

80052

Contraloría General de la República :: SGD 28-09-2024 09:50
Al Contestar Cite Este No.: 2024IE0109124 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80052 GRUPO DELEGADO DE VIGILANCIA FISCAL DE ANTIOQUIA / DIANA LIZET ARANGO
ESTRADA
DESTINO 80051 DESPACHO GERENTE DEPARTAMENTAL DE ANTIOQUIA / UBER ARBEY AGUILAR
CARMONA
ASUNTO AMPLIACIÓN INFORME APOYO TÉCNICO CON ANEXOS PRF-43718
OBS AMPLIACIÓN INFORME APOYO TÉCNICO CON ANEXOS PRF-43718
2024IE0109124



Contraloría General de la República :: SGD 28-09-2024 09:50
Al Contestar Cite Este No.: 2024IE0109124C1 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80052 GRUPO DELEGADO DE VIGILANCIA FISCAL DE ANTIOQUIA / DIANA LIZET ARANGO
ESTRADA
DESTINO 80053 GRUPO DE RESPONSABILIDAD FISCAL DE ANTIOQUIA / LILYANA EYENI PARRA
GALEANO
ASUNTO AMPLIACIÓN INFORME APOYO TÉCNICO CON ANEXOS PRF-43718
OBS AMPLIACIÓN INFORME APOYO TÉCNICO CON ANEXOS PRF-43718
2024IE0109124C1



PARA: Uber Arbey Aguilar Carmona-Provincial Ponente

DE: Diana Lizet Arango Estrada-Profesional Universitario 02

FECHA: 27 de septiembre de 2024

ASUNTO: Procede la Gerencia Departamental Colegiada de Antioquia de la Contraloría General de la República, con ponencia del Doctor UBER ARBEY AGUILAR CARDONA, proferir Auto por medio del cual se da apertura al Proceso de Responsabilidad **Fiscal** Ordinario No. ANT-80052-2023-43718, con ocasión del daño Patrimonial sufrido al “SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA”

1. ANTECEDENTES:

Con oficio 2023IE0064034 del 27 de junio de 2023, el Contralor Provincial ADOLFO LEON GOMEZ PANIAGUA, trasladó la Presidencia de la Colegiada, un hallazgo fiscal, detectado en la actuación que se adelantó a la denuncia con radicado SIPAR No.2022-242729-80054 realizada al COMPLEJO TECNOLÓGICO AGROINDUSTRIALPECUARIO Y TURISTICO DEL SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA –APARTADO, vigencia 2018-2021, el cual quedó registrado y radicado en el Sistema de Información de Responsabilidad Fiscal SIREF como ANT-80052-2023-43718.

En razón a ello, mediante oficio 2023IE0070233 del 14 de julio de 2023 se asignó la ponencia al Dr. UBER ARBEY AGUILAR CARMONA del antecedente con radicado No. 80052-2023-43718 Posteriormente, a través del Auto No. 787 de 30 de agosto de 2023, se asigna para sustanciar el proceso de responsabilidad fiscal a la funcionaria LILYANA EYENI PARRA GALEANO, así como para practicar pruebas, recibir versiones libres y otras actuaciones relacionadas con la sustanciación del mismo.

El auto 1079 del 29 de julio de 2024 en sus consideraciones establece “(...) una vez revisado por parte del Directivo Ponente, se hace necesario ampliar dicho informe toda vez que los presuntos responsables allegaron documentación importante dentro de su exposición de versión libre, con la cual la funcionaria asignada deberá realizar comparativo respectivo frente a los cuestionamientos realizados por este despacho. De acuerdo con lo anterior, es necesario, requerir al funcionario encargado del apoyo técnico para que con la información aportada revise su informe y si es del caso lo aclare, esto teniendo en cuenta las pruebas que obran en el expediente, así como los documentos aportados por el señor ELKIN HUMBERTO GRANADA JIMENEZ.”

2. DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS DE PRUEBA RECIBIDOS PARA ESTUDIO

- 2.1 Expediente PRF-80052-2023-43718
- 2.2 Traslado del Hallazgo Fiscal
- 2.3 Respuesta a solicitud información 2024ER0128854
- 2.4 Documentos Versión Libre de los presuntos

3. RELACIÓN DE HERRAMIENTAS EMPLEADAS PARA REALIZAR EL ESTUDIO

- 3.1 Método Interpretativo: Análisis e interpretación de la información con el propósito de emitir una opinión.
- 3.2 La computadora como herramienta tecnológica, recibe y procesa datos para convertirlos en información conveniente y útil.
- 3.3 El teléfono como una herramienta de comunicación para obtener información
- 3.4 Papel de trabajo del auditor que identificó el hallazgo
- 3.5 Respuesta a solicitud información 2024ER0128854
- 3.6 Documentos Versión Libre de los presuntos

4. FUNDAMENTOS TÉCNICO CIENTÍFICOS DEL INFORME TÉCNICO

La ampliación al Informe Técnico ha sido realizada por un profesional en Contaduría Pública, con base en los elementos de prueba recibidos para estudio.

5. METODOLOGÍA APLICADA AL CASO CONCRETO

Se utilizó el método de investigación explicativa, con el objetivo de conocer lo indicado en el asunto, para dar una mayor profundidad que permita determinar si la incidencia fiscal persiste o desaparece.

6. DESCRIPCIÓN DEL ANÁLISIS Y EVIDENCIA DEMOSTRATIVA DEL ASUNTO

Este análisis está desarrollado con base en mis competencias como Contadora Pública y desde ese ejercicio técnico me puedo referir en lo correspondiente a la solicitud que me fue asignada con radicado 2024IE0029344 del 13 de marzo de 2024, en lo referente al numeral cuatro “Informe Técnico” del auto de apertura 1165 del 15 de noviembre de 2023 donde se establecen los puntos a desarrollar y el auto 1079 del 29 de julio de 2024 donde se solicita ampliar el informe toda vez que los presuntos responsables allegaron documentación importante dentro de su exposición en versión libre.

a. Se solicite informe detallado de la producción de huevos durante las vigencias comprendidas entre el 2018 y 2021, en el Centro Tecnológico Agroindustrial Pecuário y Turístico Sena Apartadó-Antioquia.

Si bien dentro del apoyo está establecido que se debe solicitar esta información, al ver que ésta ya reposaba en los documentos del expediente, se procedió a trabajar con dicha información y no consideré prudente realizar nuevamente la misma solicitud. Sin embargo, realizando una comparación de los documentos suministrados en la versión libre de los presuntos frente a los documentos que reposan en el expediente, se evidencian las siguientes diferencias:

Año	Versión libre (Unidades)	Apoyo técnico inicial (Unidades)	Diferencia (Unidades)
2018	5.389	5.458	69
2019	3.872	3.863	-9
2020	9.622	9.685	63
2021	5.768	6.032	264
Total	24.651	25.038	387

b. Se solicite el inventario de huevos con los respectivos costos de producción, durante las vigencias 2018 al 2021.

Es importante tener en cuenta que esta información ha sido solicitada a la entidad por parte de la CGR en diferentes oficios como se puede evidenciar en el expediente, sin embargo, la información que suministra la entidad es el archivo denominado AVICULTURA CONTROL “Entrega de huevos” donde relaciona la cantidad de huevos diarios, pero esta no cumple con las especificaciones técnicas que permitan comprender el control de inventarios, el método de valuación de inventarios y por ende el costo del inventario. Con radicado 2024EE0104432 en el desarrollo de este apoyo técnico se solicitó detallar inventario inicial y final por referencia de huevos con sus respectivos costos de producción, pero la entidad con radicado 2024ER0128854 entrega nuevamente el mismo archivo denominado AVICULTURA CONTROL “Entrega de huevos” el cual no permite identificar ni los costos de producción ni los costos de venta.

c. Se verifiquen de forma detallada los ingresos por ventas realizadas por producción de huevos, registrándolo en un Cuadro en Excel donde precise los ingresos por ventas, con sus correspondientes facturas y consignaciones, durante las vigencias 2018 al 2021.

Se tomó la información de los archivos suministrados por la entidad que reposan en el traslado del hallazgo en la carpeta de correspondencia recibida el cual se denomina “Relación de ventas diarias (...)” de los años 2018 al 2021 y las

facturas de ventas físicas, documentos equivalentes y consignaciones que reposan en la misma carpeta.

Adicionalmente, con radicado 2024ER0128854 la entidad envía nuevamente las facturas de venta del 2021 ya que algunos de estos documentos presentaban error al abrir la información que reposa en el expediente.

Una vez solicitada la ampliación al informe técnico inicial con radicado 2024IE0076315 del 16 de julio de 2024, se procede a corroborar nuevamente las facturas de ventas físicas entregadas por parte del presunto responsable en versión libre donde se puede observar que estos documentos coinciden con la información analizada inicialmente en la entrega del primer informe de apoyo técnico.

Ver Anexo 1. Consolidado de ventas 2018-2021 (Ampliación).

d. Efectuar cruce entre facturas de venta, las planillas denominadas -relación productos recibidos /avicultura control entrega huevos -donde este ente de control consolidó por tipo de huevos, canastas registradas con su correspondiente valor por cada una de las vigencias 2018 al 2021, es superior a la reportada por el Complejo Tecnológico Agroindustrial Pecuario y Turístico SENA Apartado, en la facturación y en los reportes de ventas del centro por la venta de huevos.

Para realizar lo solicitado en el apoyo con respecto a este punto, se tomó la información nombrada como "Relación de productos recibidos" que se encontraba escaneada y en excel y también se tomó el archivo "Informe por producto" el cual establece entre otros conceptos, los documentos equivalentes de venta y los precios de venta. Como los archivos anteriormente relacionados reposaban en el expediente, se procedió a trabajar con esa información y con el papel de trabajo del traslado del hallazgo.

A continuación, se relacionan los resultados de este cruce, es de aclarar que para determinar las diferencias se procedió a mostrar los posibles escenarios según los diferentes precios de venta con los que la entidad facturó en cada vigencia y la información suministrada en punto 2 del radicado 2024ER0128854 donde se adjuntan planillas denominadas "REGISTRO DIARIO DE POSTURA" el cual informa los huevos rotos, con esa información se procedió a establecer un porcentaje de huevos deteriorados por vigencia, lo cual se relaciona a continuación:

HUEVOS ROTOS PLANILLA REGISTRO DIARIO DE POSTURA		PRODUCCIÓN (Unidades)	% DETERIORO
AÑO	UNIDADES ROTAS		
2018	1.685	163.740	1,03%
2019	1.032	115.890	0,89%
2020	2.708	290.550	0,93%
2021	1.439	180.960	0,80%

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854 punto 2

Al realizar el cruce de información entre la producción y las ventas (Ver Anexo 2. Cruce ventas vs producción), se evidencia que se presentan diferencias entre las cantidades producidas y las cantidades vendidas así:

2018					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2018	CANASTAS DETERIORADAS (Calculadas)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	5.056	52	5.004	3.183	1.821
AA	243	3	240	335	-95
AAA	11	0	11	11	0
B	126	1	125	173	-48
C	22	0	22	23	-1
TOTAL	5.458	56	5.402	3.725	1.677

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

2019					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2019	CANASTAS DETERIORADAS (% calculado)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	3.408	30	3.378	2.574	804
AA	221	2	219	86	133
AAA	18	0	18	0	18
B	109	1	108	0	108
C	0	0	0	0	0
JUMBO	107	1	106	0	106
TOTAL	3.863	34	3.829	2.660	1.169

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

2020					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2020	CANASTAS DETERIORADAS (Calculadas)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	8.103	76	8.027	2.816	5.211
AA	942	9	933	231	702
AAA	38	0	38	33	5
B	234	2	232	211	21
C	48	0	48	7	41
JUMBO	320	3	317	16	301
TOTAL	9.685	90	9.595	3.314	6.281

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

2021					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2021	CANASTAS DETERIORADAS (Calculadas)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	4.451	35	4.416	2.938	1.478
AA	979	8	971	726	245
AAA	4	0	4	41	- 37
B	344	3	341	414	- 73
C	76	1	75	121	- 46
JUMBO	178	1	177	11	166
TOTAL	6.032	48	5.984	4.251	1.733

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

Una vez solicitada la ampliación al informe técnico inicial con radicado 2024IE0076315 del 16 de julio de 2024, se procede a realizar nuevamente los cruces de información con la suministrada en versión libre. Es de aclarar que, para determinar las nuevas diferencias, se procede a efectuar el mismo ejercicio realizado en el primer informe con radicado 2024IE0076315 del 16 de julio de 2024, donde se muestran los posibles escenarios según los diferentes precios de venta facturados por la entidad en cada vigencia (Precios tomados de la facturación física)

Ver Anexo 8. Cruce ventas vs producción (Versión Libre)

2018					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2018	CANASTAS DETERIORADAS (% calculado)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	4.982	52	4.930	3.183	1.747
AA	297	3	294	335	-41
AAA	15	0	15	11	4
B	73	1	72	173	-101
C	22	0	22	23	-1
TOTAL	5.389	56	5.333	3.725	1.608

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre Relación productos por año

2019					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2019	CANASTAS DETERIORADAS (% calculado)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	3.401	30	3.371	2.574	797
AA	224	2	222	86	136
AAA	103	1	102	0	102
B	109	1	108	0	108
C	35	0	35	0	35
JUMBO	0	0	0	0	0
TOTAL	3.872	34	3.838	2.660	1.178

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre-Relación productos por año

2020					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2020	CANASTAS DETERIORADAS (% calculado)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	8.073	75	7.998	2.816	5.182
AA	941	9	932	231	701
AAA	231	2	229	33	196
B	234	2	232	211	21
C	13	0	13	7	6
JUMBO	130	1	129	16	113
TOTAL	9.622	89	9.533	3.314	6.219

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre Relación productos por año

2021					
TIPO DE HUEVO	TOTAL, CANASTAS PRODUCIDAS 2021	CANASTAS DETERIORADAS (% calculado)	TOTAL, CANASTAS ÓPTIMAS PARA LA VENTA	TOTAL, CANASTAS VENDIDAS	DIFERENCIA CANASTAS
A	4.284	34	4.250	2.938	1.312
AA	894	7	887	726	161
AAA	144	1	143	41	102
B	345	3	342	414	-72
C	76	1	75	121	-46
JUMBO	25	0	25	11	14
TOTAL	5.768	46	5.722	4.251	1.471

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre Relación productos por año

Es importante tener presente que los documentos de producción suministrados por el presunto responsable en versión libre son diferentes a los suministrados en la auditoría que reposan en el expediente. A continuación, se relacionan las diferencias:

DIFERENCIAS ENTRE INFORME PRODUCCIÓN AUDITORÍA VS ENTREGADO POR PRESUNTO RESPONSABLE VERSIÓN LIBRE								
2018								
TIPO	PRODUCCIÓN ENTREGADA EN VERSIÓN LIBRE			PRODUCCIÓN ENTREGADA EN AUDITORÍA			DIFERENCIAS	
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	UNIDADES	VALOR
A	1,810	6,000	10,860,000	5,056	6,300	31,852,800	-74	-1,009,200
	3,172	6,300	19,983,600	-	-	-	-	-
AA	297	7,100	2,108,700	243	7,100	1,725,300	54	383,400
AAA - EXTRA	15	7,900	118,500	11	7,900	86,900	4	31,600
JUMBO	-	-	-	-	-	-	-	-
B	73	5,400	394,200	126	5,400	680,400	- 53	-286,200
C	22	4,500	99,000	22	4,500	99,000	-	-
TOTAL	5,389		33,564,000	5,458		34,444,400	-69	-880,400

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre-Relación productos por año

DIFERENCIAS ENTRE INFORME PRODUCCIÓN AUDITORÍA VS ENTREGADO POR PRESUNTO RESPONSABLE VERSIÓN LIBRE								
2019								
TIPO	PRODUCCIÓN ENTREGADA EN VERSIÓN LIBRE			PRODUCCIÓN ENTREGADA EN AUDITORÍA			DIFERENCIAS	
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	UNIDADES	VALOR
A	3,401	6,300	21,426,300	3,408	6,300	21,470,400	-7	-44,100
AA	224	7,100	1,590,400	221	7,100	1,569,100	3	21,300
AAA - EXTRA	103	7,900	813,700	18	7,900	142,200	85	671,500
JUMBO	-	7,900	-	107	7,900	845,300	- 107	845,300
B	109	5,400	588,600	109	5,400	588,600	-	-
C	35	4,500	157,500	-		-	35	157,500
TOTAL	3,872		24,576,500	3,863		24,615,600	9	-39,100

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre Relación productos por año

DIFERENCIAS ENTRE INFORME PRODUCCIÓN AUDITORÍA VS ENTREGADO POR PRESUNTO RESPONSABLE VERSIÓN LIBRE								
2020								
TIPO	PRODUCCIÓN ENTREGADA EN VERSIÓN LIBRE			PRODUCCIÓN ENTREGADA EN AUDITORÍA			DIFERENCIAS	
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	UNIDADES	VALOR
A	1,399	6,300	8,813,700	8,103	7,500	60,772,500	-30	-1,903,800
	6,674	7,500	50,055,000					
AA	124	7,100	880,400	942	8,700	8195400	-1	-207,100
	817	8,700	7,107,900					
AAA - EXTRA	41	7,900	323,900	38	9,500	361,000	193	1,767,900
	190	9,500	1,805,000					
JUMB O	130	10,300	1,339,000	320	10,300	3,296,000	-190	-1,957,000
B	234	5,400	1,263,600	234	5,400	1263600	-	-
C	13	4,500	58,500	48	5,000	240000	-35	-181,500
TOTAL	9,622		71,647,000	9,685		74,128,500	-63	-2,481,500

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre Relación productos por año

DIFERENCIAS ENTRE INFORME PRODUCCIÓN AUDITORÍA VS ENTREGADO POR PRESUNTO RESPONSABLE VERSIÓN LIBRE								
2021								
TIPO	PRODUCCIÓN ENTREGADA EN VERSIÓN LIBRE			PRODUCCIÓN ENTREGADA EN AUDITORÍA			DIFERENCIAS	
CANTIDAD		VALOR UNIT	VALOR	CANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL		
A	119	7,300	868,700	4,451	7,500	33,382,500	-167	-1,276,300
	4,165	7,500	31,237,500					
AA	894	8,700	7,777,800	979	8,700	8,517,300	-85	-739,500
AAA - EXTRA	144	9,500	1,368,000	4	9,500	38,000	140	1,330,000
JUMBO	25	10,300	257,500	178	10,300	1,833,400	-153	-1,575,900
B	13	5,400	70,200	344	6,000	2,064,000	1	-1,800
	332	6,000	1,992,000					
C	5	4,500	22,500	76	5,000	380,000	-	-2,500
	71	5,000	355,000					
TOTAL	5,768		43,949,200	6,032		46,215,200	-264	-2,266,000

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre Relación productos por año

Dado que la información suministrada en versión libre es diferente a la entregada por el Complejo Tecnológico en la auditoría, el cálculo de deterioro arrojaría un resultado diferente así:

HUEVOS ROTOS PLANILLA REGISTRO DIARIO DE POSTURA		PRODUCCIÓN (Unidades)	% DETERIORO
AÑO	UNIDADES ROTAS		
2018	1.685	161.670	1,04%
2019	1.032	116.160	0,89%
2020	2.708	288.660	0,94%
2021	1.439	173.040	0,83%

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre y 2024ER0128854 punto 2

e. Se soliciten los informes de cierre de caja diario por la producción de huevos

Para dar respuesta a este punto, es importante dar claridad que el cierre de caja diario es el método que se utiliza para contabilizar, tanto la salida, como la entrada de dinero de un negocio o empresa. La función principal de esta acción es comprobar que la cantidad de dinero en efectivo, correspondan al valor de las ventas que se han reportado en caja. Dado que en la carpeta del expediente y en los documentos aportados en versión libre se encuentran las facturas y sus respectivas consignaciones bancarias, se puede observar que los dineros pagados por las facturas de venta ingresan directamente al banco y no a la caja de la entidad.

f. Soportes contables de la producción de huevos correspondientes a los años 2018 a 2021.

Si bien dentro del apoyo está establecido que se debe solicitar esta información, al ver que ésta ya reposaba en los documentos del expediente, se procedió a trabajar con dicha información.

Asimismo, ésta también fue suministrada en versión libre por el presunto responsable y presenta algunas diferencias con respecto a lo suministrado por el Complejo Tecnológico Agroindustrial Pecuario y Turístico SENA Apartado en el transcurso de la auditoría como se detalla en los puntos anteriores del presente informe.

g. Solicitar certificación sobre el valor de los huevos por tipo, correspondientes a los años 2018 a 2021.

En el desarrollo de este apoyo técnico se realizó esta solicitud con radicado 2024EE0104432 y a través del radicado 2024ER0128854 la entidad entrega únicamente el acta "GD-F-007_Formato_Acta_y_Registro_de_Asistencia_V02

Precio huevo” del Comité Consejo Pecuario CTAPT del 16 de marzo de 2020 y no anexó ningún tipo de documento de las otras vigencias solicitadas. Ver Anexo 3. GD-F-007_Formato_Acta_y_Registro_de_Asistencia_V02 Precio huevo.

Sin embargo, se puede observar que estos valores se pueden identificar plenamente en las facturas de ventas escaneadas, como en los documentos suministrados por la entidad denominados “Relación de ventas diarias (...)” de 2018 al 2021 y "DocumentoEquivalenteDetalleXRegionalXCentro". Por lo expuesto anteriormente y con el fin de evitar reprocesos se procedió a trabajar con esta información.

h. Otros aspectos para tener en cuenta

En versión libre se puede observar que el presunto responsable detalla el siguiente resumen:

173.736.700,00	RELACION TOTAL PORDUCTOS
- 99.981.400,00	PRODUCTOS REPORTADOS / CONSIGNADOS
73.755.300,00	DIFERENCIA
- 36.317.516,00	GASTOS VARIOS - FACTURAS 2018-2019-2020-2021
37.437.784,00	DIFERENCIA
- 2.146.300,00	VALOR QUE PASO Y SE CONSIGNO EN EL 2022
35.291.484,00	DIFERENCIA

Fuente: Información versión libre

✓ **Relación total de productos \$173.736.700:** Al revisar esta cifra se observa que este valor fue calculado tomando una producción total de 24.651 huevos a diferentes precios de venta que no corresponden a los precios realmente facturados, es decir, no son consistentes con los precios que se detallan en las facturas de venta físicas. (Ver Anexo 1. Consolidado de ventas 2018-2021 Ampliación).

A continuación, se relacionan las cantidades y valores suministrados en versión libre correspondiente a cada vigencia así:

TIPO	PRODUCCIÓN Y PRCIOS DE VENTA 2018 EN VERSIÓN LIBRE		
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
A	1.810	6.000	10.860.000
	3.172	6.300	19.983.600
AA	297	7.100	2.108.700
AAA - EXTRA	15	7.900	118.500
JUMBO	0	0	0
B	73	5.400	394.200
C	22	4.500	99.000
TOTAL	5.389		33.564.000

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre

TIPO	PRODUCCIÓN Y PRECIOS DE VENTA 2019 ENTREGADA EN VERSIÓN LIBRE		
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
A	3.401	6.300	21.426.300
AA	224	7.100	1.590.400
AAA - EXTRA	103	7.900	813.700
JUMBO	0	7.900	0
B	109	5.400	588.600
C	35	4.500	157.500
TOTAL	3.872		24.576.500

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre

TIPO	PRODUCCIÓN Y PRECIOS DE VENTA 2020 EN VERSIÓN LIBRE		
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
A	1.399	6.300	8.813.700
	6.674	7.500	50.055.000
AA	124	7.100	880.400
	817	8.700	7.107.900
AAA - EXTRA	41	7.900	323.900
	190	9.500	1.805.000
JUMBO	130	10.300	1.339.000
B	234	5.400	1.263.600
C	13	4.500	58.500
TOTAL	9.622		71.647.000

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre

TIPO	PRODUCCIÓN Y PRECIOS DE VENTA 2021 EN VERSIÓN LIBRE		
	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR
A	119	7.300	868.700
	4.165	7.500	31.237.500
AA	894	8.700	7.777.800
AAA - EXTRA	144	9.500	1.368.000
JUMBO	25	10.300	257.500
B	13	5.400	70.200
	332	6.000	1.992.000
C	5	4.500	22.500
	71	5.000	355.000
TOTAL	5.768		43.949.200

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información versión libre

✓ **Productos reportados consignados \$102.127.700:** Al verificar las consignaciones efectuadas y comparadas con facturas de ventas de las vigencias 2018, 2019, 2020, 2021, se observa que el valor efectivamente cancelado fue de \$109.069.750 de los cuales \$101.132.100 corresponde al producto huevos.

Año	Consignación (total factura)	Consignación (referente a huevos)	Diferencia
2018	23,357,600	23,357,600	-
2019	16,882,800	16,826,800	56,000
2020	28,442,200	23,940,800	4,501,400
2021	40,387,150	37,006,900	3,380,250
Total	109,069,750	101,132,100	7,937,650
Las diferencias se presentan porque algunas facturas también contienen otros productos diferente a huevos.			

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Tomado de facturación física

En el presente apoyo se revisaron los soportes de consignación de cada una de las facturas emitidas en dichas vigencias. (Ver Anexo 1. Consolidado de ventas 2018-2021).

✓ **Gastos Varios Facturas 2018 a 2021 por \$36.317.516:** Los soportes que se anexan para sustentar estos gastos tienen conceptos como productos de ferretería, repuestos, desechables, filtros y aceites de vehículo, almuerzos, mantenimiento de vehículo Toyota, gasolina, impresiones, alojamiento y alimentación, transporte, diagnóstico aire acondicionado entre otros. Además de recibos de caja que no tienen relacionada la factura de compra que soporte esa salida de dinero de la caja.

Lo que se puede observar es que estos gastos corresponden a gastos administrativos, los cuales están vinculados con la operación y el funcionamiento de la entidad, no están asociados directamente a la producción de huevos sino a aquellos gastos generales para operar la entidad, el personal, así como cualquier costo de distribución. Por lo tanto, no es posible determinar qué proporción de esos gastos corresponden a esta línea de producción ya que el Complejo Tecnológico tiene otras líneas de productos que también comercializa.

Los costos de producción son el conjunto de inversiones o gastos necesarios en los que incurre una empresa para obtener el producto final.

Es esencial llevar un control de los costos de producción con el fin de determinar con exactitud lo que cuesta fabricar o producir cada producto; la CGR ha solicitado la información correspondiente a los inventarios de huevos y a su respectivo costo de producción en diferentes oficios al Complejo Tecnológico Agroindustrial Pecuário y Turístico SENA Apartado, los cuales nunca fueron compartidos como se explicó en el literal b de este informe.

Cuando una empresa determina los precios de venta es necesario establecer y calcular los costos de producción que le permita contar con una política de precios adecuada y de optimización de costos, por lo tanto, el precio de venta debe cubrir el costo del producto más la rentabilidad esperada.

✓ En la versión libre el presunto responsable dice lo siguiente “(...) *se hizo una consignación la suma de \$35.400.400, **SUMA DE DINERO QUE SE ENCONTRABA EN LA CAJA FUERTE DE LA ENTIDAD** quedando claras las cuantas sobre el valor de **SETENTAY NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIUN MIL NOVECIENTOS PESOS (\$79.421.900)**”*

Al revisar los documentos que se adjuntaron en esta versión libre, se observó la existencia de un cupón de consignación arqueo de caja 2023 con referencia 94609330 del 2 de Agosto de 2023 y cuya descripción es Pagos Especiales, sin embargo, no es posible evidenciar que este pago se haya realizado para reembolsar los faltantes de caja correspondientes a las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021, pues este pago se realiza en el año 2023; adicionalmente, el presunto daño fiscal se da por las diferencias entre las unidades producidas y las unidades vendidas valoradas al precio de venta de las facturas y que a su vez dichas diferencias no fueron justificadas.

No es claro si el valor de \$35.400.400 solo corresponde a faltantes de caja donde se maneja exclusivamente lo concerniente a huevos, ya que el Complejo Tecnológico produce y comercializa una gran variedad de productos, adicionalmente, todas las facturas de venta con sus respectivos pagos que reposan en el expediente y que a su vez fueron compartidas por el presunto responsable, fueron canceladas en cuentas bancarias y no en la caja. Si estos valores reembolsados corresponden a ventas pagadas en efectivo ingresados directamente a la caja, tampoco se evidencia que estas facturas se hayan elaborado y es importante tener presente que la facturación es el soporte legal, tributario y contable con relación a las ventas.

7. CONCLUSION.

a) Con el fin de determinar el posible detrimento patrimonial, la Contraloría General de la República ha solicitado a la entidad suministrar el costo de producción de los huevos en diferentes oficios, en el desarrollo del presente apoyo se envió oficio con radicado 2024EE0104432 solicitando el inventario de los huevos con sus respectivos costos de producción, sin embargo, esta información no ha sido posible obtenerla, lo que dificulta establecer la diferencia entre el costo de los huevos y su precio de ventas.

Para este tipo de análisis es de gran importancia tener plenamente identificados los costos de producción y de ventas, pero teniendo en cuenta las dificultades para obtener esta información, se procederá a establecer diferentes escenarios teniendo en cuenta los diferentes precios de ventas facturados en cada vigencia y se descontará de este resultado, el porcentaje de deterioro de huevos, los cuales fueron calculados en este apoyo técnico teniendo en cuenta la información suministrada en punto 2 del radicado 2024ER0128854 donde se adjuntan planillas relacionando los huevos rotos.

Se realizó la valoración de la producción a los diferentes precios de venta y se descontó el valor efectivamente consignado así:

Valor del hallazgo: Es el valor de la producción que se estableció en la auditoría.

Valor a precio de venta ponderado: Es el valor de la producción menos el porcentaje de deterioro de huevos, valorada al promedio de los precios facturados en la respectiva vigencia.

Valor a precio de venta más bajo: Es el valor de la producción menos el porcentaje de deterioro de huevos, valorada al precio de venta más bajo facturado en la vigencia.

Valor a precio de venta más alto: Es el valor de la producción menos el porcentaje de deterioro de huevos, valorada al precio de venta más alto facturado en la vigencia.

2018			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 34,444,400	\$ 23,357,600	\$ 11,086,800
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 34,762,483		\$ 11,404,883
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO	\$ 32,396,352		\$ 9,038,752
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO	\$ 37,763,744		\$ 14,406,144

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

2019			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 24,615,600	\$ 16,826,800	\$ 7,788,800
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 24,396,398		\$ 7,569,598
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO			
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO			

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

2020			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 74,128,500	\$ 23,940,800	\$ 50,187,700
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 70,028,204		\$ 46,087,404
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO	\$ 62,227,468		\$ 38,286,668
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO	\$ 76,624,818		\$ 52,684,018

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

2021			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 46,215,200	\$ 37,006,900	\$ 9,208,300
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 50,020,976		\$ 13,014,076
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO	\$ 45,847,695		\$ 8,840,795
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO	\$ 54,932,970		\$ 17,926,070

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente y 2024ER0128854

Se deberá determinar si se tienen en cuenta los soportes del expediente o los soportes que se adjuntaron en versión libre ya que la relación de huevos producidos por cada referencia y vigencia presentan diferencias al igual que algunos precios de ventas, es decir, la información suministrada por el Complejo Tecnológico Agroindustrial pecuario y Turístico del Servicio Nacional De Aprendizaje Sena –Apartado y lo suministrado por el presunto responsable en versión libre presentan diferencias como se detalló en los puntos anteriores del presente documento.

Ver Anexo 8. Cruce ventas vs producción (Versión Libre) - Hoja “Diferencias Inf Pccion”

Estos serían los resultados arrojados en caso de tener en cuenta los documentos que suministró el señor ELKIN HUMBERTO GRANADA JIMENEZ en versión libre:

2018			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 34,444,400	\$ 23,357,600	\$ 11,086,800
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 34,391,349		\$ 11,033,749
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO	\$ 32,037,375		\$ 8,679,775
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO	\$ 37,363,479		\$ 14,005,879

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente e Información versión libre

2019			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 24,615,600	\$ 16,826,800	\$ 7,788,800
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 24,396,908		\$ 7,570,108
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO			
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO			

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente e Información versión libre

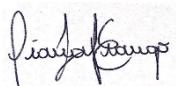
2020			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 74,128,500	\$ 23,940,800	\$ 50,187,700
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 69,371,518		\$ 45,430,718
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO	\$ 61,445,107		\$ 37,504,307
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO	\$ 76,098,340		\$ 52,157,540

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente e Información versión libre

2021			
PRODUCCIÓN VALORADO A DIFERENTES PRECIOS DE VENTA		VALOR VENTAS	DIFERENCIA
VALOR DEL HALLAZGO	\$ 46,215,200	\$ 37,006,900	\$ 9,208,300
VALOR A PRECIO DE VENTA PONDERADO	\$ 47,558,091		\$ 10,551,191
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS BAJO	\$ 43,617,535		\$ 6,610,635
VALOR A PRECIO DE VENTA MÁS ALTO	\$ 52,306,670		\$ 15,299,770

Fuente: Elaborado por el profesional de apoyo-Información del Expediente e Información versión libre

Cordialmente;



DIANA LIZET ARANGO ESTRADA
Profesional Universitario Grado 02
Gerencia Departamental Colegiada de Antioquia
Contraloría General de la República

Anexos:

- Anexo 1. Consolidado de ventas 2018-2021 (Ampliación).
- Anexo 2. Cruce ventas vs producción
- Anexo 3. GD-F-007 Formato Acta y Registro Precio huevo
- Anexo 4. Carpeta Información USB-Respuesta 2024ER0128854
- Anexo 5. Solicitud frente al apoyo técnico 2024IE0031910-Mar 19
- Anexo 6. Solicitud Prórroga de Apoyo Técnico 2024IE0051374-May 14
- Anexo 7. 20240620_AUTO 898_PRORROGA
- Anexo 8. Cruce ventas vs producción (Versión Libre)
- Anexo 9. 20240729_AUTO-1079_AUTO COMP_INFORME TECNICO_PRF-80052-2023-43718
- Anexo 10. Solicitud copia de documentación versión libre

Copia: Lilyana Eyesi Parra Galeano-Profesional Universitario 01