILIDAD Y NOMINA
American Business School
Pereira – Risaralda
2013

CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES
SENA – 2013

SEMINARIO EN TECNICAS DE INDAGATORIA
American Business School
2013

CURSO DE CLAUSTROFIBIA Y ANFIBIOS

American Business School
2012

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA SEGURIDAD Y
SALUD EN EL TRABAJO SG-SST SENA 2016

Diplomados:

DIPLOMADO NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE
NIIF7 NIC PARA PYMES
Corporación Universitaria Remington
2018

DIPLOMADO VIRTUAL EN ALTA GERENCIA
Politécnico De Colombia
2019

DIPLOMADO VIRTUAL EN GERENCIA DE PROYECTO
Politécnico De Colombia
2019

DIPLOMADO VIRTUAL FUNDAMENTOS DE LA
PSICOLOGIA ORGANIZACIONAL
Politécnico Superior de Colombia
2019

Conferencias:

ALTA GERENCIA
Corporación Universitaria Remington
2019

REVISORIA FISCAL
Corporación Universitaria Remington
2019

LEGISLACION TRIBUTARIA NACIONAL E
INTERNACIONAL
Corporación Universitaria Remington
2019

EXPERIENCIA LABORAL

FERNAN GOMEZ Y CIA S EN C

JEFE INMEDIATO: Fernán Gómez Jaramillo

FECHA DE INICIO: 01 Agosto de 2013

FECHA DE FINALIZACIÓN: 31 Octubre de 2016

CARGO: Asistente Administrativa

FUNCIONES: Auxiliar contable, Recepción de llamadas, manejo de caja menor, radicación de correspondencia, facturas y otros documentos. Apoyo al proceso de Gestión Humana en contratación y archivo. Manejo de software SAGI, manejo seguridad social, Liquidación impuestos

TELÉFONO: 344 1777

DCOLFARMA S.A.S

JEFE INMEDIATO: Luis Fernando Rendón Cardona

FECHA DE INICIO: 30 Septiembre de 2013

FECHA DE FINALIZACIÓN: 12 Noviembre 2016

CARGO: Auxiliar contable

FUNCIONES: Digitación de registros contables y proceso de archivo, manejo de software SAGI.

TELÉFONO: 310 840 2333

CONSORCIO INFRAESTRUCTURA PEREIRA

JEFE INMEDIATO: Jenny huérfano

FECHA DE INICIO: 01 Noviembre de 2017

FECHA DE FINALIZACIÓN: 31 Diciembre 2018

CARGO: Contadora publica

OBJETO DEL CONTRATO: INSTALACION CORCENTINA A TODO COSTO PARA LAS ADECUACIONES Y REPARACIONES LOCATIVAS A LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD PERMANENTE DE PROTECCION A LA VIDA PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA LEY 1801 DE 2016 POR LA CUAL SE EXPIDE EL NUEVO CODIGO NACIONAL DE LA POLICIA Y CONVIVENCIA EN EL MARCO DEL PROYECTO IMPLEMENTACION DE PROGRAMAS DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA”

FUNCIONES: Revisión de registros contables, liquidación y presentación de impuestos, informes mensuales, nóminas y liquidaciones de prestaciones sociales, elaboración de contratos laborales, elaboración de contratos de obra civil, análisis ganancias y gastos, auditoria financiera

TELÉFONO: 321 483 5123

ARTURO IVAN GARZON

JEFE INMEDIATO: Arturo Iván garzón

FECHA DE INICIO: 01 Noviembre de 2017

FECHA DE FINALIZACIÓN: Actualmente

CARGO: Contadora Publica

FUNCIONES: Revisión de registros contables, liquidación y presentación de impuestos, informes mensuales, nóminas y liquidaciones de prestaciones sociales, elaboración de contratos laborales, elaboración de contratos de obra civil, análisis ganancias y gastos, auditoría financiera

TELÉFONO: 313 845 3031

ECEC SAS

JEFE INMEDIATO: Arturo Iván garzón

FECHA DE INICIO: 01 Marzo de 2018

FECHA DE FINALIZACIÓN: Actualmente

CARGO: Contadora Publica

FUNCIONES: Revisión de registros contables, liquidación y presentación de impuestos, informes mensuales, nóminas y liquidaciones de prestaciones sociales, elaboración de contratos laborales, elaboración de contratos de obra civil, análisis ganancias y gastos, auditoría financiera

TELÉFONO: 313 845 3031

CONSORCIO UTO PARQUES

JEFE INMEDIATO: Ernesto Urrea Giraldo

FECHA DE INICIO: 01 Septiembre de 2018

FECHA DE FINALIZACIÓN: 2019

CARGO: Contadora Publica

OBJETO DE CONTRATO: "Construcción de los parques localizados sobre la Avenida Circunvalar en el Prometeo, La Julia, La Rebeca y Popular Modelo.

FUNCIONES: Revisión de registros contables, liquidación y presentación de impuestos, informes mensuales, nóminas y liquidaciones de prestaciones sociales, elaboración de contratos laborales, elaboración de contratos de obra civil, análisis ganancias y gastos, auditoría financiera

TELÉFONO: 315 8888 126

CONSORCIO 03 GJE ANTIOQUIA

JEFE INMEDIATO: Ernesto Urrea Giraldo

FECHA DE INICIO: 06 Agosto de 2018

FECHA DE FINALIZACIÓN: 2019

CARGO: Contadora Publica

OBJETO DE CONTRATO: "EL DISEÑO DE PAVIMENTO Y LA EVALUACION DE LAS OBRAS DE DRENAJE EN 7 KILOMETROS DE LA VIA MARINILLA –EL CARMEN, EN EL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA,.

FUNCIONES: Revisión de registros contables, liquidación y presentación de impuestos, informes mensuales, nóminas y liquidaciones de prestaciones sociales, elaboración de contratos laborales, elaboración de contratos de obra civil, análisis ganancias y gastos, auditoría financiera

TELÉFONO: 315 8888 126

WILDER CORREA GARCIA

JEFE INMEDIATO: Wilder Correa García

FECHA DE INICIO: 15 Marzo de 2019

FECHA DE FINALIZACIÓN: actualmente

CARGO: Contadora Publica

FUNCIONES: Revisión de registros contables, liquidación y presentación de impuestos, informes mensuales, nóminas y liquidaciones de prestaciones sociales, elaboración de contratos laborales, elaboración de contratos de obra civil, análisis ganancias y gastos, auditoría financiera

TELÉFONO: 312 816 6105

GTS CONSTRUCCIONES SAS

JEFE INMEDIATO: Leidy herrera

FECHA DE INICIO: 01 Noviembre de 2016

FECHA DE FINALIZACIÓN: Junio 2020

CARGO: Directora Administrativa

TELÉFONO: 313 679 3363

FUNCIONES:

- Planear, dirigir y controlar actividades económicas y financieras alineadas con el direccionamiento estratégico de la compañía
- Verificar y controlar proceso de facturación
- Planear, dirigir y controlar la estrategia financiera de la organización, presupuesto y control de costos y gastos
- Controlar y coordinar el desempeño de cartera
- Garantizar la administración adecuada de los recursos humanos, técnicos, financieros y de infraestructura para cumplir los objetivos de la empresa
- Manejo básico de Excel y programas ofimáticos
- Elaboración de presupuestos, análisis financiero y procesos administrativos
- Control y coordinación de personal administrativo y operativo
- Revisión del departamento de recursos humanos (contratos laborales, nóminas, liquidación prestaciones sociales, afiliación al sistema de salud, pago de planillas seguridad social)
- realización y mantenimiento de negociaciones con entidades financieras, proveedores y clientes
- coordinar tareas de contabilidad, tesorería, auditoría interna y análisis financiero
- manejo plataformas bancarias, manejo personal operativo y administrativo.
- Supervisión y coordinación presentación de licitaciones públicas
- Auditorías financieras de gastos y ganancias

Por medio de la compañía GTS CONSTRUCCIONES SAS y su representante legal GERMAN TORRES SALGADO, se han desarrollado actividades con otras razones sociales, en las cuales me he desempeñado con el mismo cargo, estas son:

CONSORCIO GTS VALLE

FECHA DE INICIO: 01 Noviembre de 2016

FECHA DE FINALIZACIÓN: 15 Julio de 2018

CARGO: Directora Administrativa

CONTRATO: PAF-JU07-G07DC-2015

OBJETO DEL CONTRATO: ELABORACION DE DIAGNOSTICOS, ESTUDIOS TECNICOS, AJUSTES A DISEÑOS O SIENOS INTEGRALES, CONSTRUCCION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVA- UBICADAS EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GRUPO 07"

CONSORCIO TZJ 2017

JEFE INMEDIATO: Leidy herrera

FECHA DE INICIO: 01 Junio de 2017

FECHA DE FINALIZACIÓN: 30 Junio 2018

CARGO: Directora Administrativa

CONTRATO: 5561-2017

OBJETO DEL CONTRATO: "CONSTRUCCIÓN DE NUEVOS ESCENARIOS DEPORTIVOS (PISCINA, GIMNASIO Y ÁREAS COMPLEMENTARIAS) etapa I EN EL CAMPUS DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA".

CONSORCIO CSG

JEFE INMEDIATO: Leidy herrera

FECHA DE INICIO: 27 Junio de 2019

FECHA DE FINALIZACIÓN: actualmente

CARGO: Contadora Publica

CONTRATO: CO1.PCCNTR.976239

OBJETO DEL CONTRATO: OBRAS DE INTERVENCION DE LAS PLANTAS DE BENEFICIO ANIMAL DE LOS MUNICIPIOS DE FILADELFIA, ARANZAZU, PACORA, PALESTINA Y SUPIA, INLCUIDO SUMINISTRO DE EQUIPOS Y GESTION DOCUMENTAL AMBIENTA, DE CONFORMIDAD CON LA REGLAMENTACION INVIMA Y LA RESOLUCION 0631 DE 2015 DE MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, ESPECIFICAMENTE EN LOS MODULOS 1, 4 Y 5 CORRESPONDIENTES A LOS MUNICIPIOS DE FILADELFIA, PALESTINA Y SUPIA COMFORME A LOS DOCUMENTOS PREVIOS DEL PROCESO LP-SADR-018-2019

CONSORCIO VIAL GIRARDOT 2019

JEFE INMEDIATO: Jenny Huerfano

FECHA DE INICIO: 27 Junio de 2019

FECHA DE FINALIZACIÓN: actualmente

CARGO: Contadora Publica

CONTRATO: 909-2019

OBJETO DEL CONTRATO: CONTRATAR LA CONSTRUCCION , MEJORAMIENTO, REHABIUTACION PAVIMENTACION DE LA VIA UBICADA EN LA CARRERA 7 ENTRE CALLES CALLE 33 DEL BARRIO LA MAGDALENA DE LA CIUDAD DE GIRARDOT DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

FUNDACION EDUKATHE

JEFE INMEDIATO: Daniel Ruiz

FECHA DE INICIO: 20 Febrero de 2020

FECHA DE FINALIZACIÓN: actualmente

CARGO: Revisora Fiscal

OBJETO DEL CONTRATO: EL OBJETIVO SOCIAL DE LA FUNDACIÓN EDUKATHE, ES: IMPARTIR EDUCACIÓN COMO MEDIO EFICAZ PARA LA REALIZACIÓN PLENA DEL HOMBRE, CON MIRAS A CONFIGURAR UNA SOCIEDAD MÁS JUSTA, EQUILIBRADA Y AUTÓNOMA,ENMARCADA DIGNAMENTE EN LA COMUNIDAD GLOBAL.

FUNCIONES: Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios. Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados. Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y por que se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines.

TELÉFONO: 3166052729

REFERENCIAS FAMILIARES

DANIELA PALACIO MONTOYA

CARGO: Contadora Publica

EMPRESA: Bienestar Salud BS SAS

TELÉFONO: 321 844 3816

ELIZABETH TATIANA LÓPEZ PALACIO

CARGO: Contadora Publica – Oficina de Control Interno

EMPRESA: Universidad Tecnológica de Pereira

TELÉFONO: 310 423 7759

JOSE JESUS MORALES VALDERRAMA

CARGO: Contador Público – Gerente

EMPRESA: Asesorías Contables JJM

TELÉFONO: 315 495 9460

REFERENCIAS PERSONALES

DIANA MARITZA ZAPATA

CARGO: Contadora Publica

EMPRESA: Asesorías Contables JJM

TELÉFONO: 316 538 6234

LEIDY YHOANA HERRERA ALZATE

CARGO: Ingeniera Civil

EMPRESA: GTS CONSTRUCCIONES SAS

TELÉFONO: 313 679 3363

JULIANA MARIA OCAMPO BUILES

CARGO: Arquitecta
EMPRESA: GTS CONSTRUCCIONES SAS
TELÉFONO: 313 750 3115

Para todos los efectos legales, certifico que los datos consignados en la presente Hoja de Vida son ciertos, y para lo establecido en el Art. 52 Literal a. Numeral 1º del C.S.T. Autorizo su verificación.



KELLY JOHANA ACEVEDO
CC. 1.088.022.928
Contadora Pública

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

509957031AC9EB97

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1088022928 de DOSQUEBRADAS (RISARALDA) Y Tarjeta Profesional No 251138-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 27 días del mes de Agosto de 2020 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO
ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO
REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web
www.jcc.gov.co digitando el número del certificado



LA REPÚBLICA DE COLOMBIA
EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
Y EN SU NOMBRE LA

INSTITUCIÓN EDUCATIVA "LA INMACULADA"

AUTORIZADA POR LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN MUNICIPAL DE PEREIRA
SEGÚN RESOLUCIÓN No. 542 DEL 24 DE NOVIEMBRE DE 2004

CONFIERE A:

Kelly Johana Acevedo Palacio

C.I. No. 950711-20610 de Bosquebradas

EL TÍTULO DE

BACHILLER TÉCNICO

EN ADMINISTRACIÓN EN EMPRESAS DE ECONOMÍA SOLIDARIA

POR HABER CURSADO Y APROBADO LOS ESTUDIOS CORRESPONDIENTES AL NIVEL
DE EDUCACIÓN MEDIA, SEGÚN LOS PLANES Y PROGRAMAS VIGENTES



Lu Elena Pérez Pérez

LUZ ELENA PÉREZ PÉREZ
RECTORA

Maria del Socorro Velez de Corrales
MARÍA DEL SOCORRO VELEZ DE CORRALES
SECRETARIA

REGISTRO INTERNO

ACTA No. 31 FOLIO No. 95-96-97

NO REQUIERE SER REGISTRADO EN LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
SEGÚN DECRETO NO. 921 DEL 6 DE MAYO DE 1994.

DADO EN PEREIRA, A 09 DE DICIEMBRE DE 2011



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
REMINGTON®
RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

En nombre de

LA REPÚBLICA DE COLOMBIA

y por autorización del Ministerio de Educación Nacional

En atención a que

KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO

c.c. 1.088.022.928

Ha completado todos los estudios que los estatutos de la Corporación exigen para optar al grado en **Contaduría Pública**, le expide el presente diploma, al mismo tiempo testifica y garantiza bajo la fe pública de que se halla investida por el Ministerio de la Ley, que es idóneo para desempeñarse como:

CONTADOR PÚBLICO

En testimonio de ello se firma el presente diploma en Medellín,
a los 23 días del mes de Septiembre de 2018

Registrado en el Folio 34500, Libro D011- Acta de Grado No. 1188



Libertad y Orden

RECTOR

SECRETARIO GENERAL

DÉCANO



Scanned with
CamScanner



Instituto Técnico
**American
Business School**
Escuela Americana de Negocios

Instituto de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano
Galardonado con el premio Internacional "Sapientiae"
y Certificado en Calidad ISO 9001 - IQNET - NTC 5555



Excelencia educativa

Con autorización oficial según resolución N° 047 del 11 de Marzo de 1987 y 3051 del 8 de Septiembre de 2009 Emanada de la Secretaría de Educación Municipal de Pereira

CONFIERE EL PRESENTE CERTIFICADO DE APTITUD OCUPACIONAL

TÉCNICO LABORAL
POR COMPETENCIAS A:

Kelly Johana Acevedo Palacio

Doc # 1.088.022.928 De: Dosquebradas

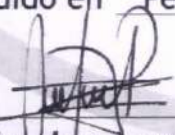
*Por haber cursado y aprobado en forma satisfactoria
El programa completo en la modalidad de:*

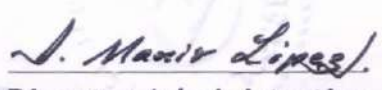
INVESTIGACIÓN JUDICIAL

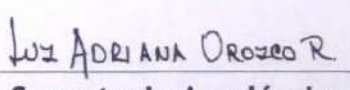
Con resolución N° 1941 del 29 de Abril de 2010
de la Secretaría de Educación Municipal

Con una duración de ¹¹⁰⁰ horas

Expedido en Pereira a los 13 días del mes de Julio de 2013


Coordinador Académico


Director Administrativo


Secretaria Académica



UNIREMINGTON®
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON
RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996



MAESTRO
EXTENSIÓN Y POSGRADOS

LA DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN Y POSGRADOS

Certifica que:

KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO
C.C 1.088.022.928

Asistió como participante al:

DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

Llevado a cabo en la ciudad de Pereira, del 8 de enero al 02 de febrero de 2018

Intensidad: 120 horas

JUAN FERNANDO URIBE ARANGO
Director de Extensión y Posgrados

GUSTAVO ADOLFO CASTRILLÓN SUÁREZ
Secretario general

Para constancia, se firma en Medellín - Colombia, a los 04 días del mes de abril de 2018



Plan Académico
Estudiante 20191007710U Kelly Johana Acevedo Palacio

Estudiante: 20191007710U Kelly Johana Acevedo Palacio
Documento de Id.: CC 1088022928
Estado: EGRESADO
Fecha Ncmto.: 19950711
Programa Académico: 10U ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORIA FORENSE
Plan Académico: 20152
Asesor:

Código	Nombre	No.	Primera Vez			Segunda Vez			Tercer Vez			Prerrequisitos	No
Materia	Asignatura	Cr.	Sem.	Nota	Cpto.	Sem.	Nota	Cpto.	Sem.	Nota	Cpto.	Especiales	Rep.
Materias Obligatorias													
PRIMER SEMESTRE													
RF0018	SEMINARIO DE INVESTIGACION I	2	20191	5.0									
RF0006	AUDITORÍA INTEGRAL	2	20191	4.0									
RF0004	AUDITORÍA DE GESTIÓN Y MODELOS DE CONTROL INTERNO	2	20191	5.0									
RF0003	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA	2	20191	4.9									
RF0009	ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL	1	20191	4.1									
RF0001	RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL	2	20191	5.0									
RF0002	GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (SARO, SARLAFT)	2	20191	4.4									
SEGUNDO SEMESTRE													
RF0016	AUDITORÍA FORENSE	2	20193	4.4									
RF0015	AUDITORÍA CAMBIARIA Y ADUANERA	2	20193	5.0									
RF0011	AUDITORÍA TRIBUTARIA	2	20193	3.9									
RF0019	SEMINARIO DE INVESTIGACION II	3	20193	4.0									
RF0007	AUDITORÍA FINANCIERA	2	20193	3.5									
RF0008	DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DEL AUDITOR E INFORME DE RESULTADOS	2	20193	5.0									
Materias Complementarias													
RF0013	ELECTIVA - AUDITORÍA PUBLICA	1	20201	5.0									

NOTA: Las asignaturas marcadas con (*) han sido reprobadas

Resumen			
Créditos	Totales	Aprobados	Pendientes
Materias Obligatorias	26	26	0
Materias Ruta de Humanidades o Núcleo de Formación	0	0	0
Materias Línea de Énfasis	0	0	0
Materias Complementarias	1	1	0
Pensum	27	27	0

Plan Académico
Estudiante 20191007710U Kelly Johana Acevedo Palacio

Promedio Crédito Acumulado (PCA):	4.50
Promedio Crédito Semestre 20201	5.00
Último Puntaje de Bilingüismo :	NO REGISTRADO

Conceptos de Notas:

O: Opcional

I: Intersemestral

R: Repetida

H: Habilitada

T: Transferencia (Acréditada por Reconocimiento)

C: Convenio

S: Suficiencia

E: Equivalente

V: Validación

X: Exámen Especial de Habilitación

L: Examen de habilitación

NOTA: Si en el informe no registra otras materias que usted ha cursado, se debe a que no ha informado la Línea de Énfasis

CERTIFICADO DE ANTECEDENTES

CERTIFICADO ORDINARIO No. 150228370



WEB

08:48:31

Hoja 1 de 01

Bogotá DC, 14 de septiembre del 2020

La PROCURADURIA GENERAL DE LA NACIÓN certifica que una vez consultado el Sistema de Información de Registro de Sanciones e Inhabilidades (SIRI), el(la) señor(a) KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO identificado(a) con Cédula de ciudadanía número 1088022928:

NO REGISTRA SANCIONES NI INHABILIDADES VIGENTES

ADVERTENCIA: La certificación de antecedentes deberá contener las anotaciones de providencias ejecutoriadas dentro de los cinco (5) años anteriores a su expedición y, en todo caso, aquellas que se refieren a sanciones o inhabilidades que se encuentren vigentes en dicho momento. Cuando se trate de nombramiento o posesión en cargos que exijan para su desempeño ausencia de antecedentes, se certificarán todas las anotaciones que figuren en el registro. (Artículo 174 Ley 734 de 2002).

NOTA: El certificado de antecedentes disciplinarios es un documento que contiene las anotaciones e inhabilidades generadas por sanciones penales, disciplinarias, inhabilidades que se deriven de las relaciones contractuales con el estado, de los fallos con responsabilidad fiscal, de las decisiones de pérdida de investidura y de las condenas proferidas contra servidores, ex servidores públicos y particulares que desempeñen funciones públicas en ejercicio de la acción de repetición o llamamiento en garantía. **Este documento tiene efectos para acceder al sector público, en los términos que establezca la ley o demás disposiciones vigentes.** Se integran al registro de antecedentes solamente los reportes que hagan las autoridades nacionales colombianas. En caso de nombramiento o suscripción de contratos con el estado, es responsabilidad de la Entidad, validar la información que presente el aspirante en la página web: <http://www.procuraduria.gov.co/portal/antecedentes.html>

MANUEL ANTONIO ESPINOSA FIGUEREDO
Jefe División Centro de Atención al Público (CAP) (E)

ATENCIÓN :

ESTE CERTIFICADO CONSTA DE 01 HOJA(S), SOLO ES VALIDO EN SU TOTALIDAD. VERIFIQUE QUE EL NUMERO DEL CERTIFICADO SEA EL MISMO EN TODAS LAS HOJAS.



POLICÍA NACIONAL
DE COLOMBIA



Consulta en línea de Antecedentes Penales y Requerimientos Judiciales

La Policía Nacional de Colombia informa:

Que siendo las 08:50:56 horas del 14/09/2020, el ciudadano identificado con:

Cédula de Ciudadanía N° **1088022928**

Apellidos y Nombres: **ACEVEDO PALACIO KELLY JOHANA**

NO TIENE ASUNTOS PENDIENTES CON LAS AUTORIDADES JUDICIALES

de conformidad con lo establecido en el artículo 248 de la Constitución Política de Colombia.

En cumplimiento de la Sentencia SU-458 del 21 de junio de 2012, proferida por la Honorable Corte Constitucional, la leyenda “NO TIENE ASUNTOS PENDIENTES CON LAS AUTORIDADES JUDICIALES” aplica para todas aquellas personas que no registran antecedentes y para quienes la autoridad judicial competente haya decretado la extinción de la condena o la prescripción de la pena.

Esta consulta es válida siempre y cuando el número de identificación y nombres, correspondan con el documento de identidad registrado y solo aplica para el territorio colombiano de acuerdo a lo establecido en el ordenamiento constitucional.

Si tiene alguna duda con el resultado, consulte las **preguntas frecuentes** o acérquese a las **instalaciones de la Policía Nacional** más cercanas.



Dirección: Calle 18A # 69F-45
Zona Industrial, barrio
Montevideo. Bogotá D.C.
Atención administrativa: lunes a
viernes 7:00 am a 1:00 pm y 2:00
pm a 5:00 pm
Línea de atención al ciudadano:
5159700 ext. 30552 (Bogotá)
Resto del país: 018000 910 112
E-mail:
lineadirecta@policia.gov.co

Certificación

En nuestra calidad de representante legal y revisor fiscal de la sociedad **FERNAN GÓMEZ Y CIA. S EN C.** con Nit.800.183.165-3

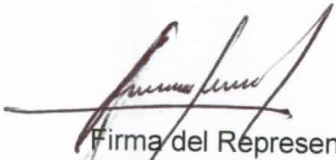
HACEMOS CONSTAR QUE:

La señorita **KELLY JOHANA ACEVEDO**, identificado con cédula de ciudadanía 1.088.022.928 de Dosquebradas laboro para nuestra empresa desde el 01 de agosto de 2013 hasta el 31 de octubre de 2016 con un contrato a término indefinido.

El nombre del cargo es secretaria y auxiliar contable y desarrollo las siguientes actividades técnicas contables en la ciudad de Pereira con una dedicación de 8 horas diarias desde la fecha de vinculación.

- Ingreso de información contable al sistema - SAGI
- Preparación de auxiliares para presentar la Declaración de Impuestos de Industria y Comercio, Retención en la Fuente, IVA, Declaración de Renta.
- Liquidación de nómina.
- Liquidación de aportes de seguridad social.
- Conciliación de bancos.
- Manejo de caja menor.
- Generación a tiempo de reportes.
- Apoyo a la Gerencia con solicitudes varias.
- Contabilización de facturas.
- Contabilización de provisiones de trabajadores.
- Preparación y contabilización de primas.
- Preparación y contabilización de liquidaciones.

Se expide en la ciudad de Pereira, a los 24 días del mes de noviembre de 2016.


Firma del Representante Legal
Fernan de Jesus Gómez Jaramillo
4.326.063

CERTIFICACIÓN

La señorita **KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO**, identificado con cédula de ciudadanía 1.088.022.928 de Dosquebradas laboro para esta empresa mediante contrato laboral a término indefinido, desde el 01/11/2016 hasta 30 de junio 2020. En la ciudad de Pereira

Desempeñándose como **DIRECTORA ADMINISTRATIVA** las siguientes actividades técnicas contables en la ciudad de Pereira

- Planear, dirigir y controlar actividades económicas y financieras alineadas con el direccionamiento estratégico de la compañía
 - Verificar y controlar proceso de facturación
 - Planear, dirigir y controlar la estrategia financiera de la organización, presupuesto y control de costos y gastos
 - Controlar y coordinar el desempeño de cartera
 - Garantizar la administración adecuada de los recursos humanos, técnicos, financieros y de infraestructura para cumplir los objetivos de la empresa
 - Manejo básico de Excel y programas ofimáticos
 - Elaboración de presupuestos, análisis financiero y procesos administrativos
 - Control y coordinación de personal administrativo y operativo
 - Revisión del departamento de recursos humanos (contratos laborales, nominas, liquidación prestaciones sociales, afiliación al sistema de salud, pago de planillas seguridad social)
 - realización y mantenimiento de negociaciones con entidades financieras, proveedores y clientes
 - coordinar tareas de contabilidad, tesorería, auditoría interna y análisis financiero
- Manejo plataformas bancarias, manejo personal operativo y administrativo

Por medio de la compañía GTS CONSTRUCCIONES SAS y su representante legal GERMAN TORRES SALGADO, se han desarrollado actividades con otras razones sociales, en las cuales se ha desempeñado con el mismo cargo, estas son:

CONSORCIO GTS VALLE

FECHA DE INICIO: 01 Noviembre de 2016

FECHA DE FINALIZACIÓN: 15 Julio de 2018

CARGO: Directora Administrativa

CONTRATO: PAF-JU07-G07DC-2015

OBJETO DEL CONTRATO: ELABORACION DE DIAGNOSTICOS, ESTUDIOS TECNICOS, AJUSTES A DISEÑOS O SIENOS INTEGRALES, CONSTRUCCION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVA- UBICADAS EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GRUPO 07"

CONSORCIO TZJ 2017

JEFE INMEDIATO: Leidy herrera

FECHA DE INICIO: 01 Junio de 2017

FECHA DE FINALIZACIÓN: 30 Junio 2018

CARGO: Directora Administrativa

CONTRATO: 5561-2017

OBJETO DEL CONTRATO: "CONSTRUCCIÓN DE NUEVOS ESCENARIOS DEPORTIVOS (PISCINA, GIMNASIO Y ÁREAS COMPLEMENTARIAS) etapa I EN EL CAMPUS DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA".

CONSORCIO CSG

JEFE INMEDIATO: Leidy herrera

FECHA DE INICIO: 27 Junio de 2019

FECHA DE FINALIZACIÓN: actualmente

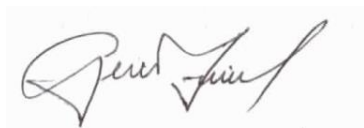
CARGO: Contadora Publica

CONTRATO: CO1.PCCNTR.976239

OBJETO DEL CONTRATO: OBRAS DE INTERVENCION DE LAS PLANTAS DE BENEFICIO ANIMAL DE LOS MUNICIPIOS DE FILADELFIA, ARANZAZU, PACORA, PALESTINA Y SUPIA, INLCUIDO SUMINISTRO DE EQUIPOS Y GESTION DOCUMENTAL AMBIENTA, DE CONFORMIDAD CON LA REGLAMENTACION INVIMA Y LA RESOLUCION 0631 DE 2015 DE MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, ESPECIFICAMENTE EN LOS MODULOS 1, 4 Y 5 CORRESPONDIENTES A LOS MUNICIPIOS DE FILADELFIA, PALESTINA Y SUPIA COMFORME A LOS DOCUMENTOS PREVIOS DEL PROCESO LP-SADR-018-2019

Entre otras....

Se expide en la ciudad de Pereira a los 07 dias del mes de Septiembre de 2020



Firma del Representante Legal
German Torres Salgado
10.229.376

CERTIFICACION

Que **KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO** identificada con c.c 1.088.022.928 presta los servicios profesionales en la FUNDACIÓN EDUKATHE como REVISORA FISCAL desde el 20 de Febrero de 2020 hasta la fecha con un contrato por prestación de servicios a término indefinido.

El Objetivo Social de la **FUNDACIÓN EDUKATHE**, es: Impartir educación como medio eficaz para la realización plena del hombre, con miras a configurar una sociedad más justa, equilibrada y autónoma, enmarcada dignamente en la comunidad global.

La presente certificación se expide por solicitud del interesado a los 07 días del mes de Septiembre de 2020

Daniel Esteban Ruiz Rodríguez
Rep. Legal Fundación Edukathe

Pereira, Septiembre 07 de 2020

CERTIFICA QUE

Certifico que la Sra. **KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO** identificada con Cedula de Ciudadanía 1.088.022.928 de Dosquebradas labora como **ASESORA CONTABLE Y FINANCIERA** para **IVAN ARTURO GARZON** identificado con C.C 7.128.229 desde Noviembre de 2017 el cual desempeñaba labores de **CONTRATISTA DE OBRA CIVIL**, a partir de octubre de 2018 se creó la empresa **ECEC S.A.S** la cual continua con los servicios de la Sra. ACEVEDO, con un contrato de prestación de servicios a término indefinido.

Se expide por solicitud del interesado a los 07 días del mes de Septiembre de 2020



IVAN ARTURO GARZON
Representante Legal
ECEC S.A.S



Libertad y orden
REPÚBLICA DE COLOMBIA

El Servicio Nacional de Aprendizaje SENA

En cumplimiento de la Ley 119 de 1994

Hace constar que

KELLY JOHANNA ACEVEDO PALACIO

Con Cedula de Ciudadania No. 1.088.022.928

Cursó y aprobó la acción de Formación

CONTABILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES.

con una duración de 40 horas

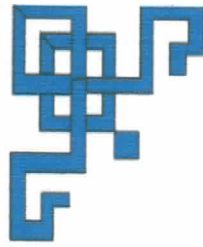
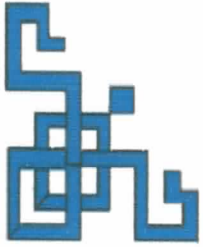
En testimonio de lo anterior, se firma el presente en Barranquilla, a los veintisiete (27) días del mes de septiembre de dos mil trece (2013)

Firmado Digitalmente por
JUDITH CASTAÑEDA GARCIA
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA
Autenticidad del Documento
Bogotá - Colombia

JUDITH CASTAÑEDA GARCIA
SUBDIRECTORA (E)
CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS
REGIONAL ATLÁNTICO

15505093 - 27/09/2013
FECHA REGISTRO

La autenticidad de este documento puede ser verificada en el registro electrónico que se encuentra en la página web <http://certificados.sena.edu.co>, bajo el número 930200590494CC1088022928C.



Instituto Técnico
**American
Business School**
Escuela Americana de Negocios

República de Colombia



Aprobados Sec. Educación



Res # 047 11 de Mar de 1987 y
3051 del 8 de Sep. de 2009

Reconocimiento



Res # 00009-00019

Instituto de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano
Autorizado por la Secretaría de Educación Municipal

Certifica que:

Kelly Johana Aceveda Palacio

Con Documento de Identidad No. 950711-20610

Cursó y aprobó la capacitación especial en:

AUXILIAR CONTABLE

Y DE NOMINA

Alcance: conocimientos en: Contabilidad general y sistematizada, liquidación, parafiscales, apropiaciones y provisiones, legislación laboral.

Certificados por ciento veinte (120) horas

Dado en Pereira a los catorce (14) días del mes de Junio de 2012

Roberto Velásquez

Coordinador Académico



Secretario Académico

[Signature]





REPÚBLICA DE COLOMBIA



**POLITÉCNICO
SUPERIOR** *de Colombia*

Licencia de funcionamiento mediante resolución N° 007185 de 2016 de la Secretaría de Educación de Medellín NIT 900.914.208-2 - Matrícula Mercantil N° 21- 549966 - 12

HACE CONSTAR QUE :

KELLY JOHANA ACEVEDO PALACIO

Con Documento de Identidad No 1088022928

CURSÓ Y APROBÓ EL

DIPLOMADO EN FUNDAMENTOS DE LA PSICOLOGIA ORGANIZACIONAL

MEDELLIN - 16 DE NOVIEMBRE DE 2019 AL 20 DE DICIEMBRE DE 2019

Con una intensidad horaria de ciento veinte (120) horas
Registrado en el Libro de Actas No 0020191220



**POLITECNICO
SUPERIOR** *de Colombia*
NIT. 900.914.208-2

FIRMA Y CÓDIGO DE SEGURIDAD 191220A

www.politecnicosuperior.edu.co

La autenticidad de este documento puede ser verificada mediante solicitud al correo admisiones@politecnicosuperior.edu.co
indicando el N° del libro de actas con el cual se registra el mismo.