

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
GERENCIA DEPARTAMENTAL CALDAS  
ACTA DE VISITA ESPECIAL  
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE  
SENA REGIONAL CALDAS**

**PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL  
No. PRF-80173-2023-43691\_2171**

En la sede del SENA Regional Caldas, que se encuentra localizada en el Kilómetro 10 vía al Magdalena, Manizales - Caldas, se hace presente a las 03:00 p.m. del 30 de mayo de 2024, el funcionario de la Contraloría General de la República WILFREDO MARQUEZ PEREZ, identificado con C.C. No. 8.505.711.

Para recopilar pruebas documentales del procedimiento administrativo realizado por la entidad para la devolución del IVA que fue pagado y el cual fue objeto del hallazgo, retornó en su totalidad al Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.

La diligencia fue atendida por el funcionario EDUARDO EFRAÍN ROSERO CEBALLOS, identificado con C.C. No. 10.256.593, Profesional Contable del Grupo Mixto de Apoyo Administrativo.

En aplicación del principio de INOPONIBILIDAD EN EL ACCESO A LA INFORMACIÓN señalado en el artículo 3 del Decreto 403 de 2020 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal, el funcionario hace entrega de la siguiente relación obligaciones presupuestales SIIF Nación del Contrato del CO1.PCCNTR.3770909, proveedor UT Producciones SENA con NIT No. 901.610.221-7, por valor total de \$537.434.940, así:

Obligación Presupuestal	Fecha	Valor	Detalle
130022	06/09/2022	30.545.160	OBLIGACIÓN DEL IVA
130122	06/09/2022	17.266.824	OBLIGACIÓN DEL GASTO
131422	06/09/2022	143.497.176	OBLIGACIÓN DEL GASTO
154922	25/10/2022	16.860.790	OBLIGACIÓN DEL IVA
155022	25/10/2022	88.741.000	OBLIGACIÓN DEL GASTO
180322	27/11/2022	17.101.710	OBLIGACIÓN DEL IVA
180422	27/11/2022	90.009.000	OBLIGACIÓN DEL GASTO
1223	02/02/2023	21.301.280	OBLIGACIÓN DEL IVA
1323	02/02/2023	112.112.000	OBLIGACIÓN DEL GASTO
<b>SUMAS</b>		<b>537.434.940</b>	

El valor de las obligaciones del IVA suma \$85.808.940,00

El valor de las obligaciones del gasto suma \$451.626.000,00

Adicionalmente, el funcionario hace entrega de la relación Facturas Electrónicas del Contrato del CO1.PCCNTR.3770909, proveedor UT Producciones SENA con NIT No. 901.610.221-7, por valor total de \$537.434.940, así:

Bimestre	Factura No.	Fecha	Valor bruto	IVA	Valor total
2022-5	FE-2	2022-08-12	12.000.000	2.280.000	14.280.000
2022-5	FE-3	2022-08-12	148.764.000	28.265.160	177.029.160

**Defender juntos los recursos públicos ¡Tiene Sentido!**

2022-5	FE-4	2022-08-22	10.600.000	2.014.000	12.614.000
2022-5	FE-5	2022-09-06	19.904.000	3.781.760	23.685.760
2022-5	FE-6	2022-10-03	15.850.000	3.011.500	18.861.500
2022-5	FE-7	2022-10-05	15.000.000	2.850.000	17.850.000
2022-5	FE-8	2022-10-10	2.750.000	522.500	3.272.500
2022-5	FE-9	2022-10-18	21.557.000	4.095.830	25.652.830
2022-5	FE-10	2022-10-18	3.080.000	585.200	3.665.200
2022-6	FE-11	2022-10-25	90.009.000	17.101.710	107.110.710
2023-1	FE-12	2022-11-09	8.400.000	1.596.000	9.996.000
2023-1	FE-13	2022-11-09	1.761.000	334.590	2.095.590
2023-1	FE-14	2022-11-23	2.750.000	522.500	3.272.500
2023-1	FE-15	2022-11-28	1.761.000	334.590	2.095.590
2023-1	FE-16	2022-12-10	5.635.000	1.070.650	6.705.650
2023-1	FE-17	2022-12-10	2.960.000	562.400	3.522.400
2023-1	FE-18	2022-12-10	4.560.000	866.400	5.426.400
2023-1	FE-19	2022-12-10	11.400.000	2.166.000	13.566.000
2023-1	FE-20	2022-12-10	14.110.000	2.680.900	16.790.900
2023-1	FE-21	2022-12-10	3.675.000	698.250	4.373.250
2023-1	FE-22	2022-12-14	14.250.000	2.707.500	16.957.500
2023-1	FE-23	2022-11-19	4.700.000	893.000	5.593.000
2023-1	FE-24	2022-12-19	7.200.000	1.368.000	8.568.000
2023-1	FE-25	2022-12-19	3.440.000	653.600	4.093.600
2023-1	FE-26	2022-12-22	2.700.000	513.000	3.213.000
2023-1	FE-27	2022-12-22	7.160.000	1.360.400	8.520.400
2023-1	FE-28	2022-12-22	2.135.000	405.650	2.540.650
2023-1	FE-29	2022-12-23	7.590.000	1.442.100	9.032.100
2023-1	FE-30	2022-12-23	5.925.000	1.125.750	7.050.750
<b>SUMAS</b>			<b>451.626.000</b>	<b>85.808.940</b>	<b>537.434.940</b>

El valor del IVA facturado suma \$85.808.940,00

El valor del gasto facturado suma \$451.626.000,00

La sumatoria de las obligaciones presupuestales coincide con la sumatoria de las facturas del proveedor en \$537.434.940.

El funcionario EDUARDO EFRAÍN ROSERO CEBALLOS, hace una explicación del procedimiento establecido para la solicitud del IVA pagado por la adquisición de los bienes, insumos y servicios.

Bimestre 2022-5. SENA REGIONAL CALDAS-DIRECCION REGIONAL

Bimestre	Factura No.	Fecha	Valor bruto	IVA	Valor total
2022-5	FE-2	2022-08-12	12.000.000	2.280.000	14.280.000
2022-5	FE-3	2022-08-12	148.764.000	28.265.160	177.029.160
2022-5	FE-4	2022-08-22	10.600.000	2.014.000	12.614.000
2022-5	FE-5	2022-09-06	19.904.000	3.781.760	23.685.760
2022-5	FE-6	2022-10-03	15.850.000	3.011.500	18.861.500
2022-5	FE-7	2022-10-05	15.000.000	2.850.000	17.850.000
2022-5	FE-8	2022-10-10	2.750.000	522.500	3.272.500
2022-5	FE-9	2022-10-18	21.557.000	4.095.830	25.652.830
2022-5	FE-10	2022-10-18	3.080.000	585.200	3.665.200
<b>SUMAS</b>			<b>249.505.000</b>	<b>47.405.950</b>	<b>296.910.950</b>

*Defender juntos los recursos públicos ¡Tiene Sentido!*

Se verificó que el IVA por valor de \$47.405.950 de las anteriores facturas está incluido en la relación de facturas pagadas con IVA para solicitar la devolución a la DIAN “BIMESTRE 5º SEPTIEMBRE - OCTUBRE 2022”, en el consolidado del SENA REGIONAL CALDAS por valor total de \$179.198.535.

Posteriormente, se verificó que el IVA por valor de \$179.198.535 del SENA REGIONAL CALDAS esta incorporado en el consolidado nacional denominado “IVA PAGADO A NIVEL NACIONAL 5to. BIMESTRE DEL 2022” por valor de \$22.477.053.295.

Se verificó la Resolución No. 608-012039 del 22/12/2022 por medio de la cual se resuelve una solicitud de devolución y/o compensación. De los \$22.477.053.295 solicitados se rechazaron \$2.766.664 de facturas diferentes a las relacionadas en este informe. Se reconocieron \$22.474.286.631 por el concepto Impuesto sobre las Ventas pagado por el quinto (5o.) bimestre de 2022.

En el Extracto Bancario de la Cuenta Corriente No. 12602546069 de BANCOLOMBIA del SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE, NIT 899.999.034-1, el día 29/12/2022 se consignó la suma de \$22.474.286.631.

Con lo anterior, se pudo verificar que el IVA por valor de \$47.405.950 que fue pagado y el cual es objeto del hallazgo, retornó en su totalidad a la entidad.

#### Bimestre 2022-6. SENA REGIONAL CALDAS-DIRECCION REGIONAL

Bimestre	Factura No.	Fecha	Valor bruto	IVA	Valor total
2022-6	FE-11	2022-10-25	90.009.000	17.101.710	107.110.710
SUMAS			<b>90.009.000</b>	<b>17.101.710</b>	<b>107.110.710</b>

Se verificó que el IVA por valor de \$17.101.710 de las anteriores facturas está incluido en la relación de facturas pagadas con IVA para solicitar la devolución a la DIAN “BIMESTRE 6º NOVIEMBRE - DICIEMBRE 2022”, en el consolidado del SENA REGIONAL CALDAS por valor total de \$421.501.880.

Posteriormente, se verificó que el IVA por valor de \$421.501.880 del SENA REGIONAL CALDAS esta incorporado en el consolidado nacional denominado “IVA PAGADO A NIVEL NACIONAL 6to. BIMESTRE DEL 2022” por valor de \$40.258.532.977.

Se verificó la Resolución No. 608-002984 del 13/04/2023 por medio de la cual se resuelve una solicitud de devolución y/o compensación. De los \$40.258.532.977 solicitados se rechazaron \$57.547.350 de facturas diferentes a las relacionadas en este informe. Se reconocieron \$40.200.985.627 por el concepto Impuesto sobre las Ventas pagado por el sexto (6o.) bimestre de 2022.

En el Extracto Bancario de la Cuenta Corriente No. 12602546069 de BANCOLOMBIA del SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE, NIT 899.999.034-1, el día 17/04/2023 se consignó la suma de \$40.200.985.627.

Con lo anterior, se pudo verificar que el IVA por valor de \$17.101.710 que fue pagado y el cual es objeto del hallazgo, retornó en su totalidad a la entidad.

#### Bimestre 2023-1.

Bimestre	Factura No.	Fecha	Valor bruto	IVA	Valor total
2023-1	FE-12	2022-11-09	8.400.000	1.596.000	9.996.000

**Defender juntos los recursos públicos ¡Tiene Sentido!**

2023-1	FE-13	2022-11-09	1.761.000	334.590	2.095.590
2023-1	FE-14	2022-11-23	2.750.000	522.500	3.272.500
2023-1	FE-15	2022-11-28	1.761.000	334.590	2.095.590
2023-1	FE-16	2022-12-10	5.635.000	1.070.650	6.705.650
2023-1	FE-17	2022-12-10	2.960.000	562.400	3.522.400
2023-1	FE-18	2022-12-10	4.560.000	866.400	5.426.400
2023-1	FE-19	2022-12-10	11.400.000	2.166.000	13.566.000
2023-1	FE-20	2022-12-10	14.110.000	2.680.900	16.790.900
2023-1	FE-21	2022-12-10	3.675.000	698.250	4.373.250
2023-1	FE-22	2022-12-14	14.250.000	2.707.500	16.957.500
2023-1	FE-23	2022-11-19	4.700.000	893.000	5.593.000
2023-1	FE-24	2022-12-19	7.200.000	1.368.000	8.568.000
2023-1	FE-25	2022-12-19	3.440.000	653.600	4.093.600
2023-1	FE-26	2022-12-22	2.700.000	513.000	3.213.000
2023-1	FE-27	2022-12-22	7.160.000	1.360.400	8.520.400
2023-1	FE-28	2022-12-22	2.135.000	405.650	2.540.650
2023-1	FE-29	2022-12-23	7.590.000	1.442.100	9.032.100
2023-1	FE-30	2022-12-23	5.925.000	1.125.750	7.050.750
<b>SUMAS</b>			<b>112.112.000</b>	<b>21.301.280</b>	<b>133.413.280</b>

Se verificó que el IVA por valor de \$21.301.280 de las anteriores facturas está incluido en la relación de facturas pagadas con IVA para solicitar la devolución a la DIAN "BIMESTRE 1º ENERO - FEBRERO 2023", en el consolidado del SENA REGIONAL CALDAS por valor total de \$37.018.070.

Posteriormente, se verificó que el IVA por valor de \$37.018.070 del SENA REGIONAL CALDAS esta incorporado en el consolidado nacional denominado "IVA PAGADO A NIVEL NACIONAL 1to. BIMESTRE DEL 2023" por valor de \$13.166.704.466.

Se verificó la Resolución No. 608-004489 del 08/06/2023 por medio de la cual se resuelve una solicitud de devolución y/o compensación. De los \$13.166.704.466 solicitados se rechazaron \$11.290.600 de facturas diferentes a las relacionadas en este informe. Se reconocieron \$13.155.413.866 por el concepto Impuesto sobre las Ventas pagado por el primer (1er) bimestre de 2023.

En el Extracto Bancario de la Cuenta Corriente No. 12602546069 de BANCOLOMBIA del SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE, NIT 899.999.034-1, el día 14/06/2023 se consignó la suma de \$13.155.413.866.

Con lo anterior, se pudo verificar que el IVA por valor de \$21.301.280 que fue pagado y el cual es objeto del hallazgo, retornó en su totalidad a la entidad.

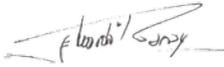
Se cierra la presente diligencia el día 30 de mayo de 2024, siendo las 04:30 p.m. y se suscribe por quienes en ella intervinieron en un acta de cinco (05) folios útiles.

Anexo: CD con la información recibida.

Nombre	Estado	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
obligaciones	🟢	31/05/2024 8:45 a. m.	Carpeta de archivos	
primer bimestre año 2023	🟢	31/05/2024 8:45 a. m.	Carpeta de archivos	
quinto bimestre 2022	🟢	31/05/2024 8:45 a. m.	Carpeta de archivos	
sexto bimestre 2022	🟢	31/05/2024 8:45 a. m.	Carpeta de archivos	
CERTIFICACION PARA REGIONAL CALDAS	🟢	29/05/2024 11:02 a. m.	PDF File	364 KB

Fuente: Contenido del CD

Firmas:



---

EDUARDO EFRAÍN ROSERO CEBALLOS  
C.C. No. 10.256.593  
Profesional Contable  
Grupo Mixto de Apoyo Administrativo  
SENA Regional Caldas



---

WILFREDO MÁRQUEZ PÉREZ  
C.C. No. 8.505.711  
Auditor  
Contraloría General de la República