

**INFORME DEL REVISOR FISCAL DE LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. – FINDETER SOBRE EL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE - 30024 EN CUMPLIMIENTO DEL NUMERAL 3.3.3.7, CAPÍTULO III, TÍTULO I, PARTE I, DE LA CIRCULAR BÁSICA JURÍDICA (C.E. 029 DE 2014)**

Señores  
Asamblea de Accionistas  
Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - Findeter  
Bogotá D.C.

**INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. Hemos auditado los estados financieros de propósito especial del Convenio Interadministrativo Ibagué - 30024 (en adelante el Convenio Interadministrativo), administrado por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – Findeter (en adelante Findeter), el cual comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, además de un resumen de las políticas contables significativas y revelaciones explicativas. El estado financiero ha sido preparado por la administración de Findeter como sociedad administradora del Convenio Interadministrativo usando el Régimen Simplificado de Información Financiera y Contable con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia.
2. La administración de Findeter como entidad administradora del Convenio Interadministrativo, es responsable por la preparación y correcta presentación del estado financiero de propósito especial, sus notas y revelaciones de acuerdo con el Régimen Simplificado de Información Financiera y Contable con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia. Dicha responsabilidad también implica mantener una estructura efectiva de control interno relevante para la presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, hacer las estimaciones contables razonables y dar cumplimiento a las leyes y regulaciones que la afectan.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de Findeter también es responsable de evaluar la capacidad del Convenio Interadministrativo para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración de Findeter tenga la intención de liquidarla o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los responsables del gobierno de Findeter como entidad administradora son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera del Convenio Interadministrativo.

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros de propósito especial fundamentada en nuestra auditoría. Obtuvimos la información necesaria para cumplir con nuestras funciones y efectuamos nuestro examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y llevemos a cabo nuestra auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar

procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración de Findeter como entidad administradora, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

4. En nuestra opinión, el estado financiero de propósito especial adjunto, tomado de los registros contables, presenta razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Convenio Interadministrativo al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el Régimen Simplificado de Información Financiera y Contable con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia.
5. Los estados financieros del Convenio Interadministrativo al 31 de diciembre de 2022 se incluyen para propósitos comparativos únicamente; dichos estados financieros fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 27 de febrero de 2023 e incluyó un párrafo relacionado con el proceso de liquidación del Fondo, sin embargo, al efectuar nuestros procedimientos de auditoría se identificó que el Convenio Interadministrativo no ha iniciado proceso de su liquidación y se encuentra como negocio en marcha dando cumplimiento a su objeto social.
6. Fundamentados en el alcance de nuestra auditoría, no estamos enterados de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de Findeter como entidad administradora:
  - a. La contabilidad del Convenio Interadministrativo se lleva de acuerdo con las normas contables y las disposiciones legales.
  - b. Las operaciones registradas en los registros contables, la correspondencia y los comprobantes de las cuentas del Convenio Interadministrativo, se llevan y se conservan adecuadamente.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que Findeter como administrador del Convenio Interadministrativo, no haya seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Convenio Interadministrativo o de terceros que estén en su poder.



HILBER ALBERTO ALFONSO CASTILLO  
Revisor Fiscal  
T.P. 29262 - T  
En representación de:  
Mazars Colombia S.A.S.

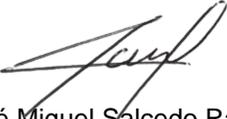
Bogotá D.C., 16 de febrero de 2024

**30024 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE**  
**ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. - FINDETER**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos)**

|                                   | Nota |           | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|-----------------------------------|------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| <b><u>Activo</u></b>              |      |           |                       |                       |
| Efectivo                          | 5    | \$        | 155.428               | 148.027               |
| <b>Total activo</b>               |      |           | <b><u>155.428</u></b> | <b><u>148.027</u></b> |
| <b><u>Pasivo y patrimonio</u></b> |      |           |                       |                       |
| <b><u>Pasivo</u></b>              |      |           |                       |                       |
| Cuentas por pagar                 | 6    |           | 54.081                | 46.680                |
| <b>Total pasivo</b>               |      |           | <b><u>54.081</u></b>  | <b><u>46.680</u></b>  |
| <b><u>Patrimonio</u></b>          |      |           |                       |                       |
| Aportes                           |      |           | 1.914.145             | 1.914.145             |
| Resultado ejercicios anteriores   |      |           | (1.812.798)           | (1.812.798)           |
| <b>Total patrimonio</b>           |      |           | <b><u>101.347</u></b> | <b><u>101.347</u></b> |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>  |      | <b>\$</b> | <b><u>155.428</u></b> | <b><u>148.027</u></b> |

Véase las notas las adjuntas que forman parte integral de los estados financieros.

  
Juan Carlos Muñiz Pacheco  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
José Miguel Salcedo Ramírez  
Contador Público  
T.P. 126408 –T  
(Ver certificación adjunta)

  
Hilber Alberto Alfonso Castillo  
Revisor Fiscal  
T.P. 29262 –T  
En representación de:  
Mazars Colombia S.A.S.  
(Véase mi informe del  
de febrero de 2024)

**30024 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE  
ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

---

**1. Entidad Reportante**

Nombre del negocio: Convenio Interadministrativo Ibagué No. 040 de 2017

Naturaleza de los recursos administrados: Públicos.

Fecha de suscripción: Noviembre del año dos mil diecisiete (2017).

Fecha de inicio de operaciones: 20 de abril del año dos mil dieciocho (2018)

**Partes que intervienen:**

El convenio fue firmado entre el municipio de Ibagué y Findeter. El valor es por \$1.384.000

**Objeto:**

Aunar esfuerzos entre el municipio de Ibagué y Findeter para que a través de un negocio jurídico derivado se lleve a cabo la contratación de la consultoría que tenga como objeto “Elaborar el diseño de detalle de la estructura técnica, legal y financiera para la implementación del sistema estratégico de transporte público de pasajeros de la ciudad de Ibagué”.

Para efectos de la utilización de los recursos estos contarán con la autorización por parte de la supervisión del contrato designado por Findeter.

**Rendición de cuentas:**

Esta se realiza de forma anual y la última fue el 27 de febrero de 2023.

**2. Principales políticas y prácticas contables**

**a. Marco técnico normativo**

Las normas básicas contables y de preparación de los estados financieros del convenio interadministrativo Ibagué fueron preparados de acuerdo con el régimen simplificado de información financiera y contable con fines de supervisión aplicable a los negocios grupo 3, conforme con lo establecido por la Circular Externa 030 de octubre 27 de 2017 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información Financiera con fines de supervisión.

**b. Bases de medición.**

Los estados financieros del Convenio Interadministrativo Ibagué han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**c. Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional del Convenio interadministrativo. Toda la información es presentada “en miles de pesos colombianos” y ha sido redondeada a la unidad más cercana al mil.

**30024 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE  
ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

---

**d. Uso de estimados y juicios**

El Convenio no hace estimados y supuestos que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del periodo contable.

**e. Presentación de estados financieros**

Los estados financieros que se acompañan se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

**i. Estado de situación financiera**

Se presenta mostrando las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, respectivamente de acuerdo con el orden de relevancia de la cuenta.

**ii. Estado de resultados del ejercicio**

El estado de resultados se presenta discriminado según la naturaleza de los gastos debido, a que proporciona información más apropiada y relevante.

Para los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se registraron ingresos y gastos durante todo el periodo por lo que no se emite el estado de resultados integrales.

**3. Políticas contables significativas**

**a. Efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez con que cuenta el Convenio interadministrativo, como depósitos en bancos.

**Reconocimiento y Medición**

El efectivo debe medirse por el costo histórico del momento de su reconocimiento inicial.

**b. Cuentas por pagar**

Corresponde a las obligaciones adquiridas de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo. Registra los importes pendientes de pago por comisiones y honorarios por servicios y dineros adeudados a proveedores.

Igualmente, registra obligaciones tributarias y contractuales causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos, retenciones en la fuente y otras sumas por pagar de características similares.

**30024 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE  
ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

**Reconocimiento y Medición:**

Las cuentas por pagar se medirán inicialmente por el valor de la contraprestación recibida o reconocida en el período y posteriormente al costo histórico.

**c. Patrimonio**

Representa los recursos en efectivo aportados por el ente público, administrados directamente o a través de terceros. Los recursos aportados para el desarrollo y operación del Contrato interadministrativo pueden generar rendimientos variables; menos la restitución parcial o total de los aportes o su utilización para pagos a terceros.

**Reconocimiento y Medición**

Los aportes se registran inicialmente por el valor recibido al momento de la transacción y posteriormente se medirá al costo histórico.

Para el reconocimiento de las ganancias o pérdidas del ejercicio en el patrimonio del Convenio interadministrativo, el valor corresponderá a la diferencia resultante entre los ingresos y gastos.

**4. Gestión Riesgos Financieros y Operativos**

Findeter, en la administración del Convenio interadministrativo de Asistencia Técnica, aplica las directrices de gobierno corporativo, así como la gestión de riesgos descritos en la nota 34 de los estados financieros de Findeter al 31 de diciembre de 2023.

**5. Efectivo**

El siguiente es un detalle del efectivo:

|                      | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------|-------------|-------------|
| <b>Cuenta Ahorro</b> |             |             |
| Bancolombia S.A.     | \$ 155.428  | 148.027     |

Los rendimientos financieros generados por la cuenta de ahorros del convenio interadministrativo se reintegran al Municipio de Ibagué, a la terminación y liquidación del convenio.

No existen restricciones sobre el efectivo, ni partidas conciliatorias.

**6. Cuentas por pagar**

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

|                             | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Otras Cuentas por pagar (1) | \$ 54.081   | 46.680      |

(1) Corresponde a rendimientos financieros generados por la cuenta del convenio los cuales se reintegran al municipio de Ibagué, a la terminación y liquidación del convenio.

**30024 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE  
ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

**7. Patrimonio**

Corresponde al valor de los aportes recibidos y resultados del ejercicio del Convenio Interadministrativo así:

|   | <b>Acreedores de<br/>aportes</b> | <b>Resultados de<br/>ejercicios<br/>anteriores</b> | <b>Total<br/>Patrimonio</b> |
|---|----------------------------------|--|-----------------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2023             | 1.914.145                        | (1.812.798)  | 101.347                     |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b> | <b>1.914.145</b>                 | <b>(1.812.798)</b>                                 | <b>101.347</b>              |

|   | <b>Acreedores de<br/>aportes</b> | <b>Resultados de<br/>ejercicios<br/>anteriores</b> | <b>Total<br/>Patrimonio</b> |
|---|----------------------------------|--|-----------------------------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>      | <b>\$ 1.914.145</b>              | <b>(1.812.798)</b>                                 | <b>101.347</b>              |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b> | <b>\$ 1.914.145</b>              | <b>(1.812.798)</b>                                 | <b>101.347</b>              |

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente el patrimonio no presenta restricción alguna.

**8. Contingencias**

No existen contingencias en el convenio interadministrativo al cierre del 31 de diciembre de 2023 y 2022.

**9. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2023 y el 16 de febrero de 2024, fecha de la aprobación para la publicación de los estados financieros, no existen hechos que impacten los estados financieros que deban ser revelados, o que puedan afectar la situación financiera, las perspectivas de Findeter o que pongan en duda la continuidad de esta durante el tiempo estimado de vigencia.

## 30024 - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO IBAGUE

### Certificación de los Estados Financieros

16 de febrero de 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, por los periodos de un año terminados en esas fechas, y que conforme al reglamento se ponen a disposición de los Accionistas y de terceros, y se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras han sido tomadas de los registros contables.



Juan Carlos Muñiz Pacheco  
Representante Legal



José Miguel Salcedo Ramírez  
Contador Público  
T.P. 126408 –T