



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Informe Final Auditoria Financiera y de Gestión



Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA

Vigencia Fiscal 2023

Contraloría Municipal de Rionegro

Noviembre 25 de 2024



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Consejo directivo

RODRIGO ALEXANDER MONTOYA CASTRILLÓN  
Contralor Municipal de Rionegro

SANDRA MILENA ARANZAZU MUÑOZ  
Contralora Auxiliar de Vigilancia y Control

OCTAVIO ZULUAGA NARANJO  
Director de Auditorías

### Equipo auditor

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| Sandra Milena Aránzazu Muñoz      | Supervisora                               |
| Valeria Jiménez Tobón             | Profesional Universitaria Líder auditoría |
| Camila Andrea Estrada Marín       | Contratista apoyo auditoría               |
| Karen Mellissa Castaño Urrea      | Contratista apoyo auditoría               |
| Laura Baena Ardila                | Contratista apoyo auditoría               |
| Vanessa Álzate Guarín             | Contratista apoyo auditoría               |
| Diomedes Mauricio Jiménez Agudelo | Contratista apoyo auditoría               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Tabla de contenido

|   |    |
|---|----|
| 1. Hechos Relevantes .....  | 10 |
| 2. Carta Conclusiones .....   | 20 |
| 2.1    Sujeto de Control y Responsabilidad .....                            | 21 |
| 2.2 Responsabilidad de la Contraloría Municipal de Rionegro.....            | 21 |
| 2.3 Objetivo General.....   | 22 |
| 2.3.1 Objetivos específicos.....  | 22 |
| 2.3.2. Conocimiento de la Entidad auditada .....                            | 23 |
| 2.4 Opinión Financiera 2023.....  | 32 |
| 2.4.1 Fundamento de la opinión .....  | 32 |
| 2.4.2 Opinión.....  | 32 |
| 2.5 Opinión Sobre El Presupuesto.....                                       | 33 |
| 2.5.1 Fundamento de la opinión .....  | 33 |
| 2.5.2 Opinión.....  | 34 |
| 2.6 Concepto Sobre La Gestión 2023.....                                     | 34 |
| 2.6.1 Fundamento del concepto .....   | 35 |
| 2.6.2 Concepto .....  | 35 |
| 2.7 Concepto Sobre La Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno ..... | 35 |
| 2.8 Concepto sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento.....             | 37 |
| 2.9 Concepto sobre la rendición de la cuenta.....                           | 45 |
| 2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal.....                                  | 46 |
| 2.11 Denuncias fiscales .....   | 48 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

|   |     |
|---|-----|
| 2.12 Hallazgos de Auditoría.....  | 48  |
| 3. Muestra de Auditoría.....  | 49  |
| 4. Resultado de la Auditoría.....   | 82  |
| 4.1 Macro Gestión Financiera.....   | 82  |
| 4.1.1 Análisis Estados Financieros.....   | 82  |
| 4.1.2 Control Interno Contable.....   | 89  |
| 4.1.3 Indicadores financieros.....  | 93  |
| 4.2. Macro Gestión Presupuestal.....  | 96  |
| 4.2.1 Análisis gestión y reserva presupuestales vigencia 2023.....                                  | 96  |
| 4.2.2 Gestión servicio de la deuda.....   | 103 |
| 4.2.3 Gestión vigencias futuras.....  | 104 |
| 4.2.4 Gestión fiducias y gestión patrimonios autónomos.....   | 104 |
| 5. Gestión ambiental.....   | 105 |
| 6. Atención de Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias, Denuncias y Felicitaciones (PQRSDF) ..... | 114 |
| 7. Cuentas embargadas.....  | 120 |
| 8. Procesos judiciales del Sujeto de Control.....   | 121 |
| 9. Beneficios Del Control Fiscal .....  | 122 |
| 10. Relación de Hallazgos.....  | 122 |
| 11. Insumos.....  | 343 |
| 11.1 Seguimiento al insumo del Contrato interadministrativo de Concesión CI-014-2021.....           | 343 |
| 11.2 Seguimiento insumo planta desposte .....   | 345 |
| 11.3. Seguimiento Insumos de los contratos de obra .....  | 354 |
| 11.4. Insumo Hallazgo Administrativo Número 35 de la vigencia 2023 .....                            | 356 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

11.5. Insumo Contrato de Arrendamiento ..... 359

### Contenido de tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Inversión proyectada en el contrato CI-014-2021.....                          | 13 |
| Tabla 2 Resultado de la ejecución presupuestal periodo 2023 .....                     | 19 |
| Tabla 3 Capital accionario de INCAROSA S.A.....                                       | 25 |
| Tabla 4 Accionistas de la Empresa INCAROSA S.A.....                                   | 26 |
| Tabla 5 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2023 .....                     | 33 |
| Tabla 6 Opinión sobre el Presupuesto vigencia 2023 .....                              | 34 |
| Tabla 7 Concepto sobre la Gestión Fiscal Integral 2023.....                           | 35 |
| Tabla 8 Resultados sobre los criterios .....  | 36 |
| Tabla 9 Rangos de ponderación Control Fiscal Interno CFI.....                         | 36 |
| Tabla 10 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno 2023... .. | 36 |
| Tabla 11 Hallazgos abiertos de la vigencia 2021 .....                                 | 37 |
| Tabla 12 Hallazgos abiertos de la vigencia 2022 .....                                 | 39 |
| Tabla 13 Concepto sobre la rendición de la cuenta 2023. ....                          | 46 |
| Tabla 14 Resultado de la Gestión Fiscal Integral de la vigencia 2023 .....            | 47 |
| Tabla 15 Resultado de la Gestión Fiscal Integral de la vigencia 2023 parte 02 ....    | 47 |
| Tabla 16 Tipificación Hallazgos de Auditoría.....                                     | 48 |
| Tabla 17 Relación Tamaño de la Población (N) .....                                    | 49 |
| Tabla 18 Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo .....                           | 49 |
| Tabla 19. Relación de la muestra de auditoria .....                                   | 50 |
| Tabla 20 Muestra contractual auditada .....   | 53 |
| Tabla 21 Muestra contractual auditada .....   | 53 |
| Tabla 22. Muestra de ejecución financiera .....                                       | 81 |
| Tabla 23 Balance general. .....   | 84 |
| Tabla 24 Estado de resultados.....  | 87 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

|   |     |
|---|-----|
| Tabla 25. Evaluación Control Interno Contable .....   | 89  |
| Tabla 26. Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno 2023. ....                    | 93  |
| Tabla 27. Indicadores financieros.....  | 93  |
| Tabla 28. Presupuesto Programado de Ingresos Vigencia 2023 (COP) .....                                    | 97  |
| Tabla 29. Presupuesto Programado de Gastos Vigencia 2023 (COP).....                                       | 98  |
| Tabla 30. Comparación de presupuesto programado de ingresos frente al de gastos Vigencia 2023 (COP) ..... | 98  |
| Tabla 31 Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP). Vigencia 2023.....     | 98  |
| Tabla 32. Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2023 .....  | 99  |
| Tabla 33 Ingresos corrientes vigencia 2023 .....  | 100 |
| Tabla 34. Recursos de Capital vigencia 2023 .....   | 100 |
| Tabla 35. Presupuesto de gastos vigencia 2023 (COP).....  | 100 |
| Tabla 36. Presupuesto definitivo vigencia 2023 (COP) .....  | 101 |
| Tabla 37. Componentes del presupuesto definitivo.....   | 101 |
| Tabla 38. Gastos de funcionamiento vigencia 2023 (COP).....   | 102 |
| Tabla 39. Servicio a la deuda vigencia 2023 .....   | 102 |
| Tabla 40. Consolidado de gastos vigencia 2023 .....   | 103 |
| Tabla 41 Presupuesto de gestión ambiental ejecutado a vigencia 2023 .....                                 | 106 |
| Tabla 42 Órdenes de compra por transporte.....  | 133 |
| Tabla 43. Muestra de Auditoría Órdenes de Compra .....  | 144 |
| Tabla 44 Muestra contractual auditada .....   | 180 |
| Tabla 45 Viáticos pagados al prestador de servicio .....  | 217 |
| Tabla 46 Viáticos y gastos de viaje .....   | 220 |
| Tabla 47 Viáticos y gastos de viaje sin justificación .....   | 221 |
| Tabla 48 Adquisición de bienes y servicios sin justificación comercial o misional .....                   | 226 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

|   |     |
|---|-----|
| Tabla 49. Órdenes de Compra .....   | 234 |
| Tabla 50 Liquidación saldo SINERCOL .....   | 263 |
| Tabla 51 Liquidación de intereses moratorios .....  | 265 |
| Tabla 52. Inconsistencia en valores (entidad fuente – destino).....   | 278 |
| Tabla 53. Operaciones con Entidades que no reportan la operación .....  | 278 |
| Tabla 54. Operaciones reportadas por la recíproca (entidad destino) y no evidenciados en el reporte de la empresa INCAROSA (entidad fuente) ..... | 279 |
| Tabla 55. Periodicidad Reuniones Comité técnico del sistema de Sostenibilidad Contable .....  | 281 |
| Tabla 56. Declaración del impuesto sobre la venta -IVA.....   | 285 |
| Tabla 57. Declaración Retenciones en la Fuente.....   | 288 |
| Tabla 58. Intereses de Mora por IVA.....  | 289 |
| Tabla 59 Resultado de la ejecución presupuestal periodo 2023 .....  | 313 |
| Tabla 60. Comprobantes no Reportados .....  | 315 |
| Tabla 61. Relación Facturas con Descuento Aplicado Contablemente a Nombre de Yei Camilo Castaño.....  | 334 |
| Tabla 62. Movimientos Balance Yei Camilo Castaño Vigencia 2023 .....  | 338 |
| Tabla 63 Animales sacrificados durante 2023.....  | 344 |
| Tabla 64 Actas de Junta Directiva donde se relaciona Ciudad Bolívar .....   | 345 |
| Tabla 65 Relación contractual .....   | 346 |
| Tabla 66 Relación de actas de Junta, Asamblea y/o actos administrativos sobre la Planta de Desposte .....   | 348 |
| Tabla 67 Tabla de proyección ingresos a 3 años, Estudios prefactibilidad. ....  | 353 |
| Tabla 68 Tabla de relación de ingresos desposte año 2023 al 2021 .....  | 353 |
| Tabla 69. Insumos de los contratos de obra .....  | 354 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Contenido de Ilustraciones

|  |     |
|--|-----|
| Ilustración 1 fragmento del Estado de Resultado Integral – consolidado del período .....                         | 18  |
| Ilustración 2 Estructura orgánica del Sujeto de Control.....   | 31  |
| Ilustración 3 Servicios que presta de la empresa INCAROSA S.A.....   | 32  |
| Ilustración 4. Papel de Trabajo PT 04 .....  | 50  |
| Ilustración 5 Certificado de órdenes de compra suscritos durante 2023 .....                                      | 52  |
| Ilustración 6 fragmento del Estado de Resultado Integral – consolidado del período .....                         | 83  |
| Ilustración 7. Certificado Deuda Pública.....  | 103 |
| Ilustración 8. Certificado expedido por INCAROSA S.A.....  | 104 |
| Ilustración 9 PQRSDF clasificadas por dependencia vigencia 2023 .....  | 117 |
| Ilustración 10 total de PQRSDF recibidas por el sujeto de control vigencia 2023                                  | 117 |
| Ilustración 11 Medios en los cuales se recibieron los PQRSDF vigencia 2023...                                    | 118 |
| Ilustración 12 Atención y seguimiento a las PQRSDF recibidas vigencia 2023 ..                                    | 118 |
| Ilustración 13 PQRDF con respuesta y oficio vigencia 2023 .....  | 119 |
| Ilustración 14 Medios de respuesta vigencia 2023 .....   | 119 |
| Ilustración 15 Seguimiento y atención a PQRSDF enviadas vigencia 2023.....                                       | 120 |
| Ilustración 16. Página Web de INCAROSA S.A .....   | 124 |
| Ilustración 17 Página web del Sujeto de Control .....  | 126 |
| Ilustración 18. Página Web de INCAROSA S.A .....   | 127 |
| Ilustración 19 PQRSDF recibidas por el Sujeto de Control .....   | 142 |
| Ilustración 20 Certificado de relación laboral y/o comercial (Anexo 1) .....                                     | 222 |
| Ilustración 21 Rendición en SIA OBSERVA .....  | 232 |
| Ilustración 22 Certificado del total de órdenes de compra celebradas .....                                       | 233 |
| Ilustración 23 Órdenes de compra rendidas en Secop II .....  | 234 |
| Ilustración 24. Certificado Acción de Repetición .....   | 269 |
| Ilustración 25 Relación laboral con INCAROSA S.A .....   | 272 |
| Ilustración 26 Certificado de aprobación del plan de actividades de bienestar laboral .....                      | 274 |
| Ilustración 27 Informe de bienestar laboral 2023.....  | 275 |
| Ilustración 28 Presupuesto ejecutado por bienestar laboral .....   | 276 |
| Ilustración 29. Acta de comité de sostenibilidad contable número 003 .....                                       | 282 |
| Ilustración 30. Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP .....                                      | 299 |
| Ilustración 31. Publicación estados financieros e información presupuestal .....                                 | 310 |
| Ilustración 32. Página Actualizada del Sujeto de Control .....   | 311 |
| Ilustración 33. fragmento Resolución 027 de diciembre de 2022 .....  | 318 |
| Ilustración 34 Relación intereses de mora por facturas de servicios públicos Empresas Públicas de Medellín ..... | 327 |
| Ilustración 35. Soporte Correo Electrónico .....   | 330 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

|  |     |
|--|-----|
| Ilustración 36. Soporte Correo Electrónico .....   | 331 |
| Ilustración 37. Estado de Cuenta Yei Camilo Castaño al 31 de diciembre de 2023 .....                             | 340 |
| Ilustración 38. Anexo Técnico Fau14 Resolución Dian 000042 del 5 de Mayo de 2020 .....                           | 340 |
| Ilustración 39 Relación intereses de mora por facturas de servicios públicos Empresas Públicas de Medellín ..... | 358 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 1. Hechos Relevantes.

El archivo de la entidad se observa en condiciones deficientes, puesto que no contaba una debida organización documental que reflejara los principios archivísticos (Orden cronológico y principio de procedencia) ni con adecuada foliación, presentándose además carpetas que se encontraban rotas, expedientes con más de 200 folios, las impresiones no eran claras y coherentes, más aun sabiendo que dentro de los expedientes que reposan en físico en las instalaciones de la Entidad, los relacionan con el número de Factura de orden de compra, más no con el número de acta de recibo a satisfacción, lo cual dificultó la entrega en físico por parte de INCAROSA S.A al equipo auditor de la muestra contractual determinada.

#### 1.1 Organización sindical SINTRAINCAROSA.

De acuerdo a la información suministrada por Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, el equipo auditor identificó que en su línea productiva tiene conformado una organización sindical “SINTRAINCAROSA” que contaba con 31 operarios de ambas líneas (porcina y bovina) al 08 de septiembre de 2023, fecha en la cual presentan denuncia parcial del laudo arbitral expedido el 06 de julio de 2021, el cual tiene vigencia hasta el 06 de diciembre de 2023 y la aprobación del pliego de peticiones aprobado en Asamblea General de Socios del Sindicato de Trabajo el 04 de junio de 2023, la cual consistía en garantías para la negociación, vigencia de la convención colectiva, auxilio sindical, permisos sindicales, incremento salarial, fondo de calamidad doméstica, anteojos, auxilio de educación y de alimentación, fondo de vivienda y procedimiento disciplinario; la cual fue dirigida hacia el Gerente del Sujeto de Control y con copia ante la Regional Antioquia del Ministerio del Trabajo.

Razón por la cual, mediante oficio con fecha del 09 de noviembre de 2023, el Gerente responde a la denuncia del laudo arbitral, y se pronuncia respecto a cada una de las peticiones estipuladas allí, indicando que de 28 peticiones, 8 se entienden acordadas y 20 quedan pendientes; en razón a lo anterior, se realiza negociación y mediante Acta final del 26 de noviembre de 2023 se dejaron estipuladas las cláusulas acordadas, quedando pendientes 5 por acordar y 2 garantías a negociar el 2025, poniendo como fecha tentativa para volver a negociar el 24 de junio de 2024.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 1.2 Contrato de Concesión CI 014-2021.

Mediante Acuerdo No.017 del 28 de agosto de 2021 el Concejo Municipal de Ciudad Bolívar autorizó al alcalde Municipal , para suscribir contrato de concesión para la administración, operación y explotación comercial del frigorífico; la prestación del servicio de faenado regional, nacional e internacional; mantenimiento y conservación de la planta de sacrificio animal de la infraestructura física; dotación y construcción complementaria que requiera el frigorífico del municipio de Ciudad Bolívar-Antioquia, a partir del 01 de enero de 2022.

Razón por la cual, se inició la etapa precontractual del contrato interadministrativo de concesión mediante contratación directa, cuya duración sería de diez (10) años y tendría como objeto *“Contrato interadministrativo de concesión para la administración, operación y explotación comercial del frigorífico municipal, la prestación del servicio de faenado regional, nacional e internacional, y la conservación de la infraestructura física del frigorífico del municipio de ciudad Bolívar – Antioquia”*; y de acuerdo con lo previsto en el numeral 1.2 de los estudios previos que refería a la justificación de la necesidad en el análisis de la cobertura y la prestación del servicio de sacrificio y faenado de ganado bovino y porcino, se resalta como hecho relevante lo siguiente:

*“Actualmente se cuenta con un historial de más de (260) doscientos sesenta expendedores en más de quince (15) municipios como lo son: Ciudad Bolívar, Hispania, Venecia, Támesis, Tarso, Pueblo Rico, Jericó, Concordia, Betania, Jardín. Andes, Betulia, Salgar, Municipios del Departamento del Choco como lo es el Carmen de Atrato, y las dos ciudades más cercanas al Municipio, la Ciudad de Medellín y Quibdó”.*

Adicionalmente, refería que *“para el año 2018 se tiene un promedio de sacrificios de ganado menor que oscila entre los quince mil (15.000) y dieciséis mil (16.000) cerdos sacrificados, para el año 2019 entre los quince mil y (15.000) diecisiete mil (17.000), para el año 2020 entre los diecinueve mil (19.000) y los veinte mil y (20.000) y para el año 2021 hasta el mes de agosto se tiene un reporte de dieciocho mil setecientos dieciocho (18.718) sacrificios de cerdos, de igual manera para el ganado mayor se tiene información de los sacrificios para el año 2018 los cuales oscilan entre los veintidós mil (22.000) y los veinte tres mil (23.000) para el año 2019 y 2020 entre los diecinueve mil (19.000) y veinte mil (20.000) cada año y finalmente para la vigencia actual hasta el mes de agosto se tiene una relación de catorce mil ciento quince (14.115) bovinos sacrificados. Es importante tener en cuenta que esta información es tomada por los reportes compartidos por el consorcio y el Instituto*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*Colombiano Agropecuario (ICA) quienes a través de las guías de movilización de animales generadas para el ingreso al Frigorífico presentan la relación de los animales al ingresar al proceso de sacrificio por lo cual se realizó un promedio con dicha información”.*

Dicha modalidad de contratación se realizó bajo el fundamento de lo consagrado en la Ley 1150 de 2007 artículo 2 numeral 4 literal c, modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011 como se consagra en los estudios previos en el numeral 3 así:

*“(c) Contratos interadministrativos, siempre que las obligaciones derivadas del mismo tengan relación directa con el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos. Se exceptúan los contratos de obra, suministro, prestación de servicios de evaluación de conformidad respecto de las normas o reglamentos técnicos, encargos fiduciarios y fiducia pública cuando las instituciones de educación superior públicas o las Sociedades de Economía Mixta con participación mayoritaria del Estado, o las personas jurídicas sin ánimo de lucro conformadas por la asociación de entidades públicas, o las federaciones de entidades territoriales sean las ejecutoras”. (texto extraído de la página 23 de los estudios previos).*

Por lo cual, fue posible realizar el contrato de concesión por medio de un contrato interadministrativo, dado que se relacionaba directamente con el objeto de la entidad ejecutora INCAROSA S.A.

En consecuencia, el numeral 5.6 de los estudios previos enunciaba que el valor estimado a realizar por parte del contratista era de 2.800.000.000 COP y estipulaba que, *“El valor de participación de la concesión se hará de la siguiente manera, valor de las utilidades netas de cada periodo luego del pago de los impuestos a que haya lugar se distribuirá un treinta y cinco por ciento (35%) para el municipio de Ciudad Bolívar y un sesenta y cinco por ciento (65%) para el concesionario”*.

El valor de dicha inversión se justificaba en las adecuaciones que debía realizar el contratista en cumplimiento a los requerimientos realizados por INVIMA con la finalidad de dar cumplimiento al Decreto 1500 de 2007, discriminados de la siguiente manera,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 1 Inversión proyectada en el contrato CI-014-2021

| Item | Descripción   | Unidad | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
|------|---|--------|----------|----------------|-------------|
| 1.   | <b>Vía de entrada</b>   |        |          |                |             |
| 1.1  | Localización y replanteo de vía   | Día    | 5        | 700.000        | 3.500.000   |
| 1.2  | Excavación de 0-2 mts para estructura de vía  | m3     | 975      | 27.578         | 26.888.550  |
| 1.3  | Cargue, retiro y botada de material sobrante de las excavaciones del cajero de la vía   | m3     | 1267,5   | 37.500         | 47.531.250  |
| 1.4  | Conformación de subrasante de la Vía  | m2     | 1600     | 4.600          | 7.360.000   |
| 1.5  | Mejoramiento o conformación con material seleccionado sub-base granular para la estructura de la vía (incluye suministro, extendido, nivelación, humedad y compactación)                            | m3     | 880      | 199.500        | 175.560.000 |
| 1.6  | Suministro e instalación de mezcla asfáltica en caliente  | m3     | 192      | 1.102.000      | 211.584.000 |
| 1.7  | Suministro e instalación de cordonería de 35 de altura  | m      | 320      | 74.500         | 23.840.000  |
| 1.8  | Construcción de cuneta de 8 cm, en concreto de 21 Mpa   | m      | 200      | 138.000        | 27.600.000  |
| 1.9  | Acero de refuerzo para cuneta de 4200 kg/cm <sup>2</sup> (60.000 psi)   | kg     | 150      | 8.865          | 1.329.750   |
| 2    | <b>Planta</b>   |        |          |                |             |
| 2.1  | Modernización de rielería en acero inoxidable 3mm con base a las especificaciones del INVIMA  | ml     | 300      | 620.000        | 186.000.000 |
| 2.2  | Ampliación de la capacidad instalada en corrales de recepción bovinos y porcinos, incluye pisos en concreto Mpa y cerramiento perimetral en tubería, cumpliendo con las especificaciones del INVIMA | m2     | 200      | 760.000        | 152.000.000 |
| 2.3  | Suministro e instalación de motor para la apertura de puerta principal  | und    | 1        | 4.650.000      | 4.650.000   |
| 2.4  | Construcción de cavas en panalería para la planta de beneficio animal (matadero), para el almacenamiento de la materia prima en cumplimiento de las normas sobre la materia                         | und    | 3        | 140.000.000    | 420.000.000 |
| 2.5  | Suministro e instalación de purificador del agua potable  | und    | 1        | 13.500.000     | 13.500.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Ítem | Descripción   | Unidad | Cantidad | Valor Unitario | Valor total |
|------|---|--------|----------|----------------|-------------|
| 2.6  | Suministro e instalación de tubería en cobre para las instalaciones del frío, incluye codos, tee, soldadura y rubater, los diámetros de los tubos son 7/8" y 1 1/8" en total son 100 ml de tubería                                    | und    | 1        | 95.000.000     | 95.000.000  |
| 2.7  | Suministro e instalación de cableado eléctrico, incluye reparación de cortos, cableado calibre #8 cant. 350 ml línea doble, cableado calibre #12 cant. 480 ml línea doble, cableado calibre #6 cant. 60 ml cuatro líneas encauchetado | m2     | 1        | 45.000.000     | 45.000.000  |
| 2.8  | Suministro e instalación de pintura en techo a base de aceite 2 manos de pintura, incluye andamios a una altura de 5 mts aproximadamente y todos los elementos necesarios para su correcta ejecución                                  | und    | 161,174  | 18.501         | 2.981.880   |
| 2.9  | Suministro e instalación de tablero eléctrico tablero de puesta en marcha de los equipos de refrigeración (evaporadores, relojes de temperatura y condensadores)  | und    | 1        | 15.500.000     | 15.500.000  |
| 3    | Suministro e instalación de Unidad tipo Rack con 2 compresores de 35 hp cada uno en MT separador de aceite, acumulador, recipidor, filtro secador, sisor líquido  | und    | 1        | 154.300.285    | 154.300.285 |
| 3.1  | Suministro e instalación de polipasto de izada y sacrificio 2 toneladas con su respectiva cadena  | und    | 2        | 14.381.317     | 28.762.634  |
| 3.2  | Suministro e instalación de gastos para apertura de puerta o box  | und    | 2        | 8.548.508      | 17.097.016  |
| 3.3  | Suministro e instalación de pistola de aturdimiento power knocker incluye todos los elementos necesarios para su correcto funcionamiento  | und    | 1        | 31.813.008     | 31.813.008  |
| 3.4  | Suministro e instalación de descornadora en acero inoxidable  | und    | 1        | 29.968.508     | 29.968.508  |
| 3.5  | Suministro e instalación de tanque de sangre en acero inoxidable  | und    | 1        | 7.218.508      | 7.218.508   |
| 3.6  | Suministro e instalación de sellado de esófago en acero inoxidable  | und    | 1        | 1.860.708      | 1.860.708   |
| 3.7  | Suministro e instalación de plataformas en acero inoxidable con pisos antideslizantes, incluye esterilización y lavamanos   | und    | 2        | 11.155.478     | 22.310.956  |
| 3.8  | Suministro e instalación de plataformas en acero inoxidable con pisos antideslizantes, incluye esterilización y lavamanos   | und    | 4        | 7.105.478      | 28.421.912  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Ítem          | Descripción   | Unidad | Cantidad | Valor Unitario | Valor total          |
|---------------|---|--------|----------|----------------|----------------------|
| 3.9           | Suministro e instalación sierra eléctrica para corte de pecho en acero inoxidable, incluido el soporte                              | und    | 1        | 35.521.478     | 35.521.478           |
| 4             | Suministro e instalación de tanque de patas en acero inoxidable   | und    | 1        | 5.178.478      | 5.178.478            |
| 4.1           | Suministro e instalación de básculas de pieles  | und    | 1        | 1.963.478      | 1.963.478            |
| 4.2           | Suministro e instalación compresor 5 HP   | und    | 1        | 8.946.731      | 8.946.731            |
| 4.3           | Suministro e instalación de planta eléctrica modelo 8 DC-100  | und    | 1        | 97.349.095     | 97.349.095           |
| 4.4           | Suministro e instalación de poleas en acero inoxidable con su respectivo gancho para el amarre de la res y su respectivo rodamiento | und    | 97       | 249.531        | 24.204.507           |
| 4.5           | Suministro e instalación de tanque vesícula de ganado en acero inoxidable   | und    | 1        | 3.029.381      | 3.029.381            |
| 4.6           | Suministro e instalación de descueradora descendente para bovinos en acero inoxidable   | und    | 1        | 30.332.213     | 30.332.213           |
| 4.7           | Suministro e instalación de sierra eléctrica para corte de canal en acero inoxidable, con sistema de lavado, hoja de corte          | und    | 1        | 72.655.177     | 72.655.177           |
| 4.8           | Suministro e instalación de ganchera viseras rojas con acero inoxidable   | und    | 2        | 19.076.656     | 38.153.312           |
| 4.9           | Suministro e instalación evaporador cubico o similar HEA4002 27 6D, 2 fans de 400 mm, con resistencia                               | und    | 2        | 12.757.541     | 25.515.082           |
| 5             | Suministro e instalación evaporador cubico o similar HEA 4502 41 6D, 2 fans de 450 mm, con resistencia                              | und    | 2        | 14.709.141     | 29.418.282           |
| 6             | Mejoramiento de PTAR existente  | und    | 1        | 86.153.846     | 86.153.846           |
| Costo directo |   |        |          |                | 2.240.000.000        |
| AU 25%        |   |        |          |                | 560.000.000          |
| Costo total   |   |        |          |                | <b>2.800.000.000</b> |

Fuente: Inversión proyectada en los estudios previos del contrato de concesión CI 014-2021

Elaboro: Equipo auditor

Dicha proyección se realizó de acuerdo con lo enunciado en el numeral 5.7 “La proyección de ingresos se realiza con base al número de sacrificios que se vienen realizando en el periodo 2021 y se establece un promedio de los últimos 3 años



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*para determinar el incremento anual para que este caso corresponde 9% para el sacrificio de ganado menor y un 5% para el sacrificio de ganado mayor. Y se proyectaba un incremento año a año que correspondía al 88% del total de los ingresos netos.*

*Así mismo, el plazo estimado para la operación del frigorífico se proyectó por 10 años, tiempo en el cual la tasa de retorno sería de 5.63% y permitiría recuperar la inversión. Se tenía proyectado además que quedaría un excedente que deberá ser reembolsado a favor del municipio de Ciudad Bolívar por un valor de setenta y un millones doscientos ocho mil quinientos cuarenta y nueve pesos COP 71.208.549".*

Debido a lo anterior, la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA presentó su oferta el día 09 de noviembre de 2021 y una vez realizado el análisis de idoneidad, capacidad jurídica y experiencia la Alcaldía de Ciudad Bolívar mediante Resolución No. 3595 del 11 de noviembre de 2021 le adjudica el contrato a INCAROSA S.A.

La supervisión del contrato, por parte de INCAROSA S.A fue desde el análisis de viabilidad de negocio y se comprometió a informar al Municipio de Ciudad Bolívar cualquier cambio que realizase a esta, adicionalmente, por parte del contratante se designó como supervisor a las dependencias de Secretaría de Obras Públicas, Vivienda, Planeación y Valorización, Secretaría de Hacienda, Secretaría General y de Gobierno, Secretaría de Salud y Social, Jefe de oficina de Planeación y la Unidad Agroambiental del Municipio de Ciudad Bolívar, Antioquia.

En virtud de lo antes expuesto, el 11 de noviembre de 2021 se celebró el contrato de concesión CI-014-2021 entre el Municipio de Ciudad Bolívar y la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, cuya acta de inicio se firmó el 03 de febrero de 2022 (fecha a partir de la cual se iniciarían a contar los 10 años); al igual que el Acta de entrega de las instalaciones de la planta de sacrificio y faenado de bovinos y porcinos del Municipio de Ciudad Bolívar, y de igual manera el inventario de bienes muebles e inmuebles realizado por la empresa MASTERSERVICES INC con su respectiva evidencia fotográfica.

Dentro del proceso contractual, se han presentado dos Otros SI; el primero realizado el 23 de diciembre de 2021 en la cual se modificaba la cláusula decima del contrato debido a una modificación requerida para la expedición de las garantías por parte del contratista y el segundo Otro si el 20 de abril de 2022 mediante el cual se adicionaba a la cláusula segunda del contrato que enunciaba el valor, indicando (...) "que la inversión proyectada se realizaría de acuerdo a las necesidades



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*previstas en los estudios y documentos previos, igualmente, de acuerdo a las necesidades que en su momento exija el ordenamiento jurídico colombiano". (...)*

Con la finalidad de cumplir con los informes presentados por el Instituto Colombiano de Medicamentos y Alimentos INVIMA en cumplimiento al Decreto 1500 de 2007 “*Por el cual se establece el reglamento técnico a través del cual se crea el Sistema Oficial de Inspección, Vigilancia y Control de la Carne, Productos Cárnicos Comestibles y Derivados Cárnicos Destinados para el Consumo Humano y los requisitos sanitarios y de inocuidad que se deben cumplir en su producción primaria, beneficio, desposte, despresa, procesamiento, almacenamiento, transporte, comercialización, expendio, importación o exportación*”.

En razón a lo anterior, INCAROSA S.A durante el año 2022 realizó las adecuaciones y reparaciones requeridas para cumplir con dichos requerimientos y poder iniciar las actividades en el frigorífico, y posteriormente de acuerdo a lo indicado en el informe de supervisión N°003 de noviembre de 2022, “*Que los días martes 15, miércoles 16, jueves 17 y viernes 18 se recibió la visita por parte del INVIMA donde fueron revisados cada uno de los planes administrativos, instalaciones en general de las áreas, se realizó una revisión general de toda la planta para verificar el grado de cumplimiento del Decreto 1500 en la cual se encontraba la planta y las cuales debían ser los cambios, modificaciones o recomendaciones necesarios para cumplir con el 75% de cumplimiento para recibir la visita de autorización sanitaria para iniciar el proceso de sacrificio y faenado de ganado bovino*”. (Texto extraído del informe de supervisión 003 de noviembre de 2022 página 4).

De la anterior inspección, se realizó por parte del INVIMA observaciones respecto a los estándares de ejecución e instalaciones sanitarias, personal manipulador, requisitos de instalaciones, equipos y utensilios en las plantas de beneficio, sección intermedia o área de procesamiento, área de terminación y salida (acondicionamiento de la canal), área de despacho, procedimientos operativos estandarizados de saneamiento (POES), inspección ante y post mortem, y verificación sobre el producto. Razón por la cual, procedieron a ser subsanadas dichas observaciones por INCAROSA S.A y el 27 de diciembre se recibió Resolución No. 2022044104 mediante la cual se otorga la autorización sanitaria y registro a una planta de beneficio de bovinos y bufalinos, con un porcentaje de cumplimiento del 77,31%.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 1.3 Información financiera y presupuestal vigencia 2023.

Las cifras de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA se tomaron, de la Rendición Electrónica de Cuentas “SIA Contraloría” de conformidad con la Resolución 010 de enero 13 de 2023 y de las pruebas analíticas con los datos del Papel de Trabajo PT 08-AF y la Información Contable Pública – Convergencia del periodo 2022 y 2023.

Es de anotar que al revisar la información presentada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, en la pestaña consulta de estados financieros en la categoría información contable publica - convergencia, específicamente el “Estado de Resultado Integral – consolidado del período”, se observa una utilidad después de impuestos negativa por valor de -1.291.319.794 COP. Este resultado indica que la entidad no logró cubrir sus gastos e impuestos con los ingresos generados, lo cual refleja un desempeño financiero Negativo en el período analizado, según lo descrito en el fundamento de la opinión y en el resultado del diligenciamiento del Papel de Trabajo (PT) 12 Matriz Calificación de la Gestión Fiscal Integral - Versión 2.1. La siguiente imagen se evidencia un fragmento del Estado de Resultado Integral – consolidado del período:

Ilustración 1 fragmento del Estado de Resultado Integral – consolidado del período

| OTROS INGRESOS                         |                       |                    |                       |                |  |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|----------------|--|
| I Otras ventas                         | 3.568.378             | 7.325.433          | -3.757.055            | -51%           |  |
| I Otras ventas                         | 16.105.742            | 84.526.513         | -68.420.771           | -81%           |  |
| I Fletes y envíos                      | 1.004                 | 1.080              | -2.015                | -204%          |  |
| I Recuperaciones                       | 24.420.293            | 75.475.080         | -51.054.787           | -68%           |  |
| I Diversos                             | 11.053                | 11.496             | -443                  | -4%            |  |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>            | <b>44.143.561</b>     | <b>167.349.601</b> | <b>-123.206.040</b>   | <b>-74%</b>    |  |
| OTROS GASTOS                           |                       |                    |                       |                |  |
| G-Impuesto de Industria y comercio     | 0                     | 0                  | 0                     | 0%             |  |
| G-Deterioro                            | 0                     | 50.012.392         | -50.012.392           | -100%          |  |
| G- Otros impuestos                     | 269.856.429           | 277.138.293        | 12.717.136            | 5%             |  |
| Gastos diversos                        | 12.934.018            | 138.338.725        | -125.404.707          | 94%            |  |
| Gastos provision de demandas laborales | 0                     | 0                  | 0                     | 0%             |  |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS</b>              | <b>302.789.447</b>    | <b>465.489.410</b> | <b>-162.699.963</b>   | <b>-35%</b>    |  |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>     | <b>-1.291.319.794</b> | <b>10.104.931</b>  | <b>-1.301.424.725</b> | <b>-12879%</b> |  |
| IMPUESTOS                              |                       |                    |                       |                |  |
| G-Impuesto de renta y complementarios  | 0                     | 0                  | 0                     | 0%             |  |
| <b>TOTAL IMPUESTOS</b>                 | <b>0</b>              | <b>0</b>           | <b>0</b>              | <b>0%</b>      |  |
| <b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>   | <b>-1.291.319.794</b> | <b>10.104.931</b>  | <b>-1.301.424.725</b> | <b>-12879%</b> |  |

  
LUIS ALEXANDER CARRILLO JARAMILLO  
CC. 15431074  
Representante Legal

  
ELIANA MARCELA GOMEZ GOMEZ  
TP 298.928 - T  
Contador Público

  
JORGE ENRIQUE MEJIA SALAZAR  
TP 31.929 - T  
Revisor Fiscal

Fuente: Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Se presentaron deficiencias en los procesos de conciliaciones de los saldos de operaciones reciprocas, comprobantes contables y actualización de cuentas contables, documentos normativos que permitan el seguimiento, actualización, evaluación permanente de los mismos, esto genera un riesgo de que la Entidad tenga la información incompleta o desactualizada, la pérdida de recursos por inadecuado manejo de las cuentas, no permitiendo contar con información financiera actualizada afectando el resultado del ejercicio contable y del capital fiscal, implicando una falta de mecanismos de control y desarticulación de los procesos.

En el presupuesto se presentaron deficiencias al seguimiento de la ejecución presupuestal debido a que no se cumplen las metas de recaudo de los ingresos, es decir son mayores los compromisos con respecto al total de los recaudos, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 2 Resultado de la ejecución presupuestal periodo 2023

| Descripción                                 | Presupuesto Ejecución de Ingresos y Egresos (COP) |
|---|---|
| Total, Ingresos recaudados                  | 7.447.417.541                                     |
| Total, ejecución de gastos compromisos      | 9.783.447.196                                     |
| Déficit Presupuesto recaudado – compromisos | -2.336.029.655                                    |

Fuente: Reporte CGR presupuestal programación y ejecución de ingresos - egresos periodo 2023.

Elaboró: Equipo auditor.

Generando incumplimiento a lo establecido en el Decreto 115 del 15 de enero de 1996 Artículo 2 principios presupuestales son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, la coherencia macroeconómica y la homeostasis presupuestal. Planificación. Artículo 3 planificación: El presupuesto deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones. Artículo 5, universalidad: El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al Tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto. Artículo 6 Unidad de caja: Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto. Artículo 10 Homeostasis presupuestal: El crecimiento real del presupuesto de rentas incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

naturaleza, deberá guardar congruencia con el crecimiento de la economía, de tal manera que no genere desequilibrio macroeconómico.

### 2. Carta Conclusiones.

Señor,  
JOSE ALCIDES CALDERÓN GARCÍA  
Gerente  
Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA  
Rionegro Antioquia

Asunto: Informe Final de Auditoria Financiera y de Gestión vigencia 2023

Respetado doctor Calderón García,

La Contraloría Municipal de Rionegro, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Artículo 1 del Acto Legislativo No 04 de 2019 y el Artículo 3 del Decreto 403 de 2020, practicó auditoría Financiera y de Gestión a la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, para la vigencia 2023, con el fin de dictaminar si los estados financieros, la gestión de inversión y gastos, el presupuesto, la contratación pública y la gestión ambiental, reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficaz y eficiente, informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad, logrando finalmente dar un pronunciamiento sobre el fenecimiento o no fenecimiento de la cuenta.

La metodología adoptada por la Contraloría Municipal de Rionegro para la realización de la auditoría fue aplicada de acuerdo con la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, construida por la Contraloría General de la República, a través de SINACOF adoptando las normas internacionales ISSAI emitidas por la Organización Internacional de Entidades Superiores Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Esta guía fue adoptada mediante la Resolución No. 215 del 30 de diciembre de 2022 por la Contraloría Municipal de Rionegro y la Resolución No. 028 de febrero 1 de 2022 “*por medio de la cual se adoptan los papeles de trabajo para el proceso auditor de acuerdo con la Guía de Auditoría Territorial GAT*”.

Para su desarrollo se requirió, de parte de la Contraloría Municipal de Rionegro, la observancia de las exigencias éticas y profesionales que requieren de etapas de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

planeación y ejecución de la auditoría, buscando obtener un ejercicio garante de que los procesos que se consultaron cumplen la normatividad aplicable.

El periodo auditado correspondió a la vigencia 2023, por lo tanto, la evaluación se realizó al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año.

### 2.1 Sujeto de Control y Responsabilidad.

De conformidad con el marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, la Resolución 414 de 2014 y teniendo en cuenta lo establecido en los artículos 93 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículo 52 del Decreto Ley 403 de 2020, Ley 489 de 1998, Decreto 115 de 1996 y demás normas constitucionales y Estatutarias, que señalan que la Empresa Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros y cifras presupuestales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el Control Interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Rionegro se encuentre libre de incorrecciones materiales debido a fraude o error.

### 2.2 Responsabilidad de la Contraloría Municipal de Rionegro

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Rionegro es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si éstos están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera y presupuestal; Además de un concepto sobre control interno fiscal.

La auditoría practicada incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en la Contraloría Municipal de Rionegro. Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría Municipal de Rionegro aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debido a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

### 2.3 Objetivo General.

Dictaminar si los estados financieros, la gestión de inversión, de gastos, el presupuesto, la contratación pública de la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A - INCAROSA, reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz, informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad.

#### 2.3.1 Objetivos específicos.

- Expresar una opinión sobre si los estados o cifras financieras están preparadas en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales ya sea por fraude o error.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

- Evaluar la adopción, el diseño y la ejecución de planes y programas dirigidos a la gestión ambiental.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA y evaluar el trámite y manejo de: reservas presupuestales, deuda pública, vigencias futuras, fidencias y patrimonios autónomos.
- Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.
- Evaluar la calidad y eficiencia del control fiscal interno expresando un concepto.
- Emitir concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento
- Evaluar el control interno contable expresando un concepto.
- Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la rendición de la cuenta, emitiendo un concepto.
- Determinar si procede o no con el fenecimiento o abstención sobre la cuenta fiscal consolidada.
- Verificar la atención de las PQRSDF que se han presentado y adelantado por la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA correspondiente a la vigencia 2023.

### 2.3.2. Conocimiento de la Entidad auditada.

Industrias Cárnica del Oriente S.A es una sociedad por acciones de carácter privado, mixta y de naturaleza de las anónimas, sujeta para todos los efectos legales a los estatutos y disposiciones del Código de Comercio. El capital accionario está compuesto mayoritariamente por el 88.8733% teniendo como accionista mayoritario al Municipio de Rionegro y por ende la sociedad es del orden territorial.

*Por su parte el régimen contractual y de personal aplicable se encuentra establecido en el artículo 65 de los estatutos de la empresa adoptados mediante escritura pública número 405 del 20 de marzo de 2020 de la Notaría 1 de Rionegro1, el cual dispone: “La sociedad en materia contractual se regirá por lo establecido en las normas del derecho privado. Su personal está sujeto a las normas del*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Código Sustantivo del Trabajo. En caso de que se aumente la participación estatal en más del NOVENTA PORCIENTO (90%), se aplicarán las normas de las empresas industriales y comerciales del Estado y demás que apliquen para el efecto debiéndose modificar los presentes estatutos de conformidad con lo dispuesto en la ley". Hoy la composición accionaria de la sociedad INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A. está representada mayoritariamente por el Municipio de Rionegro con un 88.8733% de las acciones de acuerdo con el art. 5 de los estatutos, situación que mantiene la naturaleza jurídica de la empresa sin variación alguna desde su constitución.**

*Especificamente el artículo 97 de la ley 489 de 1998 dispone que las "Sociedades de economía mixta son organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales con aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme a las reglas de Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley.*

*Las inversiones temporales de carácter financiero no afectan su naturaleza jurídica ni su régimen.*

**PARÁGRAFO. - Los regímenes de las actividades y de los servidores de las sociedades de economía mixta en las cuáles el aporte de la Nación, de entidades territoriales y de entidades descentralizadas, sea igual o superior al noventa (90%) del capital social es el de las empresas industriales y comerciales del Estado".**  
*De acuerdo con lo anterior el artículo 98 de la misma ley permite establecer las condiciones de participación de las entidades públicas confiriendo para el efecto el carácter o nivel donde se ubicará la sociedad, es decir nacional, departamental, distrital o municipal*

*"Condiciones de participación de las entidades públicas. En el acto de constitución de toda sociedad de economía mixta se señalarán las condiciones para la participación del Estado que contenga la disposición que autorice su creación, el carácter nacional, departamental, distrital o municipal de la sociedad; así como su vinculación a los distintos organismos para efectos del control que ha de ejercerse sobre ella".*

*Para las demás sociedades de economía mixta, esto es, aquellas que tienen una participación del Estado del 89.99% en el capital o un porcentaje inferior a este se rigen en su actividad comercial y en sus vinculaciones laborales por las disposiciones del derecho privado, lo que significa que sus trabajadores se rigen por las disposiciones del Código Sustantivo de Trabajo".*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Además, en los estatutos de la sociedad, establece en el “*artículo 42. Régimen contractual. Toda la contratación inherente al desarrollo del objeto social se regirá por el derecho privado de acuerdo a los parámetros establecidos en el presente estatuto. Para efectos del Régimen de Contratación Estatal, de conformidad con el artículo 2de la Ley 80, mientras la participación del estado sea superior al 50%, la sociedad podrá celebrar convenios y contratos administrativos., respetando los límites normativos y jurisprudenciales para el efecto.*”

Por lo tanto, el equipo auditor una vez analizada la naturaleza jurídica de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A, asumen estar de acuerdo con la naturaleza jurídica de las anónimas, mixta por las acciones de carácter privado, sujeta para todos los efectos legales a los estatutos y disposiciones del Código de Comercio.

### **La composición accionaria de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A.:**

Industrias Cárnica del Oriente S.A, se constituye mediante escritura pública número 229 del 19 de febrero de 2005 como Sociedad por acciones de carácter privado, mixta y de naturaleza de las anónimas, con domicilio principal en el municipio de Rionegro, con matrícula número 50537 de marzo 15 de 2005, renovada el 19 de marzo de 2022, con capital discriminado así:

Tabla 3 Capital accionario de INCAROSA S.A

| Tipo de Capital    | Valor         | Acciones | Valor Nominal |
|--------------------|---------------|----------|---------------|
| Capital Autorizado | 1.646.300.000 | 16.463   | 100.000       |
| Capital Suscrito   | 1.286.100.000 | 12.861   | 100.000       |
| Capital Pagado     | 1.286.100.000 | 12.861   | 100.000       |

Escritura No. 405 del 5 de marzo del año 2020 de la Notaria Primera de Rionegro.  
Elaboró: Equipo Auditor

Del capital suscrito y pagado por 1.286.100.000 COP, el Municipio de Rionegro tiene la participación accionaria del 88,8733%, de número de acciones 11.430 por valor de 1.143.000.000 COP y los particulares entre personas naturales y jurídicas la participación accionaria es equivalente al 11,1267% de número de acciones suscritas y pagadas 1.431 por valor de 143.100.000 COP.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 4 Accionistas de la Empresa INCAROSA S.A

| Accionistas                       | % Accionario | Nit. / Cédula |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Municipio de Rionegro             | 88,8733      | 890.907.317   |
| Acosta Amaya Mónica Marcela       | 0,0078       | 39.454.377    |
| Agropecuaria Millosa              | 1,3218       | 811.024.429   |
| Agudelo Sánchez Ovidio            | 0,0778       | 70.286.696    |
| Alarcón Guzmán Yadid María        | 0,0156       | 39.188.528    |
| Amariles Patiño Piedad Rocío      | 0,0389       | 39.444.734    |
| Arango Paredes Luz Marina         | 0,0389       | 42.990.940    |
| Aránzazu Ramírez Francisco Javier | 0,1633       | 15.426.704    |
| Arbeláez Gómez Wilmar Arley       | 0,0078       | 15.435.165    |
| Arenas Herrera Ilda               | 0,0156       | 39.452.874    |
| Arroyave Henao Alberto            | 0,1555       | 8.400.121     |
| Arroyave Juan Bautista            | 0,7775       | 70.049.838    |
| Asproler                          | 0,1555       | 811.023.439   |
| Baena Gaviria Jaime Antonio       | 0,0778       | 3.562.419     |
| Bedoya Rendon Nicolas             | 0,0778       | 15.427.194    |
| Cardona Giraldo Carlos Alberto    | 0,1555       | 15.432.265    |
| Carmona Rendon Carlos Arturo      | 0,0778       | 70.514.056    |
| Castro Castrillón Marisol         | 0,0389       | 39.454.688    |
| Cintrarionegro                    | 0,0778       | 811.022.700   |
| Concrecero Ltda                   | 0,0778       | 800.046.879   |
| Duque Rivera Jorge Honorio        | 0,0389       | 15.424.692    |
| Echeverry De Osorio Ruth          | 0,0389       | 21.963.981    |
| Estación De Servicio Tur S.A.     | 0,0078       | 900.011.591   |
| Franco Franco José Luis           | 0,5909       | 15.430.904    |
| García Gómez Cesar Enrique        | 0,0311       | 15.428.313    |
| García López Jaime De Jesús       | 0,3888       | 8.299.894     |
| García Henao Martín Alberto       | 0,0389       | 15.429.174    |
| García Rendon Carlos Mario        | 0,0778       | 15.438.176    |
| Gil Franco Luis Alfonso           | 0,0778       | 3.562.020     |
| Giraldo Marín Luis Fernando       | 0,3888       | 79.410.231    |
| Gómez Gómez John Jairo            | 0,0311       | 15.435.674    |
| Gómez Jaramillo Jesús María       | 0,0778       | 70.288.824    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Accionistas                       | % Accionario | Nit. / Cédula |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Gómez Ramírez Carlos Alberto      | 0,0233       | 70.380.977    |
| Gómez Zuluaga Hernán De Jesús     | 0,0078       | 15.429.641    |
| González Ospina Oscar             | 0,0778       | 8.278.601     |
| Henao Garzón José Ignacio         | 0,0078       | 15.425.151    |
| Ingetierras De Colombia S.A.      | 1,1663       | 811.006.779   |
| Inversiones F Crucero Ltda.       | 0,0778       | 811.046.585   |
| Jiménez Quintero Francisco Javier | 0,3888       | 15.426.660    |
| López Álvarez Wilson              | 0,0778       | 15.426.857    |
| López Franco Jairo Javier         | 0,0778       | 15.423.441    |
| Martínez Cardona José Martín      | 0,0233       | 15.430.245    |
| Martínez García Fredy Alexander   | 0,0778       | 15.434.102    |
| Martínez Henry De J.              | 0,0389       | 15.445.837    |
| Martínez Valencia María Eugenia   | 0,7775       | 39.430.127    |
| Mattioli Malio                    | 0,1555       | Y543697       |
| Mejía Cadavid Jovany              | 0,0078       | 15.438.504    |
| Monsalve Monsalve Ana Isabel      | 0,1555       | 43.077.043    |
| Montoya Toro Liliana María        | 0,0389       | 39.187.967    |
| Noreña Mira Pedro José            | 0,0078       | 15.425.342    |
| Olaya Jaramillo Carlos Mario      | 0,0078       | 71.620.222    |
| Orozco Orozco Oscar Augusto       | 0,0467       | 15.435.246    |
| Osorio Montoya Yamileidy          | 0,0078       | 39.448.661    |
| Ospina Garzón Luis Aurelio        | 0,0156       | 15.435.439    |
| Ospina Ramírez Héctor Iván        | 0,0078       | 70.126.197    |
| Pardo Montoya Beatriz Elena       | 0,0078       | 43.097.955    |
| Pardo Montoya Luis Jaime          | 0,3888       | 15.424.815    |
| Parra Cuervo Jhon Alfonso         | 0,2333       | 70.160.704    |
| Pérez Moncada German Tiberio      | 0,1011       | 15.424.452    |
| Ramírez García Julio Cesar        | 0,0078       | 15.426.835    |
| Ramírez José Fernando             | 0,0389       | 15.440.450    |
| Rendon Noreña Carmen Patricia     | 0,0389       | 39.445.298    |
| Reyes Castaño Juan Camilo         | 0,0078       | 15.745.746    |
| Rio Aseo Total S. A.              | 0,7775       | 811.007.125   |
| Ríos Montoya Ana Karina           | 0,0078       | 32.250.590    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Accionistas                       | % Accionario | Nit. / Cédula |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Rojas Ramírez Gustavo A.          | 0,0156       | 15.423.241    |
| Sánchez Sepúlveda Gustavo         | 0,0778       | 10.515.740    |
| Serna Gallo Edgar Augusto         | 0,0078       | 15.441.014    |
| Serna Vásquez Alba Patricia       | 0,0389       | 39.437.588    |
| Tobón Hincapié Christian          | 0,0078       | 15.439.607    |
| Transporte Urbano Rionegro        | 0,0078       | 890.916.933   |
| Valencia Castaño Cielo            | 0,0156       | 39.434.905    |
| Valencia Ramírez Ana Guadalupe    | 0,0233       | 39.453.891    |
| Valencia Ramírez German           | 0,0778       | 15.424.418    |
| Valencia Ramírez Miguel Alexander | 0,0778       | 15.443.062    |
| Vanegas Jaramillo Diego           | 0,0311       | 8.266.492     |
| Vásquez Jhon Jairo                | 0,3888       | 8.407.211     |
| Vásquez Marín Bertulfo            | 0,0078       | 14.246.197    |
| Vélez Arredondo Jorge Alain       | 0,0778       | 70.101.100    |
| Vélez Hincapié Carlos Alberto     | 0,0078       | 71.779.843    |
| Zapata Aldemar                    | 0,0078       | 3.562.306     |
| Zapata Sánchez Juan Fernando      | 0,1555       | 98.634.720    |
| Zuluaga Arroyave Gloria Estrella  | 0,0233       | 39.430.234    |
| Zuluaga Baena Juan Pablo          | 0,0389       | 15.437.210    |
| Zuluaga Rendon Martha Irene       | 0,0078       | 39.432.589    |
| Total acciones                    | 100          |               |

Fuente: Escritura No. 405 del 05 de marzo del año 2020 de la Notaria Primera de Rionegro.

Elaboró: Equipo Auditor.

### El objeto social

*“Artículo 3. El objeto social principal de esta será la implementación de la cadena cárnica y alimenticia en todos los lugares del país donde la sociedad ejecute sus actividades, que comprende la administración y operación del matadero municipal de Rionegro y de la cadena de producción, transformación y comercialización de alimentos. Diversificación de productos cárnicos y alimenticios, comercialización, transporte y procesamiento de bovinos, porcinos, aves, alimentos preparados para el consumo, restaurantes comerciales y escolares y demás animales y alimentos”*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*que se utilizan para el consumo humano y el establecimiento de redes en frío para la conservación y demás actividades conexas.*

*Serán actividades conexas, entre otras, el suministro de alimentación a diferentes grupos poblacionales, sean estos de cualquier modalidad y básicamente en programas de alimentación escolar, carcelaria y hospitalaria, sin límite de cuantía. Diseñar, implementar, desarrollar y ejecutar, proyectos relacionados con la producción, distribución, y entrega de alimentos. Ejecutar en el área de la promoción.-----social, programas de seguridad alimentaria y nutricional a población vulnerable y población general. Diseñar, implementar, desarrollar, promover y ejecutar programas y proyectos relacionados con el estudio, viabilizarían, otorgamiento y utilización de líneas de crédito y/o subsidios de recursos, para la promoción integral de las micro, pequeñas y medianas empresas. Desarrollar todas las etapas de la contratación estatal (precontractual, contractual y post contractual), desde la elaboración, presentación de propuestas, suscripción, perfeccionamiento, ejecución o desarrollo y liquidación de contratos. (...)."*

### **Misión:**

Facilitar el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad Rionegrera y del País, a través del consumo de carne de bovinos y porcinos, aptos para el abasto público, bajo un proceso higiénico, serio y eficiente que garantice la salubridad pública, de conformidad con los preceptos legales vigentes.

### **Visión:**

INCAROSA para el 2024, será una empresa líder y confiable en la prestación de sus servicios, planeada y desarrollada, para mejorar la implementación de la cadena cárnica, bajo los principios de calidad, eficacia, eficiencia y costos ambientales, posicionándose en el país, en la prestación de servicios de faenado y desposte, procurando buenos estándares de inocuidad, buenas prácticas de manejo y la entera satisfacción de los usuarios y destinatarios finales de los productos cárnicos.

### **Industrias Cárnica del Oriente S.A tiene establecidos los siguientes objetivos estratégicos:**

#### **Objetivos y estrategias**

##### **Objetivo General**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Brindar un servicio de faenado y desposte con niveles altos de calidad, cumpliendo con las respectivas normas sanitarias, de bioseguridad y los parámetros de manipulación de alimentos establecidos, creciendo e innovando día a día en el mercado con productos aptos para el consumo humano.

### Objetivo Específicos

1. Aplicar parámetros de manipulación de alimentos en los procesos, brindando un servicio de calidad obteniendo como resultado un producto final apto para el consumo humano.
2. Ampliar el portafolio de servicios con nuevas líneas de mercado, innovando y mejorando los servicios de acuerdo con la demanda,
3. Cumplir con la normatividad ambiental, legal y sanitaria exigida por los entes de control sobre las actividades ejecutadas en la planta.
4. Aplicar parámetros de manipulación de alimentos en los procesos, brindando un servicio de calidad obteniendo como resultado un producto final apto para el consumo humano.
5. Ampliar el portafolio de servicios con nuevas líneas de mercado, innovando y mejorando los servicios de acuerdo con la demanda
6. Cumplir con la normatividad ambiental, legal y sanitaria exigida por los entes de control sobre las actividades ejecutadas en la planta.

Las acciones llevadas a cabo por la entidad durante la vigencia auditada para alcanzar sus objetivos:

- Ampliar el portafolio de servicios con nuevas líneas de mercado, innovando y mejorando los servicios de acuerdo con la demanda
- Fortalecer el manejo ambiental y cumplir con su normatividad.
- Brindar un servicio de calidad.
- Mejorar la Infraestructura.

### Valores Corporativos:

Seguridad: Protegemos la confianza que nuestros clientes depositan en nosotros comprometiéndonos de lleno con su bienestar. Nos ganamos su preferencia procurando que cada faenado sea inocuo y totalmente seguro. Trabajamos con rigor cuidando nuestra integridad.

Honestidad: Realizamos nuestra labor con transparencia, rectitud y respeto hacia todos, tanto en el ámbito interno como externo.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Pasión y Calidez: ganamos confianza y respeto, al imprimir un cálido entusiasmo a nuestro trabajo. Lo que hacemos refleja nuestras más profundas creencias.

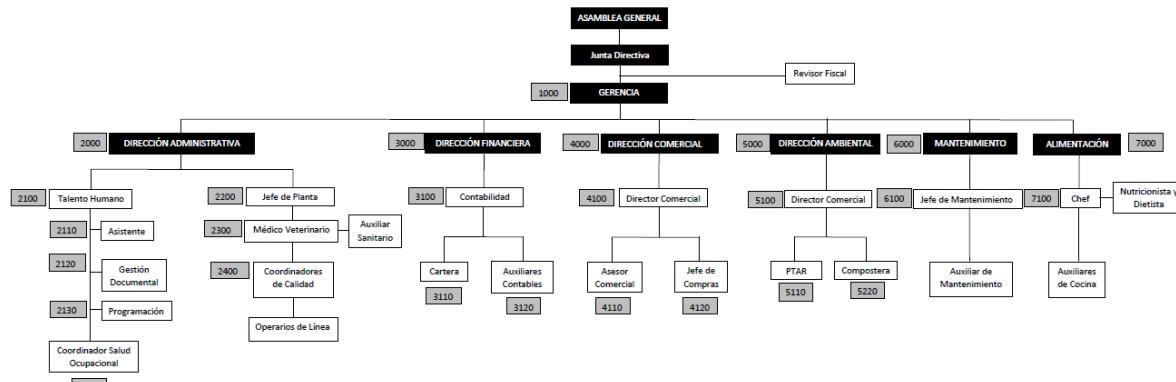
Asegurarnos que nuestro servicio proporcione más felicidad a las personas nos genera satisfacción.

Un Equipo: somos un solo equipo. Nos cuidamos y apoyamos unos a otros. Creamos vínculos estrechos con los que están a nuestro alrededor. Honramos a nuestros compañeros de equipo y a aquellos a quienes servimos. Combinando nuestros talentos entregamos experiencias inspiradoras en nuestro quehacer diario.

Excelencia con disciplina, inteligencia y proactividad buscamos la perfección en los detalles más pequeños y en los retos más grandes. Estamos comprometidos con la inocuidad, la oportunidad, la innovación y la calidad.

### Organigrama del sujeto de control,

Ilustración 2 Estructura orgánica del Sujeto de Control



Fuente: Estructura organizacional del Sujeto de control.

Industrias Cárnica del Oriente S.A pertenece al sector cárnico como una planta de beneficio animal de ganado bovino y porcino que presta el servicio a diferentes municipios del Oriente Antioqueño. La empresa está categorizada como planta tipo III, esto significa que es una planta de beneficio animal autorizada y supervisada por el INVIMA.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

En el sector existe otra empresa similar en el municipio de Marinilla dedicada a la prestación de estos servicios.

Ilustración 3 Servicios que presta de la empresa INCAROSA S.A



Fuente: Página web del sujeto de control en el banner inicio

### 2.4 Opinión Financiera 2023.

La Contraloría Municipal de Rionegro auditó los Estados Financieros de la de Empresa Industrias Cárnica del Oriente INCAROSA S.A, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, el estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023.

#### 2.4.1 Fundamento de la opinión.

Fueron evaluados los hechos económicos ocurridos durante la vigencia, selectivamente se evaluaron transacciones en cuentas contables representativas, además la información suministrada por la Entidad, en la rendición de la cuenta establecida mediante la Resolución 010 del 13 de enero de 2023 de la Contraloría Municipal de Rionegro.

#### 2.4.2 Opinión.

De conformidad con los resultados de la auditoría, el equipo auditor emite una opinión **Negativa**, según lo descrito en el fundamento de la opinión, las incorrecciones se evidenciaron en los estados financieros como en la situación financiera a 31 de diciembre de 2023.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

La opinión emitida por el equipo auditor fue dada después de haber revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del Papel de Trabajo (PT) 12 Matriz Calificación de la Gestión Fiscal Integral - Versión 2.1, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros la cual se describe en la siguiente tabla.

Tabla 5 Opinión sobre los Estados Financieros vigencia 2023

| Proceso Ponderación |      | Principios de la gestión fiscal |            |           | Calificación por proceso/ macroproceso | Concepto                    |
|---------------------|------|---------------------------------|------------|-----------|--|-----------------------------|
|                     |      | Eficacia                        | Eficiencia | Economía  |  |                             |
| Gestión financiera  | 100% | 0%                              | Sin datos  | Sin datos | 0%                                     | 0%                          |
|                     |      |                                 |            |           |  | Opinión Estados Financieros |
|                     |      |                                 |            |           |  | Negativa                    |

Fuente: Papel de Trabajo (PT) 12 - AF Matriz evaluación gestión fiscal.

Elaborado: Equipo auditor.

### 2.5 Opinión Sobre El Presupuesto.

La Contraloría Municipal de Rionegro auditó el presupuesto de ingresos y gastos, así como su ejecución a vigencia 2023 de la Empresa Industrias Cárnica del Oriente INCAROSA S.A, conforme al estatuto orgánico de presupuesto aplicable y al artículo 38 de la Ley 42 de 1993.

#### 2.5.1 Fundamento de la opinión.

Se revisó a través de la página del CHIP con corte al 31 de diciembre de 2023 las categorías de los formularios CUIPO Programación de ingresos y gastos, los formularios de las ejecuciones de ingresos y gastos, donde se evidencio deficiencias en la rendición de información que fueron observadas en el presente informe.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 2.5.2 Opinión.

De conformidad con los resultados de la auditoría, el equipo auditor emite una opinión **Negativa** sobre el presupuesto 2023 de la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, teniendo en cuenta los resultados dados por la matriz calificación de la gestión fiscal integral - Versión 2.1., como se describe en la siguiente tabla.

Tabla 6 Opinión sobre el Presupuesto vigencia 2023

| Proceso              |                       | Ponderación | Principios de la Gestión Fiscal |            |          | Calificación por proceso/ macroporceso |      | concepto/ opinión    |
|----------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|--|------|----------------------|
|                      |                       |             | Eficacia                        | Eficiencia | Economía |  |      |                      |
| Gestión presupuestal | Ejecución de Ingresos | 10%         | 0%                              | Sin dato   | Sin dato | 0%                                     | 1.9% | Opinión Presupuestal |
|                      | Ejecución de gastos   | 10%         | 75.0%                           | Sin dato   | Sin dato | 7.5%                                   |      | <b>Negativa</b>      |

Fuentes: Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz evaluación gestión fiscal.

Elaborado: Equipo auditor.

### 2.6 Concepto Sobre La Gestión 2023.

El Artículo 2 del Decreto 403 de 2020, establece que “*control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)*”.

Es así como la Contraloría Municipal de Rionegro, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial-GAT Versión 3.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 2.6.1 Fundamento del concepto.

### 2.6.2 Concepto

De conformidad con los resultados de la auditoría, el equipo auditor emite un concepto **Desfavorable** sobre la gestión de inversión y gasto en la vigencia 2023 de la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, teniendo en cuenta los resultados dados en el Papel de Trabajo PT 12 AF Matriz Evaluación Gestión Fiscal califico la gestión fiscal integral - Versión 2.1, cómo se describe en la Tabla.

Tabla 7 Concepto sobre la Gestión Fiscal Integral 2023.

| Proceso                             | Ponderación  | Principios de la Gestión Fiscal |            |           | Calificación por Proceso/ Macroproceso |      | Concepto/ Opinión  |
|-------------------------------------|--|---------------------------------|------------|-----------|--|------|--|
|                                     |  | Eficacia                        | Eficiencia | Economía  |  |      |  |
| Gestión de la Inversión y del Gasto | Gestión de Plan, Estratégico Corporativo o Institucional | 30%                             | 23,3%      | 23,3%     | Sin datos                              | 7,0% | <b>Concepto Gestión Inversión Y Gasto</b><br><br><b>Desfavorable</b> |
|                                     | Gestión Contractual                                      | 50%                             | 6,5%       | Sin datos | 11,8%                                  | 4,6% |  |

Fuentes: Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz evaluación gestión fiscal.

Elaborado: Equipo auditor

### 2.7 Concepto Sobre La Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno.

El equipo auditor realizó las pruebas de recorrido establecidas en el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera y calificó la calidad y eficiencia del control fiscal interno. Teniendo en cuenta la valoración, diseño de control - eficiencia con un peso del 25% obteniendo un resultado ineficiente con un riesgo combinado alto y la valoración de efectividad de los controles con un peso del 75% obteniendo un resultado **Inefectivo** como se puede evidencia a continuación,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 8 Resultados sobre los criterios

| Descripción              | Resultado        |
|--------------------------|------------------|
| Diseño de controles      | Ineficiente      |
| Riesgo combinado         | Alto             |
| Efectividad de controles | Con Deficiencias |
| Resultado del CFI        | Con Deficiencias |

Fuente: Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera.

Elaborado: Equipo auditor

Con base en lo anterior y teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT 3.0:

Tabla 9 Rangos de ponderación Control Fiscal Interno CFI

|                |                  |
|----------------|------------------|
| De 1.0 a 1.5   | Efectivo         |
| De > 1.5 a 2.0 | Con deficiencias |
| De > 2.0 a 3.0 | Inefectivo       |

Fuente: Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera.

Elaborado: Equipo auditor

La Contraloría Municipal de Rionegro emite Concepto **Inefectivo**, con los criterios de Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno con una calificación de 2.4 puntos, resultado del Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera, como se ilustra en la siguiente tabla.

Tabla 10 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno 2023.

| Macroproceso         | Valoración Diseño de Control - Eficiencia (25%) | Riesgo Combinado (Riesgo Inherente*Diseño Del Control) | Efectividad Controles (75%) | Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno |
|----------------------|---|--|-----------------------------|---|
| Gestión financiera   | Ineficiente                                     | Alto   | Ineficaz                    | 2.4   |
| Gestión presupuestal | Ineficiente                                     | Alto   | Ineficaz                    |   |
| Total General        | Ineficiente                                     | Alto   | Con deficiencias            | <b>Inefectivo</b>                               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Fuente: Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera.

Elaboró: Equipo auditor

### 2.8 Concepto sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento.

En el Informe Final de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada a la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA de la vigencia 2022 en el numeral “2.11 Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento”, de los 30 hallazgos de la auditoría de la vigencia 2021, se indicó que veinte dos (22) quedaban abiertos.

Razón por la cual, en la presente auditoría, el equipo auditor revisó el avance a los veinte dos (22) hallazgos mencionados anteriormente, de los cuales se procedió a cerrar diecisésis (16), quedando abiertos seis (6) hallazgos que a la fecha no contaron con evidencias, avances o soportes que determinen si se subsanaron efectivamente.

Tabla 11 Hallazgos abiertos de la vigencia 2021

| Nombre y número del hallazgo   | Acción de mejora   | Responsable | Observación  |
|--|--|-------------|--|
| Hallazgo Número 6. Control Interno   | Estructuración de equipo administrativo para adelantar las diferentes actividades de control interno, con el apoyo de un asesor  | Gerencia    | El Funcionario aún no ha sido nombrado y en los estatutos reglamentan la necesidad del funcionario, además en la presente auditoría vuelve a dejarse                                       |
| Hallazgo número 9. Planta de desposte.   | Se realizarán las actuaciones administrativas ante las autoridades competentes con la finalidad de aplicar la normatividad sobre la materia y poder operar la Planta de Desposte | Gerencia    | Se deja abierta dado que la proyección del proyecto para recuperar la inversión realizada es a la vigencia 2024.   |
| Hallazgo número 16. Deficiencias en la supervisión, Incumplimiento Interventoría                           | Se revisarán los procedimientos de supervisión e interventoría con la finalidad de realizar una mejor ejecución de los mismos  | Gerencia    | Contrato sin liquidar al momento de la auditoría de la vigencia 2023.  |
| Hallazgo número 23. Cuentas por pagar concepto estampillas y contribución sobre contratos de obra pública. | Se realizará un análisis y un esfuerzo desde el punto de vista del flujo de caja con la finalidad de dar cumplimiento en los tiempos establecidos y no generar mora ni sanciones | Gerencia    | Se evidencia en las notas a los estados Financieros (NOTA 14, Impuestos, gravámenes y tasas) que la entidad sigue presentando la cuenta por pagar a la UDEA, PCJIC y Municipio de Rionegro |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo                                   | Acción de mejora   | Responsable     | Observación   |
|--|--|-----------------|---|
| Hallazgo número 24. Pagos y transferencias.                    | Se corregirá dicho procedimiento con la finalidad de dar transparencia absoluta en el manejo de los recursos | Gerencia        | Se evidencian pagos a cuentas diferentes a los terceros relacionados en las facturas de compra, como se presenta en el acta de satisfacción 733 con un servicio de grúa   |
| Hallazgo número 28. Error en la digitación de cuenta contable. | Se realizará una revisión al libro auxiliar y se hará reclasificación de cuentas contables a que haya lugar  | Área financiera | Se observa que aún existen cuentas sin clasificar y además se reitera que estos ajustes se deben realizar mediante comité de saneamiento contable del cual para la vigencia 2023 no existe un acta donde se observe el procedimiento de reclasificación |

Fuente: Papel de Trabajo PT-03 Evaluación Plan de Mejoramiento Hallazgos vigencia 2021.

Elaboró: Equipo auditor

Adicionalmente, no se pudo proceder a la calificación total del Papel de Trabajo PT-03 Evaluación plan de mejoramiento de las acciones proyectadas e implementadas por el sujeto de control, dado que de los veinte ocho (28) hallazgos de la auditoría Financiera y de Gestión de la vigencia 2022, solo nueve (9) tenía como fecha de cumplimiento de la acción el 31 de diciembre de 2023; mientras que los otros diecinueve (19) tienen como fecha final el 30 de junio de 2024.

Por lo que, una vez observados los términos definidos por el sujeto de control se decide realizar un seguimiento a las acciones proyectadas, dejándose como insumo la revisión y calificación final del plan de mejoramiento PT03 – Evaluación plan de mejoramiento correspondiente a la vigencia 2022 más los seis (6) hallazgos de la vigencia 2021 que están abiertos, toda vez que la entidad se encuentra de los términos para ejercer la totalidad de sus acciones.

Dentro de los avances reportados por el sujeto de control se evidenciaron los siguientes,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 12 Hallazgos abiertos de la vigencia 2022

| Nombre y número del hallazgo   | Acción de mejora   | Dirección técnica responsable | observación   |
|--|--|-------------------------------|---|
| Hallazgo Administrativo número 01 (Observación Administrativa número 01). Página web institucional de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A. (Vigencia 2022) | Por el área financiera se enviarán todos los estados financieros de corte anual y trimestral para ser compartidos en la página web. A su vez, desde el área de presupuestos se hará la publicación del Presupuesto de ingresos y gastos de la entidad. Creación de sección en la página web de la empresa con el área de "CONTRATACIÓN" en la cual se encuentren todas las contrataciones de Industrias Cárnica del Oriente S.A. y el link de la plataforma SECOP II - Creación de sección en la página web para la Publicación de los manuales de contratación y de supervisión | Comunicaciones                | En la evaluación de las acciones correctivas ejecutadas por el sujeto de control para la vigencia 2023, no se evidencia a 30 de junio del 2024, fecha límite proyectada por el sujeto de control, la inclusión de la información relacionada con los estados financieros, publicación de contratación, anexo del link de plataforma que dirige a secop ni la publicación de los manuales de contratación y supervisión. Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |
| Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 02 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 02). Déficit Fiscal vigencia 2022 (Vigencia 2022)               | Proyección de presupuesto austero para la vigencia 2024, Saneamiento del déficit presupuestal de vigencias anteriores con el pago de obligaciones adquiridas, Cobros persuasivos y perjuicios de carteras vencidas, Revisión permanente del porcentaje de ejecución presupuestal de gastos con relación a los ingresos   | Presupuestal                  | A 31 de junio de 2024, se identifican aún inconsistencias y deuda identificada con entidades territoriales, departamentales y nacionales, hechos que demuestran el no saneamiento del déficit presupuestal. Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.   |
| Hallazgo Administrativo número 03 (Observación Administrativa número 03). Inventario físico en propiedad, planta y equipo P.P y E. (Vigencia 2022)                   | Se está ejecutando un inventario físico total de la empresa en propiedad, planta y equipo y además un procedimiento adecuado para el manejo de insumos en el área de almacén, ya que es allí donde ingresan todo tipo de compras. Se espera que para el periodo 2024 se tengan saldos iniciales de inventario de acuerdo a lo registrado.  | Almacén, Compras, Financiera  | En lo que corresponde a la vigencia 2023 y enero de 2024, no se identifican avances con respecto al levantamiento de un inventario y/o procedimiento para su levantamiento por parte de INCAROSA, razón por la cual se considera como incumplida esta acción, además de que se disponen elementos de aseo, cafetería y papelería en las notas a los estados financieros que no corresponden a la cuenta de inventario. Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo  | Acción de mejora   | Dirección técnica responsable | observación  |
|---|--|-------------------------------|--|
|   |  |                               | pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.  |
| Hallazgo Administrativo número 04 (Observación Administrativa número 04). Deficiencias de Supervisión en la prestación de servicio del Transporte de carga de terceros. (Vigencia 2022) | Se aplicará lo dispuesto en el manual de contratación de la empresa exigiendo la seguridad social del prestador del servicio   | Contratación – Jurídica       | En las ordenes de servicio correspondientes a la vigencia 2023, las cuales fueron revisadas en un 70%, se identifica la misma falencia mencionada en el hallazgo, sin contar con control de la planilla de seguridad social e informes de supervisión que permitan verificar el cumplimientos de las acciones . Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.                    |
| Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 05 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 05). Reconocimiento de los hechos cumplidos. (Vigencia 2022)                       | Revisión permanente por parte de los funcionarios que intervienen en la adquisición de bienes y servicios, Implementación de formato de seguimiento de las fechas de adquisición y expedición de disponibilidades presupuestales | Presupuesto y financiera      | De las órdenes de compra celebradas en la vigencia 2023, el equipo auditor identifica que el CDP y CRP se encuentra fue realizada antes de la factura emitida por el proveedor, cumpliendo con la acción propuesta por el sujeto de control . Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta las acciones implementadas en lo que corresponde a los primeros 06 meses de 2024, ya que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |
| Hallazgo Administrativo número 06 (Observación Administrativa número 06). Plan Anual de Adquisiciones PAA (Vigencia 2022)   | Publicación oportuna del plan anual de adquisiciones   | Contratación                  | Para la vigencia 2023, el PAA fue publicado por la entidad en la plataforma SECOP II . Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo   | Acción de mejora  | Dirección técnica responsable | observación  |
|--|---|-------------------------------|--|
| Hallazgo Administrativo y fiscal número 12 (Observación Administrativa número 12). Sobreestimación cuenta por pagar cesantías (Vigencia 2022)  | La liquidación de las cesantías se realiza mediante un proceso de cálculo manual y comparación con balances y provisiones, seguido por con una revisión de diferencias y de ser necesario una depuración o ajuste de los mismos para llegar al valor real de la obligación por empleado. Para dicha sobreestimación, ya se cuenta con un reintegro por parte del empleado a la cuenta bancaria de la empresa y se tienen todas las evidencias del proceso | Gestión Humana y Financiera   | no se logró identificar en las actas de comité de sostenibilidad contable el ajuste a la subcuenta contable 25050201 cesantías.  |
| Hallazgo 13 (Observación Administrativa 13). Suscripción del acta de inicio en los términos normativos previsto. (Vigencia 2022)   | Revisión mensual de auxiliares contables para verificación de topes de retención, a su vez, revisión de facturas físicas por parte del contador y el revisor fiscal para detectar los errores a tiempo y poderlos corregir para una correcta presentación de impuestos  | Financiera                    | En la evaluación de la vigencia 2023 no se evidenciaron avances correspondientes a la verificación de topes de retención, revisión de facturas físicas por contador y revisor fiscal para detectar errores a tiempo, las acciones implementadas para la vigencia 2024 se dejan como insumo para que se determine si se implementaron finalmente acciones correctivas proyectadas para lo correspondientes a los primeros 6 meses de 2024, se configure su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia para evaluar y pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |
| Hallazgo Administrativo número 14 (Observación Administrativa Número 14). Omisión de publicación del informe de atención de PQRSD en la página Web de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A. (Vigencia 2022) | La página web de la empresa se encuentra en modificaciones y actualizaciones con el fin de habilitar el campo de Transparencia y acceso a información pública, Además, se actualizará el procedimiento de PQRSD cumpliendo con el principio de publicación y divulgación de la información  | Archivo, comunicaciones       | En la revisión de la página web en la presente vigencia, no se identifica reporte y/o seguimiento a las PQRSD presentadas en Industrias Cárnica del Oriente S.A. en la página web. Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de verificar acciones implementadas en vigencia 2024 y pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo  | Acción de mejora   | Dirección técnica responsable | observación   |
|---|--|-------------------------------|---|
| Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal número 17 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Penal número 17). Violación del régimen legal y constitucional de inhabilidades e incompatibilidades del ordenamiento jurídico del Estado colombiano. (Vigencia 2022) | A través del área jurídica actualmente se aplican los controles legales previos a examinar eventuales inhabilidades, incompatibilidades y/o conflicto de intereses en las distintas relaciones contractuales | Jurídica                      | Para la evaluación de los contratos celebrados en la vigencia 2023, no se identificó celebración de contratos que presentara conflictos de intereses con el ordenador del gasto, quien continua siendo el último en la toma de decisiones para celebración de contratos. Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se evalúen las acciones correspondientes a lo corrido de la vigencia 2024, se determine su aplicación y se consolide su hallazgo y/o connotación de requerirse, teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |
| Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 18 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 18). Intereses moratorios a rentas departamentales y contribuciones parafiscales. (Vigencia 2022)  | Se aplicarán los procedimientos de pago a fondos: FEDEGAN, PORKCOLOMBIA y RENTAS DEPARTAMENTALES   | Gerencia y Financiera         | En lo correspondiente a la vigencia 2023, se sigue evidenciando pagos de intereses correspondientes a las contribuciones parafiscales y departamentales expuesta en el hallazgo. Las siguientes observaciones se dejan como insumo para que se evalúen las acciones correspondientes a lo corrido de la vigencia 2024, se determine su hallazgo y/o connotación teniendo en cuenta que la vigencia auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.  |
| Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal número 19 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Penal número 19). Inexistencia de Estudios de Previos en las relaciones contractuales suscritos por la empresa Industrias Cárnica del                                 | Se adelantarán procesos contractuales integrales que satisfagan las necesidades de la empresa acorde con el objeto requerido en cada caso particular   | Contratación y Jurídica       | Para la identificación del total de las órdenes de compra celebradas por INCAROSA S.A. a vigencia 2023 se identificó la carencia de estudios previos correspondientes que satisfagan o demuestren la necesidad de la empresa y/o cotizaciones. Se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo   | Acción de mejora  | Dirección técnica responsable | observación   |
|--|---|-------------------------------|---|
| Oriente S.A. (Vigencia 2022)   |   |                               |   |
| Hallazgo Administrativo número 20 (Observación Administrativa número 20). Deficiencias en las Supervisión (Vigencia 2022)  | Se efectúa la aplicación del procedimiento de Contratación, Procedimiento de intervención y el procedimiento de supervisión con el objetivo de mejorar los procesos contractuales | Contratación y Jurídica       | En la revisión de las órdenes de compra celebradas por INCAROSA S.A. a vigencia 2023 no se identifica la aplicación del manual de supervisión, dado que dentro del expediente contractual físico solo reposa el acta de recibo a satisfacción, por lo cual, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.  |
| Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 21 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 21). Contratos sin supervisión y evidencias que demuestren el cumplimiento del objeto contractual (Vigencia 2022) | Se observará el procedimiento de supervisión e intervención establecido en el Manual de Contratación de la empresa  | Contratación y Jurídica       | De la muestra contractual revisada por el equipo auditor, no se observan informes de seguimiento en el cual se identifique el cumplimiento del bien o servicio prestados en las órdenes de compra, como lo estipula el manual de contratación en los acápite además no se encuentra oficio de designación de supervisión. Por lo cual, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo  | Acción de mejora   | Dirección técnica responsable | observación  |
|---|--|-------------------------------|--|
| Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 22 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 22). Selección objetiva (Vigencia 2022)  | Actualmente se observa y aplica el manual de contratación en lo relacionado con la escogencia de los contratistas  | Contratación y Jurídica       | Dentro de la muestra contractual revisada por el equipo auditor, no se encuentran contratos por invitación cerrada, dado que esta modalidad no fue contratada por el Sujeto de Control de acuerdo a lo reportado y rendido. Adicionalmente, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |
| Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 23 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 23). Falta de informes de supervisión del contrato PS-006-2022 y PS-006-2022 (Vigencia 2022) | Actualmente se observa el procedimiento de supervisión e interventoría establecido en el Manual de Contratación de la empresa  | Contratación y Jurídica       | El equipo auditor evidencia que dentro del expediente físico si reposan los informes de supervisión, pero de los contratos de prestación de servicios celebrados durante 2023, estos no se encuentran en Secop II. Adicionalmente, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.          |
| Hallazgo Administrativo número 24 (Observación Administrativa número 24). Falta de relacionar el AU y Factor multiplicador (Vigencia 2022)  | En lo sucesivo para este tipo de contratos se estructura el documento técnico que discrimine las actividades, cantidades y los valores del factor multiplicador, así mismo, el cálculo de los costos indirectos por administración y utilidad (AU) | Financiera                    | Dentro de la vigencia auditada no se reporta por parte del sujeto de control contratos de obra e interventoría. Adicionalmente, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia.  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Nombre y número del hallazgo   | Acción de mejora   | Dirección técnica responsable | observación  |
|--|--|-------------------------------|--|
| Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 25 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 25). incumplimiento del contrato PS-009-2022 (Vigencia 2022)  | Se verificará lo ateniente a inhabilidades e incompatibilidades a través de la existencia de Certificados de Antecedentes Fiscales por parte de la Contraloría General de la República, Certificado de Antecedentes Disciplinarios por parte de la Procuraduría General de la Nación, Certificado de Antecedentes Judiciales y Certificado de Medidas Correctivas expedido por la Policía Nacional de Colombia | Contratación y Jurídica       | Dentro de los expedientes contractuales revisados se evidencia la verificación ateniente a inhabilidades e incompatibilidades a través de la existencia de Certificados de Antecedentes Fiscales por parte de la Contraloría General de la República, Certificado de Antecedentes Disciplinarios por parte de la Procuraduría General de la Nación, Certificado de Antecedentes Judiciales y Certificado de Medidas Correctivas expedido por la Policía Nacional de Colombia. Adicionalmente, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024. |
| Hallazgo Administrativo número 26 (Observación Administrativa número 26). Sistema de recaudo de impuesto de Industria y Comercio Retención de ICA. (Vigencia 2022) | Para la vigencia 2023 ya se tienen los controles y procedimientos aplicados para este impuesto   | Financiera                    | En la muestra contractual revisada de los contratos de prestación de servicios se identifica que se realiza en un sólo pago. Adicionalmente, se deja este seguimiento como insumo para que se evalúen las acciones implementadas en los tiempos establecidos para la vigencia 2024, pues la vigencia actual auditada corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que el equipo auditor no tiene la competencia evaluar las acciones implementadas para los primeros 6 meses de 2024 y de pronunciarse sobre las acciones ejecutadas en la vigencia 2024.  |

Fuente: Plan de mejoramiento Papel de Trabajo PT-03 hallazgos vigencia 2022.

Elaboró: Equipo Auditor

### 2.9 Concepto sobre la rendición de la cuenta.

Verificada la rendición de la cuenta anual de la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, conforme lo consagrado en la Resolución 010 del 13 de enero de 2023 *“Por la cual se establecen los métodos sobre la rendición y revisión de la cuenta de los sujetos y los puntos de control en la Contraloría Municipal de*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*Rionegro -Antioquia para la vigencia 2023 y demás vigencias*”, el equipo auditor procedió a evaluar los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad; papel de Trabajo que una vez diligenciado arroja una calificación de **83.39%** sobre 100 puntos; razón por la cual, se emite un concepto tal y como se indica en la siguiente tabla.

Tabla 13 Concepto sobre la rendición de la cuenta 2023.

| Variables   | Calificación parcial | Ponderado | Puntaje atribuido |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 93.3                 | 0,1       | 9,33              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 83.1                 | 0,3       | 24,92             |
| Calidad (veracidad)                                       | 81.9                 | 0,6       | 49,13             |
| Cumplimiento en rendición y Revisión de la Cuenta         |                      |           | 83,39             |
| <b>Concepto rendición de la cuenta a emitir</b>           |                      |           | <b>Favorable</b>  |

Fuentes: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de la cuenta 2023.

Elaborado: Equipo auditor

Rango de calificación para el concepto de gestión 80 puntos o más puntos favorables o menos de 80 puntos desfavorable.

### 2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal.

La Contraloría Municipal de Rionegro como resultado de la auditoría adelantada y según resultado del Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz Evaluación Gestión Fiscal Territorial para la vigencia fiscal versión 2.1, concluye que la cuenta Fiscal **No se Fenece** para la Empresa Industrias Cárnica del Oriente INCAROSA S.A, como resultado de la opinión presupuestal negativa con calificación del 1,9%, opinión financiera Negativa con calificación del 0% y el concepto sobre la gestión inversión y gasto Desfavorable con calificación del 7,6%, con la sumatoria del 9,5% por debajo del 80% del límite, como se observa en la siguiente Tabla.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 14 Resultado de la Gestión Fiscal Integral de la vigencia 2023

| Macroproceso         |     | Proceso                             | Ponderación  | Principios de la Gestión Fiscal |            |           | Calificación Por Proceso/ Macroproceso | Concepto/ Opinión |
|----------------------|-----|-------------------------------------|--|---------------------------------|------------|-----------|--|-------------------|
|                      |     |                                     |  | Eficacia                        | Eficiencia | Economía  |  |                   |
| Gestión Presupuestal | 50% | Gestión Presupuestal                | Ejecución de Ingresos                                    | 10%                             | 0%         | Sin datos | Sin datos                              | 0%                |
|                      |     |                                     | Ejecución de Gastos                                      | 10%                             | 75%        | Sin datos | Sin datos                              | 7.5%              |
|                      | 50% | Gestión de la Inversión y del Gasto | Gestión de Plan, Estratégico Corporativo O Institucional | 30%                             | 23,3%      | 23,3%     | Sin datos                              | 7,0%              |
|                      |     |                                     | Gestión Contractual                                      | 50%                             | 6,5%       | Sin datos | 11,8%                                  | 4,6%              |

Fuente: Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz evaluación gestión fiscal.

Elaborado: Equipo auditor

Tabla 15 Resultado de la Gestión Fiscal Integral de la vigencia 2023 parte 02

| Macroproceso       |      | Proceso                               | Ponderación | Principios de la Gestión Fiscal |             |               | Calificación por Proceso/ Macroproceso | Concepto/ Opinión |
|--------------------|------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|---------------|--|-------------------|
|                    |      |                                       |             | Eficacia                        | Eficiencia  | Economía      |  |                   |
| Gestión Financiera | 50%  | Estados Financieros                   | 100%        | 0%                              | Sin datos   | Sin datos     | 0%                                     | 0%                |
|                    |      | Total Macroproceso Gestión Financiera | 100%        | 0%                              | 0           | 0             | 0%                                     | 0%                |
| Total Ponderado    | 100% | Totales                               |             | 8,9%                            | 23,3%       | 11,8%         | Sin Datos                              | 9,5%              |
|                    |      | Concepto De Gestión                   |             | Ineficaz                        | ineficiente | Antieconómica |  | No Se Fenece      |
| Fenecimiento       |      |                                       |             |                                 |             |               |  |                   |

Fuente: Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz evaluación gestión fiscal.

Elaborado: Equipo auditor



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 2.11 Denuncias fiscales.

Durante el desarrollo de la Auditoria Financiera y de Gestión realizada al Sujeto de Control Industrias Cárnica de Oriente S.A INCAROSA de la vigencia 2023, no se recibieron denuncias fiscales.

### 2.12 Hallazgos de Auditoría.

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron treinta y siete (37) Hallazgos, como se relaciona en la Tabla.

Tabla 16 Tipificación Hallazgos de Auditoría

| Tipo de Hallazgos                              | Cantidad | Valor en pesos (COP) |
|--|----------|----------------------|
| 1. Administrativo (Total)                      | 37       |                      |
| 2. Disciplinario                               | 13       |                      |
| 3. Penal                                       | 1        |                      |
| 4. Fiscal                                      | 10       | 405.428.228          |
| 5. Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal | 2        |                      |
| 6. Beneficio fiscal cualitativo                | 0        |                      |
| 7. Beneficio fiscal cuantitativo               | 0        |                      |

Elaborado: Equipo auditor

(Firmado en Original)

**SANDRA MILENA ARANZAZU MUÑOZ**  
Contralora Auxiliar de Vigilancia y Control



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 3. Muestra de Auditoría.

El equipo auditor procedió a realizar el cálculo de la muestra de auditoría, teniendo en cuenta fuentes de la gestión contractual, fuentes contables y financieras correspondientes a lo ejecutado por el sujeto de control para la vigencia 2023. Mediante esta cuantificación de unidades se busca evaluar la gestión y los resultados fiscales mediante la aplicación de los sistemas de control fiscal partiendo de la información contractual y financiera que contiene la entidad para seleccionar una muestra optima, teniendo como precedente los parámetros resultantes del diligenciamiento del Papel de Trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo:

Tabla 17 Relación Tamaño de la Población (N)

| Proceso               | Muestra (Unidades) |
|-----------------------|--------------------|
| Ejecución contractual | 1807               |
| Ejecución financiera  | 3439               |
| Total                 | 5246               |

Fuente: Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo.

Elaboró: Equipo auditor.

Tabla 18 Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| Tamaño de la Población (N)   | 5.246 |
| Error Muestra (E)            | 1%    |
| Proporción de Éxito (P)      | 90%   |
| Proporción de Fracaso (Q)    | 10%   |
| Valor para Confianza (Z) (1) | 1,28  |
| Tamaño de Muestra            |       |
| Fórmula                      | 1151  |
| Muestra Optima               | 944   |

Fuente: Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo.

Elaboró: Equipo auditor.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 4. Papel de Trabajo PT 04

| Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones |                                      |
|--|--------------------------------------|
| Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo - Versión 2.1               |                                      |
| Dirección de Control Fiscal                                    |                                      |
| Entidad o asunto auditado                                      | Industrias Cármicas del Oriente S.A. |
| Período auditado   | 2023                                 |
| Preparado por:   | Equipo Auditor                       |
| Fecha:   | 08 de octubre de 2024                |
| Revisado por:  | Equipo Auditor                       |
| Fecha:   | 09 de octubre de 2024                |
| Referencia de P/T  | N.A                                  |
| <b>INGRESO DE PARAMETROS</b>                                   |                                      |
| Tamaño de la Población (N)                                     | 5.246                                |
| Error Muestral (E)   | 1%                                   |
| Proporción de Éxito (P)  | 90%                                  |
| Proporción de Fracaso (Q)                                      | 10%                                  |
| Valor para Confianza (Z) (1)                                   | 1,28                                 |
| Tamaño de Muestra  |                                      |
| Fórmula  | 1151                                 |
| Muestra Optima   | 944                                  |
| <b>(1) Si:</b>   |                                      |
| Confianza el 99%   | 2,32                                 |
| Confianza el 97.5%   | 1,96                                 |
| Confianza el 95%   | 1,65                                 |
| Confianza el 90%   | 1,28                                 |

Fuente: Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo.

Elaboró: Equipo auditor.

De lo anterior, se concluye una muestra optima a evaluar por un valor de 944 unidades del universo total de elementos contractuales y financieros que compilan un total de 5.246 unidades. Esta información se extrae de la población accesible (Tamaño de la población (N)).

Una vez analizadas las fuentes a evaluar, el equipo auditor decide tomar una muestra total de 1.100 unidades que se dividen en 797 unidades pertenecientes a la ejecución contractual, equivalente al 44.11% del Tamaño de la Población contractual; y 303 unidades del comprobante financiero.

Tabla 19. Relación de la muestra de auditoria

| Proceso               | Muestra (Unidades) | Valor (COP)   |
|-----------------------|--------------------|---------------|
| Ejecución contractual | 797                | 1.712.127.173 |
| Ejecución financiera  | 303                | 3.071.254.651 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Proceso | Muestra (Unidades) | Valor (COP)   |
|---------|--------------------|---------------|
| Total   | 1.100              | 4.783.381.824 |

Fuente: Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo.

Elaboró: Equipo auditor.

Es de aclarar que el valor anteriormente definido como muestra corresponde a la suma de 4.783.381.824 COP equivalentes al 64.23% del presupuesto programado en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial para el sujeto de control Industrias Cárnica de Oriente S.A INCAROSA correspondiente a la vigencia 2023.

La distribución de la muestra optima buscó el cumplimiento de los indicadores para la Certificación Anual de Gestión correspondiente a la vigencia 2024, entregada por parte de la Auditoría General de la República – AGR.

A continuación, se detallan las circunstancias que llevaron al equipo auditor a cuantificar y decidir el tamaño de muestra desde las fuentes contractuales y financieras respectivamente:

### Muestra Contractual

De acuerdo con la información reportada por la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A (INCAROSA), en la plataforma de rendición de la Contraloría Municipal de Rionegro, “SIA Observa”, se evidencio el reporte por parte del sujeto de control de nueve (9) contratos de prestación de servicios; por lo que el equipo auditor, procedió a realizar e un análisis detallado y comparativo de los contratos publicados en Secop II, constatándose que la empresa INCAROSA había celebrado durante la vigencia 2023 un número mayoritario de Órdenes de Servicio que no fueron reportadas en la plataforma de “SIA Observa”.

Por lo anterior, el equipo auditor procedió a solicitar certificación al sujeto de control del número total de Órdenes de Compra celebradas para la vigencia 2023, quien certifica que para dicha anualidad se celebraron en total Mil Setecientos Noventa y Ocho (1798) órdenes de compra y Nueve (9) prestaciones de servicio, para un total de mil ochocientos siete (1807) contratos celebrados durante la vigencia auditada, por un valor de Dos mil cuatrocientos veintitrés millones novecientos noventa y nueve mil novecientos veintisiete 2.423.999.927 COP.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 5 Certificado de órdenes de compra suscritos durante 2023



**LA GERENCIA GENERAL DE  
INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A**

**CERTIFICA QUE:**

Durante la vigencia 2023 se evidencia un reporte de 1798 órdenes de compra celebradas desde el consecutivo 4365 del 3 de enero hasta la 6143 del 29 de diciembre del periodo 2023.

Cualquier información adicional, con gusto será atendida en el teléfono 3142717959.

Esta certificación se expide a solicitud del interesado.

Atentamente,

**JOSÉ ALCIDES CALDERÓN GARCÍA**  
Gerente general

Fuente: Órdenes de compra certificadas por INCAROSA S.A durante la vigencia 2023

Es por lo anterior, y teniendo en cuenta como criterio de selección el presupuesto ejecutado por el sujeto de control, que el equipo auditor determinó seleccionar como muestra contractual, Setecientos ochenta y ocho (788) órdenes de compra y nueve (9) prestaciones de servicio, relación contractual que ayuda al cumplimiento del rango óptimo definido por el Papel de Trabajo PT04-PF Aplicativo y los indicadores de la Auditoría General de la República.

Esta muestra contractual se concluye en 797 contratos que representa el 44% de la relación contractual celebrada por el sujeto de control, correspondientes a un total de Mil Setecientos Doce Millones Doscientos Sesenta Y Nueve Mil Novecientos



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Setenta y Tres pesos colombianos (1.712.269.973 COP), que representan el 71% del presupuesto ejecutado en materia contractual

Tabla 20 Muestra contractual auditada

| Causal de contrato y facturas de compra | Número de contratos | Valor contractual (COP) |
|---|---------------------|-------------------------|
| Órdenes de compra                       | 788                 | 1.690.546.721           |
| Prestaciones de servicio                | 9                   | 21.580.452              |
| <b>Total</b>                            | <b>797</b>          | <b>1.712.269.973</b>    |

Elaboró: Equipo Auditor

A continuación, se detalla la muestra contractual a evaluar:

Tabla 21 Muestra contractual auditada

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía    |
|--------|--|---|------------|
| 1      | PS-001-2023                            | Prestación de servicios profesionales como asesor jurídico y administrativo de INCAROSA   | 60.000.000 |
| 2      | PS-005-2023                            | Prestar los servicios profesionales en calidad de revisor fiscal, de conformidad con las necesidades de la Empresa  | 36.000.000 |
| 3      | PS-006-2023                            | Prestar los servicios profesionales para la parametrización del sistema de información Word Office incluyendo la modelación de informes financieros acorde a la necesidad y alcance del sistema de información de la entidad  | 5.355.000  |
| 4      | PS-007-2023                            | Prestación de servicios profesionales como comunicadora social de Industrias Cárnica del Oriente S.A  | 9.000.000  |
| 5      | PS-008-2023                            | Prestación de servicios profesionales como ingeniero ambiental para realizar la caracterización del efluente de la planta de tratamiento de aguas residuales y diseños hidráulicos de Industrias Cárnica del Oriente S.A ubicada en el municipio de Rionegro, Antioquia, necesarios para tramitar el permiso de vertimiento ante la | 37.000.000 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía    |
|--------|--|--|------------|
|        |  | Corporación Autónoma regional de los Ríos negro y Nare Cornare.  |            |
| 6      | PS-009-2023                            | Prestación de servicios profesionales como ingeniero en seguridad industrial y salud ocupacional para efectuar el rediseño y sostenimiento del sistema de gestión en seguridad y salud en el trabajo SSGSST de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A | 2.600.000  |
| 7      | PS-002-2023                            | Prestación de servicios profesionales como ingeniero ambiental para realizar la caracterización del efluente de la planta de tratamiento de aguas residuales de INCAROSA ubicada en el municipio de Ciudad Bolívar Antioquia                                 | 26.750.000 |
| 8      | PS-003-2023                            | Prestar los servicios profesionales en calidad de revisor fiscal, de conformidad con las necesidades de la empresa   | 8.000.000  |
| 9      | PS-004-2023                            | Prestación del servicio de soporte técnico y actualización de los módulos de gestión técnica, clientes, presupuesto y tesorería del sistema SAIMYR para la entidad, tendientes a automatizar estos procesos  | 9.519.065  |
| 10     | 13687                                  | Asesoría técnica   | 1.083.026  |
| 11     | 13688                                  | Elementos de sacrificio  | 2.456.396  |
| 12     | 13690                                  | Grifería   | 480.000    |
| 13     | 13691                                  | Elementos de sacrificio  | 1.849.556  |
| 14     | 13692                                  | Transporte   | 3.507.128  |
| 15     | 13697                                  | Víveres  | 3.417.787  |
| 16     | 13694                                  | filtro   | 275.300    |
| 17     | 13696                                  | Desagüe  | 18.000     |
| 18     | 13698                                  | víveres  | 2.377.456  |
| 19     | 13701                                  | Transporte   | 26.748.810 |
| 20     | 13702                                  | Servicios técnicos   | 2.356.200  |
| 21     | 13703                                  | Aseo y desinfección  | 1.019.992  |
| 22     | 13704                                  | Botas  | 2.675.548  |
| 23     | 1478                                   | Transporte de rumen  | 1.560.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía    |
|--------|--|--------------------------|------------|
| 24     | 13705                                  | Reparación compresor     | 10.710.000 |
| 25     | 13706                                  | Exámenes ocupacionales   | 5.897.881  |
| 26     | 13710                                  | Tanque almacenamiento    | 6.121.001  |
| 27     | 13711                                  | EPP                      | 1.735.339  |
| 28     | 13712                                  | Sacrificio               | 1.980.000  |
| 29     | 13715                                  | Impresora                | 914.999    |
| 30     | 13716                                  | Armario                  | 1.497.000  |
| 31     | 13717                                  | Canastillas (sacrificio) | 2.265.300  |
| 32     | 13718                                  | Lamina de acero          | 1.905.488  |
| 33     | 13719                                  | Asesoría técnica         | 690.200    |
| 34     | 13720                                  | Repuestos                | 3.748.500  |
| 35     | 13721                                  | Servicio incineración    | 62.000     |
| 36     | 13722                                  | Elementos sacrificio     | 912.020    |
| 37     | 13723                                  | Elementos sacrificio     | 14.312.368 |
| 38     | 13724                                  | Elementos sacrificio     | 2.230.379  |
| 39     | 13726                                  | Elementos sacrificio     | 2.310.937  |
| 40     | 13727                                  | EPP                      | 683.500    |
| 41     | 13728                                  | Maquinaria               | 1.750.000  |
| 42     | 13731                                  | Construcciones           | 1.304.500  |
| 43     | 13736                                  | Mantenimiento            | 658.118    |
| 44     | 13740                                  | Exámenes ocupacionales   | 1.138.760  |
| 45     | 13743                                  | Equipo de oficina        | 2.619.800  |
| 46     | 13752                                  | Asesoría técnica         | 618.378    |
| 47     | 13773                                  | Insumos aseo             | 2.606.254  |
| 48     | 13774                                  | Oficina                  | 929.800    |
| 49     | 13776                                  | Oficina                  | 1.888.800  |
| 50     | 13779                                  | Alojamiento              | 587.860    |
| 51     | 13784                                  | Maquinaria               | 1.138.000  |
| 52     | 13785                                  | Tanque de agua           | 6.121.001  |
| 53     | 13791                                  | Insumos aseo             | 9.817.928  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    |
|--------|--|----------------------------|------------|
| 54     | 13793                                  | Insumos aseo               | 15.688.175 |
| 55     | 13799                                  | Overoles                   | 820.000    |
| 56     | 13815                                  | Mantenimiento              | 3.300.000  |
| 57     | 13817                                  | Construcciones             | 8.116.276  |
| 58     | 13818                                  | Servicio control de plagas | 702.100    |
| 59     | 13819                                  | Bobinas                    | 761.900    |
| 60     | 13820                                  | Transporte                 | 18.751.420 |
| 61     | 13805                                  | Mantenimiento              | 1.894.242  |
| 62     | 13822                                  | Construcciones             | 703.135    |
| 63     | 13825                                  | Mantenimiento              | 1.047.200  |
| 64     | 13827                                  | Mantenimiento              | 1.620.780  |
| 65     | 13848                                  | Software                   | 4.490.000  |
| 66     | 13850                                  | Papelería y útiles         | 201.000    |
| 67     | 13851                                  | Construcciones             | 2.847.670  |
| 68     | 13854                                  | Corrales                   | 990.416    |
| 69     | 1508                                   | Servicio maquinaria        | 600.000    |
| 70     | 13860                                  | Construcciones             | 640.007    |
| 71     | 13861                                  | Fibra                      | 720.000    |
| 72     | 13865                                  | Maquinaria                 | 821.100    |
| 73     | 13870                                  | Sacrificio                 | 1.040.000  |
| 74     | 13874                                  | Sacrificio                 | 1.454.144  |
| 75     | 13878                                  | Maquinaria                 | 1.750.000  |
| 76     | 13879                                  | Oficina                    | 2.789.579  |
| 77     | 13880                                  | Construcciones             | 11.191.435 |
| 78     | 13886                                  | Oficina                    | 908.700    |
| 79     | 13888                                  | EPP                        | 1.015.800  |
| 80     | 13889                                  | Maquinaria                 | 905.100    |
| 81     | 13890                                  | Exámenes ocupacionales     | 2.002.100  |
| 82     | 1520                                   | Construcciones             | 2.772.000  |
| 83     | 13933                                  | Sacrificio                 | 868.224    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 84     | 13940                                  | Construcciones                | 1.224.392  |
| 85     | 13943                                  | EPP                           | 603.400    |
| 86     | 13949                                  | Servicios operativos          | 3.391.500  |
| 87     | 13960                                  | Construcciones                | 1.577.820  |
| 88     | 13961                                  | Dotación                      | 5.886.206  |
| 89     | 13965                                  | Servicios técnicos operativos | 7.443.850  |
| 90     | 13967                                  | Papelería y útiles            | 602.000    |
| 91     | 13972                                  | Sacrificio                    | 1.500.000  |
| 92     | 13976                                  | Sacrificio                    | 1.460.344  |
| 93     | 13977                                  | Sacrificio                    | 1.483.051  |
| 94     | 13986                                  | Plagas                        | 702.100    |
| 95     | 13987                                  | Plagas                        | 702.100    |
| 96     | 1533                                   | Arrendamiento maquinaria      | 690.000    |
| 97     | 13988                                  | Sacrificio                    | 913.920    |
| 98     | 13993                                  | Desinfección                  | 922.131    |
| 99     | 13997                                  | Tintas y toner                | 835.960    |
| 100    | 14006                                  | Reparación maquinaria         | 969.850    |
| 101    | 14016                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.076.300  |
| 102    | 14019                                  | Maquinaria                    | 875.840    |
| 103    | 14027                                  | Maquinaria                    | 909.160    |
| 104    | 14032                                  | Maquinaria                    | 1.636.000  |
| 105    | 14035                                  | Cambio equipos computación    | 1.024.600  |
| 106    | 14039                                  | Servicios operativos          | 19.387.500 |
| 107    | 14040                                  | Construcciones                | 1.282.471  |
| 108    | 14041                                  | Desinfección                  | 922.131    |
| 109    | 14043                                  | Sacrificio                    | 2.108.174  |
| 110    | 14057                                  | Maquinaria                    | 781.000    |
| 111    | 14058                                  | Desinfección                  | 4.062.482  |
| 112    | 14065                                  | Desinfección                  | 832.500    |
| 113    | 14070                                  | Sacrificio                    | 771.000    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                         | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------------|------------|
| 114    | 14078                                  | Desinfección                        | 1.354.150  |
| 115    | 14079                                  | Desinfección                        | 664.000    |
| 116    | 14085                                  | Desinfección                        | 947.884    |
| 117    | 14086                                  | Computación                         | 7.219.300  |
| 118    | 14087                                  | Computación                         | 899.940    |
| 119    | 14088                                  | Construcciones                      | 1.715.742  |
| 120    | 14089                                  | Sacrificio                          | 2.089.437  |
| 121    | 14090                                  | Construcciones                      | 160.007    |
| 122    | 14091                                  | Construcciones                      | 1.305.506  |
| 123    | 14092                                  | Desinfección                        | 1.852.059  |
| 124    | 14093                                  | Bienestar laboral                   | 268.470    |
| 125    | 14094                                  | Bienestar laboral                   | 1.980.000  |
| 126    | 14096                                  | Construcciones                      | 830.800    |
| 127    | 14100                                  | Equipos de computación              | 21.000     |
| 128    | 14105                                  | Sacrificio                          | 651.168    |
| 129    | 14109                                  | Publicidad y propaganda             | 4.403.000  |
| 130    | 14110                                  | Mantenimiento equipo de computación | 849.900    |
| 131    | 14112                                  | Construcciones                      | 1.534.250  |
| 132    | 14116                                  | Maquinaria                          | 966.328    |
| 133    | 14118                                  | Técnicos operativos                 | 800.000    |
| 134    | 14120                                  | Maquinaria                          | 1.008.000  |
| 135    | 14127                                  | Fumigación                          | 702.100    |
| 136    | 14128                                  | Fumigación                          | 702.100    |
| 137    | 14133                                  | Corrales                            | 2.039.004  |
| 138    | 1561                                   | Servicios operativos                | 1.000.000  |
| 139    | 14134                                  | Papelería                           | 807.640    |
| 140    | 14135                                  | Servicios operativos                | 1.600.000  |
| 141    | 14136                                  | Maquinaria                          | 12.293.100 |
| 142    | 14142                                  | Construcciones                      | 1.118.548  |
| 143    | 14148                                  | Maquinaria                          | 1.190.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción            | Cuantía    |
|--------|--|------------------------|------------|
| 144    | 14149                                  | Desinfección           | 1.876.868  |
| 145    | 14151                                  | Exámenes ocupacionales | 680.500    |
| 146    | 14155                                  | Sacrificio             | 2.166.400  |
| 147    | 14164                                  | Servicios operativos   | 22.145.000 |
| 148    | 14166                                  | Servicios operativos   | 11.432.659 |
| 149    | 14167                                  | Servicios operativos   | 5.414.200  |
| 150    | 14168                                  | Servicios operativos   | 5.632.400  |
| 151    | 14171                                  | Servicios operativos   | 928.200    |
| 152    | 14176                                  | Transporte canal       | 1.344.200  |
| 153    | 14179                                  | Maquinaria             | 1.368.500  |
| 154    | 14180                                  | Maquinaria             | 872.498    |
| 155    | 14181                                  | Servicios operativos   | 1.136.450  |
| 156    | 14184                                  | Sacrificio             | 766.192    |
| 157    | 14185                                  | Muestreo               | 2.933.112  |
| 158    | 14186                                  | Maquinaria             | 805.600    |
| 159    | 14194                                  | Sacrificio             | 780.000    |
| 160    | 14197                                  | Maquinaria             | 802.179    |
| 161    | 14198                                  | Sacrificio             | 2.945.845  |
| 162    | 14201                                  | Construcciones         | 810.639    |
| 163    | 14203                                  | Sacrificio             | 762.000    |
| 164    | 14206                                  | Sacrificio             | 2.534.400  |
| 165    | 14207                                  | Sacrificio             | 1.790.000  |
| 166    | 14208                                  | Sacrificio             | 645.500    |
| 167    | 14209                                  | Sacrificio             | 2.641.562  |
| 168    | 14211                                  | Útiles escritorio      | 1.344.761  |
| 169    | 14245                                  | Sierra canal           | 23.800.000 |
| 170    | 14215                                  | Maquinaria             | 1.239.999  |
| 171    | 14220                                  | Maquinaria             | 663.000    |
| 172    | 14224                                  | Construcciones         | 2.937.292  |
| 173    | 14229                                  | Construcciones         | 2.000.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    |
|--------|--|----------------------------|------------|
| 174    | 14232                                  | Sacrificio                 | 834.260    |
| 175    | 14236                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1.504.160  |
| 176    | 14239                                  | Desinfección               | 12.061.759 |
| 177    | 14240                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1.957.473  |
| 178    | 14241                                  | Maquinaria                 | 1.557.829  |
| 179    | 14243                                  | Cafetería                  | 2.000.000  |
| 180    | 14244                                  | Sierra de pecho            | 11.900.000 |
| 181    | 14246                                  | Servicios operativos       | 714.000    |
| 182    | 14247                                  | Desinfección               | 5.572.453  |
| 183    | 14253                                  | Construcciones             | 1.321.009  |
| 184    | 14262                                  | Equipos de oficina         | 1.274.600  |
| 185    | 14264                                  | Sacrificio                 | 600.900    |
| 186    | 14266                                  | Sacrificio                 | 986.328    |
| 187    | 14274                                  | Desinfección               | 1.204.235  |
| 188    | 14276                                  | Servicios operativos       | 9.646.000  |
| 189    | 14280                                  | Sacrificio                 | 1.443.573  |
| 190    | 14281                                  | Construcciones             | 604.400    |
| 191    | 14283                                  | Sacrificio                 | 14.765.520 |
| 192    | 14290                                  | Cambio equipos computación | 3.200.000  |
| 193    | 14291                                  | Sacrificio                 | 3.300.000  |
| 194    | 14295                                  | Construcciones             | 1.355.368  |
| 195    | 14300                                  | Construcciones             | 3.025.932  |
| 196    | 14301                                  | Sacrificio                 | 762.000    |
| 197    | 14307                                  | Sacrificio                 | 631.176    |
| 198    | 14308                                  | Maquinaria                 | 976.000    |
| 199    | 14312                                  | Maquinaria                 | 2.379.999  |
| 200    | 14314                                  | Sierra astilladora         | 16.774.088 |
| 201    | 14315                                  | Cambio equipos computación | 1.799.900  |
| 202    | 14321                                  | Construcciones             | 704.400    |
| 203    | 14323                                  | Maquinaria                 | 708.000    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción                              | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 204    | 14328                                  | Construcciones                           | 3.313.717 |
| 205    | 14330                                  | Tintas y toner                           | 800.739   |
| 206    | 14331                                  | Desinfección                             | 1.113.840 |
| 207    | 14338                                  | Construcciones                           | 1.782.499 |
| 208    | 14340                                  | Sacrificio                               | 1.150.719 |
| 209    | 14349                                  | Construcciones                           | 1.059.406 |
| 210    | 14352                                  | Equipos de oficina y EPP                 | 1.166.300 |
| 211    | 14359                                  | Muebles y enseres, dotación personal adm | 3.100.200 |
| 212    | 14367                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1.832.600 |
| 213    | 14378                                  | Construcciones                           | 929.000   |
| 214    | 14383                                  | Maquinaria                               | 678.300   |
| 215    | 14389                                  | Desinfección                             | 1.647.793 |
| 216    | 14402                                  | Construcciones                           | 1.207.201 |
| 217    | 14406                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1.275.680 |
| 218    | 14414                                  | Desinfección                             | 2.822.728 |
| 219    | 14417                                  | Fumigación                               | 702.100   |
| 220    | 14418                                  | Fumigación                               | 702.100   |
| 221    | 14420                                  | Papelería y útiles                       | 1.199.700 |
| 222    | 14422                                  | Sacrificio                               | 876.649   |
| 223    | 14423                                  | Construcciones                           | 615.184   |
| 224    | 14428                                  | Maquinaria                               | 598.000   |
| 225    | 14429                                  | Sacrificio                               | 2.063.460 |
| 226    | 14430                                  | Servicios técnicos operativos            | 2.975.000 |
| 227    | 14446                                  | Construcciones                           | 6.097.560 |
| 228    | 14456                                  | Sacrificio                               | 3.300.000 |
| 229    | 14458                                  | Servicios técnicos operativos            | 4.963.371 |
| 230    | 14459                                  | Muestreo                                 | 4.493.797 |
| 231    | 14460                                  | Sacrificio                               | 862.942   |
| 232    | 14464                                  | Sacrificio                               | 650.000   |
| 233    | 14472                                  | Construcciones                           | 3.107.220 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 234    | 14475                                  | Construcciones                | 1.050.000  |
| 235    | 14477                                  | Desinfección                  | 862.822    |
| 236    | 14481                                  | Invima                        | 1.695.801  |
| 237    | 14482                                  | Invima                        | 1.393.667  |
| 238    | 14483                                  | Invima                        | 5.889.367  |
| 239    | 14484                                  | Invima                        | 1.363.291  |
| 240    | 14489                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.220.000  |
| 241    | 14498                                  | Cambio equipos computación    | 3.299.900  |
| 242    | 14500                                  | Maquinaria                    | 1.134.997  |
| 243    | 14502                                  | Exámenes ocupacionales        | 1.484.800  |
| 244    | 14501                                  | Servicios técnicos operativos | 2.142.000  |
| 245    | 14504                                  | Sacrificio                    | 1.270.000  |
| 246    | 14506                                  | Desinfección                  | 1.342.320  |
| 247    | 14507                                  | Maquinaria                    | 840.128    |
| 248    | 14516                                  | Sacrificio                    | 2.697.730  |
| 249    | 14525                                  | Sacrificio                    | 1.270.004  |
| 250    | 14527                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 1.832.600  |
| 251    | 14528                                  | Desinfección                  | 5.117.130  |
| 252    | 14534                                  | Sacrificio                    | 1.437.453  |
| 253    | 14536                                  | Construcciones                | 2.711.319  |
| 254    | 14563                                  | Sacrificio                    | 635.000    |
| 255    | 14564                                  | Desinfección                  | 774.259    |
| 256    | 14571                                  | Construcciones                | 590.821    |
| 257    | 14578                                  | Desinfección                  | 1.568.242  |
| 258    | 14581                                  | Maquinaria                    | 10.753.440 |
| 259    | 14583                                  | Construcciones                | 5.141.284  |
| 260    | 14584                                  | Corrales                      | 720.188    |
| 261    | 14587                                  | Servicios técnicos operativos | 1.023.400  |
| 262    | 14591                                  | Viáticos                      | 720.000    |
| 263    | 14596                                  | Sacrificio                    | 3.300.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                 | Cuantía    |
|--------|--|-----------------------------|------------|
| 264    | 14597                                  | Maquinaria                  | 1.224.272  |
| 265    | 14614                                  | Construcciones              | 718.300    |
| 266    | 14621                                  | Arrendamiento de maquinaria | 4.522.000  |
| 267    | 14622                                  | Arrendamiento de maquinaria | 4.522.000  |
| 268    | 14624                                  | Desinfección                | 1.668.406  |
| 269    | 14630                                  | Cambio equipos computación  | 1.111.900  |
| 270    | 14637                                  | Sacrificio                  | 1.099.525  |
| 271    | 14640                                  | Maquinaria                  | 1.303.050  |
| 272    | 14644                                  | Exámenes médicos            | 747.100    |
| 273    | 14645                                  | Sacrificio                  | 10.353.000 |
| 274    | 14646                                  | Inspección Invima           | 1.393.667  |
| 275    | 14647                                  | Inspección Invima           | 1.695.801  |
| 276    | 14648                                  | Inspección Invima           | 3.641.517  |
| 277    | 14649                                  | Inspección Invima           | 598.008    |
| 278    | 14650                                  | Inspección Invima           | 809.220    |
| 279    | 14652                                  | Inspección Invima           | 698.271    |
| 280    | 14653                                  | Equipos de emergencia       | 633.651    |
| 281    | 14656                                  | Sacrificio                  | 966.327    |
| 282    | 14657                                  | Sacrificio                  | 780.000    |
| 283    | 14658                                  | Sacrificio                  | 796.499    |
| 284    | 14659                                  | Desinfección                | 715.985    |
| 285    | 14660                                  | Construcciones              | 2.849.000  |
| 286    | 14662                                  | EPP                         | 812.175    |
| 287    | 14664                                  | EPP                         | 719.000    |
| 288    | 14667                                  | Fumigación                  | 702.100    |
| 289    | 14668                                  | Fumigación                  | 702.100    |
| 290    | 14670                                  | Útiles de escritorio        | 861.750    |
| 291    | 14673                                  | Sacrificio                  | 736.984    |
| 292    | 14675                                  | Maquinaria                  | 5.143.537  |
| 293    | 14677                                  | Sacrificio                  | 1.444.134  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 294    | 14682                                  | Dotación operarios planta     | 735.420    |
| 295    | 14684                                  | Desinfección                  | 4.670.880  |
| 296    | 14685                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 5.390.700  |
| 297    | 14686                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 2.182.900  |
| 298    | 14687                                  | Desinfección                  | 1.573.085  |
| 299    | 14688                                  | Construcciones                | 1.377.000  |
| 300    | 14689                                  | Maquinaria                    | 906.854    |
| 301    | 14698                                  | Maquinaria                    | 1.139.901  |
| 302    | 14702                                  | Construcciones                | 796.700    |
| 303    | 14705                                  | Sacrificio                    | 1.747.158  |
| 304    | 14714                                  | Construcciones                | 780.159    |
| 305    | 14718                                  | Sacrificio                    | 2.261.863  |
| 306    | 14723                                  | Desinfección                  | 6.361.064  |
| 307    | 14724                                  | Maquinaria                    | 1.362.816  |
| 308    | 14725                                  | Servicios técnicos operativos | 39.600.000 |
| 309    | 14726                                  | Servicios técnicos operativos | 37.906.000 |
| 310    | 14727                                  | Servicios técnicos operativos | 38.456.000 |
| 311    | 14728                                  | Construcciones                | 2.657.447  |
| 312    | 14729                                  | Programas y software          | 716.380    |
| 313    | 14736                                  | Maquinaria                    | 864.900    |
| 314    | 14738                                  | Sacrificio                    | 1.370.880  |
| 315    | 14745                                  | Sacrificio                    | 1.747.499  |
| 316    | 14750                                  | Maquinaria                    | 3.439.100  |
| 317    | 14756                                  | Servicios técnicos operativos | 3.500.000  |
| 318    | 14758                                  | Maquinaria                    | 1.011.500  |
| 319    | 14759                                  | Maquinaria                    | 928.200    |
| 320    | 14761                                  | Servicios técnicos operativos | 2.558.500  |
| 321    | 14763                                  | Construcciones                | 1.201.156  |
| 322    | 14764                                  | Sacrificio                    | 1.527.263  |
| 323    | 14765                                  | Desinfección                  | 1.215.844  |



| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                     | Cuantía   |
|--------|--|---------------------------------|-----------|
| 324    | 14766                                  | Sacrificio                      | 3.300.000 |
| 325    | 14770                                  | Útiles de escritorio            | 660.700   |
| 326    | 14780                                  | Maquinaria                      | 632.146   |
| 327    | 14781                                  | Viáticos                        | 2.337.335 |
| 328    | 14784                                  | Sacrificio                      | 1.721.573 |
| 329    | 14787                                  | Construcciones                  | 1.525.000 |
| 330    | 14789                                  | Construcciones                  | 812.800   |
| 331    | 14790                                  | Asesoría técnica administrativa | 952.000   |
| 332    | 14793                                  | Fumigación                      | 1.166.200 |
| 333    | 14794                                  | Fumigación                      | 1.701.700 |
| 334    | 14795                                  | Fumigación                      | 629.998   |
| 335    | 14798                                  | Dotación operarios planta       | 1.016.260 |
| 336    | 14802                                  | Construcciones                  | 983.400   |
| 337    | 14809                                  | Servicios operativos            | 992.700   |
| 338    | 14814                                  | Elementos para sacrificio       | 1.177.988 |
| 339    | 14821                                  | Exámenes médicos                | 608.000   |
| 340    | 14822                                  | Materiales para sacrificio      | 1.809.871 |
| 341    | 14839                                  | Computador portátil             | 2.099.000 |
| 342    | 14843                                  | Desinfección                    | 2.258.177 |
| 343    | 14844                                  | Arrendamiento maquinaria        | 1.459.668 |
| 344    | 14850                                  | Maquinaria                      | 2.237.200 |
| 345    | 14851                                  | Servicios técnicos operativos   | 1.963.500 |
| 346    | 14852                                  | Arrendamiento maquinaria        | 5.390.700 |
| 347    | 14855                                  | Construcciones                  | 1.829.397 |
| 348    | 14856                                  | Sacrificio                      | 1.784.098 |
| 349    | 14857                                  | Construcciones                  | 1.102.385 |
| 350    | 14860                                  | Servicios técnicos operativos   | 1.690.000 |
| 351    | 14862                                  | Desinfección                    | 1.756.440 |
| 352    | 14863                                  | Corrales                        | 3.066.630 |
| 353    | 14864                                  | Invima                          | 1.030.781 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 354    | 14865                                  | Invima                        | 3.641.517  |
| 355    | 14866                                  | Invima                        | 2.693.331  |
| 356    | 14867                                  | Sacrificio                    | 1.881.962  |
| 357    | 14868                                  | Cambio equipos computación    | 2.230.668  |
| 358    | 14869                                  | Construcciones                | 40.000     |
| 359    | 14870                                  | Desinfección                  | 825.955    |
| 360    | 14873                                  | Construcciones                | 4.673.701  |
| 361    | 14876                                  | Desinfección                  | 4.097.377  |
| 362    | 14877                                  | Maquinaria                    | 856.800    |
| 363    | 14887                                  | Sacrificio                    | 3.300.000  |
| 364    | 14893                                  | Maquinaria                    | 3.782.891  |
| 365    | 14900                                  | Construcciones                | 717.645    |
| 366    | 14901                                  | Sacrificio                    | 738.800    |
| 367    | 14903                                  | Sistema de frio               | 12.000.000 |
| 368    | 14905                                  | Dotación operarios planta     | 1.239.266  |
| 369    | 14908                                  | Construcciones                | 620.000    |
| 370    | 14909                                  | Tintas y toner                | 1.173.400  |
| 371    | 14910                                  | Desinfección                  | 4.066.534  |
| 372    | 14913                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 1.347.080  |
| 373    | 14915                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.045.002  |
| 374    | 14920                                  | Servicios técnicos operativos | 1.148.350  |
| 375    | 14921                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 376    | 14923                                  | Servicios técnicos operativos | 928.200    |
| 377    | 14926                                  | Construcciones                | 912.500    |
| 378    | 14930                                  | Suministros sacrificio        | 1.305.144  |
| 379    | 14933                                  | Suministros sacrificio        | 603.480    |
| 380    | 14936                                  | Dotación                      | 1.262.590  |
| 381    | 14940                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 382    | 14943                                  | Construcciones                | 799.595    |
| 383    | 14945                                  | Poleas                        | 3.451.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 384    | 14950                                  | Asesoría técnica administrativa  | 1.930.636 |
| 385    | 14952                                  | Poleas   | 1.719.530 |
| 386    | 14955                                  | Poleas   | 1.085.875 |
| 387    | 14956                                  | Sacrificio   | 640.000   |
| 388    | 1740                                   | Servicio de capacitación   | 700.000   |
| 389    | 14960                                  | Cambios equipos de computación   | 6.418.669 |
| 390    | 14963                                  | Cambios equipos de computación   | 2.370.000 |
| 391    | 14965                                  | Poleas   | 1.672.188 |
| 392    | 14967                                  | Mantenimiento de programas y softwares                                       | 716.380   |
| 393    | 1741                                   | Cambios equipos de computación   | 2.617.308 |
| 394    | 14968                                  | Cambios equipos de computación   | 2.254.999 |
| 395    | 14971                                  | Cambios equipos de computación   | 4.698.000 |
| 396    | 14972                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 662.806   |
| 397    | 14974                                  | Elementos para sacrificio  | 594.500   |
| 398    | 14975                                  | Elementos para sacrificio  | 801.601   |
| 399    | 14976                                  | Elementos para sacrificio  | 780.000   |
| 400    | 14977                                  | Dotación operarios planta  | 2.868.138 |
| 401    | 14978                                  | Elementos para sacrificio  | 605.808   |
| 402    | 14980                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 1.157.275 |
| 403    | 14985                                  | Inspección Invima  | 944.097   |
| 404    | 14986                                  | Inspección Invima  | 3.641.517 |
| 405    | 14987                                  | Inspección Invima  | 1.695.801 |
| 406    | 14988                                  | Inspección Invima  | 3.358.351 |
| 407    | 14989                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 2.022.033 |
| 408    | 14992                                  | Dotación operarios planta  | 1.333.395 |
| 409    | 14994                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 1.403.299 |
| 410    | 14995                                  | Adecuaciones infraestructura   | 5.225.000 |
| 411    | 14996                                  | Poleas   | 1.201.900 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía    |
|--------|--|--|------------|
| 412    | 14997                                  | Suministros para servicio de alimentación            | 924.000    |
| 413    | 15000                                  | Servicio de fumigación                               | 1.701.700  |
| 414    | 15001                                  | Servicio de fumigación                               | 2.426.196  |
| 415    | 15002                                  | Exámenes periódicos, ingreso, egreso, seguridad vial | 871.700    |
| 416    | 15003                                  | Implementos de limpieza y desinfección               | 3.856.290  |
| 417    | 15004                                  | Repuestos mantenimiento maquinaria                   | 630.000    |
| 418    | 15009                                  | Dotación operarios planta                            | 3.015.222  |
| 419    | 15010                                  | Sacrificio   | 3.300.000  |
| 420    | 15012                                  | Servicios técnicos operativos                        | 1.261.400  |
| 421    | 15017                                  | Sacrificio   | 1.824.679  |
| 422    | 15025                                  | Desinfección   | 1.176.662  |
| 423    | 15026                                  | Útiles de escritorio                                 | 1.309.000  |
| 424    | 15030                                  | Maquinaria   | 1.666.240  |
| 425    | 15033                                  | Cambios equipos de computación                       | 2.999.000  |
| 426    | 15034                                  | Construcciones                                       | 1.496.999  |
| 427    | 15036                                  | Dotación operarios planta                            | 735.420    |
| 428    | 15039                                  | Sacrificio   | 976.871    |
| 429    | 15040                                  | Sacrificio   | 623.560    |
| 430    | 15048                                  | Sacrificio   | 655.563    |
| 431    | 1762                                   | Desinfección   | 655.242    |
| 432    | 15053                                  | Desinfección   | 680.987    |
| 433    | 15054                                  | Desinfección   | 876.811    |
| 434    | 15056                                  | Desinfección   | 642.886    |
| 435    | 15058                                  | Sacrificio   | 1.150.001  |
| 436    | 15068                                  | Sistema de frío                                      | 15.436.850 |
| 437    | 15072                                  | Desinfección   | 998.666    |
| 438    | 15077                                  | Sacrificio   | 694.017    |
| 439    | 15078                                  | Análisis microbiológico                              | 3.414.705  |
| 440    | 15081                                  | Sacrificio   | 1.224.801  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                     | Cuantía    |
|--------|--|---------------------------------|------------|
| 441    | 15086                                  | Servicios técnicos operativos   | 2.975.000  |
| 442    | 15087                                  | Insensibilizador eléctrico      | 47.600.000 |
| 443    | 15089                                  | Maquinaria                      | 2.612.050  |
| 444    | 15102                                  | Sacrificio                      | 8.330.000  |
| 445    | 15105                                  | Desinfección                    | 1.607.214  |
| 446    | 15108                                  | Desinfección                    | 1.928.656  |
| 447    | 15109                                  | Sacrificio                      | 741.012    |
| 448    | 15111                                  | Maquinaria                      | 6.937.700  |
| 449    | 15115                                  | Sacrificio                      | 1.194.679  |
| 450    | 15118                                  | Fumigación                      | 1.166.200  |
| 451    | 15119                                  | Fumigación                      | 1.701.700  |
| 452    | 15122                                  | Sacrificio                      | 1.284.962  |
| 453    | 15128                                  | Maquinaria                      | 1.505.683  |
| 454    | 15132                                  | Poleas                          | 3.302.488  |
| 455    | 15134                                  | Construcciones                  | 3.016.412  |
| 456    | 15135                                  | Sacrificio                      | 934.960    |
| 457    | 15139                                  | Arrendamiento maquinaria        | 1.552.000  |
| 458    | 15140                                  | Bienestar laboral               | 2.160.000  |
| 459    | 15141                                  | maquinaria                      | 966.328    |
| 460    | 15152                                  | Invima                          | 698.271    |
| 461    | 15153                                  | Invima                          | 2.742.377  |
| 462    | 15154                                  | Invima                          | 2.693.331  |
| 463    | 15156                                  | Invima                          | 944.097    |
| 464    | 15164                                  | Sacrificio                      | 3.300.000  |
| 465    | 15169                                  | Construcciones                  | 3.283.954  |
| 466    | 1789                                   | Asesoría técnica administrativa | 1.160.000  |
| 467    | 15170                                  | Construcciones                  | 1.000.000  |
| 468    | 15173                                  | Sacrificio                      | 780.000    |
| 469    | 15175                                  | Poleas                          | 2.439.500  |
| 470    | 15176                                  | Servicios técnicos operativos   | 1.261.400  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   |
|--------|--|----------------------------------|-----------|
| 471    | 15182                                  | Sacrificio                       | 1.150.001 |
| 472    | 15196                                  | Arrendamiento maquinaria         | 5.390.700 |
| 473    | 15197                                  | Desinfección                     | 1.538.373 |
| 474    | 15199                                  | Maquinaria                       | 1.404.000 |
| 475    | 15203                                  | Maquinaria                       | 2.415.700 |
| 476    | 15205                                  | Desinfección                     | 1.353.744 |
| 477    | 15211                                  | Sacrificio                       | 966.875   |
| 478    | 15212                                  | Sacrificio                       | 1.035.300 |
| 479    | 15214                                  | Sacrificio                       | 708.288   |
| 480    | 15216                                  | Construcciones                   | 1.606.720 |
| 481    | 15219                                  | Desinfección                     | 5.937.945 |
| 482    | 15220                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 483    | 15222                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 484    | 1797                                   | Maquinaria                       | 4.850.000 |
| 485    | 15229                                  | Construcciones                   | 984.448   |
| 486    | 15230                                  | Sacrificio                       | 1.495.197 |
| 487    | 1803                                   | Dotación operarios planta        | 9.675.000 |
| 488    | 15234                                  | Servicios técnicos operativos    | 5.771.500 |
| 489    | 15237                                  | Desinfección                     | 642.886   |
| 490    | 15238                                  | Dotación personal administrativo | 630.938   |
| 491    | 15242                                  | Fumigación                       | 1.701.700 |
| 492    | 15243                                  | Fumigación                       | 1.166.200 |
| 493    | 15246                                  | Maquinaria                       | 867.510   |
| 494    | 15248                                  | Arrendamiento maquinaria         | 1.045.000 |
| 495    | 15252                                  | Sacrificio                       | 1.147.068 |
| 496    | 15253                                  | Servicios técnicos operativos    | 785.400   |
| 497    | 15255                                  | Servicios de alimentación        | 712.000   |
| 498    | 15261                                  | Servicios técnicos operativos    | 9.528.040 |
| 499    | 15262                                  | Desinfección                     | 802.298   |
| 500    | 15266                                  | Exámenes médicos                 | 1.048.600 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 501    | 15267                                  | Sacrificio                    | 4.104.000  |
| 502    | 15268                                  | Desinfección                  | 2.181.258  |
| 503    | 1815                                   | Arrendamiento maquinaria      | 1.609.443  |
| 504    | 15269                                  | Maquinaria                    | 811.998    |
| 505    | 1816                                   | Desinfección                  | 1.008.065  |
| 506    | 15273                                  | Invima                        | 1.393.667  |
| 507    | 15274                                  | Invima                        | 698.271    |
| 508    | 15275                                  | Invima                        | 2.292.807  |
| 509    | 15276                                  | Invima                        | 3.358.351  |
| 510    | 15280                                  | Servicios técnicos operativos | 1.594.600  |
| 511    | 15283                                  | Arrendamiento maquinaria      | 5.390.700  |
| 512    | 15284                                  | Sacrificio                    | 1.298.440  |
| 513    | 15289                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 514    | 1819                                   | Daño a clientes               | 598.050    |
| 515    | 15292                                  | Muestreo microbiológico       | 1.478.099  |
| 516    | 15296                                  | Desinfección                  | 1.161.374  |
| 517    | 1820                                   | Equipo de computación         | 815.000    |
| 518    | 1821                                   | Servicio de capacitación      | 4.080.000  |
| 519    | 15304                                  | Sacrificio                    | 1.150.001  |
| 520    | 15306                                  | Tintas y toner                | 1.119.400  |
| 521    | 15308                                  | Seguros                       | 22.173.156 |
| 522    | 15317                                  | Invima                        | 2.742.377  |
| 523    | 15318                                  | Invima                        | 2.742.377  |
| 524    | 15319                                  | Invima                        | 3.358.351  |
| 525    | 15320                                  | Invima                        | 2.742.377  |
| 526    | 15322                                  | Construcciones                | 603.500    |
| 527    | 15324                                  | Sacrificio                    | 998.410    |
| 528    | 15330                                  | Construcciones                | 3.028.312  |
| 529    | 15333                                  | Sacrificio                    | 1.306.762  |
| 530    | 15336                                  | Desinfección                  | 5.998.097  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   |
|--------|--|----------------------------------|-----------|
| 531    | 15338                                  | Bienestar laboral                | 6.552.500 |
| 532    | 15339                                  | Bienestar laboral                | 2.100.000 |
| 533    | 15340                                  | Bienestar laboral                | 1.119.034 |
| 534    | 15347                                  | Fumigación                       | 1.701.700 |
| 535    | 15348                                  | Fumigación                       | 1.166.200 |
| 536    | 1832                                   | Daño a clientes                  | 6.719.000 |
| 537    | 1839                                   | Daño a clientes                  | 800.000   |
| 538    | 1840                                   | Daño a clientes                  | 800.000   |
| 539    | 1841                                   | Daño a clientes                  | 600.000   |
| 540    | 15349                                  | Bienestar laboral                | 2.689.300 |
| 541    | 15350                                  | Bienestar laboral                | 604.365   |
| 542    | 1845                                   | Bienestar laboral                | 1.200.000 |
| 543    | 15360                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 544    | 1847                                   | Bienestar laboral                | 1.150.000 |
| 545    | 15362                                  | Arrendamiento maquinaria         | 1.696.345 |
| 546    | 15367                                  | Sacrificio                       | 8.901.200 |
| 547    | 15372                                  | Bienestar laboral                | 1.100.000 |
| 548    | 15376                                  | Construcciones                   | 3.300.000 |
| 549    | 1853                                   | Lodos                            | 1.200.000 |
| 550    | 15386                                  | Maquinaria                       | 945.497   |
| 551    | 15390                                  | Sacrificio                       | 1.256.528 |
| 552    | 15391                                  | Maquinaria                       | 760.000   |
| 553    | 15393                                  | Corrales                         | 759.158   |
| 554    | 1863                                   | Desinfección                     | 604.839   |
| 555    | 15397                                  | Viáticos                         | 720.000   |
| 556    | 14373                                  | Suministro servicio alimentación | 19.506    |
| 557    | 14376                                  | Servicio de alimentación         | 138.100   |
| 558    | 14390                                  | Suministro servicio alimentación | 207.224   |
| 559    | 14396                                  | Suministro servicio alimentación | 34.690    |
| 560    | 14397                                  | Suministro servicio alimentación | 24.050    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                               | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 561    | 14447                                  | Servicio de alimentación                  | 203.000 |
| 562    | 14471                                  | Servicio de alimentación                  | 165.600 |
| 563    | 14485                                  | Servicio alimentación                     | 301.993 |
| 564    | 14511                                  | Servicio de alimentación                  | 158.400 |
| 565    | 14512                                  | Servicio de alimentación                  | 44.600  |
| 566    | 14522                                  | Suministro alimentación                   | 170.800 |
| 567    | 14526                                  | Suministro alimentación                   | 163.100 |
| 568    | 14543                                  | Servicio alimentación                     | 155.800 |
| 569    | 14545                                  | Servicio alimentación                     | 52.000  |
| 570    | 14546                                  | Servicio alimentación                     | 80.000  |
| 571    | 14558                                  | Servicio de alimentación                  | 220.100 |
| 572    | 14572                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 573    | 14585                                  | Servicio de alimentación                  | 55.621  |
| 574    | 14602                                  | Servicio de alimentación                  | 53.000  |
| 575    | 14603                                  | Servicio de alimentación                  | 200.700 |
| 576    | 14609                                  | Servicio de alimentación                  | 159.000 |
| 577    | 14626                                  | Servicio de alimentación                  | 175.000 |
| 578    | 14635                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 579    | 14665                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 580    | 14679                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 581    | 14699                                  | Servicio de alimentación                  | 151.000 |
| 582    | 14704                                  | Servicio de alimentación                  | 290.000 |
| 583    | 14708                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 584    | 14731                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 585    | 14751                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 586    | 14777                                  | Servicio de alimentación                  | 218.000 |
| 587    | 14778                                  | Servicio de alimentación                  | 198.000 |
| 588    | 14801                                  | Suministros alimentación                  | 335.000 |
| 589    | 14813                                  | Suministros para servicio de alimentación | 291.000 |
| 590    | 14823                                  | Servicio alimentación                     | 270.000 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                               | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 591    | 14846                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 592    | 14849                                  | Servicio de alimentación                  | 40.000  |
| 593    | 14892                                  | Suministro alimentación                   | 340.000 |
| 594    | 14917                                  | Servicio de alimentación                  | 35.050  |
| 595    | 14918                                  | Servicio de alimentación                  | 126.490 |
| 596    | 1443                                   | Suministros para servicio de alimentación | 185.000 |
| 597    | 1758                                   | Servicio de alimentación                  | 285.000 |
| 598    | 1759                                   | Servicios de alimentación                 | 200.000 |
| 599    | 1760                                   | Servicios de alimentación                 | 285.000 |
| 600    | 1761                                   | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 601    | 1764                                   | Servicio de alimentación                  | 153.000 |
| 602    | 1765                                   | Servicio de alimentación                  | 305.000 |
| 603    | 15098                                  | Servicios de alimentación                 | 440.000 |
| 604    | 1771                                   | Servicio de alimentación                  | 305.000 |
| 605    | 1773                                   | Servicio de alimentación                  | 220.000 |
| 606    | 1774                                   | Servicio de alimentación                  | 200.000 |
| 607    | 1778                                   | Servicio de alimentación                  | 228.000 |
| 608    | 1791                                   | Servicio de alimentación                  | 200.000 |
| 609    | 1793                                   | Servicio de alimentación                  | 205.000 |
| 610    | 1795                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 611    | 1798                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 612    | 1799                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 613    | 1804                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 614    | 1806                                   | Servicio de alimentación                  | 315.000 |
| 615    | 1807                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 616    | 1817                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 617    | 1818                                   | Servicio de alimentación                  | 220.000 |
| 618    | 15309                                  | Servicio de alimentación                  | 31.000  |
| 619    | 15310                                  | Servicio de alimentación                  | 24.400  |
| 620    | 13781                                  | Servicio de mesa de comidas preparadas    | 137.667 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía   |
|--------|--|---|-----------|
| 621    | 1548                                   | Alimentación  | 130.000   |
| 622    | 1559                                   | Gasto 30 -refrigerios empleados                     | 137.500   |
| 623    | 1558                                   | Insumos bienestar laboral                           | 27.000    |
| 624    | 1577                                   | Suministro de refrigerios                           | 137.500   |
| 625    | 1583                                   | Bienestar laboral día madres porciones de torta     | 159.000   |
| 626    | 1584                                   | Suministro refrigerios operarios                    | 157.500   |
| 627    | 1587                                   | Suministros refrigerios                             | 137.500   |
| 628    | 1590                                   | Suministro de refrigerios                           | 137.500   |
| 629    | 1620                                   | Gasto alimentos actividad informe de gestión        | 870.000   |
| 630    | 1623                                   | Insumos bienestar laboral-refrigerios línea porcina | 153.000   |
| 631    | 1627                                   | Suministro refrigerios                              | 153.000   |
| 632    | 1633                                   | Alimentación  | 1.351.000 |
| 633    | 1636                                   | Bienestar laboral                                   | 29.500    |
| 634    | 1638                                   | Gasto alimentación línea porcina                    | 153.000   |
| 635    | 1647                                   | Fletes-fibra y bienestar laboral                    | 22.000    |
| 636    | 1689                                   | Gasto alimentación del consejo .                    | 773.760   |
| 637    | 14744                                  | Gasto bienestar laboral                             | 136.600   |
| 638    | 14819                                  | Bienestar laboral compras                           | 2.561.670 |
| 639    | 1724                                   | Suministros para line porcina                       | 180.000   |
| 640    | 1726                                   | Gasto bienestar laboral                             | 245.000   |
| 641    | 1727                                   | Gasto bienestar laboral                             | 200.000   |
| 642    | 1731                                   | Gasto para línea porcino                            | 255.000   |
| 643    | 1732                                   | Gasto bienestar laboral                             | 150.000   |
| 644    | 1733                                   | Gasto suministro alimentación                       | 1.263.240 |
| 645    | 1734                                   | Gasto bienestar laboral                             | 302.400   |
| 646    | 1739                                   | Gasto alimentación                                  | 255.000   |
| 647    | 1743                                   | Gasto bienestar laboral                             | 185.000   |
| 648    | 1482                                   | Alimentación empleados INCAROSA                     | 338.600   |
| 649    | 13982                                  | Factura de compra                                   | 500.000   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía |
|--------|--|--|---------|
| 650    | 14003                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 651    | 14061                                  | Bienestar laboral  | 56.100  |
| 652    | 14103                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 653    | 14101                                  | Bienestar laboral-actividad                                  | 79.402  |
| 654    | 14107                                  | Bienestar laboral  | 249.500 |
| 655    | 14125                                  | Insumos bienestar laboral                                    | 67.700  |
| 656    | 14126                                  | Bienestar laboral-gasto                                      | 67.000  |
| 657    | 14144                                  | Bienestar laboral  | 64.700  |
| 658    | 14272                                  | Bienestar laboral-alimentación don francisco                 | 63.000  |
| 659    | 14275                                  | Gasto alimentación don francisco                             | 32.700  |
| 660    | 14287                                  | Insumo bienestar laboral                                     | 13.100  |
| 661    | 14327                                  | Bienestar laboral-empleados operarios--26 pasteles-26 maltas | 145.600 |
| 662    | 14361                                  | Bienestar laboral  | 178.100 |
| 663    | 14366                                  | Insumo mantenimiento   | 40.740  |
| 664    | 14381                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 665    | 14390                                  | Insumo actividad bienestar                                   | 207.224 |
| 666    | 14393                                  | Servicio alimentación bienestar laboral don francisco        | 73.000  |
| 667    | 14448                                  | Bienestar laboral  | 106.000 |
| 668    | 14490                                  | Bienestar laboral  | 165.600 |
| 669    | 14508                                  | Bienestar laboral  | 107.600 |
| 670    | 14510                                  | Bienestar laboral  | 70.000  |
| 671    | 14537                                  | Bienestar laboral  | 346.500 |
| 672    | 14555                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 107.200 |
| 673    | 14605                                  | Anulada  | -       |
| 674    | 14609                                  | Bienestar laboral  | 159.000 |
| 675    | 14627                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 56.100  |
| 676    | 14628                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 10.000  |
| 677    | 14697                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 48.700  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 678    | 14786                                  | Gasto bienestar   | 55.000  |
| 679    | 15006                                  | Gasto bienestar laboral   | 150.000 |
| 680    | 15066                                  | Gasto bienestar laboral   | 287.400 |
| 681    | 1770                                   | Gasto bienestar laboral   | 85.000  |
| 682    | 1775                                   | Gasto bienestar laboral   | 84.900  |
| 683    | 15163                                  | Gasto bienestar laboral   | 58.100  |
| 684    | 15167                                  | Gasto bienestar laboral asistente gerencia                        | 502.593 |
| 685    | 15293                                  | Gasto de refrigerios bienestar laboral línea porcina 05 diciembre | 467.193 |
| 686    | 1824                                   | Gasto bienestar laboral línea orcina                              | 294.325 |
| 687    | 1825                                   | Gasto bienestar laboral refrigerios                               | 255.725 |
| 688    | 1826                                   | Bienestar laboral   | 188.175 |
| 689    | 15337                                  | Gasto bienestar laboral   | 117.196 |
| 690    | 1828                                   | Gasto bienestar laboral   | 297.750 |
| 691    | 15341                                  | Gasto bienestar laboral   | 122.496 |
| 692    | 15343                                  | Gasto bienestar laboral   | 179.850 |
| 693    | 15344                                  | Gasto bienestar laboral   | 14.750  |
| 694    | 15345                                  | Gasto bienestar laboral   | 101.000 |
| 695    | 15346                                  | Gasto bienestar laboral   | 384.375 |
| 696    | 15351                                  | Gasto bienestar laboral   | 290.547 |
| 697    | 15352                                  | Gasto bienestar laboral   | 152.699 |
| 698    | 15355                                  | Gasto alquiler micrófono actividad bienestar laboral              | 413.200 |
| 699    | 15353                                  | Gasto de bienestar laboral porcinos                               | 100.000 |
| 700    | 1844                                   | Gasto bienestar laboral   | 299.150 |
| 701    | 1848                                   | Gasto bienestar laboral   | 294.325 |
| 702    | 1850                                   | Gasto bienestar laboral .   | 303.975 |
| 703    | 15369                                  | Gasto bienestar laboral   | 241.300 |
| 704    | 15370                                  | Gasto bienestar laboral línea porcina                             | 63.450  |
| 705    | 1851                                   | Gasto bienestar laboral   | 224.000 |
| 706    | 1852                                   | Gasto bienestar laboral   | 231.600 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 707    | 15380                                  | Gasto bienestar laboral  | 99.000    |
| 708    | 15384                                  | Gasto bienestar laboral  | 47.700    |
| 709    | 1854                                   | Gasto suministros bienestar laboral línea porcina 22 diciembre                                 | 294.325   |
| 710    | 1855                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina 23 diciembre   | 299.150   |
| 711    | 1856                                   | Gasto bienestar laboral 26 diciembre   | 241.250   |
| 712    | 1857                                   | Gasto bienestar laboral para cruzar con anticipos de octubre                                   | 303.975   |
| 713    | 1858                                   | Gasto bienestar línea porcino para cruzar cuenta de cobro con anticipo octubre                 | 424.600   |
| 714    | 1859                                   | Gasto bienestar laboral cuenta de cobro para cruzar con anticipo de octubre                    | 284.675   |
| 715    | 1860                                   | Gasto bienestar laboral línea de porcino esta cuenta de cobro se cruza con anticipo de octubre | 101.760   |
| 716    | 1861                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina  | 270.000   |
| 717    | 1865                                   | Gasto bienestar laboral  | 231.600   |
| 718    | 1866                                   | Gasto bienestar laboral  | 231.600   |
| 719    | 1871                                   | Gasto bienestar laboral  | 305.000   |
| 720    | 1875                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 294.325   |
| 721    | 1499                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 279.212   |
| 722    | 1500                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 288.000   |
| 723    | 1501                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 646.600   |
| 724    | 1502                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 357.883   |
| 725    | 1511                                   | Viáticos alimentación, transporte...   | 401.719   |
| 726    | 14143                                  | Viáticos alimentación-gasolina-transporte  | 217.000   |
| 727    | 14145                                  | Viáticos-alimentación-transporte   | 205.700   |
| 728    | 14146                                  | Viáticos-gasolina-parqueadero  | 430.200   |
| 729    | 14147                                  | Viáticos alimentación transporte   | 106.900   |
| 730    | 14150                                  | Viáticos-alimentación-transporte-otros   | 2.769.225 |
| 731    | 14162                                  | Viáticos-parqueadero-alimentación .  | 1.265.279 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 732    | 14169                                  | Viáticos gasto transporte -alimentación                      | 1.357.709 |
| 733    | 14182                                  | Gasto viatico-alimentación-parqueadero-alimentación-peajes   | 133.711   |
| 734    | 14183                                  | Viáticos-alimentación-gasolina-                              | 657.208   |
| 735    | 14202                                  | Gasto de parqueadero   | 598.136   |
| 736    | 14210                                  | Viáticos   | 46.500    |
| 737    | 14221                                  | gasto de alimentación Ciudad Bolívar                         | 62.000    |
| 738    | 14225                                  | Viáticos   | 103.900   |
| 739    | 14345                                  | Viáticos Ciudad Bolívar alimentación                         | 145.504   |
| 740    | 14380                                  | Gastos viáticos restaurante-gasolina-hospedaje-              | 1.217.069 |
| 741    | 14442                                  | Gastos alimentación-combustible-peajes                       | 181.000   |
| 742    | 14449                                  | Gasto gasolina-parqueadero                                   | 648.143   |
| 743    | 14450                                  | Gasto alimentación   | 63.000    |
| 744    | 14513                                  | Gasto alimentación restaurante                               | 150.000   |
| 745    | 1648                                   | Viáticos -gasto alimentación-parqueadero-                    | 70.000    |
| 746    | 14514                                  | Gasto viáticos restaurante peajes                            | 312.437   |
| 747    | 14590                                  | Gasto viáticos   | 277.345   |
| 748    | 14593                                  | Gasto viáticos alimentación transporte combustible           | 156.400   |
| 749    | 14620                                  | Gastos viáticos -transporte-alimentación.                    | 1.621.671 |
| 750    | 14706                                  | Viáticos Ciudad Bolívar gastos alimentación transporte viaje | 326.237   |
| 751    | 14707                                  | Viáticos CB  | 1.072.328 |
| 752    | 14717                                  | Gastos de viaje  | 206.223   |
| 753    | 14773                                  | Gasto viatico alimentación                                   | 266.900   |
| 754    | 14799                                  | Gasto viáticos - alimentación-                               | 369.673   |
| 755    | 14841                                  | Gastos viáticos  | 875.961   |
| 756    | 14842                                  | Gastos de viaje  | 323.950   |
| 757    | 14924                                  | Gastos viáticos alimentación combustible alojamiento         | 308.926   |
| 758    | 14925                                  | Gasto viáticos peajes  | 1.419.666 |
| 759    | 15038                                  | Gastos viáticos gasolina alimentación                        | 300.000   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 760    | 15095                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar   | 478.129   |
| 761    | 15096                                  | Gastos viáticos de Ciudad Bolívar peajes-alojamiento-alimentación ,otros | 278.409   |
| 762    | 15295                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar - alimentación -servicio transporte       | 2.438.567 |
| 763    | 15334                                  | Gasto viáticos Ciudad Bolívar alimentación-transporte -combustible       | 502.268   |
| 764    | 15374                                  | Gastos de viaje Ciudad Bolívar transporte y alimentación                 | 378.500   |
| 765    | 15383                                  | Gasto alimentación -viáticos-  | 250.000   |
| 766    | 15385                                  | Anulada  | 704.472   |
| 767    | 1862                                   | Gasto viáticos Ciudad Bolívar  | -         |
| 768    | 15389                                  | Gastos de viaje -alimentación Ciudad Bolívar                             | 615.000   |
| 769    | 15404                                  | Gastos viaje ,alimentación ,pasajes,                                     | 593.000   |
| 770    | 15405                                  | Gasto de alojamiento   | 500.000   |
| 771    | 14022                                  | Alimentación   | 240.000   |
| 772    | 14047                                  | Gasto de alojamiento y lavandería  | 27.800    |
| 773    | 14159                                  | Gasto alojamiento y servicio de lavandería                               | 314.374   |
| 774    | 14160                                  | Servicio de parqueadero ciudad de Medellín                               | 250.083   |
| 775    | 14195                                  | Gasto viáticos CB  | 96.000    |
| 776    | 14408                                  | Insumo alimentación Ciudad Bolívar                                       | 9.700     |
| 777    | 14436                                  | insumos alimentación por Viáticos CB                                     | 22.000    |
| 778    | 14437                                  | combustible  | 56.017    |
| 779    | 14451                                  | Gasto combustible  | 200.030   |
| 780    | 14604                                  | Gasto alojamiento  | 300.093   |
| 781    | 14700                                  | Gasto de viaje .   | 283.991   |
| 782    | 14772                                  | Gasto alojamiento  | 2.903.800 |
| 783    | 14791                                  | Gasto alojamiento  | 465.881   |
| 784    | 14907                                  | Gasto alojamiento  | 454.387   |
| 785    | 15062                                  | Alojamiento  | 227.193   |
| 786    | 15084                                  | Combustible viáticos   | 454.388   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                          | Cuantía |
|--------|--|--------------------------------------|---------|
| 787    | 15228                                  | Viáticos Ciudad Bolívar              | 100.000 |
| 788    | 15254                                  | Gasto alojamiento                    | 271.764 |
| 789    | 15281                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 70.000  |
| 790    | 15329                                  | Gasto alojamiento                    | 371.324 |
| 791    | 15332                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 331.324 |
| 792    | 15354                                  | Viáticos alimentación Ciudad Bolívar | 397.588 |
| 793    | 15356                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 519.100 |
| 794    | 15365                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 340.790 |
| 795    | 15388                                  | Gasto viáticos CB                    | 463.853 |
| 796    | 15396                                  | Arrendamiento de maquinaria          | 17.000  |
| 797    | 14643                                  | Arrendamiento de maquinaria          | 142.800 |

Fuente: Ordenes de servicio auditadas por el equipo auditor de la vigencia 2023

Elaboró: Equipo Auditor

### Muestra Contable y Financiera

El equipo auditor procedió a realizar el cálculo de la muestra de ejecución financiera donde se concluyó la elección de 303 documentos de un universo de 3.439 documentos generados; dicha relación se concluyó de manera aleatoria teniendo presente la importancia estratégica y técnica contable del equipo auditor, donde se decidió tomar el total de documentos resultado de operaciones reciprocas, el total de la información correspondiente a cuentas bancarias y comprobantes de egreso con observaciones que no se determinaron en la muestra contractual de auditoría:

Tabla 22. Muestra de ejecución financiera

| Descripción  | Cantidad |
|--|----------|
| Comprobantes de egreso   | 293      |
| Generación del formulario CHIP operaciones reciprocas convergencia   | 4        |
| Verificación Boletín de tesorería, extractos bancarios y formulario CHIP saldos y movimientos convergencia | 6        |
| Total  | 303      |

Fuente: Papel de trabajo PT04-PF Aplicativo muestreo.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Elaboró: Equipo auditor.

### 4. Resultado de la Auditoría.

#### 4.1 Macro Gestión Financiera.

##### 4.1.1 Análisis Estados Financieros.

Para realizar el análisis de la información financiera la auditoría se focalizó en los riesgos identificados en las diversas cuentas contables que componen los estados de la situación financiera, así como las que conforman el estado de resultados, el estado de cambio en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros. Es de aclarar que el objetivo de la información financiera es que sea útil para el usuario de la información y permita con claridad la toma de decisiones y Control, así mismo sirva a los gestores públicos para suministrar información efectiva a los destinatarios de los servicios y a quienes proveen los recursos sobre el uso y gestión de éstos y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la entidad.

El objetivo de toma de decisiones implica que la información financiera sirve a la entidad que la produce para la gestión eficiente de sus recursos y a los usuarios externos para la definición de la política pública, la asignación de recursos y el otorgamiento de financiación.

El objetivo de Control implica que la información financiera sirve para el ejercicio del control en dos niveles: interno y externo. A nivel interno, el control se ejerce mediante el sistema de control interno y a nivel externo a través de diferentes instancias tales como la ciudadanía, las corporaciones públicas, el Ministerio Público y los órganos de control, inspección y vigilancia.

La información financiera contribuye a obtener información relacionada con la entidad en la medida en que el sujeto de control cumpla con la responsabilidad de gestionar y salvaguardar los recursos de la entidad, que permita la disponibilidad para mantener las actividades futuras de prestación de servicios y los cambios que se presenten durante el periodo contable, en el valor y composición de los recursos y en los derechos sobre éstos; la determinación de la producción y distribución de los bienes y recursos explotados por el sector público y su impacto en la economía, lo cual facilita el seguimiento de comportamientos agregados a través de subsistemas estadísticos; los importes de los flujos de efectivo futuros necesarios para pagar los intereses y reembolsar derechos existentes sobre los recursos de la



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

entidad; los costos de la prestación de servicios y su financiación a través de impuestos, cargos a usuarios, contribuciones y transferencias, o por medio de endeudamiento de la entidad; la determinación de la situación del endeudamiento y la capacidad de pago de la entidad; la liquidez y grado de solvencia; la forma en que la entidad obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo; el cumplimiento por parte de la entidad, de los mandatos de gasto expresados en términos de flujos de efectivo necesarios para lograr los niveles de prestación de servicios previstos; el origen de las variaciones en las partidas patrimoniales y la capacidad de la entidad para proveer bienes y prestar servicios a corto, mediano y largo plazo.

Es de anotar que al revisar la información presentada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, en la pestaña consulta de estados financieros en la categoría información contable publica - convergencia, específicamente el "Estado de Resultado Integral – consolidado del periodo", se observa una perdida después de impuestos negativa por valor de -1.291.319.794 COP. Este resultado indica que la entidad no logró cubrir sus gastos e impuestos con los ingresos generados, lo cual refleja un desempeño financiero Negativo en el periodo analizado, según lo descrito en el fundamento de la opinión y en el resultado del diligenciamiento del Papel de Trabajo (PT) 12 Matriz Calificación de la Gestión Fiscal Integral - Versión 2.1. La siguiente imagen se evidencia un fragmento del Estado de Resultado Integral – consolidado del periodo:

Ilustración 6 fragmento del Estado de Resultado Integral – consolidado del periodo

| OTROS INGRESOS                         |                       |                    |                       |                |  |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|----------------|--|
| I Otras ventas                         | 3.568.378             | 7.325.433          | -3.757.055            | -51%           |  |
| I Otras ventas                         | 16.105.742            | 84.526.513         | -68.420.771           | -81%           |  |
| I Impuestos                            | 5.464                 | 10.000             | 27.615                | 284%           |  |
| I Recuperaciones                       | 24.420.293            | 75.475.080         | -51.054.787           | -68%           |  |
| I Diversos                             | 11.053                | 11.496             | -443                  | -4%            |  |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>            | <b>44.143.561</b>     | <b>167.349.601</b> | <b>-123.206.040</b>   | <b>-74%</b>    |  |
| OTROS GASTOS                           |                       |                    |                       |                |  |
| G Impuesto de Industria y comercio     | 0                     | 0                  | 0                     | 0%             |  |
| G Deterioro                            | 0                     | 50.012.392         | -50.012.392           | -100%          |  |
| Financieros                            | 289.855.429           | 277.138.293        | 12.717.136            | 5%             |  |
| Gastos diversos                        | 12.934.018            | 138.338.725        | -125.404.707          | -91%           |  |
| Gastos provisión de demandas laborales | 0                     | 0                  | 0                     | 0%             |  |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS</b>              | <b>302.789.447</b>    | <b>465.489.410</b> | <b>-162.699.963</b>   | <b>-35%</b>    |  |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS            |                       |                    |                       |                |  |
|  | <b>-1.291.319.794</b> | <b>10.104.931</b>  | <b>-1.301.424.725</b> | <b>-12879%</b> |  |
| IMPUESTOS                              |                       |                    |                       |                |  |
| G-Impuesto de renta y complementarios  | 0                     | 0                  | 0                     | 0%             |  |
| <b>TOTAL IMPUESTOS</b>                 | <b>0</b>              | <b>0</b>           | <b>0</b>              | <b>0%</b>      |  |
| UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS          |                       |                    |                       |                |  |
|  | <b>-1.291.319.794</b> | <b>10.104.931</b>  | <b>-1.301.424.725</b> | <b>-12879%</b> |  |



  
LUIS ALEXANDER CARRILLO JARAMILLO  
CC. 15431074  
Representante Legal

  
ELIANA MARCELA GOMEZ GOMEZ  
TP 298.928 - T  
Contador Público

  
JORGE ENRIQUE MEJIA SALAZAR  
TP 31.929 - T  
Revisor Fiscal

Fuente: Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Elaboró: Equipo auditor

Se presentaron deficiencias en los procesos de conciliaciones de los saldos de operaciones reciprocas, conciliaciones bancarias, y actualización de cuentas contables, documentos normativos que permitan el seguimiento, actualización, evaluación permanente de los mismos, esto genera un riesgo de que la Entidad tenga la información incompleta o desactualizada, la pérdida de recursos por inadecuado manejo de las cuentas, no permitiendo contar con información financiera actualizada afectando el resultado del ejercicio contable y del capital fiscal, implicando una falta de mecanismos de control y desarticulación de los procesos misionales.

Con la Información Contable Pública-Convergencia y las Notas de los Estados Financieros, con corte al 31 de diciembre de 2023, presentada por Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA a través del CHIP, se realizó evaluación del Papel de Trabajo PT 08-AF Pruebas analíticas, cruzándolo con las cuentas contables del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y las notas de los Estados Financieros en la misma fecha, los cuales fueron rendidos a la cuenta SIA Contraloría, con el fin de verificar variaciones e incorrecciones en los saldos.

Se realizaron las pruebas analíticas con los datos del Papel de Trabajo PT 08-AF y la Información Contable Pública – Convergencia del periodo 2022 y 2023 de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA, dando como resultado la siguiente comparaciones horizontales y participación vertical:

Tabla 23 Balance general.

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto | Valor año anterior 2022 COP | Valor año actual 2023 COP | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|---|-----------------------------|---------------------------|--|-------------------------------------|
| 1      | Activos                                   | 10.292.247.545 COP          | 10.180.423.875 COP        | - 111.823.670 COP                                  |                                     |
| 1.1    | Efectivo y equivalentes al efectivo       | 97.476.917 COP              | 52.447.322 COP            | - 45.029.595 COP                                   | 0,52%                               |
| 1.1.05 | Caja                                      | -                           | -                         |  | 0,00%                               |
| 1.1.10 | Depósitos en instituciones financieras    | 97.475.075 COP              | 52.447.322 COP            | - 45.027.753 COP                                   | 0,52%                               |
| 1.1.20 | fondos en tránsito                        | 1.842 COP                   |                           | - 1.842 COP  | 0,00%                               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto                    | Valor año anterior 2022 COP | Valor año actual 2023 COP | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|--|-----------------------------|---------------------------|--|-------------------------------------|
| 1.2    | Inversiones e instrumentos derivados                         | 500.000.000 COP             | 500.000.000 COP           |  | 4,91%                               |
| 1.2.23 | Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado | 500.000.000 COP             | 500.000.000 COP           |  | 4,91%                               |
| 1.3    | Cuentas por cobrar   | 1.128.670.729 COP           | 1.038.207.185 COP         | - 90.463.544 COP                                   | 10,20%                              |
| 1.3.17 | Prestación de servicios                                      | 1.250.582.804 COP           | 1.159.194.336 COP         | - 91.388.468 COP                                   | 11,39%                              |
| 1.3.86 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)               | - 121.912.075 COP           | - 120.987.151 COP         | 924.924 COP  | -1,19%                              |
| 1.4    | Préstamos por cobrar   |                             | 9.696.800 COP             | 9.696.800 COP                                      | 0,10%                               |
| 1.4.15 | Préstamos concedidos   |                             | 9.696.800 COP             | 9.696.800 COP                                      | 0,10%                               |
| 1.5    | Inventarios  |                             | 1.112.744 COP             | 1.112.744 COP                                      | 0,01%                               |
| 1.5.14 | Materiales y suministros                                     |                             | 1.112.744 COP             | 1.112.744 COP                                      | 0,01%                               |
| 1.6    | Propiedades, planta y equipo                                 | 7.367.891.397 COP           | 7.169.299.903 COP         | - 198.591.494 COP                                  | 70,42%                              |
| 1.6.05 | Terrenos   | 1.152.435.000 COP           | 1.152.435.000 COP         |  | 11,32%                              |
| 1.6.40 | Edificaciones  | 4.902.809.471 COP           | 4.758.421.152 COP         | - 44.388.319 COP                                   | 46,74%                              |
| 1.6.55 | Maquinaria y equipo  | 2.365.282.612 COP           | 2.489.650.071 COP         | 124.367.459 COP                                    | 24,46%                              |
| 1.6.65 | Muebles, enseres y equipo de oficina                         | 34.252.385 COP              | 34.252.385 COP            |  | 0,34%                               |
| 1.6.70 | Equipos de comunicación y computación                        | 111.146.104 COP             | 118.798.094 COP           | 7.651.990 COP                                      | 1,17%                               |
| 1.6.85 | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)  | - 1.198.034.175 COP         | - 1.384.256.799 COP       | - 186.222.624 COP                                  | -13,60%                             |
| 1.9    | Otros activos  | 1.198.208.502 COP           | 1.409.659.921 COP         | 211.451.419 COP                                    | 13,85%                              |
| 1.9.05 | Bienes y servicios pagados por anticipado                    | 10.028.439 COP              | 15.075.723 COP            | 5.047.284 COP                                      | 0,15%                               |
| 1.9.06 | Avances y anticipos entregados                               | 48.610.048 COP              | 47.593.394 COP            | - 1.016.654 COP                                    | 0,47%                               |
| 1.9.07 | Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones    | 396.972.039 COP             | 595.727.725 COP           | 198.755.686 COP                                    | 5,85%                               |
| 1.9.09 | Depósitos entregados en garantía                             | 2.000.000 COP               | 2.000.000 COP             |  | 0,02%                               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto    | Valor año anterior 2022 COP | Valor año actual 2023 COP | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|--|-----------------------------|---------------------------|--|-------------------------------------|
| 1.9.70 | Activos intangibles                          | 682.649.971 COP             | 691.315.074 COP           | 8.665.103 COP                                      | 6,79%                               |
| 1.9.85 | Activos por impuestos diferidos              | 57.948.005 COP              | 57.948.005 COP            |  | 0,57%                               |
| 2      | Pasivos                                      | 4.306.998.839 COP           | 5.486.494.981 COP         | 1.179.496.142 COP                                  |                                     |
| 2.3    | Préstamos por pagar                          | 282.769.752 COP             | 270.462.459 COP           | - 12.307.293 COP                                   | 4,93%                               |
| 2.3.13 | Financiamiento interno de corto plazo        | 282.769.752 COP             | 270.462.459 COP           | 12.307.293 COP                                     | 4,93%                               |
| 2.3.16 | Financiamiento externo de corto plazo        | -                           |                           |  | 0,00%                               |
| 2.4    | Cuentas por pagar                            | 2.916.973.339 COP           | 3.901.230.488 COP         | 984.257.149 COP                                    | 71,11%                              |
| 2.4.01 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 111.576.250 COP             | 93.088.725 COP            | 18.487.525 COP                                     | 1,70%                               |
| 2.4.07 | Recursos a favor de terceros                 | 1.844.692.997 COP           | 2.630.395.126 COP         | 785.702.129 COP                                    | 47,94%                              |
| 2.4.24 | Descuentos de nómina                         | 2.976.786 COP               | 8.942.200 COP             | 5.965.414 COP                                      | 0,16%                               |
| 2.4.36 | Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 13.888.571 COP              | 28.950.609 COP            | 15.062.038 COP                                     | 0,53%                               |
| 2.4.40 | Impuestos, contribuciones y tasas            | 214.276.494 COP             | 271.095.651 COP           | 56.819.157 COP                                     | 4,94%                               |
| 2.4.45 | Impuesto al valor agregado - IVA             | 4.549.063 COP               | 785.617 COP               | - 3.763.446 COP                                    | 0,01%                               |
| 2.4.90 | Otras cuentas por pagar                      | 725.013.178 COP             | 867.972.560 COP           | 142.959.382 COP                                    | 15,82%                              |
| 2.5    | Beneficios a los empleados                   | 263.164.195 COP             | 411.139.437 COP           | 147.975.242 COP                                    | 7,49%                               |
| 2.5.11 | Beneficios a los empleados a corto plazo     | 263.164.195 COP             | 411.139.437 COP           | 147.975.242 COP                                    | 7,49%                               |
| 2.7    | Provisiones                                  | 111.652.976 COP             | 90.991.890 COP            | - 20.661.086 COP                                   | 1,66%                               |
| 2.7.01 | Litigios y demandas                          | -                           | -                         |  | 0,00%                               |
| 2.7.90 | Provisiones diversas                         | 111.652.976 COP             | 90.991.890 COP            | 20.661.086 COP                                     | 1,66%                               |
| 2.9    | Otros pasivos                                | 732.438.577 COP             | 812.670.707 COP           | 80.232.130 COP                                     | 14,81%                              |
| 2.9.01 | Avances y anticipos recibidos                | 12.421.982 COP              | 92.654.112 COP            | 80.232.130 COP                                     | 1,69%                               |
| 2.9.18 | Pasivos por impuestos diferidos              | 720.016.595 COP             | 720.016.595 COP           | -  | 13,12%                              |
| 3      | Patrimonio                                   | 5.985.248.706 COP           | 4.693.928.894 COP         | 1.291.319.812 COP                                  |                                     |
| 3.2    | Patrimonio de las empresas                   | 5.985.248.706 COP           | 4.693.928.894 COP         | 1.291.319.812 COP                                  | 100,00%                             |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto | Valor año anterior 2022 COP | Valor año actual 2023 COP | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|---|-----------------------------|---------------------------|--|-------------------------------------|
| 3.2.04 | Capital suscrito y pagado                 | 2.432.476.211 COP           | 2.432.476.211 COP         |  | 51,82%                              |
| 3.2.15 | Reservas                                  | 3.411.735.332 COP           | 3.411.735.331 COP         | - 1 COP  | 72,68%                              |
| 3.2.25 | Resultados de ejercicios anteriores       | 130.932.231 COP             | 141.037.146 COP           | 10.104.915 COP                                     | 3,00%                               |
| 3.2.30 | Resultado del ejercicio                   | 10.104.932 COP              | - 1.291.319.794 COP       | - 1.301.424.726 COP                                | -27,51%                             |

Fuente: Información contable publica – convergencia vigencia 2022 y 2023 reportados a través del CHIP

Elaboró: Equipo auditor.

Tabla 24 Estado de resultados

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto                     | Valor año anterior 2022 | Valor año actual 2023 | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|---|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|
| 4      | Ingresos  | 6.633.094.353           | 7.249.308.304         | 616.213.951  |                                     |
| 4.3    | Venta de servicios  | 6.557.596.698           | 7.221.477.519         | 663.880.821  | 99,62%                              |
| 4.3.90 | Otros servicios   | 6.796.409.237           | 8.134.305.102         | 1.337.895.865                                      | 112,21%                             |
| 4.3.95 | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | - 238.812.539           | 912.827.583           | - 674.015.044                                      | -12,59%                             |
| 4.8    | Otros ingresos  | 75.497.655              | 27.830.785            | - 47.666.870                                       | 0,38%                               |
| 4.8.02 | Financieros   |                         | 38.094                | 38.094   | 0,00%                               |
| 4.8.08 | Ingresos diversos   | 75.497.655              | 27.792.691            | - 47.704.964                                       | 0,38%                               |
| 5      | Gastos  | 1.466.051.769           | 285.490.040           | 1.180.561.729                                      |                                     |
| 5.1    | Gastos de administración y operación                          | 971.343.619             | 1.253.973.295         | 282.629.676  | 439,24%                             |
| 5.1.01 | Sueldos y salarios  | 385.787.383             | 654.587.496           | 268.800.113  | 229,29%                             |
| 5.1.02 | Contribuciones imputadas                                      | 8.916.699               | 8.227.443             | - 689.256  | 2,88%                               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto               | Valor año anterior 2022 | Valor año actual 2023 | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|---|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|
| 5.1.03 | Contribuciones efectivas                                | 54.788.218              | 54.787.639            | - 579  | 19,19%                              |
| 5.1.04 | Aportes sobre la nómina                                 | 586.700                 |                       | -586.700,00  | 0,00%                               |
| 5.1.07 | Prestaciones sociales                                   | 75.174.305              | 119.862.161           | 44.687.856,00                                      | 41,98%                              |
| 5.1.08 | Gastos de personal diversos                             | 34.151.463              | 1.537.073             | 32.614.390,00                                      | 0,54%                               |
| 5.1.11 | Generales   | 366.197.972             | 326.304.283           | - 39.893.689,00                                    | 114,30%                             |
| 5.1.20 | Impuestos, contribuciones y tasas                       | 45.740.879              | 88.667.200            | 42.926.321,00                                      | 31,06%                              |
| 5.2    | Gastos de ventas  | 6.268.797               | 6.411.295             | 142.498,00   | 2,25%                               |
| 5.2.02 | Sueldos y salarios                                      | 4.394.210               |                       | -4.394.210,00                                      | 0,00%                               |
| 5.2.03 | Contribuciones imputadas                                | 184.560                 | 723.089               | 538.529  | 0,25%                               |
| 5.2.04 | Contribuciones efectivas                                | 563.490                 | 2.598.137             | 2.034.647  | 0,91%                               |
| 5.2.08 | Prestaciones sociales                                   | 1.126.537               | 3.090.069             | 1.963.532  | 1,08%                               |
| 5.3    | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 62.857.403              | 13.635.797            | - 49.221.606                                       | 4,78%                               |
| 5.3.47 | Deterioro de cuentas por cobrar                         | 50.012.392              |                       | - 50.012.392                                       | 0,00%                               |
| 5.3.60 | Depreciación de propiedades, planta y equipo            | 12.845.011              | 13.635.797            | 790.786,00   | 4,78%                               |
| 5.8    | Otros gastos  | 415.477.018             | 302.789.447           | -112.687.571                                       | 106,06%                             |
| 5.8.04 | Financieros   | 415.477.018             | 302.035.141           | - 113.441.877                                      | 105,80%                             |
| 5.8.90 | Gastos diversos   |                         | 754.306               | 754.306  | 0,26%                               |
| 5.9    | Cierre de ingresos, gastos y costos                     | 10.104.932              | 1.291.319.794         | - 1.301.424.726                                    | -452,32%                            |
| 5.9.05 | Cierre de ingresos, gastos y costos                     | 10.104.932              | 1.291.319.794         | - 1.301.424.726                                    | -452,32%                            |
| 6      | Costos de ventas  | 5.167.042.584           | 6.963.818.264         | 1.796.775.680                                      |                                     |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Cuenta | ítem de estados financieros o presupuesto | Valor año anterior 2022 | Valor año actual 2023 | Comparación horizontal (Año actual - año anterior) | Participación % vertical año actual |
|--------|---|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|
| 6.2    | Costo de ventas de bienes                 |                         | 10.110.432            | 10.110.432   | 0,15%                               |
| 6.2.05 | Bienes producidos                         |                         | 10.110.432            | 10.110.432   | 0,15%                               |
| 6.3    | Costo de ventas de servicios              | 5.167.042.584           | 6.953.707.832         | 1.786.665.248                                      | 99,85%                              |
| 6.3.90 | Otros servicios                           | 5.167.042.584           | 6.953.707.832         | 1.786.665.248                                      | 99,85%                              |

Fuente: Información contable publica – convergencia vigencia 2022 y 2023 reportados a través del CHIP

Elaboró: Equipo auditor.

### 4.1.2 Control Interno Contable.

De conformidad con la Resolución 193 de la Contraloría General de la Nación, el sujeto de control Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA evaluó el Control Interno Contable, donde se determinó la calificación al cumplimiento de cada una de las preguntas, cumpliendo con lo estipulado en la evaluación, obteniendo como resultado un promedio por criterio unitario del 90% equivalente al 4.54 eficiente reflejado en la tabla:

Tabla 25. Evaluación Control Interno Contable

| Preguntas   | Observaciones   | Promedio por criterio |
|---|---|-----------------------|
| 1. La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?         | Actualización continua en función de la normatividad. | 1                     |
| 2. Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa? | Ninguna.  | 0.74                  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Preguntas   | Observaciones | Promedio por criterio |
|---|---------------|-----------------------|
| 3. La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia? | Ninguna.      | 0,88                  |
| 4. Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?                         | Ninguna.      | 0,60                  |
| 5. Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, ¿a fin de lograr una adecuada identificación y medición?  | Ninguna.      | 0,88                  |
| 6. Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?                                       | Ninguna.      | 0,72                  |
| 7. Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?  | Ninguna.      | 1                     |
| 8. ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?  | Ninguna.      | 1                     |
| 9. La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?                       | Ninguna.      | 0,74                  |
| 10. Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?                          | Ninguna.      | 1                     |
| 11. Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, ¿la forma como circula la información hacia el área contable?  | Ninguna.      | 0.88                  |
| 12. Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la  | Ninguna.      | 1                     |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Preguntas  | Observaciones | Promedio por criterio |
|--|---------------|-----------------------|
| contabilidad, bien sea por el área contable, ¿o bien por otras dependencias?   |               |                       |
| 13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?                                       | Ninguna.      | 1                     |
| 14. Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?                         | Ninguna.      | 1                     |
| 15. Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?   | Ninguna.      | 1                     |
| 16. Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?  | Ninguna.      | 1                     |
| 17. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?   | Ninguna.      | 1                     |
| 18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?  | Ninguna.      | 1                     |
| 19. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?   | Ninguna.      | 1                     |
| 20. Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?   | Ninguna.      | 1                     |
| 21. Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?         | Ninguna.      | 1                     |
| 22. Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, ¿según aplique? | Ninguna.      | 1                     |
| 23. Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?                 | Ninguna.      | 1                     |
| 24. Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?   | Ninguna.      | 1                     |
| 25. Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?   | Ninguna.      | 1                     |
| 26. Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?   | Ninguna.      | 1                     |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Preguntas  | Observaciones | Promedio por criterio |
|--|---------------|-----------------------|
| 27. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?   | Ninguna.      | 1                     |
| 28. Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | Ninguna.      | 1                     |
| 29. Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?  | Ninguna.      | 0.60                  |
| 30. Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, ¿la materialización de los riesgos de índole contable?  | Ninguna.      | 0.60                  |
| 31. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?   | Ninguna.      | 0.60                  |
| 32. Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?   | Ninguna.      | 0.60                  |
| calificación promedio por criterio(unidad)   |               | 90%                   |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

El resultado obtenido no concuerda en algunos aspectos con lo plasmado en el presente informe teniendo en cuenta los hallazgos del ejercicio auditor, las pruebas de recorrido realizadas al proceso contable y la gestión financiera de la Entidad y el resultado obtenido en el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera; reflejando un diseño de control ineficiente y una efectividad de los controles ineficaz para el macroproceso de la gestión financiera como se evidencia en siguiente tabla:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 26. Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno 2023

| Macroproceso       | Valoración diseño de control - eficiencia (25%) | Valoración de efectividad de los controles (75%) |
|--------------------|---|--|
| Gestión financiera | Ineficiente                                     | Ineficaz   |

Fuente: Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de Riesgos y Controles Auditoría Financiera.

Elaboró: Equipo auditor.

### 4.1.3 Indicadores financieros.

Con base en la información suministrada por la Entidad en el proceso auditor, documentos descargados de la Rendición y reportes de todas las categorías al Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP- y de las revelaciones a los estados financieros de la vigencia 2023, se realizó la evaluación de la gestión financiera mixta de conformidad con el Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz evaluación gestión fiscal teniendo en cuenta los siguientes indicadores:

Tabla 27. Indicadores financieros

| Descripción                  |   | Periodo 2022      |                    | Periodo 2023      |                    |
|------------------------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Tipo de indicador            | Formula   | Reemplazo formula | Aplicación formula | Reemplazo formula | Aplicación formula |
| Razón corriente              | $Activo\ corriente / Pasivo\ corriente *100$            | 1.671.729.733     | 46,6%              | 1.744.785.1<br>54 | 36,6%              |
|                              |   | 3.586.982.258     |                    | 4.766.478.3<br>86 |                    |
| Capital de Trabajo           | $Activo\ corriente - pasivo\ corriente$                 | 1.671.729.733     | 1.915.252.5<br>25  | 1.744.785.1<br>54 | 3.021.693.<br>233  |
|                              |   | 3.586.982.258     |                    | 4.766.478.3<br>86 |                    |
| Liquidez inmediata           | $Efectivo / Pasivo\ Corriente *100$                     | 97.475.075        | 2,72%              | 52.447.305        | 1,10%              |
|                              |   | 3.586.982.258     |                    | 4.766.478.3<br>86 |                    |
| Prueba ácida                 | $(Activo\ corriente - Inventarios) / Pasivo\ corriente$ | 1.671.729.733     | 46,6%              | 1.744.785.1<br>54 | 36,6%              |
|                              |   | 0                 |                    | 1.112.744         |                    |
|                              |   | 3.586.982.258     |                    | 4.766.478.3<br>86 |                    |
| Apalancamiento a corto plazo | $Pasivo\ corriente / patrimonio$                        | 3.586.982.258     | 59,93%             | 4.766.478.3<br>86 | 101,55%            |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Descripción                         |   | Periodo 2022  | Periodo 2023   |   |
|-------------------------------------|---|---|----------------|---|
|                                     |   | 5.985.248.688                                       |                | 4.693.928.877                                       |
| Endeudamiento con terceros.         | (Pasivo - pasivo laboral corto plazo - pasivo laboral largo plazo) / Total activo | 4.306.998.853<br>233.071.015<br>0<br>10.292.247.541 | 39,6%          | 5.486.494.981<br>360.859.075<br>0<br>10.180.423.859 |
| Endeudamiento laboral.              | Obligaciones laborales / total activo   | 233.071.015<br>10.292.247.541                       | 2,3%           | 360.859.075<br>10.180.423.858                       |
| Nivel de Endeudamiento.             | (Pasivo total / Activo total) * 100   | 4.306.998.853<br>10.292.247.541                     | 41,85%         | 5.486.494.981<br>10.180.423.859                     |
| Concentración Endeudamiento a C.P.E | (Pasivo corriente / Pasivo total) * 100   | 3.586.982.258<br>4.306.998.853                      | 83,28%         | 4.766.478.386<br>5.486.494.981                      |
| Margen Operacional.                 | (Utilidad Operacional / Ventas) * 100   | 308.244.739<br>6.465.744.754                        | 4,77%          | 1.032.673.908<br>7.201.803.399                      |
| Margen Neto                         | Utilidad neta / ventas netas * 100  | 10.104.931<br>6.465.744.754                         | 0,16%          | -<br>1.291.319.794<br>7.201.803.399                 |
| Rentabilidad del Patrimonio (ROE)   | Utilidad neta / patrimonio total * 100  | 10.104.931<br>5.985.248.688                         | 0,17%          | -<br>1.291.319.794<br>4.693.928.877                 |
| Rentabilidad de los Activos (ROA)   | Utilidad neta / Activo total * 100  | 10.104.931<br>10.292.247.541                        | 0,10%          | -<br>1.291.319.794<br>10.180.423.859                |
| EBITDA                              | Utilidad operativa + depreciaciones + amortizaciones + provisiones                | 308.244.739<br>185.158.187                          | 493.402.926,06 | -<br>1.032.673.908<br>190.913.258                   |
| Margen EBITDA                       | EBITDA / Ingresos   | 493.402.926   | 7,63%          | -<br>841.760.650                                    |
|                                     |   |   |                | -11,69%   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Descripción                              |   | Periodo 2022                                |        | Periodo 2023                                  |            |
|--|---|---|--------|---|------------|
|  | operacionales * 100   | 6.465.744.754                               |        | 7.201.803.399                                 |            |
| Beneficio por Acción (BPA)               | Utilidad neta / Número de acciones  | 10.104.931<br>16.463                        | 613,80 | 1.291.319.794<br>16.463                       | -78.437,70 |
| Rentabilidad por Dividendo               | Dividendo pagado por acción / Precio de la acción * 100                   | 0<br>100.000                                | 0%     | 0<br>100.000                                  | 0%         |
| Eficiencia administrativa.               | (Gastos Operacionales + Gastos no operacionales) / Ingresos operacionales | 990.457.431<br>465.489.410<br>6.465.744.754 | 22,5%  | 1.274.279.111<br>302.789.447<br>7.201.803.399 | 21,9%      |
| Periodo de pago de las cuentas por pagar | Número de días del período / Índice de rotación de pasivos                | 360<br>3                                    | 12867% | 360<br>3                                      | 11838%     |
| Rotación de los inventarios              | Inventario / (Costo de ventas * días del período)                         | 0<br>5.167.042.584<br>360                   | 0%     | 1.112.744<br>6.960.198.196<br>360             | 0%         |
| Rotación del activo total                | Ingresos operacionales / Activo total                                     | 6.465.744.754<br>10.292.247.541             | 62,8%  | 7.201.803.399<br>10.180.423.859               | 70,7%      |
| Rotación del activo corriente            | Ingresos operacionales / activo corriente                                 | 6.465.744.754<br>1.671.729.733              | 386,8% | 7.201.803.399<br>1.744.785.154                | 412,8%     |
| Rotación del activo fijo                 | Ingresos operacionales / Activo fijo neto                                 | 6.465.744.754<br>7.367.891.393              | 87,8%  | 7.201.803.399<br>7.169.299.903                | 100,5%     |
| Rotación de pasivos                      | Gastos y costos operacionales / Pasivo                                    | 6.157.500.015<br>4.306.998.853              | 143,0% | 8.234.477.307<br>5.486.494.981                | 150,1%     |
| Carga laboral                            | Obligaciones laborales / Patrimonio                                       | 233.071.015<br>5.985.248.688                | 3,9%   | 360.859.075<br>4.693.928.877                  | 7,7%       |
| Autonomía financiera                     | Patrimonio Neto/ Activo total   | 5.985.248.688                               | 58,2%  | 4.693.928.877                                 | 46,1%      |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Descripción                     |   | Periodo 2022       |        | Periodo 2023       |         |
|---------------------------------|---|--------------------|--------|--------------------|---------|
|                                 |   | 10.292.247.54<br>1 |        | 10.180.423.<br>859 |         |
| Solidez                         | Activo corriente - pasivo corriente                   | 1.671.729.733      | 0,47   | 1.744.785.1<br>54  | 0,37    |
|                                 |   | 3.586.982.258      |        | 4.766.478.3<br>86  |         |
|                                 |   | 4.306.998.853      |        | 5.486.494.9<br>81  |         |
| Endeudamiento                   | Total, Pasivo / Total activo                          | 10.292.247.54<br>1 | 41,85% | 10.180.423.<br>859 | 53,89%  |
|                                 |   | 10.104.931         |        | 1.291.319.7<br>94  |         |
| Tasa de retorno de activo total | Excedente (déficit) ejercicio / activo total          | 10.292.247.54<br>1 | 0,10%  | 10.180.423.<br>859 | -12,68% |
|                                 |   | 308.244.739        |        | 1.032.673.9<br>08  |         |
| Margen de utilidad operativa    | Excedente (déficit) operacional / ingreso operacional | 6.465.744.754      | 4,77%  | 7.201.803.3<br>99  | -14,34% |
|                                 |   | 10.104.931         |        | 1.291.319.7<br>94  |         |
| Margen neto de utilidad         | Excedente (déficit) ejercicio / ingreso operacional   | 6.465.744.754      | 0,16%  | 7.201.803.3<br>99  | -17,93% |

Fuente: Papel de Trabajo PT 12-AF Matriz Calificación de la gestión fiscal integral

Elaboró: Equipo auditor

### 4.2. Macro Gestión Presupuestal.

#### 4.2.1 Análisis gestión y reserva presupuestales vigencia 2023.

El presupuesto de ingresos y egresos de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA para la vigencia 2023 fue aprobado mediante la Resolución No 022 del 28 de diciembre de 2022 por 9.781.055.952 COP; la Contraloría Municipal de Rionegro ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2023, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, el total de los gastos y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Lo anterior teniendo en cuenta un presupuesto definitivo de ingresos al final de periodo por 11.235.963.748 COP, tal como se ilustra a continuación:

Tabla 28. Presupuesto Programado de Ingresos Vigencia 2023 (COP)

| Concepto                     | Presupuesto inicial (COP) | Presupuesto definitivo (COP) |
|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 1.1 Ingresos corrientes      | 9.761.005.952             | 11.033.313.748               |
| 1.2 Recursos de capital      | 20.050.000                | 202.650.000                  |
| 1.Total presupuesto ingresos | 9.781.055.952             | 11.235.963.748               |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

El presupuesto programado de gastos fue por 9.781.055.952 COP, presentando una mayor participación los gastos de funcionamiento equivalente a la suma de 8.544.970.396 COP, con unos gastos de servicio de la deuda por la suma de 426.750.000 COP. Es de aclarar que el presupuesto definitivo fue menor que el programado inicial con un valor de 9.763.404.721 COP asignados así:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 29. Presupuesto Programado de Gastos Vigencia 2023 (COP)

| Concepto                         | Presupuesto inicial (COP) | Presupuesto definitivo (COP) |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 2.1 Gastos de funcionamiento     | 8.544.970.396             | 8.296.419.165                |
| 2.2 Servicio de la deuda publica | 426.750.000               | 641.650.000                  |
| 2.99 Consolidación               | 809.335.556               | 825.335.556                  |
| 2.Total presupuesto gastos       | 9.781.055.952             | 9.763.404.721                |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

Al comparar el presupuesto programado de ingresos frente al de gastos, no se encontró diferencia, es decir el presupuesto fue presentado de forma objetiva.

Tabla 30. Comparación de presupuesto programado de ingresos frente al de gastos Vigencia 2023 (COP)

| Concepto               | Ingresos (COP) | Gastos (COP)  | Diferencia (COP) |
|------------------------|----------------|---------------|------------------|
| Presupuesto programado | 9.781.055.952  | 9.781.055.952 | 0                |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

### Presupuesto ejecución de ingresos.

Como se mencionó anteriormente el presupuesto programado de ingresos fue presentado por la suma de 9.781.055.952 COP, con un recaudo para cada uno de sus rubros de la siguiente manera:

Tabla 31 Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP). Vigencia 2023

| Rubro   | Concepto                | Participación (COP) |
|---------|-------------------------|---------------------|
| 1       | Ingresos                | 7.447.417.541       |
| 1.1     | Ingresos corrientes     | 7.227.309.166       |
| 1.1.02. | Ingresos no tributarios | 7.227.309.166       |
| 1.2     | Recursos de capital     | 220.108.375         |
| 1.2.05  | Rendimiento financiero  | 38.094              |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Rubro                        | Concepto                                  | Participación (COP)  |
|------------------------------|---|----------------------|
| 1.2.07                       | Recursos de crédito interno               | 182.586.191          |
| 1.2.13                       | Reintegros y otros recursos no apropiados | 37.484.090           |
| <b>Total rubro 1.1 Y 1.2</b> |   | <b>7.447.417.541</b> |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

Según CUIPO y la información rendida por la Entidad en la plataforma SIA CONTRALORIA, el recaudo para la vigencia 2023 fue de 7.447.417.541 COP equivalentes al 66,28% del presupuesto definitivo, el cual tuvo un valor definitivo de 11.235.963.748 COP, por consiguiente, el saldo pendiente por recaudar durante la vigencia fue de -3.788.546.207 COP arrojando el siguiente resultado:

Tabla 32. Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2023

| Concepto                      | Presupuesto programado (COP) | Presupuesto definitivo (COP) | Total, recaudado (COP) |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| 1.1 Ingresos corrientes       | 9.761.005.952                | 11.033.313.748               | 7.227.309.166          |
| 1.2 Recursos de capital       | 20.050.000                   | 202.650.000                  | 220.108.375            |
| 1. Total presupuesto ingresos | 9.781.055.952                | 11.235.963.748               | 7.447.417.541          |
| Saldo por recaudar (COP)      |                              |                              | -3.788.546.207.        |
| Porcentaje por recaudar (%)   |                              |                              | 66,28                  |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

El resultado obtenido presentó déficit de ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

- Ingresos corrientes

Del presupuesto definitivo de ingresos corrientes equivalentes a la suma de 11.033.313.748 COP, se recaudó un valor de 7.227.309.166 COP correspondiente al 65,50% del presupuesto definitivo. Es de aclarar que los ingresos corrientes



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

tienen una participación del 64.32% del total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA.

Tabla 33 Ingresos corrientes vigencia 2023

| Concepto                | Presupuesto programado (COP) | Presupuesto definitivo (COP) | Total, recaudado |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 1.1 Ingresos Corrientes | 9.761.005.952                | 11.033.313.748               | 7.227.309.166    |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

- Recursos de capital

Con un presupuesto definitivo por la suma de 202.650.000 COP, la Empresa recaudó un valor de 220.108.375 COP correspondiente al 108.62% del presupuesto definitivo de los recursos de capital. Los ingresos corrientes tienen una participación del 1.96% del total recaudado.

Tabla 34. Recursos de Capital vigencia 2023

| Concepto                | Presupuesto programado (COP) | Presupuesto definitivo (COP) | Total, recaudado (COP) |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| 1.2 Recursos de Capital | 20.050.000                   | 202.650.000                  | 220.108.375            |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

### Presupuesto ejecución de gastos.

El presupuesto inicial programado de gastos para la vigencia 2023, fue presentado por la suma de 9.781.055.952 COP, con una distribución para cada uno de sus rubros de la siguiente manera:

Tabla 35. Presupuesto de gastos vigencia 2023 (COP)

| Rubro | Concepto                     | Participación (COP) |
|-------|------------------------------|---------------------|
| 2     | Egresos                      | 9.781.055.952       |
| 2.1   | Gastos de funcionamiento     | 8.544.970.396       |
| 2.2   | Servicio de la deuda publica | 426.750.000         |
| 2.99  | Consolidación                | 809.335.556         |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Rubro                        | Concepto | Participación (COP) |
|------------------------------|----------|---------------------|
| TOTAL, RUBRO 2.1, 2.2 Y 2.99 |          | 9.781.055.952       |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

Posterior a realizarse la programación del presupuesto de gastos inicial, la Empresa efectuó la ejecución del presupuesto de la vigencia 2023, llevando a cabo unas adiciones de 1.454.907.796 COP y unas reducciones de 0 COP, para un resultado de un presupuesto definitivo de 11.235.963.748 COP, como se discrimina a continuación:

Tabla 36. Presupuesto definitivo vigencia 2023 (COP)

| Presupuesto programado (COP) | Adiciones (COP) | Reducciones (COP) | Presupuesto definitivo (COP) |
|------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------------|
| 9.781.055.952                | 1.454.907.796   | 0                 | 11.235.963.748               |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

El presupuesto definitivo está discriminado por la vigencia del gasto teniendo en cuenta el objeto de éste, es por esta razón que la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA, reportó en el Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) los siguientes ítems:

- Vigencia Actual.
- Reservas.
- Cuentas por Pagar.

Presentando los siguientes resultados para cada uno de sus conceptos:

Tabla 37. Componentes del presupuesto definitivo

| Concepto                   | Presupuesto definitivo (COP) |
|----------------------------|------------------------------|
| Vigencia actual            | 9.763.404.721,00             |
| Reservas                   | 1.185.176.542,00             |
| Cuentas por pagar          | 287.382.485,00               |
| 2.Total Presupuesto Gastos | 11.235.963.748               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

La estructura del presupuesto de gastos fue la siguiente:

- Gastos de funcionamiento

Del presupuesto programado inicial de gastos para la vigencia 2023 fue por 8.544.970.396 COP, la entidad terminó la vigencia con un presupuesto definitivo de 8.296.419.165 COP para gastos de funcionamiento.

Tabla 38. Gastos de funcionamiento vigencia 2023 (COP)

| Concepto                     | Presupuesto programado (COP) | Presupuesto definitivo (COP) |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2.1 Gastos de funcionamiento | 8.544.970.396                | 8.296.419.165                |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

- Servicio de la deuda pública

Para la vigencia 2023 el presupuesto definitivo de gastos por servicio a la deuda fue por 641.650.000 COP, de los cuales programó inicialmente la suma de 426.750.000 COP.

Tabla 39. Servicio a la deuda vigencia 2023

| Concepto                         | Presupuesto programado (COP) | Presupuesto definitivo (COP) |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2.2 Servicio de la deuda pública | 426.750.000                  | 641.650.000                  |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

- Consolidación de gastos



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Para la vigencia 2023 el presupuesto definitivo de gastos consolidado por 825.335.556 COP, de los cuales se programó inicialmente la suma de 809.335.556 COP.

Tabla 40. Consolidado de gastos vigencia 2023

| Concepto           | Presupuesto programado (COP) | Presupuesto definitivo (COP) |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2.99 Consolidación | 809.335.556                  | 825.335.556                  |

Fuente: SIA CONTRALORIA - Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

### 4.2.2 Gestión servicio de la deuda.

La Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, certifica que para la vigencia 2023 no cuenta con gestión servicio de la deuda, que comprometan el presupuesto de la vigencia 2023.

Ilustración 7. Certificado Deuda Pública



Incarosa\_oriente Industrias Cárnica del Oriente S.A 3142775971

Fuente: Certificado Rendido por INCAROSA S.A en plataforma SIA Contraloría



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 4.2.3 Gestión vigencias futuras.

La Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, certifica que para la vigencia 2023 no cuenta con vigencias futuras, que comprometan el presupuesto de la vigencia 2023.

### 4.2.4 Gestión fiducias y gestión patrimonios autónomos.

La Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA certifica que durante la vigencia 2023 no tuvo inversiones manejadas por negocios fiduciarios; se anexa certificado expedido por el gerente, consultado en el formato F27\_CMR anexos presupuestales a entidades descentralizadas anexo 18 rendido por INCAROSA S.A en el Sistema Integral de Auditorías SIA Contralorías, así:

Ilustración 8. Certificado expedido por INCAROSA S.A



Fuente: Consultado en la rendición de la cuenta formato F27\_CMR

Elaboró: Equipo auditor imagen del original de la rendición de la cuenta.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 5. Gestión ambiental.

La Contraloría Municipal de Rionegro, en cumplimiento con la obligación de prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental y uso razonable de los recursos naturales, mediante la vigilancia de la gestión fiscal ejercida a los diferentes sujetos y puntos de control basado en el principio de valoración de costos ambientales, realiza en la presente auditoria Financiera y de Gestión, evaluación a las acciones implementadas por Industrias Cárnica del Oriente S.A. en búsqueda de la prevención, valoración, control e internalización de costos ambientales, en cumplimiento con las obligaciones emanadas desde la Constitución política que obligan desde su artículo 8 y artículo 80 a la regulación, protección y uso sostenible de los recursos naturales, cuidado y preservación del patrimonio natural.

Mediante el ejercicio de Auditoria, se confrontan los avances presentados por el sujeto de control correspondientes a los criterios de evaluación relacionados y determinados en el Observatorio de Control Fiscal Ambiental, creado por la Contraloría Municipal de Rionegro, donde se identifican los aspectos de políticas voluntarias y/o públicas de la gestión ambiental, el presupuesto destinado para dicha gestión, la vinculación e identificación de riesgos ambientales asociados, la identificación de aspectos e impactos ambientales, cuidado y sostenibilidad del recurso hídrico, energía, residuos sólidos, aire, manejo de productos químicos, la efectividad en la preparación y la respuestas ante emergencias y la implementación de buenas prácticas de manufactura ; obteniendo los siguientes resultados:

#### **Políticas Públicas voluntarias,**

El objeto social principal de Industrias Cárnica del Oriente es la implementación de la cadena cárnica en el municipio de Rionegro, que comprende la administración y operación de la planta de sacrificio animal municipal, diversificación de productos cárnicos, comercialización, transporte y procesamiento de bovinos, porcinos, aves y demás animales que se utilizan para el consumo humano y establecimiento de redes en frío para la conservación y otras actividades conexas.

Mediante la evaluación de gestión ambiental para la vigencia 2023, se evidencia que la entidad desconoce o no presenta adopción alguna de políticas voluntarias relacionadas que reflejen la obligación y/o compromisos por parte de la entidad para la prevención, cuidado, control, seguimiento y mitigación de los impactos ambientales generados por su actuar; sin embargo, se evidencia entre sus programas, la relación de acciones dirigidas al manejo integral de plagas, el programa de calidad del agua, y manejo integral de residuos sólidos generados.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Es importante tener en cuenta que la mejora en las políticas ambientales no se trata solo de cumplir con las regulaciones, sino de adoptar un enfoque proactivo y visionario hacia la sostenibilidad. INCAROSA podría considerar establecer un enlace más estrecho con los grupos de interés externos, como clientes, proveedores y comunidades locales, para comprender mejor sus expectativas y necesidades en materia ambiental.

Lo anterior puede conducir a una mayor alineación de las políticas de la empresa con las demandas del mercado y la sociedad, obteniendo un diagnóstico que le permita conocer los aspectos de mejora, estableciendo estrategias claras y realistas para cumplir con objetivos medibles y plazos específicos para el cuidado del patrimonio natural.

### Presupuesto de gestión ambiental

INCAROSA, presenta a este ente de control un presupuesto ambiental aprobado para la vigencia 2023 de Doscientos cuatro millones novecientos cincuenta mil pesos colombianos (204.950.000 COP), correspondientes al 2.095 % del total del presupuesto aprobado para la vigencia evaluada. De dicho presupuesto se ejecutó efectivamente un recurso de Ciento un millones seiscientos un mil trescientos treinta y dos pesos colombianos (101.601.332 COP) de la siguiente manera:

Tabla 41 Presupuesto de gestión ambiental ejecutado a vigencia 2023

| Componente                          | Objetivo   | Valor ejecutado (COP) |
|-------------------------------------|--|-----------------------|
| Tasa CORNARE - CORANTIOQUIA         | Pago de las tasas a las Corporaciones Autónomas Regionales de los territorios donde la empresa ejerce su objeto social           | 2.073.998             |
| Disposición de Ruminaza             | Correcta disposición del contenido ruminal y excreciones generadas por los bovinos en el proceso de faenado                      | 9.815.444             |
| Servicio de fumigación              | Control integral de plagas en las plantas de Rionegro y Ciudad Bolívar   | 23.952.592            |
| Servicio de incineración            | Adecuada disposición de residuos biológicos contaminantes por parte de una empresa especializada en el tratamiento de los mismos | 2.000.000             |
| Caracterización de aguas residuales | Validación de la calidad del agua tratada en la Planta para su vertimiento al afluente   | 618.378               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Componente        | Objetivo   | Valor ejecutado (COP) |
|-------------------|--|-----------------------|
| Adecuaciones PTAR | Caracterización del efluente de la planta de tratamiento de aguas residuales y diseños hidráulicos de Industrias Cárnica del Oriente S.A ubicada en los municipios de Rionegro y Ciudad Bolívar, Antioquia, necesarios para tramitar el permiso de vertimiento ante CORNARE Y CORANTIOQUIA | 63.750.000            |
| TOTAL             |  | 101.601.332           |

Fuente: Formato F28\_CMR Información Ambiental, INCAROSA S.A.S. SIA Contraloría, Certificación entregada durante ejercicio de auditoría (15/10/2023).

Dicho presupuesto fue evaluado en su totalidad mediante revisión de documentos asociados, contratos ejecutados, egresos correspondientes, visitas técnicas y entrevistas con la parte técnica ambiental de INCAROSA S.A.

### Riesgos ambientales, Aspectos e Impactos Ambientales

Para la identificación de los riesgos, aspectos e impactos ambientales relacionados con el actuar de la empresa, se presenta ante el equipo auditor, la relación de una matriz de identificación de peligros, evaluación y valoración de riesgos determinadas para las áreas de gerencia, administrativa, financiera y operativa que demuestra una evaluación completa desde todos los frentes de trabajo.

En esta evaluación y valoración de los riesgos asociados se ponderan criterios de probabilidad y consecuencia que permiten la identificación de la magnitud del riesgo, determinando un resultado de menor a mayores definidos como: trivial, tolerable, moderado, importante o intolerable respectivamente.

Los riesgos y aspectos ambientales identificados para las diferentes áreas se resumen en posibles eventos de sismos, inundaciones, radiaciones no ionizantes, que son calificados como triviales, dado que dichos eventos no suelen materializarse o presentarse comúnmente, por lo que no se requieren acciones específicas en el momento; se identifica peligro de alta y baja tensión estática en las áreas operativas de la entidad, calificados como tolerables, requiriendo para estos el desarrollo de acciones preventivas que permitan mediante ejercicios de seguimiento periódico y control, asegurar las zonas de exposición; con respecto a los riesgos moderados se identifican posibles eventos de explosión, fuga, derrame, incendio, exceso o deficiencia de luz artificial y/o natural, para los cuales se realizan esfuerzos para reducir el riesgo, logrando a futuro evitar consecuencias extremadamente dañinas si han de materializarse; por último en el área operativa



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

se identifica el riesgo de exposición al ruido, calificado como el más importante, este riesgo se materializa en el común actual de la empresa dada su actividad económica, por lo cual la entidad debe tomar medidas para reducirlo o debe tomar acciones que remedien el problema en un tiempo casi inmediato cuando se presentan.

Los impactos generados por las actividades anteriormente descritas definen daños a la salud humana presente en la Planta de Beneficio Animal tanto para las áreas operativas como para las administrativas, generando en ellos desde eventuales dolores de cabeza, cansancio y fatiga hasta heridas, quemaduras, lesiones o la posible muerte. De la misma manera, se observan posibles impactos estructurales y ambientales que podrían presentarse en eventos naturales catastróficos como sismos o inundaciones o generados bajo el oficio de operación de líneas y transporte de canales, manejo y control de fuentes atmosféricas, vertimiento de recurso hídrico o mantenimiento de fuentes móviles operativas.

Como controles diseñados para los diferentes riesgos, aspectos e impactos identificados, se observa la relación de actividades como capacitaciones, entrega de dotación o equipos de protección y/o seguridad para los operarios, se identifican disposición de extintores, hidrantes; se observa la documentación y constitución de plan de emergencias asociado, acciones preventivas como visitas técnicas constantes a las áreas de operación, detectores de humo y sensores dispuestos para atender casos de emergencia en caso de materializarse.

### Recurso hídrico

Plantas de Beneficio Animal como la planta de INCAROSA S.A. de categoría nacional, debe garantizar el suministro constante de agua y las condiciones adecuadas para su almacenamiento, debe monitorear y mantener la calidad del agua, condiciones de temperatura, presión y posibilidad de distribución hacia todas las áreas de la misma.

Por considerarse el agua un insumo básico para el sacrificio y faenado de animales de abasto público, así como para el desarrollo de las actividades de Limpieza y Desinfección, se hace necesario cuidar su suministro al interior de la empresa, garantizando el almacenamiento, la presión, temperatura y uso adecuado.

Para el cuidado de este recurso, Industrias Cárnica del Oriente tiene establecido un programa de calidad de agua potable que busca realizar acciones que se encaminen a garantizar el suministro del agua potable a las instalaciones de la



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

planta, cumpliendo con los parámetros exigidos por la normatividad ambiental y sanitaria vigente.

El suministro de agua potable a la planta proviene del sistema de suministro por parte de Empresas Públicas de Medellín (E.P.M.), esta agua es analizada microbiológicamente por la entidad con una periodicidad de 6 meses, identificando que cumpla con los valores máximos permisibles, de la misma manera son revisadas sus características fisicoquímicas mediante lecturas en laboratorio certificado.

La Planta cuenta a la fecha con un tanque de almacenamiento de 85.000 litros de capacidad que le ayudan suplir la necesidad del recurso cuando se presentan eventos de fallas en el suministro de agua por parte de la empresa prestadora de servicio público, garantizando así las acciones fitosanitarias de limpieza y desinfección requeridas en su operación.

### Concesión de Aguas Subterráneas:

En el estudio realizado por la Contraloría Municipal de Rionegro, se evidencia que desde el 2019, INCAROSA cuenta con permiso de concesión de aguas subterráneas otorgado por CORNARE, bajo resolución 112-0704-2019 con vigencia de 10 años, dicha concesión se otorgó para uso industrial en lavado de corrales de bovinos y porcinos y la limpieza de la planta de tratamiento de aguas residuales con la que actualmente cuenta la entidad.

En cuanto a la medición del caudal usado, INCAROSA reporta que se cuenta a la fecha con registro de mediciones del periodo comprendido entre los años 2019 al 2022, sin embargo, para el año 2023 no reposan registros que demuestren la medición y seguimiento al caudal captado del pozo ya que para dicha vigencia, según certificado de la actual gerencia, no se tenía instalado el medidor en el aljibe, por lo que no se cuenta con documentos que relacionen los registros periódicos ni soporte de su envío a la Corporación Autónoma Regional de maneral anual, tal como se dispone en el debido permiso de concesión otorgado. De lo anterior, se evidencia relación de informes técnicos levantados por CORNARE donde se informa a la entidad que a la vigencia 2023 ha incumplido con varios requerimientos relacionados con *“la instalación de un sistema de medición de caudales, el registro de los mismos y su presentación a la Corporación de manera anual, la entrega de planillas de los registros diarios de caudal captado para la vigencia 2023”*.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Para el control de esta concesión de agua, durante visitas técnicas realizadas con el personal de la empresa y la lectura de información presentada, se evidencia que, desde el mes de agosto de 2024, por parte la actual gerencia, se realizó mantenimiento y lavado del pozo de agua tipo aljibe, instalándose nuevo medidor que permite actualmente realizar el seguimiento y control al caudal captado por INCAROSA, el cual, desde su prueba de bombeo inicial reporta consumo de agua máximo aproximadamente de 5.54 m<sup>3</sup>/día, para el lavado de corrales y el lavado de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR).

### Planta de Tratamiento de Aguas Residuales

INCAROSA, dentro de sus instalaciones cuenta con una Planta de tratamiento de aguas residuales para el actual manejo de las aguas provenientes de la operatividad y limpieza de la planta de faenado, el manejo de las aguas provenientes del Centro de Reclusión Transitorio de Rionegro, La empresa Verde Limpio en su sede del tranvía y La Cooperativa de reciclaje -Planeta Verde-.

Se evidencia que dicha planta cuenta con una última actualización de permiso de vertimientos otorgado por la corporación -CORNARE- el 30 de octubre de 2013 bajo Radicado 131-1058. Dicho permiso, según el estudio de información y documentación presentada por el sujeto de control, se encontró vigente hasta el 15 de noviembre de 2023, encontrándose que desde el año 2021, CORNARE ha presentado varias medidas preventivas donde se ha exigido a la entidad: *"modificar el permiso de vertimientos, pues las 3 empresas conectadas no fueron aprobadas por la corporación en su último permiso de vertimientos; mejorar las condiciones del sistema de tratamiento de aguas residuales, pues dado su aumento de operatividad, la conexión de 3 empresas más y el ingreso de caudal proveniente de aguas lluvias al sistema, ha llevado que el mismo no cumpla con las disposiciones otorgadas en la última actualización del permiso de vertimientos, al igual que algunos de los criterios máximos permisibles establecidos en la Resolución 0631 de 2015".*

Por lo anterior, bajo el principio de oportunidad contemplado en el literal n, artículo 3, del Decreto 403 de 2020, la Contraloría Municipal de Rionegro durante la presente auditoría, realiza revisión de las acciones implementadas en la vigencia 2023 y lo presentado por el sujeto de control para la vigencia 2024, relacionadas con el seguimiento, control y trámite de la renovación del permiso de vertimiento de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR), en las que se evidencian lo siguiente:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

- Informes técnicos entregados por la Autoridad ambiental donde se evidencia vertimiento de caudal mayor al permitido y la conexión de 3 entidades no contempladas en el permiso de vertimientos.
- Medidas preventivas y oficios remisarios por parte de la Autoridad Ambiental donde se reitera en varias ocasiones por parte de CORNARE desde el año 2021, la necesidad y el deber por parte de INCAROSA de renovar el permiso de vertimientos, cumpliendo con las modificaciones asociadas a empresas conectadas no autorizadas en la última actualización de dicho permiso.
- Requerimientos por parte de la Autoridad Ambiental donde se dispone a continuar con la entrega de informes anuales de caracterización de aguas residuales generadas por la PTAR de INCAROSA.
- Advertencias por parte de CORNARE de suspensión los vertimientos en casos de evidenciar fallas en la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales que generen incumplimiento de la norma de vertimiento.
- Solicitud remitida por INCAROSA del 31 de octubre de 2023 hacia CORNARE, buscando ampliación del plazo para actualizar el permiso de vertimiento.
- Respuesta entregada por CORNARE el 10 de noviembre de 2023 donde aclaran que la entidad cuenta hasta el 15 de noviembre de 2023 para actualizar dicho permiso, por lo que informan que de radicarse con posterioridad a esta fecha documentación, INCAROSA deberá tramitar un nuevo permiso de vertimiento, ya que el actual pierde su vigencia.

Por último, la Contraloría Municipal de Rionegro, identifica el levantamiento de Auto de iniciación de Procedimiento Administrativo Sancionatorio de Carácter Ambiental emitido por CORNARE, bajo radicado AU-01245-2024 del 29 de Abril 2024, donde se disponen los puntos anteriormente mencionados como hechos y/o omisiones, dejando como consideraciones para decidir:

- *“Incumplir con el permiso de vertimientos otorgado mediante Resolución con radicado 131-1058 del 30 de octubre de 2013; al permitir el ingreso y el tratamiento sin el respectivo permiso de las Aguas Residuales Domésticas generadas por la empresa Rio Aseo Total S.A.E.S.P. / Verde Limpio en su sede Tranvía, La Cooperativa de Trabajo Asociado Planeta Verde y el Centro de Retención Transitorio del Municipio de Rionegro”*
- *“Incumplir el permiso de vertimientos otorgado mediante Resolución con radicado 131-1058 del 30 de octubre de 2013, al permitir el ingreso de aguas lluvias al Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales, interfiriendo esto, con el adecuado tratamiento.*
- *“Realizar vertimientos de aguas residuales domésticas e industriales, sin contar con el permiso vigente de la Autoridad ambiental competente, en el predio donde*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*se desarrollan actividades de la sociedad INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A. -INCAROSA.”*

Por lo anterior, en búsqueda de preservar el recurso público y el patrimonio natural del Territorio, la Contraloría Municipal de Rionegro, y el equipo auditor designado, concluye dejar este asunto de auto de apertura del proceso administrativo sancionatorio ejercido por CORNARE, relacionado con la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales como insumo de auditoría; advirtiendo a Industrias Cárnicas del Oriente S.A que, si una vez ratificado el monto de la sanción por la Autoridad Ambiental, ésta es cancelada con recursos de la entidad, se podría configurar como detrimento patrimonial, dada la disminución y perdida de los recursos del gestor fiscal por una gestión ineficaz, ineficiente, antieconómica e inoportuna.

### Recurso de energía

Mediante la revisión de los documentos y archivos presentados por la entidad, se evidencia que para la vigencia 2023, no reposan soportes que demuestren que se llevará a cabo una gestión sistemática de los consumos energéticos generados por las actividades de la empresa.

No se cuenta con un programa de ahorro y uso eficiente de energía aprobado, que tenga como objetivo controlar los consumos de energía permitiendo análisis que permitan emprender las medidas necesarias para garantizar un empleo sensato y consciente de este recurso vital.

### Gestión de residuos sólidos

Para la vigencia 2023, Industrias Cárnicas del Oriente S.A., cuenta con un Programa de Manejo Integral de Residuos, actualizado en su última versión al 15 de junio de 2023. Este programa dispone los lineamientos y política de gestión de residuos y líquidos resultantes de las actividades de beneficio animal, definiendo el manejo, clasificación, recolección, conducción y disposición final

La entidad genera los residuos ordinarios, orgánicos y aprovechables o reciclables, los cuales son dispuestos en canecas y puntos ecológicos disponibles en las instalaciones, de manera separada para ser entregados finalmente a la empresa prestadora de servicios públicos o los diferentes gestores certificados. Se evidencia relación de capacitaciones constantes al personal en cuanto a la debida separación en la fuente y los soportes de certificados que demuestran la disposición final con gestores oficiales.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

En la operación de faenado de Industrias Cárnicas del Oriente S.A., se generan residuos peligrosos, biológicos, contaminados y subproductos no comestibles, los cuales son refrigerados en cumplimiento con la norma, almacenados en las respectivas bolsas y canecas para ser entregados a las empresas gestoras acreditadas de biológicos y residuos contaminados. Por otro lado el residuo ruminal resultado de la operación se recibe en la sala de desposte de la entidad, se deshidrata y es posteriormente extraído y comercializado con empresa gestora.

La entidad cuenta con actividades de control mediante revisión periódica de los recipientes de disposición de residuos, la implementación de avisos alusivos que recuerden como separar, capacitaciones continuas las cuales son registradas mediante listas de asistencia. Así mismo se evidencia que la empresa se encuentra registrada en la plataforma RUA MANUFACTURERO del IDEAM, sin embargo, se evidencia que desde el año 2022 no ha realizado los reportes correspondientes.

### Recurso aire

La empresa INCAROSA, no cuenta con vehículos propios que representen la necesidad de gestionar fuentes de emisión móviles. Se identifica que para su operación, la entidad cuenta con calderas y una chimenea en sus instalaciones, la cual utiliza como combustible gas natural, por lo cual no requiere de permiso de emisiones atmosféricas otorgado por CORNARE, sin embargo, teniendo en cuenta las condiciones de control y seguimiento establecidas por la Autoridad Ambiental, la entidad debe realizar cada 3 años la medición de la concentración del contaminante Oxido Nitrógeno emitido de la fuente fija, informado a la Corporación de su medición y entregando informe técnico de los resultados por parte de laboratorio debidamente acreditado por el Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM).

### Productos químicos

Con respecto a los productos químicos se evidencia que la entidad cuenta con un cuarto con condiciones adecuadas, techado y con barrera para derrames, cuenta con el material debidamente rotulado, con las fichas técnicas correspondientes, el almacenamiento en condiciones acordes y con un kit de derrames para casos de emergencias. Se informa de la misma manera por el área técnica que las luminarias son recogidas en una caneca única para este tipo de material, esperando cumplir con un peso considerable para entregarlo al gestor certificado.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Es relevante señalar que la empresa está implementando capacitaciones para su personal, enfocadas en el manejo seguro y adecuado de estas sustancias químicas. Esta iniciativa subraya el compromiso de la empresa en asegurarse de que sus empleados estén debidamente informados y capacitados para interactuar con estos materiales de manera segura y efectiva.

### Buenas Prácticas de Manufactura

La empresa ha establecido y ejecuta en su totalidad un programa integral de buenas prácticas de manufactura, en conformidad con las regulaciones establecidas por el INVIMA. En este contexto, se ha desarrollado un plan de calidad que abarca tanto las buenas prácticas de manufactura como el tratamiento adecuado de las materias primas pertinentes.

Según la normativa del INVIMA, cualquier industria alimentaria debe contar con un plan de buenas prácticas de manufactura que incluya programas de inspección de calidad y la garantía de la aptitud para el consumo humano. Además, es crucial que el personal esté capacitado en el manejo de materias alimenticias para evitar posibles riesgos para la salud humana, considerando también el entorno ambiental en el que se opera; por lo cual se identifica como cumplido por el sujeto de control al evidenciar soportes de capacitación y seguimiento para este tipo de materias manejadas en su producción.

### 6. Atención de Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias, Denuncias y Felicitaciones (PQRSDF).

Según la Guía de Auditorias G.A.T Versión 3.0. se establecen ciertos objetivos en pro de realizar la auditoría Financiera y de Gestión, por lo tanto, se llevará a cabo una revisión exhaustiva de la atención a las PQRS y de los procesos judiciales en los que el Sujeto de Control tiene legitimidad activa o pasiva, considerando los procesos judiciales correspondientes a años fiscales anteriores en sus distintas jurisdicciones y competencias. Además, se identificarán las medidas cautelares relacionadas con estos procesos judiciales que afectan a la Empresa Industrias Cárnicas del Oriente S.A. en Rionegro, Antioquia.

Ahora bien, el derecho de petición regulado en la Constitución Política en su artículo 23, se entiende como el derecho que tiene toda persona de presentar peticiones respetuosas a las autoridades por motivos de interés general o particular y a obtener pronta resolución; asimismo, la ley 1755 de 2015 en su artículo 13 dicta lo siguiente:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### ***“ARTÍCULO 13. Objeto y modalidades del derecho de petición ante autoridades.***

*(...) Toda actuación que inicie cualquier persona ante las autoridades implica el ejercicio del derecho de petición consagrado en el artículo 23 de la Constitución Política, sin que sea necesario invocarlo. Mediante él, entre otras actuaciones, se podrá solicitar: el reconocimiento de un derecho, la intervención de una entidad o funcionario, la resolución de una situación jurídica, la prestación de un servicio, requerir información, consultar, examinar y requerir copias de documentos, formular consultas, quejas, denuncias y reclamos e interponer recursos. (...)"*

*(Extraído del artículo 13 de la ley 1755 de 2015)*

También se hace importante recordar que el artículo 3 de la Ley 1712 de 2014 refiere al principio de divulgación proactiva de la información “*El derecho de acceso a la información no radica únicamente en la obligación de dar respuesta a las peticiones de la sociedad, sino también en el deber de los sujetos obligados de promover y generar una cultura de transparencia, lo que conlleva la obligación de publicar y divulgar documentos y archivos que plasman la actividad estatal y de interés público, de forma rutinaria y proactiva, actualizada, accesible y comprensible, atendiendo a límites razonables del talento humano y recursos físicos y financieros*” (...)

Teniendo esto en cuenta, se debe indicar que, el sujeto auditado establece el **MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA PETICIONES, QUEJAS, RECLAMOS, SUGERENCIAS Y DENUNCIAS**, donde se estipula un seguimiento a las PQRS a través de diferentes medios de comunicación tanto físicos como electrónicos (escritos, correo institucional, áreas comerciales y líneas telefónicas).

Se establece además que el área responsable de recibir, revisar, registrar, radicar y redireccionar las comunicaciones será la de cartera. Por consiguiente, menciona a que área se deben redireccionar de acuerdo con el objeto de la PQRSDF distinguiendo así cada una de estas.

Se debe resaltar que pese a la existencia de este procedimiento en su versión número 004 a través del formato PD-CA-PQR carece de fechado y firma, lo que pone en riesgo la veracidad de dicho documento.

En este orden de ideas, en el análisis de las PQRSDF realizado por el equipo auditor, se pudo evidenciar que si bien es cierto la página web del sujeto de control



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

cuenta con un apartado mediante el cual estas pueden ser presentadas, no se encuentran publicados informes de seguimiento y/o respuesta. En el mismo sentido, tampoco cuenta con un instrumento de medición de la satisfacción de la respuesta como una '*Encuesta de satisfacción*' o cualquier medio orientado a este fin. Dichas acciones están alineadas con el principio de la divulgación proactiva de la información regulado en la Ley 1712 de 2014.

### ***“ARTÍCULO 3. Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública.***

*Principio de la divulgación proactiva de la información. El derecho de acceso a la información no radica únicamente en la obligación de dar respuesta a las peticiones de la sociedad, sino también en el deber de los sujetos obligados de promover y generar una cultura de transparencia, lo que conlleva la obligación de publicar y divulgar documentos y archivos que plasman la actividad estatal y de interés público, de forma rutinaria y proactiva, actualizada, accesible y comprensible, atendiendo a límites razonables del talento humano y recursos físicos y financieros.”*

***(Extraído del artículo 3 de la ley 1742 de 2014)***

Así mismo, en cumplimiento a la Resolución 010 del 13 de enero de 2023 “*Por la cual se establecen los métodos sobre la rendición y revisión de la cuenta de los sujetos y los puntos de control en la Contraloría Municipal de Rionegro-Antioquia para la vigencia 2023 y demás vigencias*” se identificó que en la rendición realizada por INCAROSA S.A en el formato FCI20\_CMR Control interno, la Entidad adjunta certificado en el cual manifiesta que de acuerdo a lo establecido en el artículo 5 de la Ley 87 de 1993 al ser una empresa de economía mixta en la cual el porcentaje de participación accionaria pública es del 88.8733% no se encuentra en la obligación de contar con Oficina de Control Interno.

Sin embargo, es importante resaltar que, se encuentran en la obligación de constituir dicha oficina de acuerdo a lo estipulado en sus estatutos, y es su deber implementar acciones mediante las cuales se garantice que la actividad económica y financiera del sujeto de control es realizada mediante principios de legalidad, economía, eficacia y eficiencia, en cumplimiento de los principios de la función administrativa.

En razón a lo anterior, el equipo auditor realiza solicitud de información, mediante la cual, el Sujeto de Control manifiesta que durante la vigencia 2023 se recibieron un total de 243 PQRSDF, discriminadas así,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 9 PQRSDF clasificadas por dependencia vigencia 2023

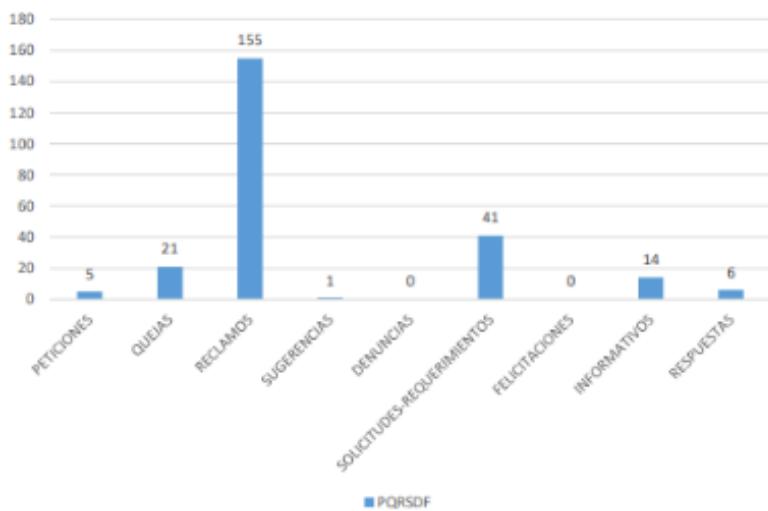


Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control

Elaboró: Equipo auditor

Adicionalmente, INCAROSA S.A en su respuesta indica que el número recibido por cada concepto fue el siguiente,

Ilustración 10 total de PQRSDF recibidas por el sujeto de control vigencia 2023



Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control

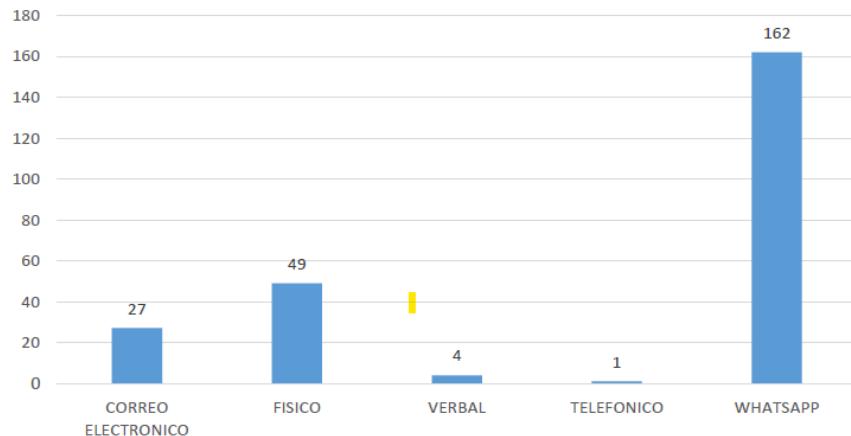
Elaboró: Equipo auditor



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Seguidamente, se exponen los registros mediante los cuales se recibieron las PQRSDF.

Ilustración 11 Medios en los cuales se recibieron los PQRSDF vigencia 2023

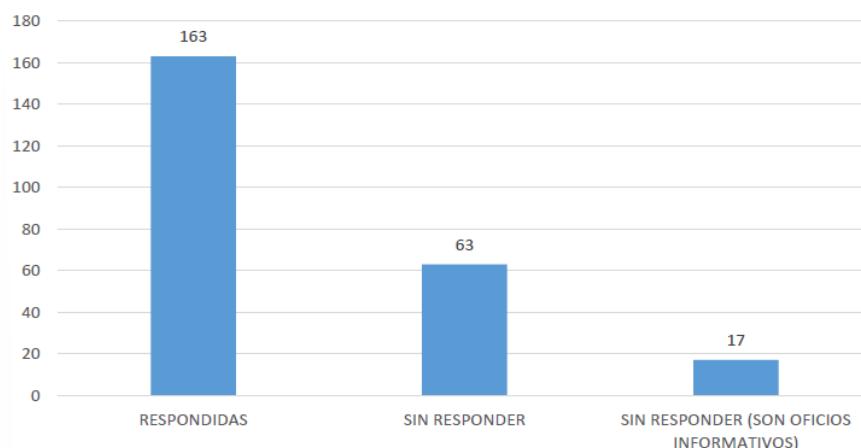


Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control

Elaboró: Equipo auditor

En cuanto al cumplimiento, la entidad manifiesta que las comunicaciones recibidas se tramitaron de la siguiente manera.

Ilustración 12 Atención y seguimiento a las PQRSDF recibidas vigencia 2023



Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control

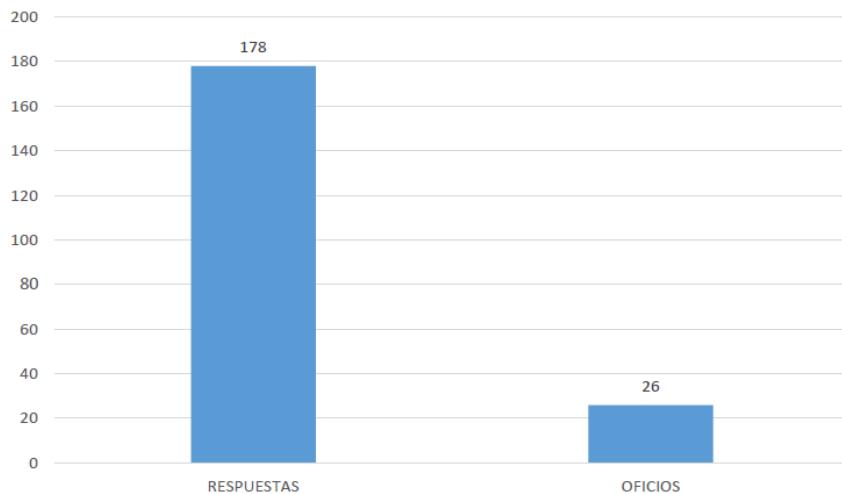
Elaboró: Equipo auditor



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ahora bien, en cuanto a las comunicaciones enviadas por parte del sujeto auditado, se encuentra que los radicados están distribuidos de la siguiente manera:

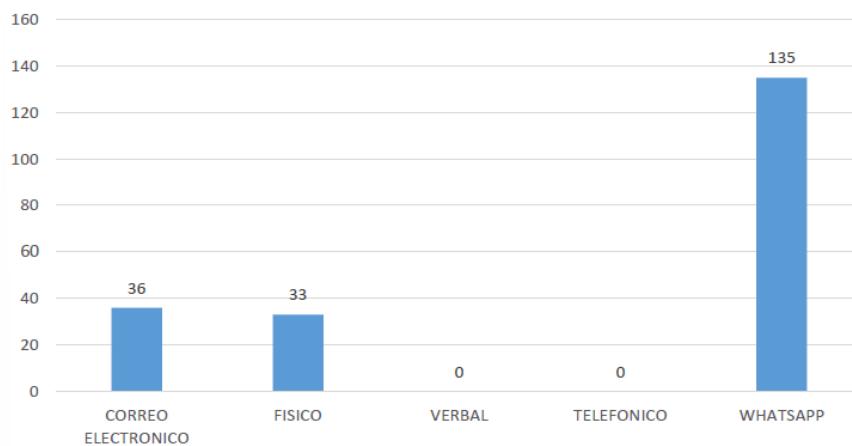
Ilustración 13 PQRDF con respuesta y oficio vigencia 2023



Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control  
Elaboró: Equipo auditor

Así pues, se detalla también los medios utilizados por el sujeto auditado para dar respuestas a las PQRSDF.

Ilustración 14 Medios de respuesta vigencia 2023



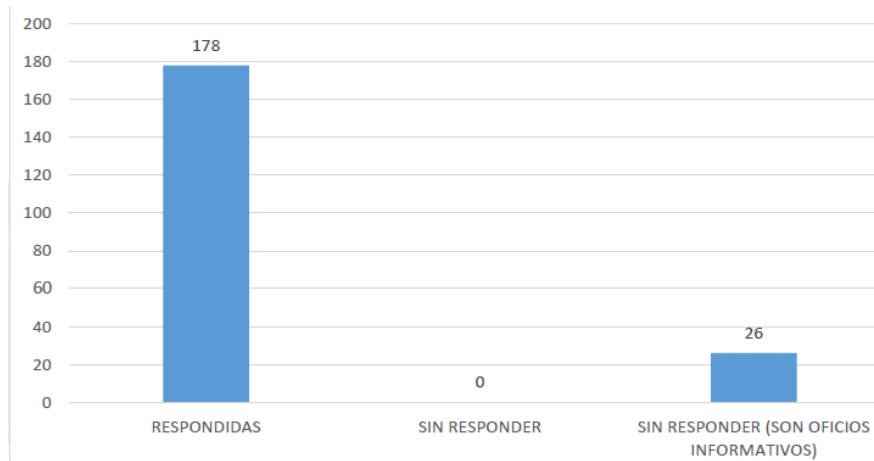
Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control  
Elaboró: Equipo auditor



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Por último, en cuanto a las respuestas recibidas por la entidad se muestra así.

Ilustración 15 Seguimiento y atención a PQRSDF enviadas vigencia 2023



Fuente: Respuesta a solicitud de información por parte del Sujeto de Control

Elaboró: Equipo auditor

Es pertinente mencionar que la información citada con antelación corresponde al **"INFORME DE SEGUIMIENTO AL TRÁMITE DE PETICIONES, QUEJAS, RECLAMOS, SUGERENCIAS Y DENUNCIAS Y FELICITACIONES DE INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A."** cuya vigencia es del año 2023, no obstante, si bien es cierto existe dicho informe, no está adoptado mediante ningún acto administrativo.

Dando respuesta también a la solicitud anteriormente mencionada, el sujeto envía al equipo auditor una macro con la fecha de recepción, información general y fecha de respuesta de las PQRSDF, la cual permite observar a rasgos generales que, en muchos casos, los tiempos de respuesta exceden los términos límites estipulados por la ley 1755 de 2015 así: **"ARTÍCULO 14. Términos para resolver las distintas modalidades de peticiones. Salvo norma legal especial y so pena de sanción disciplinaria, toda petición deberá resolverse dentro de los quince (15) días siguientes a su recepción. (...)"**

### 7. Cuentas embargadas.

En el curso del proceso judicial en contra de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A (INCAROSA). Como demandado, y SERVICIOS INTEGRADOS DE SEGURIDAD COLOMBIANA LTDA como demandante, fueron embargadas tres



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

cuentas bancarias a nombre de INCAROSA como medida cautelar, estas siendo las correspondientes a Banco de Bogotá, Bancolombia y Banco Agrario.

### 8. Procesos judiciales del Sujeto de Control.

En la revisión de la rendición de la cuenta realizada por el Sujeto de Control Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, en el Sistema Integral de Auditorías SIA CONTRALORÍAS de la vigencia 2023 en el formato F22\_CMR informes procesales judiciales, actuando por activa o pasiva en acción jurisdiccional, el equipo auditor identificó que la Entidad refiere lo siguiente:

Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA funge en calidad de demandante ante el Juzgado 027 Administrativo de Medellín con Radicado 05001333302720210037000 por medio de control de repetición, cuya pretensión es por el valor de COP 54.000.000, en el cual la Entidad le asigno un riesgo de probabilidad Media de que esta le sea concedida.

La Corte Constitucional dirimió conflicto de Competencia y asigno conocimiento al Juzgado antes enunciado, y en consecuencia fue admitida la demanda presentada y notificada a la parte demandada, cuyas excepciones fueron presentadas y contestadas por INCAROSA S.A, y se está a la espera de la programación de la audiencia inicial.

Adicionalmente, el Sujeto de Control actuaba en calidad de demandado en el Proceso Ejecutivo Singular de mínima cuantía, con Radicado 05615400300120200063200 ante el Juzgado Primero Civil Municipal de Rionegro, presentado por SERVICIOS INTEGRADOS DE SEGURIDAD COLOMBIANA LTDA (SINSERCOL), cuya pretensión inicial era por COP 11.943.000, proceso en el cual, como medida cautelar se embargaron 3 cuentas bancarias (Banco de Bogotá, Bancolombia y Banco Agrario).

Sin embargo, las partes mediante Acuerdo Transaccional conciliaron que INCAROSA S.A realizaría el pago en una sola cuota de las facturas No. SN1-292 y SN1-266 a más tardar el día 18 de abril de 2023 a la parte demandante por el valor de la pretensión más intereses. (Dentro de la rendición realizada por el Sujeto de Control en el Sistema Integral de Auditorías SIA CONTRALORÍAS esta rendido el Acuerdo transaccional firmado por ambas partes y el comprobante de pago debitado de la cuenta Bancolombia ahorros terminada en 6415); en consecuencia, a través de Auto se terminó el proceso judicial por pago.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### 9. Beneficios Del Control Fiscal

Los beneficios del control fiscal son la forma de medir el impacto del proceso auditor que desarrolla la Contraloría Territorial. Por lo tanto, es necesario cuantificar o cualificar el valor agregado generado por su ejercicio. Los beneficios se derivan de los pronunciamientos, observaciones, hallazgos o planes de mejoramiento.

Los beneficios pueden ser cuantitativos y cualitativos y debe ser demostrada la relación directa entre la actuación de la Contraloría y el beneficio.

**Beneficios Cuantitativos:** Son recuperaciones y ahorros (incluyen las compensaciones de recursos). Siempre deberá detallarse su existencia y su medición, demostrándose cómo se originaron, contándose simultáneamente con los correspondientes soportes.

**Beneficios Cualitativos:** Mejoramientos alcanzados por un sujeto de control para el fortalecimiento de la gestión pública y el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes.

En el desarrollo de la presente Auditoria Financiera y de Gestión a la Empresa Industrias Cárnica del Oriente se enviaron el 31 de octubre, el 01 y 06 de noviembre de 2024 oficios mediante correos electrónicos, en los cuales se resaltaban los hechos y cuantías, además de la importancia que cumplen los beneficios dentro del proceso auditor, en estos se indicaba lo observado por el equipo auditor, que en caso de subsanar las falencias y enviar las evidencias correspondientes, se podría configurar como beneficio cuantitativo o cualitativo. Sin embargo, los soportes respectivos no fueron allegados dentro del término establecido durante la etapa de ejecución e informe preliminar.

### 10. Relación de Hallazgos.

**Hallazgo Administrativo número 1. (Observación Administrativa número 01). Publicación del PAA en la página web.**

#### Criterio:

Artículo 2.2.1.1.4.3. del Decreto 1082 de 2015, “Único Reglamentario del Sector de Planeación Nacional señala que las entidades estatales deben publicar su Plan Anual de Adquisiciones y sus actualizaciones en su página web y en el SECOP”.

#### Hechos/Condición:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión realizada al sujeto de control, el equipo auditor identificó que dentro de la página web institucional no se encuentra publicado el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2023.

### **Causa:**

La anterior situación es ocasionada por falta de mecanismos de control y seguimiento, restringiendo el acceso a información oportuna y temprana a los posibles proveedores y a quienes ejercen control social.

### **Efecto:**

Inobservando los principios de la función administrativa y el cumplimiento de los fines del Estado en materia de sistema de compras y contratación pública.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA: A continuación, se relaciona la página Web a la que se tiene acceso y en la que se encuentran muchos de los datos e información de interés público. <https://incarosa.co/plan-anual-adquisiciones-1>

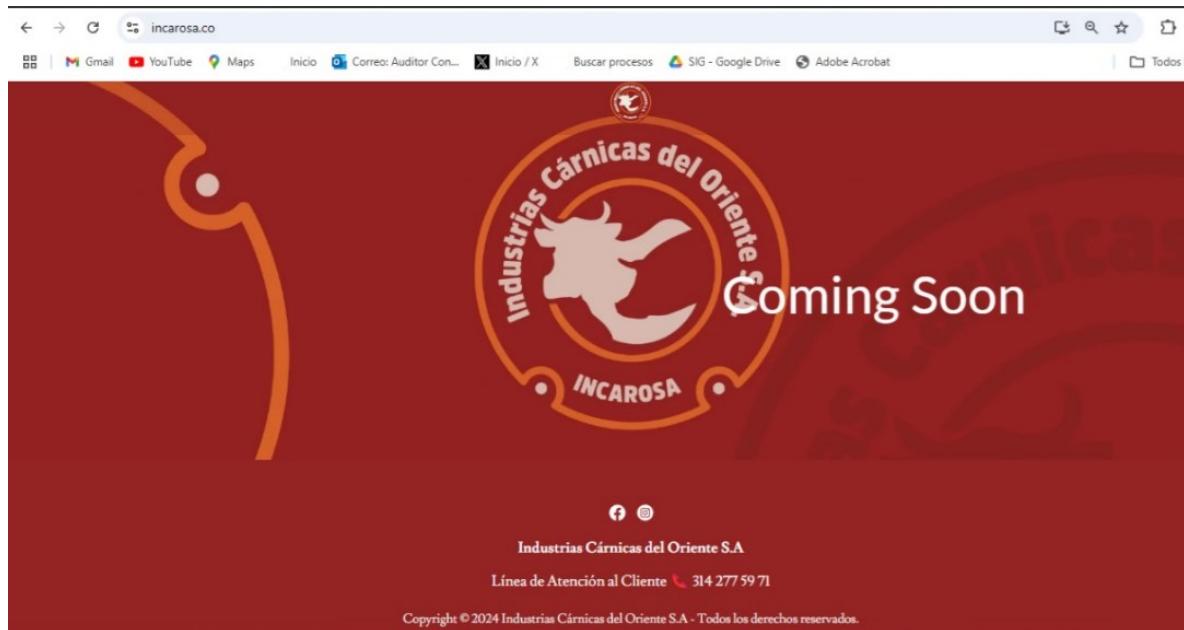
### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Durante la etapa de planeación, ejecución e informe preliminar de la Auditoría, el equipo auditor evidenció que al momento de consultar la página web en el navegador se identificaron 2 páginas, una de ellas como se observa en la ilustración número 16 y la otra como se observa a continuación:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 16. Página Web de INCAROSA S.A



Fuente: Captura de pantalla de la página web de INCAROSA S.A tomada durante la etapa de ejecución y elaboración del informe preliminar de la presente auditoría.

Conclusión: Por lo cual resulta evidente que durante la vigencia anterior la página web de sujeto de control no se encontraba publicado el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2023, el cual debía ser publicado a más tardar el 31 de enero de 2023. Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo número 02 (Observación Administrativo número 02). Página institucional del Sujeto de Control.**

### Criterio:

La Ley 1712 de 2014, indica (...) Artículo 7. Disponibilidad de la Información. En virtud de los principios señalados, deberá estar a disposición del público la información a la que hace referencia la presente ley, a través de medios físicos, remotos o locales de comunicación electrónica. Los sujetos obligados deberán tener a disposición de las personas interesadas dicha información en la Web, a fin de que estas puedan obtener la información, de manera directa o mediante impresiones.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Asimismo, estos deberán proporcionar apoyo a los usuarios que lo requieran y proveer todo tipo de asistencia respecto de los trámites y servicios que presten.

También la misma Ley indica en el artículo 9. Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva en los sistemas de información del Estado o herramientas que lo sustituyan:

- a) La descripción de su estructura orgánica, funciones y deberes, la ubicación de sus sedes y áreas, divisiones o departamentos, y sus horas de atención al público;
- b) Su presupuesto general, ejecución presupuestal histórica anual y planes de gasto público para cada año fiscal, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011;
- c) Un directorio que incluya el cargo, direcciones de correo electrónico y teléfono del despacho de los empleados y funcionarios y las escalas salariales correspondientes a las categorías de todos los servidores que trabajan en el sujeto obligado, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas; (...)
- g) Publicar el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, de conformidad con el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011. (...)

Además, la Ley indica que los sujetos obligados deben garantizar y facilitar a los solicitantes, de la manera más sencilla posible, el acceso a toda la información previamente divulgada. Se publicará esta información en los términos establecidos por el artículo 14 de la Ley 1437 de 2011.

### Hechos/Condición:

El equipo auditor identificó que en la página web del sujeto de control INCAROSA S.A no cuentan con banners en los cuales se evidencie la contratación, presupuesto y contabilidad, informes de gestión y control, estructura orgánica, solicitud, seguimiento y atención de PQRSTDF, durante la vigencia 2023 como se evidencia a continuación,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 17 Página web del Sujeto de Control



Fuente: Página web del Sujeto de Control INCAROSA S.A <https://incarosa.com.co/>

### **Causa:**

No existe un control y seguimiento permanente de la información que por Ley debe ser publicada para interés de la comunidad.

### **Efecto:**

Se vulnera el principio de transparencia y publicidad al no publicar la debida información, dado que se niega el acceso a la información de carácter público que debe encontrarse en la página Web de INCAROSA S.A.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA AREA ADMINISTRATIVA: A continuación, se relaciona la página Web a la que se tiene acceso y en la que se encuentran muchos de los datos e información de interés público. <https://incarosa.co>

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Durante la etapa de planeación, ejecución e informe preliminar de la Auditoría, el equipo auditor evidenció que al momento de consultar la página web en el



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

navegador se identificaron 2 páginas, una de ellas como se observa en la ilustración número 16 y la otra como se observa a continuación:

Ilustración 18. Página Web de INCAROSA S.A



Fuente: Captura de pantalla de la página web de INCAROSA S.A tomada durante la etapa de ejecución y elaboración del informe preliminar de la presente auditoría.

Conclusión: Por lo cual resulta evidente que durante la vigencia anterior la página web de sujeto de control no contaba con banners en los cuales se evidenciara la contratación, presupuesto y contabilidad, informes de gestión y control, estructura orgánica, solicitud, seguimiento y atención de PQRSDF, durante la vigencia 2023. Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo número 03 (Observación Administrativa número 03). Ausencia de control interno en los procesos y procedimientos.**

### Criterio:

Escritura pública de Constitución de la Empresa Industrias Cárnicas del Oriente S.A INCAROSA No 229 del 19 de febrero de 2005 Capítulo VII, INSPECCION



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**CONTROL Y VIGILANCIA** Artículo 57 “Auditoría Interna. La empresa tendrá una auditoría interna encargada de la evaluación y vigilancia de control interno con las responsabilidades que le deleguen al Gerente General”.

Constitución Política de Colombia Artículo 209. “La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.” (subrayado fuera del texto)

En concordancia con lo estipulado en el Artículo 269. “En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas”.

### **Hechos/Condición:**

La empresa Industrias Cárnica del Oriente no cuenta con una unidad de control interno, a pesar de que en sus Estatutos lo contempla, pues debido a su naturaleza de empresa de economía mixta con una participación pública inferior al 90% no está obligada a tenerla. No obstante, tampoco se evidencian líneas de defensa mediante las cuales se identifiquen y mitiguen los posibles riesgos en cuanto a la actividad comercial y misional que desarrolla el sujeto de control.

### **Causa:**

No se han definido acciones concretas para implementar un control interno, a pesar de la materialización de riesgos de fraude y de que, en las reuniones de la Junta Directiva, se ha destacado la importancia de contratar dicho servicio.

### **Efecto:**

No se dispone de mecanismos adecuados para prevenir ni detectar posibles fraudes, desvíos de recursos ni actos de corrupción.

**Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA:** Si bien la empresa tiene establecido en los estatutos de constitución una auditoría interna, esta se realiza a través del Comité Institucional de Gestión y Desempeño. Tratándose de proveer un cargo para tal efecto existe una imposibilidad fiscal y financiera puesto que así lo reflejan los balances financieros de la empresa.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El sujeto de control no logra desvirtuar lo observado por el equipo auditor. Aunque menciona la existencia de un comité de gestión y desempeño en su respuesta, este no resulta eficaz ni eficiente, dado que no se evidencian controles internos que permitan mitigar los riesgos y mejorar las debilidades contables, financieras, administrativas, contractuales, jurídicas y técnicas identificadas en las auditorías realizadas por este Ente de Control.

**Conclusión:** Se observa una falta de control adecuado en la implementación de acciones preventivas y correctivas dentro de los procesos de la empresa, lo que evidencia una deficiencia en el control interno. Por lo tanto, se ratifica lo observado por el equipo auditor como Hallazgo Administrativo para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A)**

### **Hallazgo Administrativo número 04 (Observación Administrativa número 04). Falta de control en la entrega de bienes muebles a los empleados.**

#### **Criterio:**

Constitución Política de Colombia Artículo 209. *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”*

#### **Hechos/Condición:**

El equipo auditor no evidenció el control sobre los bienes adquiridos por parte de INCAROSA, debido a que se da al personal equipos celulares y computadores en



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa sin un control de inventario adecuado que permita realizar un seguimiento adecuado sobre el cuidado en la manipulación y custodia de los bienes entregados al personal, denotando un riesgo para la empresa, pues al no tener identificados los insumos entregados a los empleados dificulta el reconocimiento de los activos con los que cuenta la empresa.

### **Causa:**

No se implementan controles que permitan el seguimiento y la identificación de los bienes muebles entregados a los empleados.

### **Efecto:**

No se tiene certeza de las cantidades reales de inventario de acuerdo con los activos fijos registrados en los libros contables.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA AREA ADMINISTRATIVA: Actualmente se lleva un inventario de los bienes, con el fin de tener claridad sobre el o los responsables de los bienes con la respectiva codificación de los mismos. (Anexo 1)

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Durante la etapa de planeación, ejecución e informe preliminar, el equipo auditor evidenció que el inventario rendido en plataforma SIA Contraloría no se encontraba actualizado, así mismo, durante la prueba de recorrido para la verificación de los equipos tecnológicos de la Empresa, se identificó que algunos de los bienes muebles como celulares no tenían en la parte trasera el sello o rotulo de identificación que manifiesta INCAROSA utilizar para llevar el control de sus bienes, el cual resulta deficiente e incompleto, pues en este no se discrimina las características propias del equipo. Además, el Sujeto de Control en su respuesta no refiere que se tenga implementado un control de los bienes muebles dados en custodia al personal, lo que dificultó para el equipo auditor la identificación de los activos fijos.

**Conclusión:** Debido a la falta de actualización y controles del inventario de bienes muebles de INCAROSA S.A. se ratifica lo observado por el equipo auditor como Hallazgo Administrativo para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A)**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 05 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 05). Supervisión a las Ordenes de servicio por concepto de transporte de carga de terceros.**

### **Criterio:**

Dado cumplimiento al Artículo 1.2.4.1.7. del Decreto 1625 de 2016, “*para la procedencia de la deducción en el impuesto sobre la renta y complementario de los pagos realizados a trabajadores independientes por concepto de contratos de prestación de servicios, el contratante deberá verificar que los aportes al sistema general de seguridad social estén realizados de acuerdo con los ingresos obtenidos en el contrato respectivo, en los términos de los decretos 780 del 2016, Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social y 1833 del 2016.*” (Subrayado fuera del texto original)

La Ley 1474 del 2011 indica en el “*Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

*La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.*

*(...)*

*Por regla general, no serán concurrentes en relación con un mismo contrato, las funciones de supervisión e interventoría. Sin embargo, la entidad puede dividir la vigilancia del contrato principal, caso en el cual, en el contrato respectivo de interventoría, se deberán indicar las actividades técnicas a cargo del interventor y las demás quedarán a cargo de la Entidad a través del supervisor. (...).*

Ley 1952 de 2019 Artículo 27. Acción y omisión. “*La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.*

*Cuando se tiene el deber jurídico de impedir un resultado, no evitarlo, pudiendo hacerlo equivale a producirlo”.*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ley 1952 de 2019 Artículo 54. Faltas relacionadas con la Contratación Pública numeral 6 “*No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción obra que no ha sido ejecutada a cabalidad*”.

Además, el manual de contratación expedido por la empresa mediante Resolución No. 015 del 3 de octubre de 2022 indica (...) en el “*CAPITULO VI SUPERVISION E INTERVENTORIA ARTICULO VIGESIMO OCTAVO. SUPERVISIÓN E INTERVENTORIA, SEGUIMIENTO A LOS CONTRATOS, VIGILANCIA Y CONTROL A LA EJECUCIÓN: Aplíquese la supervisión e interventoría de los diferentes contratos que se generen en INCAROSA, (...) en COMPONENTE ADMINISTRATIVO a. Pagos realizados al sistema de seguridad social, b. Verificación de las garantías contractuales si las tiene. (...) COMPONENTE RECOMENDACIONES Y ANEXOS literal b. Se agregan los diferentes anexos, como informes, facturas, cuentas de cobro, planillas de seguridad social, etc.*” (Subrayado fuera del texto original)  
(...)

*La supervisión e interventoría de los contratos tiene como fin el hacer seguimiento y control durante la ejecución del contrato, velando por las obligaciones pactadas en los contratos por parte del contratante, las cuales están a cargo del contratista.*  
(...)

*ARTICULO TRIGÉSIMO. FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES: La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.*

*No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes, obras o servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto: los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad.”*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Hechos/Condición:

El supervisor mediante las facturas de compra, asociadas a las órdenes de compra que se relacionan a continuación por concepto de transporte de carga a terceros, aprobó el pago de estas sin el cumplimiento de los requisitos exigidos por Ley como lo son el pago de la planilla de seguridad social, además no se evidenció en el expediente contractual ni en plataformas Secop II y SIA Observa el informe de supervisión donde este haya verificado el objeto contractual, puesto que no se detallan las circunstancias de tiempo, modo, lugar y calidad con que se ejecutaron las actividades.

Tabla 42 Órdenes de compra por transporte

| Número de Acta de recibo a satisfacción | Descripción         | Valor pesos colombianos COP | Número de factura de compra | Número de orden de compra |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 0008-2023                               | Transporte          | 3.507.128,00                | 13692                       | 4351                      |
| 0017-2023                               | Transporte          | 26.748.810,00               | 13701                       | 4364                      |
| 0023-2023                               | Transporte de rumen | 1.560.000,00                | 1478                        | 4373                      |
| 0089-2023                               | Transporte          | 18.751.420,00               | 13820                       | 4500                      |
| 0331-2023                               | Transporte canal    | 1.344.200,00                | 14176                       | 4862                      |

Fuente: Relación de la gestión contractual de la vigencia 2023 presentado por la INCAROSA S.A al equipo auditor

Elaboro: Equipo Auditor

### Causa:

Lo anterior evidencia falencias en la supervisión a la hora de realizar una revisión a los aspectos administrativos, técnicos, legales y económicos, del servicio contratado. Por lo tanto, presenta deficiencias, negligencia y descuido en desarrollo de las funciones por parte del Supervisor.

### Efecto:

Aprobación del pago de la factura de orden de compra sin el cumplimiento de los requisitos legales exigidos por Ley, además de no tenerse la certeza de que el servicio fue eficiente, eficaz y económico.

**Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A INCAROSA,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA: INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A. es una sociedad por acciones de carácter privado, mixta y de naturaleza de las anónimas, sujeta para todos los efectos legales a los estatutos y disposiciones del Código de Comercio. El capital accionario está compuesto mayoritariamente por el 88.8733% teniendo como accionista mayoritario al Municipio de Rionegro y por ende la sociedad es del orden territorial.

Por su parte el régimen contractual y de personal aplicable se encuentra establecido en el artículo 65 de los estatutos de la empresa adoptados mediante escritura pública número 405 del 20 de marzo de 2020 de la Notaría 1 de Rionegro [1], el cual dispone: *“La sociedad en materia contractual se regirá por lo establecido en las normas del derecho privado. Su personal está sujeto a las normas del Código Sustantivo del Trabajo. En caso de que se aumente la participación estatal en más del NOVENTA PORCIENTO (90%), se aplicarán las normas de las empresas industriales y comerciales del Estado y demás que apliquen para el efecto debiéndose modificar los presentes estatutos de conformidad con lo dispuesto en la ley”*. Hoy la composición accionaria de la sociedad INCAROSA S.A. está representada mayoritariamente por el Municipio de Rionegro con un 88.8733% de las acciones de acuerdo con el art. 5 de los estatutos, situación que mantiene la naturaleza jurídica de la empresa sin variación alguna desde su constitución.

Dispone la ley 489 de 1998 en el artículo 68 sobre las ENTIDADES DESCENTRALIZADAS. Son entidades descentralizadas del orden nacional, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades públicas y las sociedades de economía mixta, las superintendencias y las unidades administrativas especiales con personería jurídica, las empresas sociales del Estado, las empresas oficiales de servicios públicos y las demás entidades creadas por la ley o con su autorización, cuyo objeto principal sea el ejercicio de funciones administrativas, la prestación de servicios públicos o la realización de actividades industriales o comerciales con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio.

Más específicamente el artículo 97 de la misma ley 489 de 1998 dispone que las “Sociedades de economía mixta son organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales con aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme a las reglas de Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley. Para que una sociedad comercial pueda ser calificada como de economía mixta es necesario que el aporte estatal, a través de la Nación, de entidades territoriales, de entidades descentralizadas y de empresas industriales y comerciales del Estado o sociedades



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

de economía mixta no sea inferior al cincuenta por ciento (50%) del total del capital social, efectivamente suscrito y pagado. Nota: (Texto subrayado declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-953 de 1999.) Las inversiones temporales de carácter financiero no afectan su naturaleza jurídica ni su régimen.

Exigir a INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A., en todos los procesos de contratación, especialmente en los procesos de mínima cuantía, es equipararla para todos los efectos a una entidad puramente estatal del orden municipal, con lo cual se desdibuja su naturaleza jurídica según los alcances y preceptos de ley.

Es por ello que INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A, en ejercicio de dichas potestades de ley expidió el manual de contratación que en relación con la mínima cuantía dispone respectivamente:

*“Mínima Cuantía: Los contratos de mínima cuantía se realizarán con una sola oferta para lo cual se entenderán como pedido directo u orden de servicio, basado en los precios de mercado. Estos contratos deberán ser por escrito, pero dependiendo de la cuantía podrá soportarse con factura o documento equivalente. Toda la documentación deberá ser publicada en la plataforma SECOP II, como simple publicidad.”*

Obsérvese que para este caso en particular y en consideración a la cuantía del contrato la entidad dispuso dentro del marco de sus competencias y naturaleza jurídica, que la contratación de mínima cuantía se soportará en orden de pedido o servicio y podrá soportarse en la factura o documento equivalente. En todo caso este tipo de contratación se publicará en el SECOP II, nótese que este precepto se encuentra en vía de lo dispuesto en materia de la principalística constitucional en cuanto que por la naturaleza jurídica de la entidad se observa el principio de publicidad en este procedimiento de contratación, sin que por ello y en ningún caso la norma ha distinguido que deba realizarse un estudio previo o de mercado para el caso específicamente tratado, reiterando como se dijo, sería un despropósito exigir tal procedimiento con lo cual se desdibujaría la naturaleza misma de la sociedad.

En este sentido vale la pena demostrar entonces que Industrias Cárnica del Oriente SA si está en competencia con el mercado, no es un agente que desarrolla actividades comerciales monopolizadas o bajo oligopolio, pues al contrario existen 18 competidores que se encuentran en Antioquia según el INVIMA y ellas son:

PLANTA DE FAENADO DEL MUNICIPIO DE AMAGA - PLAFA S.A.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

SUPERCERDO PAISA - Barbosa

FRIGOPORCINOS BELLO S.A.S. 02- Bello

FRIGOPORCINOS BELLO S.A.S. 01 – Bello

FRIGORÍFICO NACIONAL REGIONAL DE CAÑASGORDAS operado por

FRIGO CANAS OCCICARIBE S.A.S -

FRIGORIFICOS DE CARAMANTA S.A - FRIGOCAR S.A - Caramanta

PLANTA DE BENEFICIO ANIMAL Pedro José Arboleda Operada por

Consorcio FRIGOBOLIVAR - Ciudad Bolívar

PLANTA DE BENEFICIO DEL MUNICIPIO DE COPACABANA

(COMADECOP)

ASOCIACION DE USUARIOS DEL MATADERO DE FREDONIA

FRIGOCARNES DEL ORIENTE ANTIOQUENO - Marinilla

ANTIOQUEÑA DE PORCINOS - PORCICARNES - Medellín

CENTRAL GANADERA - Medellín

PLANTA DE SACRIFICIO DE DORADAL

FRIGORINUS SAS - San Roque

COOPERATIVA COLANTA LTDA - FRIGOCOLANTA - Santa Rosa de Ososo

PLANTA DE BENEFICIO DEL MUNICIPIO DE SONSON

PLANTA DE SACRIFICIO DEL MUNICIPIO DE URRAO - EL PENDERISCO

OPERADA POR MAZCARNES SAS

COOPERATIVA DE EXPENDEDORES DE CARNE DE YARUMAL

Ahora bien y de acuerdo con las definiciones asociadas a “competencia” de acuerdo con la Superintendencia de Industria y Comercio se tiene que:

Definiciones sobre competencia

¿Qué es la libre competencia?

La competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan los agentes económicos que, actuando independientemente, rivalizan buscando la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

La Constitución Nacional establece el principio de libre competencia como un derecho radicado en cabeza de todos los ciudadanos que supone responsabilidades y está sometido a los límites que establezca la ley.

¿Qué es el derecho de competencia?

El Derecho de Competencia se ocupa de la protección de los intereses de los consumidores y de la protección de la libre competencia en los mercados. Éstos se



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

protegen mediante la prohibición de actos que se considera impiden la competencia y mediante la promoción y abogacía por un entorno competitivo.

¿Qué es la competencia en los Mercados y por qué se protege?

La competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan las personas que, actuando independientemente, buscan asegurarse la consecución de un fin. En términos económicos, la competencia es un conjunto de actos desarrollados por agentes económicos independientemente, que rivalizan con el fin de asegurar la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

La competencia en los mercados debe protegerse al imponer presión a las empresas para que sean más eficientes y provean productos con mayor calidad y variedad a precios más bajos. Para esto, las empresas deben invertir en mejorar la calidad y producir más; incentivos directamente relacionados con el crecimiento económico y la innovación que se traducen en beneficios para los consumidores. En este sentido, el estímulo económico llamado competencia es el único mecanismo conocido que, por sí solo, puede mejorar el nivel de vida sin la interferencia del Estado.

¿De dónde provienen los derechos a la libre competencia y a la libertad económica? El artículo 333 de la Constitución Nacional establece los principios de libertad de empresa, libre competencia y libertad económica como derechos radicados en cabeza de todos los ciudadanos y sujetos a los límites que establezca la ley. La Constitución indica:

"La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.

"La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación."

Lo anterior indica que Industrias Cárnica del Oriente SA como empresa de economía mixta con capital público superior al 50% e inferior al 90% se encuentra en competencia con el mercado y de acuerdo con la sentencia del Consejo de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil del consejero Ponente Álvaro Namén Vargas, Bogotá D.C., quince (15) de mayo de dos mil dieciocho 2018. Radicación número: 11001-03-06-000-2017-00058-002335: "están exentas de contratar bajo el Estatuto de Contratación de la Administración Pública, entre ellas las empresas industriales y comerciales del Estado que estén en competencia con los particulares o actúen en mercado regulados, está dominada por las reglas del derecho privado, es decir, la ley civil y la ley mercantil. No obstante, en aras de garantizar el interés general o público, se contempló que están obligadas a observar los principios de la función administrativa (igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad), lo cual no significa que deban someterse a sus procedimientos o modalidades de selección, siempre que garanticen la selección objetiva".

Así las cosas para esta observación que hace parte del informe preliminar de auditoría, equiparar a INCAROSA con una entidad puramente pública en el cumplimiento de los procedimientos contractuales como estudios previos, estudios del sector, documentos del prestador del bien o servicio, supervisión y relacionados, estaría en contravía de la naturaleza jurídica de la misma que estando en competencia con el marcado la vuelven inviable y sin capacidad competitiva con la exigencia de los principios más allá de los establecidos en la Constitución Política como la igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad).

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Es de resaltar que este Ente de Control conoce las características propias del Sujeto de Control por ser una Empresa de Economía mixta en la cual el porcentaje de capital accionario del Municipio de Rionegro es del 88.87%, lo cual le otorga facultades en la elaboración y adopción de su Manual de Contratación, siempre y cuando este encaminado al cumplimiento de los principios de la Función Administrativa y postulados constitucionales, así como lo refiere el sujeto de control en su respuesta.

Por lo que, no es razonable para el equipo auditor, que INCAROSA S.A manifieste en su respuesta que establecer la supervisión en las órdenes de servicio por concepto de transporte referidas en la observación, es equipararla a una entidad meramente pública, ya que al ser una Empresa de economía mixta en donde el Municipio de Rionegro tiene participación accionaria del 88.87% clasifica como Entidad Estatal, y es objeto de Control Fiscal, así mismo está en la obligación de darle cumplimiento a la normatividad aplicable entre ellos las Disposiciones



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

consagradas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, artículo 3 de la ley 489 de 1998 y normativas consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y compiladas en el Decreto 1082 de 2015 referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación.

En concordancia con lo enunciado en el mismo manual de contratación adoptado por la Resolución 015 del 3 de octubre de 2022 este expresa en su Capítulo VI ***SUPERVISION E INTERVENTORIA ARTICULO VIGESIMO OCTAVO.*** ***SUPERVISIÓN E INTERVENTORIA, SEGUIMIENTO A LOS CONTRATOS, VIGILANCIA Y CONTROL A LA EJECUCIÓN:*** *Apíquese la supervisión e interventoría de los diferentes contratos que se generen en INCAROSA, (...) en COMPONENTE ADMINISTRATIVO a. Pagos realizados al sistema de seguridad social, b. Verificación de las garantías contractuales si las tiene.” (...) COMPONENTE RECOMENDACIONES Y ANEXOS literal b. Se agregan los diferentes anexos, como informes, facturas, cuentas de cobro, planillas de seguridad social, etc.”* (Subrayado fuera del texto original) (...)

*La supervisión e interventoría de los contratos tiene como fin el hacer seguimiento y control durante la ejecución del contrato, velando por las obligaciones pactadas en los contratos por parte del contratante, las cuales están a cargo del contratista.* (...)

***ARTICULO TRIGÉSIMO. FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES:*** *La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.*

*No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes, obras o servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto: los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción obra que no ha sido ejecutada a cabalidad”.*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Por lo cual, no se encuentra razonable que el sujeto manifieste no estar obligado a realizar una supervisión integral a sus relaciones contractuales, más aún cuando en su respuesta indica que las órdenes de servicio por mínima cuantía por principio de publicidad, serán reportadas en SECOP II, pero tal y como se expresó en la observación ni dentro del expediente físico ni en plataformas nacionales se encontraban los documentos requeridos en donde se evidenciara el cumplimiento del objeto, alcance, y circunstancias de tiempo, modo y lugar en las cuales se pudiese identificar que se había cumplido con la prestación del servicio contratado por concepto de transporte, por lo que, en ningún momento se estaría desdibujando la naturaleza jurídica del sujeto de control, si no que por el contrario, en cumplimiento de lo dispuesto en su manual y principios de la función administrativa, es más que necesario que el supervisor cumpla con sus deberes y funciones, con el propósito de realizar una debida ejecución contractual, con el fin de evitar incurrir en pagos sin evidencias que demuestren el efectivo cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Conclusión: El Sujeto de Control no logra desvirtuar lo observado por el equipo auditor, dado que en su respuesta hace énfasis a la naturaleza de la Empresa, mas no en soportar o fundamentar el por qué la supervisión no se realizó en cumplimiento de su Manual de Contratación, postulados Constitucionales y los Principios de la Función Administrativa. Por lo tanto, se ratifica lo observado por el equipo auditor como hallazgo Administrativo y Disciplinario para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D)

**Hallazgo Administrativo número 06 (Observación Administrativa número 06). Atención y respuesta oportuna a las PQRSDF.**

### Criterio:

La Constitución Política en su artículo 209 expresa que: *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Constitución Política artículo 269. *“En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.”*

Ley 190 de 1995 artículo 54. *“Las dependencias a que hace referencia el artículo anterior que reciban las quejas y reclamos deberán informar periódicamente al jefe o director de la entidad sobre el desempeño de sus funciones, los cuales deberán incluir:*

- 1. Servicios sobre los que se presente el mayor número de quejas y reclamos, y*
- 2. Principales recomendaciones sugeridas por los particulares que tengan por objeto mejorar el servicio que preste la entidad, racionalizar el empleo de los recursos disponibles y hacer más participativa la gestión pública.”*

Ley 190 de 1995 artículo 58. *“Todo ciudadano tiene derecho a estar informado periódicamente acerca de las actividades que desarrollen las entidades públicas y las privadas que cumplan funciones públicas o administren recursos del Estado.”*

Ley 1474 de 2011 artículo 76. *“Oficina de Quejas, Sugerencias y Reclamos. En toda entidad pública, deberá existir por lo menos una dependencia encargada de recibir, tramitar y resolver las quejas, sugerencias y reclamos que los ciudadanos formulen, y que se relacionen con el cumplimiento de la misión de la entidad.*

*La oficina de control interno deberá vigilar que la atención se preste de acuerdo con las normas legales vigentes y rendirá a la administración de la entidad un informe semestral sobre el particular. En la página web principal de toda entidad pública deberá existir un link de quejas, sugerencias y reclamos de fácil acceso para que los ciudadanos realicen sus comentarios. (...)"*

Ley 1755 de 2015 artículo 14. *“ARTÍCULO 14. Términos para resolver las distintas modalidades de peticiones. Salvo norma legal especial y so pena de sanción disciplinaria, toda petición deberá resolverse dentro de los quince (15) días siguientes a su recepción. (...)"*

Decreto Reglamentario 2461 de 2012, Capítulo IV. Consideraciones Generales: Las dependencias encargadas de la gestión de peticiones, quejas, sugerencias y reclamos deberán cumplir con los términos legales. Toda actuación que inicie cualquier persona ante las autoridades implica el ejercicio del derecho de petición consagrado en el artículo 23 de la Constitución Política, sin que sea necesario



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

invocarlo. Mediante este, entre otras actuaciones, se podrá solicitar el reconocimiento de un derecho o que se resuelva una situación jurídica, que se le preste un servicio, que se le entregue información, se le permita consultar, examinar y requerir copias de documentos, formular consultas, quejas, denuncias y reclamos e interponer recursos.

### **Hechos/Condición:**

Durante la etapa de ejecución el equipo auditor identificó que en la página web de INCAROSA S.A, no se encuentra publicado el seguimiento y atención a las PQRSDF recibidas por la empresa; por lo que se procedió a realizar solicitud de información el 17 de octubre de 2024 mediante Radicado 202400001944, a la cual el sujeto de control da respuesta el 21 de octubre de la presente anualidad, certificando que durante la vigencia 2023 se recibieron en total 243 PQRSDF, de la cuales a la fecha aún se encuentran sin respuesta 63, como se evidencia a continuación,

Ilustración 19 PQRSDF recibidas por el Sujeto de Control



Fuente: Informe de seguimiento al trámite de Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Denuncias y Felicitaciones de Industrias Cárnicas del Oriente S.A.

### **Causa:**

Debilidades en la atención, tratamiento y respuesta en los tiempos de Ley a las PQRSDF allegadas a la empresa Industrias Cárnicas del Oriente S.A INCAROSA. El sujeto de control cuenta con un Manual de procedimiento peticiones, Quejas,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Reclamos, Sugerencias y Denuncias, sin embargo, este no ha sido aprobado y adoptado mediante Acto Administrativo.

### **Efecto:**

Vulneración al derecho fundamental de petición por parte de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A con llevando consigo una serie de acciones judiciales y eventuales daños antijurídicos a la entidad.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El Sujeto de Control no ejerció su derecho de defensa y contradicción a la presente observación.

Conclusión: Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A)**

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal número 07 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Penal número 07). Falta de estudios previos en las órdenes de compra celebradas durante la vigencia 2023.**

### **Criterio:**

Disposiciones consagradas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, artículo 3 de la ley 489 de 1998 y normativas consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y compiladas en el Decreto 1082 de 2015 referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación.

**Decreto Compilatorio 1082 de 2015. Artículo 2.2.1.1.6.1. Deber de análisis de las Entidades Estatales.** La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.

Resolución 015 del 03 de octubre de 2022 mediante el cual se adopta el nuevo manual de contratación Interno para la EMPRESA INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A el cual refiere lo siguiente,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Artículo décimo tercero “MÍNIMA CUANTÍA:** Los contratos de mínima cuantía se realizarán con una sola oferta para lo cual se entenderán como pedido directo u orden de servicio, basado en los precios de mercado. Estos contratos deberán ser por escrito, pero dependiendo de la cuantía podrá soportarse con factura o documento equivalente. Toda la documentación deberá ser publicada en la plataforma SECOP II, como simple publicidad”. (subrayado fuera del texto original)

**Artículo décimo noveno. TRÁMITE PREVIO A LA CONTRATACIÓN:** “Con anterioridad al inicio del procedimiento de contratación respectivo, según la cuantía se deberá adelantar el siguiente trámite:

1. Autorización de Gerencia para iniciar el proceso contractual, previos los estudios, diseños y presupuestos necesarios para la elaboración del proyecto.
2. Certificado de Disponibilidad Presupuestal, el cual respalda el proceso de contratación.
3. *Elaboración de los pliegos de condiciones de la convocatoria*” (texto subrayado fuera del original)

### **Hechos/Condición:**

De las ordenes de servicio celebradas durante la vigencia 2023 por Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, revisadas dentro de la muestra contractual que se relacionan a continuación, el equipo auditor identificó que no se cuenta con la autorización previa del gerente ni la estructuración de un estudio previo en donde se evidencie la necesidad, justificación, estudio de mercado y especificaciones técnicas.

Tabla 43. Muestra de Auditoría Órdenes de Compra

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción             | Cuantía   |
|--------|--|-------------------------|-----------|
| 1      | 13687                                  | Asesoría técnica        | 1.083.026 |
| 2      | 13688                                  | Elementos de sacrificio | 2.456.396 |
| 3      | 13690                                  | Grifería                | 480.000   |
| 4      | 13691                                  | Elementos de sacrificio | 1.849.556 |
| 5      | 13692                                  | Transporte              | 3.507.128 |
| 6      | 13697                                  | Víveres                 | 3.417.787 |
| 7      | 13694                                  | filtro                  | 275.300   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía    |
|--------|--|--------------------------|------------|
| 8      | 13696                                  | Desagüe                  | 18.000     |
| 9      | 13698                                  | víveres                  | 2.377.456  |
| 10     | 13701                                  | Transporte               | 26.748.810 |
| 11     | 13702                                  | Servicios técnicos       | 2.356.200  |
| 12     | 13703                                  | Aseo y desinfección      | 1.019.992  |
| 13     | 13704                                  | Botas                    | 2.675.548  |
| 14     | 1478                                   | Transporte de rumen      | 1.560.000  |
| 15     | 13705                                  | Reparación compresor     | 10.710.000 |
| 16     | 13706                                  | Exámenes ocupacionales   | 5.897.881  |
| 17     | 13710                                  | Tanque almacenamiento    | 6.121.001  |
| 18     | 13711                                  | EPP                      | 1.735.339  |
| 19     | 13712                                  | Sacrificio               | 1.980.000  |
| 20     | 13715                                  | Impresora                | 914.999    |
| 21     | 13716                                  | Armario                  | 1.497.000  |
| 22     | 13717                                  | Canastillas (sacrificio) | 2.265.300  |
| 23     | 13718                                  | Lamina de acero          | 1.905.488  |
| 24     | 13719                                  | Asesoría técnica         | 690.200    |
| 25     | 13720                                  | Repuestos                | 3.748.500  |
| 26     | 13721                                  | Servicio incineración    | 62.000     |
| 27     | 13722                                  | Elementos sacrificio     | 912.020    |
| 28     | 13723                                  | Elementos sacrificio     | 14.312.368 |
| 29     | 13724                                  | Elementos sacrificio     | 2.230.379  |
| 30     | 13726                                  | Elementos sacrificio     | 2.310.937  |
| 31     | 13727                                  | EPP                      | 683.500    |
| 32     | 13728                                  | Maquinaria               | 1.750.000  |
| 33     | 13731                                  | Construcciones           | 1.304.500  |
| 34     | 13736                                  | Mantenimiento            | 658.118    |
| 35     | 13740                                  | Exámenes ocupacionales   | 1.138.760  |
| 36     | 13743                                  | Equipo de oficina        | 2.619.800  |
| 37     | 13752                                  | Asesoría técnica         | 618.378    |
| 38     | 13773                                  | Insumos aseo             | 2.606.254  |
| 39     | 13774                                  | Oficina                  | 929.800    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    |
|--------|--|----------------------------|------------|
| 40     | 13776                                  | Oficina                    | 1.888.800  |
| 41     | 13779                                  | Alojamiento                | 587.860    |
| 42     | 13784                                  | Maquinaria                 | 1.138.000  |
| 43     | 13785                                  | Tanque de agua             | 6.121.001  |
| 44     | 13791                                  | Insumos aseo               | 9.817.928  |
| 45     | 13793                                  | Insumos aseo               | 15.688.175 |
| 46     | 13799                                  | Overoles                   | 820.000    |
| 47     | 13815                                  | Mantenimiento              | 3.300.000  |
| 48     | 13817                                  | Construcciones             | 8.116.276  |
| 49     | 13818                                  | Servicio control de plagas | 702.100    |
| 50     | 13819                                  | Bobinas                    | 761.900    |
| 51     | 13820                                  | Transporte                 | 18.751.420 |
| 52     | 13805                                  | Mantenimiento              | 1.894.242  |
| 53     | 13822                                  | Construcciones             | 703.135    |
| 54     | 13825                                  | Mantenimiento              | 1.047.200  |
| 55     | 13827                                  | Mantenimiento              | 1.620.780  |
| 56     | 13848                                  | Software                   | 4.490.000  |
| 57     | 13850                                  | Papelería y útiles         | 201.000    |
| 58     | 13851                                  | Construcciones             | 2.847.670  |
| 59     | 13854                                  | Corrales                   | 990.416    |
| 60     | 1508                                   | Servicio maquinaria        | 600.000    |
| 61     | 13860                                  | Construcciones             | 640.007    |
| 62     | 13861                                  | Fibra                      | 720.000    |
| 63     | 13865                                  | Maquinaria                 | 821.100    |
| 64     | 13870                                  | Sacrificio                 | 1.040.000  |
| 65     | 13874                                  | Sacrificio                 | 1.454.144  |
| 66     | 13878                                  | Maquinaria                 | 1.750.000  |
| 67     | 13879                                  | Oficina                    | 2.789.579  |
| 68     | 13880                                  | Construcciones             | 11.191.435 |
| 69     | 13886                                  | Oficina                    | 908.700    |
| 70     | 13888                                  | EPP                        | 1.015.800  |
| 71     | 13889                                  | Maquinaria                 | 905.100    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 72     | 13890                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.002.100  |
| 73     | 1520                                   | Construcciones                | 2.772.000  |
| 74     | 13933                                  | Sacrificio                    | 868.224    |
| 75     | 13940                                  | Construcciones                | 1.224.392  |
| 76     | 13943                                  | EPP                           | 603.400    |
| 77     | 13949                                  | Servicios operativos          | 3.391.500  |
| 78     | 13960                                  | Construcciones                | 1.577.820  |
| 79     | 13961                                  | Dotación                      | 5.886.206  |
| 80     | 13965                                  | Servicios técnicos operativos | 7.443.850  |
| 81     | 13967                                  | Papelería y útiles            | 602.000    |
| 82     | 13972                                  | Sacrificio                    | 1.500.000  |
| 83     | 13976                                  | Sacrificio                    | 1.460.344  |
| 84     | 13977                                  | Sacrificio                    | 1.483.051  |
| 85     | 13986                                  | Plagas                        | 702.100    |
| 86     | 13987                                  | Plagas                        | 702.100    |
| 87     | 1533                                   | Arrendamiento maquinaria      | 690.000    |
| 88     | 13988                                  | Sacrificio                    | 913.920    |
| 89     | 13993                                  | Desinfección                  | 922.131    |
| 90     | 13997                                  | Tintas y toner                | 835.960    |
| 91     | 14006                                  | Reparación maquinaria         | 969.850    |
| 92     | 14016                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.076.300  |
| 93     | 14019                                  | Maquinaria                    | 875.840    |
| 94     | 14027                                  | Maquinaria                    | 909.160    |
| 95     | 14032                                  | Maquinaria                    | 1.636.000  |
| 96     | 14035                                  | Cambio equipos computación    | 1.024.600  |
| 97     | 14039                                  | Servicios operativos          | 19.387.500 |
| 98     | 14040                                  | Construcciones                | 1.282.471  |
| 99     | 14041                                  | Desinfección                  | 922.131    |
| 100    | 14043                                  | Sacrificio                    | 2.108.174  |
| 101    | 14057                                  | Maquinaria                    | 781.000    |
| 102    | 14058                                  | Desinfección                  | 4.062.482  |
| 103    | 14065                                  | Desinfección                  | 832.500    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                         | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------------|------------|
| 104    | 14070                                  | Sacrificio                          | 771.000    |
| 105    | 14078                                  | Desinfección                        | 1.354.150  |
| 106    | 14079                                  | Desinfección                        | 664.000    |
| 107    | 14085                                  | Desinfección                        | 947.884    |
| 108    | 14086                                  | Computación                         | 7.219.300  |
| 109    | 14087                                  | Computación                         | 899.940    |
| 110    | 14088                                  | Construcciones                      | 1.715.742  |
| 111    | 14089                                  | Sacrificio                          | 2.089.437  |
| 112    | 14090                                  | Construcciones                      | 160.007    |
| 113    | 14091                                  | Construcciones                      | 1.305.506  |
| 114    | 14092                                  | Desinfección                        | 1.852.059  |
| 115    | 14093                                  | Bienestar laboral                   | 268.470    |
| 116    | 14094                                  | Bienestar laboral                   | 1.980.000  |
| 117    | 14096                                  | Construcciones                      | 830.800    |
| 118    | 14100                                  | Equipos de computación              | 21.000     |
| 119    | 14105                                  | Sacrificio                          | 651.168    |
| 120    | 14109                                  | Publicidad y propaganda             | 4.403.000  |
| 121    | 14110                                  | Mantenimiento equipo de computación | 849.900    |
| 122    | 14112                                  | Construcciones                      | 1.534.250  |
| 123    | 14116                                  | Maquinaria                          | 966.328    |
| 124    | 14118                                  | Técnicos operativos                 | 800.000    |
| 125    | 14120                                  | Maquinaria                          | 1.008.000  |
| 126    | 14127                                  | Fumigación                          | 702.100    |
| 127    | 14128                                  | Fumigación                          | 702.100    |
| 128    | 14133                                  | Corrales                            | 2.039.004  |
| 129    | 1561                                   | Servicios operativos                | 1.000.000  |
| 130    | 14134                                  | Papelería                           | 807.640    |
| 131    | 14135                                  | Servicios operativos                | 1.600.000  |
| 132    | 14136                                  | Maquinaria                          | 12.293.100 |
| 133    | 14142                                  | Construcciones                      | 1.118.548  |
| 134    | 14148                                  | Maquinaria                          | 1.190.000  |
| 135    | 14149                                  | Desinfección                        | 1.876.868  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía    |
|--------|--|--------------------------|------------|
| 136    | 14151                                  | Exámenes ocupacionales   | 680.500    |
| 137    | 14155                                  | Sacrificio               | 2.166.400  |
| 138    | 14164                                  | Servicios operativos     | 22.145.000 |
| 139    | 14166                                  | Servicios operativos     | 11.432.659 |
| 140    | 14167                                  | Servicios operativos     | 5.414.200  |
| 141    | 14168                                  | Servicios operativos     | 5.632.400  |
| 142    | 14171                                  | Servicios operativos     | 928.200    |
| 143    | 14176                                  | Transporte canal         | 1.344.200  |
| 144    | 14179                                  | Maquinaria               | 1.368.500  |
| 145    | 14180                                  | Maquinaria               | 872.498    |
| 146    | 14181                                  | Servicios operativos     | 1.136.450  |
| 147    | 14184                                  | Sacrificio               | 766.192    |
| 148    | 14185                                  | Muestreo                 | 2.933.112  |
| 149    | 14186                                  | Maquinaria               | 805.600    |
| 150    | 14194                                  | Sacrificio               | 780.000    |
| 151    | 14197                                  | Maquinaria               | 802.179    |
| 152    | 14198                                  | Sacrificio               | 2.945.845  |
| 153    | 14201                                  | Construcciones           | 810.639    |
| 154    | 14203                                  | Sacrificio               | 762.000    |
| 155    | 14206                                  | Sacrificio               | 2.534.400  |
| 156    | 14207                                  | Sacrificio               | 1.790.000  |
| 157    | 14208                                  | Sacrificio               | 645.500    |
| 158    | 14209                                  | Sacrificio               | 2.641.562  |
| 159    | 14211                                  | Útiles escritorio        | 1.344.761  |
| 160    | 14245                                  | Sierra canal             | 23.800.000 |
| 161    | 14215                                  | Maquinaria               | 1.239.999  |
| 162    | 14220                                  | Maquinaria               | 663.000    |
| 163    | 14224                                  | Construcciones           | 2.937.292  |
| 164    | 14229                                  | Construcciones           | 2.000.000  |
| 165    | 14232                                  | Sacrificio               | 834.260    |
| 166    | 14236                                  | Arrendamiento maquinaria | 1.504.160  |
| 167    | 14239                                  | Desinfección             | 12.061.759 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    |
|--------|--|----------------------------|------------|
| 168    | 14240                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1.957.473  |
| 169    | 14241                                  | Maquinaria                 | 1.557.829  |
| 170    | 14243                                  | Cafetería                  | 2.000.000  |
| 171    | 14244                                  | Sierra de pecho            | 11.900.000 |
| 172    | 14246                                  | Servicios operativos       | 714.000    |
| 173    | 14247                                  | Desinfección               | 5.572.453  |
| 174    | 14253                                  | Construcciones             | 1.321.009  |
| 175    | 14262                                  | Equipos de oficina         | 1.274.600  |
| 176    | 14264                                  | Sacrificio                 | 600.900    |
| 177    | 14266                                  | Sacrificio                 | 986.328    |
| 178    | 14274                                  | Desinfección               | 1.204.235  |
| 179    | 14276                                  | Servicios operativos       | 9.646.000  |
| 180    | 14280                                  | Sacrificio                 | 1.443.573  |
| 181    | 14281                                  | Construcciones             | 604.400    |
| 182    | 14283                                  | Sacrificio                 | 14.765.520 |
| 183    | 14290                                  | Cambio equipos computación | 3.200.000  |
| 184    | 14291                                  | Sacrificio                 | 3.300.000  |
| 185    | 14295                                  | Construcciones             | 1.355.368  |
| 186    | 14300                                  | Construcciones             | 3.025.932  |
| 187    | 14301                                  | Sacrificio                 | 762.000    |
| 188    | 14307                                  | Sacrificio                 | 631.176    |
| 189    | 14308                                  | Maquinaria                 | 976.000    |
| 190    | 14312                                  | Maquinaria                 | 2.379.999  |
| 191    | 14314                                  | Sierra astilladora         | 16.774.088 |
| 192    | 14315                                  | Cambio equipos computación | 1.799.900  |
| 193    | 14321                                  | Construcciones             | 704.400    |
| 194    | 14323                                  | Maquinaria                 | 708.000    |
| 195    | 14328                                  | Construcciones             | 3.313.717  |
| 196    | 14330                                  | Tintas y toner             | 800.739    |
| 197    | 14331                                  | Desinfección               | 1.113.840  |
| 198    | 14338                                  | Construcciones             | 1.782.499  |
| 199    | 14340                                  | Sacrificio                 | 1.150.719  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                              | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 200    | 14349                                  | Construcciones                           | 1.059.406 |
| 201    | 14352                                  | Equipos de oficina y EPP                 | 1.166.300 |
| 202    | 14359                                  | Muebles y enseres, dotación personal adm | 3.100.200 |
| 203    | 14367                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1.832.600 |
| 204    | 14378                                  | Construcciones                           | 929.000   |
| 205    | 14383                                  | Maquinaria                               | 678.300   |
| 206    | 14389                                  | Desinfección                             | 1.647.793 |
| 207    | 14402                                  | Construcciones                           | 1.207.201 |
| 208    | 14406                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1.275.680 |
| 209    | 14414                                  | Desinfección                             | 2.822.728 |
| 210    | 14417                                  | Fumigación                               | 702.100   |
| 211    | 14418                                  | Fumigación                               | 702.100   |
| 212    | 14420                                  | Papelería y útiles                       | 1.199.700 |
| 213    | 14422                                  | Sacrificio                               | 876.649   |
| 214    | 14423                                  | Construcciones                           | 615.184   |
| 215    | 14428                                  | Maquinaria                               | 598.000   |
| 216    | 14429                                  | Sacrificio                               | 2.063.460 |
| 217    | 14430                                  | Servicios técnicos operativos            | 2.975.000 |
| 218    | 14446                                  | Construcciones                           | 6.097.560 |
| 219    | 14456                                  | Sacrificio                               | 3.300.000 |
| 220    | 14458                                  | Servicios técnicos operativos            | 4.963.371 |
| 221    | 14459                                  | Muestreo                                 | 4.493.797 |
| 222    | 14460                                  | Sacrificio                               | 862.942   |
| 223    | 14464                                  | Sacrificio                               | 650.000   |
| 224    | 14472                                  | Construcciones                           | 3.107.220 |
| 225    | 14475                                  | Construcciones                           | 1.050.000 |
| 226    | 14477                                  | Desinfección                             | 862.822   |
| 227    | 14481                                  | Invima                                   | 1.695.801 |
| 228    | 14482                                  | Invima                                   | 1.393.667 |
| 229    | 14483                                  | Invima                                   | 5.889.367 |
| 230    | 14484                                  | Invima                                   | 1.363.291 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 231    | 14489                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.220.000  |
| 232    | 14498                                  | Cambio equipos computación    | 3.299.900  |
| 233    | 14500                                  | Maquinaria                    | 1.134.997  |
| 234    | 14502                                  | Exámenes ocupacionales        | 1.484.800  |
| 235    | 14501                                  | Servicios técnicos operativos | 2.142.000  |
| 236    | 14504                                  | Sacrificio                    | 1.270.000  |
| 237    | 14506                                  | Desinfección                  | 1.342.320  |
| 238    | 14507                                  | Maquinaria                    | 840.128    |
| 239    | 14516                                  | Sacrificio                    | 2.697.730  |
| 240    | 14525                                  | Sacrificio                    | 1.270.004  |
| 241    | 14527                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 1.832.600  |
| 242    | 14528                                  | Desinfección                  | 5.117.130  |
| 243    | 14534                                  | Sacrificio                    | 1.437.453  |
| 244    | 14536                                  | Construcciones                | 2.711.319  |
| 245    | 14563                                  | Sacrificio                    | 635.000    |
| 246    | 14564                                  | Desinfección                  | 774.259    |
| 247    | 14571                                  | Construcciones                | 590.821    |
| 248    | 14578                                  | Desinfección                  | 1.568.242  |
| 249    | 14581                                  | Maquinaria                    | 10.753.440 |
| 250    | 14583                                  | Construcciones                | 5.141.284  |
| 251    | 14584                                  | Corrales                      | 720.188    |
| 252    | 14587                                  | Servicios técnicos operativos | 1.023.400  |
| 253    | 14591                                  | Viáticos                      | 720.000    |
| 254    | 14596                                  | Sacrificio                    | 3.300.000  |
| 255    | 14597                                  | Maquinaria                    | 1.224.272  |
| 256    | 14614                                  | Construcciones                | 718.300    |
| 257    | 14621                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 4.522.000  |
| 258    | 14622                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 4.522.000  |
| 259    | 14624                                  | Desinfección                  | 1.668.406  |
| 260    | 14630                                  | Cambio equipos computación    | 1.111.900  |
| 261    | 14637                                  | Sacrificio                    | 1.099.525  |
| 262    | 14640                                  | Maquinaria                    | 1.303.050  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                 | Cuantía    |
|--------|--|-----------------------------|------------|
| 263    | 14644                                  | Exámenes médicos            | 747.100    |
| 264    | 14645                                  | Sacrificio                  | 10.353.000 |
| 265    | 14646                                  | Inspección Invima           | 1.393.667  |
| 266    | 14647                                  | Inspección Invima           | 1.695.801  |
| 267    | 14648                                  | Inspección Invima           | 3.641.517  |
| 268    | 14649                                  | Inspección Invima           | 598.008    |
| 269    | 14650                                  | Inspección Invima           | 809.220    |
| 270    | 14652                                  | Inspección Invima           | 698.271    |
| 271    | 14653                                  | Equipos de emergencia       | 633.651    |
| 272    | 14656                                  | Sacrificio                  | 966.327    |
| 273    | 14657                                  | Sacrificio                  | 780.000    |
| 274    | 14658                                  | Sacrificio                  | 796.499    |
| 275    | 14659                                  | Desinfección                | 715.985    |
| 276    | 14660                                  | Construcciones              | 2.849.000  |
| 277    | 14662                                  | EPP                         | 812.175    |
| 278    | 14664                                  | EPP                         | 719.000    |
| 279    | 14667                                  | Fumigación                  | 702.100    |
| 280    | 14668                                  | Fumigación                  | 702.100    |
| 281    | 14670                                  | Útiles de escritorio        | 861.750    |
| 282    | 14673                                  | Sacrificio                  | 736.984    |
| 283    | 14675                                  | Maquinaria                  | 5.143.537  |
| 284    | 14677                                  | Sacrificio                  | 1.444.134  |
| 285    | 14682                                  | Dotación operarios planta   | 735.420    |
| 286    | 14684                                  | Desinfección                | 4.670.880  |
| 287    | 14685                                  | Arrendamiento de maquinaria | 5.390.700  |
| 288    | 14686                                  | Arrendamiento de maquinaria | 2.182.900  |
| 289    | 14687                                  | Desinfección                | 1.573.085  |
| 290    | 14688                                  | Construcciones              | 1.377.000  |
| 291    | 14689                                  | Maquinaria                  | 906.854    |
| 292    | 14698                                  | Maquinaria                  | 1.139.901  |
| 293    | 14702                                  | Construcciones              | 796.700    |
| 294    | 14705                                  | Sacrificio                  | 1.747.158  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                     | Cuantía    |
|--------|--|---------------------------------|------------|
| 295    | 14714                                  | Construcciones                  | 780.159    |
| 296    | 14718                                  | Sacrificio                      | 2.261.863  |
| 297    | 14723                                  | Desinfección                    | 6.361.064  |
| 298    | 14724                                  | Maquinaria                      | 1.362.816  |
| 299    | 14725                                  | Servicios técnicos operativos   | 39.600.000 |
| 300    | 14726                                  | Servicios técnicos operativos   | 37.906.000 |
| 301    | 14727                                  | Servicios técnicos operativos   | 38.456.000 |
| 302    | 14728                                  | Construcciones                  | 2.657.447  |
| 303    | 14729                                  | Programas y software            | 716.380    |
| 304    | 14736                                  | Maquinaria                      | 864.900    |
| 305    | 14738                                  | Sacrificio                      | 1.370.880  |
| 306    | 14745                                  | Sacrificio                      | 1.747.499  |
| 307    | 14750                                  | Maquinaria                      | 3.439.100  |
| 308    | 14756                                  | Servicios técnicos operativos   | 3.500.000  |
| 309    | 14758                                  | Maquinaria                      | 1.011.500  |
| 310    | 14759                                  | Maquinaria                      | 928.200    |
| 311    | 14761                                  | Servicios técnicos operativos   | 2.558.500  |
| 312    | 14763                                  | Construcciones                  | 1.201.156  |
| 313    | 14764                                  | Sacrificio                      | 1.527.263  |
| 314    | 14765                                  | Desinfección                    | 1.215.844  |
| 315    | 14766                                  | Sacrificio                      | 3.300.000  |
| 316    | 14770                                  | Útiles de escritorio            | 660.700    |
| 317    | 14780                                  | Maquinaria                      | 632.146    |
| 318    | 14781                                  | Viáticos                        | 2.337.335  |
| 319    | 14784                                  | Sacrificio                      | 1.721.573  |
| 320    | 14787                                  | Construcciones                  | 1.525.000  |
| 321    | 14789                                  | Construcciones                  | 812.800    |
| 322    | 14790                                  | Asesoría técnica administrativa | 952.000    |
| 323    | 14793                                  | Fumigación                      | 1.166.200  |
| 324    | 14794                                  | Fumigación                      | 1.701.700  |
| 325    | 14795                                  | Fumigación                      | 629.998    |
| 326    | 14798                                  | Dotación operarios planta       | 1.016.260  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 327    | 14802                                  | Construcciones                | 983.400    |
| 328    | 14809                                  | Servicios operativos          | 992.700    |
| 329    | 14814                                  | Elementos para sacrificio     | 1.177.988  |
| 330    | 14821                                  | Exámenes médicos              | 608.000    |
| 331    | 14822                                  | Materiales para sacrificio    | 1.809.871  |
| 332    | 14839                                  | Computador portátil           | 2.099.000  |
| 333    | 14843                                  | Desinfección                  | 2.258.177  |
| 334    | 14844                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.459.668  |
| 335    | 14850                                  | Maquinaria                    | 2.237.200  |
| 336    | 14851                                  | Servicios técnicos operativos | 1.963.500  |
| 337    | 14852                                  | Arrendamiento maquinaria      | 5.390.700  |
| 338    | 14855                                  | Construcciones                | 1.829.397  |
| 339    | 14856                                  | Sacrificio                    | 1.784.098  |
| 340    | 14857                                  | Construcciones                | 1.102.385  |
| 341    | 14860                                  | Servicios técnicos operativos | 1.690.000  |
| 342    | 14862                                  | Desinfección                  | 1.756.440  |
| 343    | 14863                                  | Corrales                      | 3.066.630  |
| 344    | 14864                                  | Invima                        | 1.030.781  |
| 345    | 14865                                  | Invima                        | 3.641.517  |
| 346    | 14866                                  | Invima                        | 2.693.331  |
| 347    | 14867                                  | Sacrificio                    | 1.881.962  |
| 348    | 14868                                  | Cambio equipos computación    | 2.230.668  |
| 349    | 14869                                  | Construcciones                | 40.000     |
| 350    | 14870                                  | Desinfección                  | 825.955    |
| 351    | 14873                                  | Construcciones                | 4.673.701  |
| 352    | 14876                                  | Desinfección                  | 4.097.377  |
| 353    | 14877                                  | Maquinaria                    | 856.800    |
| 354    | 14887                                  | Sacrificio                    | 3.300.000  |
| 355    | 14893                                  | Maquinaria                    | 3.782.891  |
| 356    | 14900                                  | Construcciones                | 717.645    |
| 357    | 14901                                  | Sacrificio                    | 738.800    |
| 358    | 14903                                  | Sistema de frío               | 12.000.000 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                            | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 359    | 14905                                  | Dotación operarios planta              | 1.239.266 |
| 360    | 14908                                  | Construcciones                         | 620.000   |
| 361    | 14909                                  | Tintas y toner                         | 1.173.400 |
| 362    | 14910                                  | Desinfección                           | 4.066.534 |
| 363    | 14913                                  | Arrendamiento de maquinaria            | 1.347.080 |
| 364    | 14915                                  | Arrendamiento maquinaria               | 1.045.002 |
| 365    | 14920                                  | Servicios técnicos operativos          | 1.148.350 |
| 366    | 14921                                  | Desinfección                           | 680.987   |
| 367    | 14923                                  | Servicios técnicos operativos          | 928.200   |
| 368    | 14926                                  | Construcciones                         | 912.500   |
| 369    | 14930                                  | Suministros sacrificio                 | 1.305.144 |
| 370    | 14933                                  | Suministros sacrificio                 | 603.480   |
| 371    | 14936                                  | Dotación                               | 1.262.590 |
| 372    | 14940                                  | Desinfección                           | 680.987   |
| 373    | 14943                                  | Construcciones                         | 799.595   |
| 374    | 14945                                  | Poleas                                 | 3.451.000 |
| 375    | 14950                                  | Asesoría técnica administrativa        | 1.930.636 |
| 376    | 14952                                  | Poleas                                 | 1.719.530 |
| 377    | 14955                                  | Poleas                                 | 1.085.875 |
| 378    | 14956                                  | Sacrificio                             | 640.000   |
| 379    | 1740                                   | Servicio de capacitación               | 700.000   |
| 380    | 14960                                  | Cambios equipos de computación         | 6.418.669 |
| 381    | 14963                                  | Cambios equipos de computación         | 2.370.000 |
| 382    | 14965                                  | Poleas                                 | 1.672.188 |
| 383    | 14967                                  | Mantenimiento de programas y softwares | 716.380   |
| 384    | 1741                                   | Cambios equipos de computación         | 2.617.308 |
| 385    | 14968                                  | Cambios equipos de computación         | 2.254.999 |
| 386    | 14971                                  | Cambios equipos de computación         | 4.698.000 |
| 387    | 14972                                  | Implementos de limpieza y desinfección | 662.806   |
| 388    | 14974                                  | Elementos para sacrificio              | 594.500   |
| 389    | 14975                                  | Elementos para sacrificio              | 801.601   |
| 390    | 14976                                  | Elementos para sacrificio              | 780.000   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 391    | 14977                                  | Dotación operarios planta  | 2.868.138 |
| 392    | 14978                                  | Elementos para sacrificio  | 605.808   |
| 393    | 14980                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 1.157.275 |
| 394    | 14985                                  | Inspección Invima  | 944.097   |
| 395    | 14986                                  | Inspección Invima  | 3.641.517 |
| 396    | 14987                                  | Inspección Invima  | 1.695.801 |
| 397    | 14988                                  | Inspección Invima  | 3.358.351 |
| 398    | 14989                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 2.022.033 |
| 399    | 14992                                  | Dotación operarios planta  | 1.333.395 |
| 400    | 14994                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 1.403.299 |
| 401    | 14995                                  | Adecuaciones infraestructura   | 5.225.000 |
| 402    | 14996                                  | Poleas   | 1.201.900 |
| 403    | 14997                                  | Suministros para servicio de alimentación                                    | 924.000   |
| 404    | 15000                                  | Servicio de fumigación   | 1.701.700 |
| 405    | 15001                                  | Servicio de fumigación   | 2.426.196 |
| 406    | 15002                                  | Exámenes periódicos, ingreso, egreso, seguridad vial                         | 871.700   |
| 407    | 15003                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 3.856.290 |
| 408    | 15004                                  | Repuestos mantenimiento maquinaria   | 630.000   |
| 409    | 15009                                  | Dotación operarios planta  | 3.015.222 |
| 410    | 15010                                  | Sacrificio   | 3.300.000 |
| 411    | 15012                                  | Servicios técnicos operativos  | 1.261.400 |
| 412    | 15017                                  | Sacrificio   | 1.824.679 |
| 413    | 15025                                  | Desinfección   | 1.176.662 |
| 414    | 15026                                  | Útiles de escritorio   | 1.309.000 |
| 415    | 15030                                  | Maquinaria   | 1.666.240 |
| 416    | 15033                                  | Cambios equipos de computación   | 2.999.000 |
| 417    | 15034                                  | Construcciones   | 1.496.999 |
| 418    | 15036                                  | Dotación operarios planta  | 735.420   |
| 419    | 15039                                  | Sacrificio   | 976.871   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 420    | 15040                                  | Sacrificio                    | 623.560    |
| 421    | 15048                                  | Sacrificio                    | 655.563    |
| 422    | 1762                                   | Desinfección                  | 655.242    |
| 423    | 15053                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 424    | 15054                                  | Desinfección                  | 876.811    |
| 425    | 15056                                  | Desinfección                  | 642.886    |
| 426    | 15058                                  | Sacrificio                    | 1.150.001  |
| 427    | 15068                                  | Sistema de frio               | 15.436.850 |
| 428    | 15072                                  | Desinfección                  | 998.666    |
| 429    | 15077                                  | Sacrificio                    | 694.017    |
| 430    | 15078                                  | Analisis microbiológico       | 3.414.705  |
| 431    | 15081                                  | Sacrificio                    | 1.224.801  |
| 432    | 15086                                  | Servicios técnicos operativos | 2.975.000  |
| 433    | 15087                                  | Insensibilizador eléctrico    | 47.600.000 |
| 434    | 15089                                  | Maquinaria                    | 2.612.050  |
| 435    | 15102                                  | Sacrificio                    | 8.330.000  |
| 436    | 15105                                  | Desinfección                  | 1.607.214  |
| 437    | 15108                                  | Desinfección                  | 1.928.656  |
| 438    | 15109                                  | Sacrificio                    | 741.012    |
| 439    | 15111                                  | Maquinaria                    | 6.937.700  |
| 440    | 15115                                  | Sacrificio                    | 1.194.679  |
| 441    | 15118                                  | Fumigación                    | 1.166.200  |
| 442    | 15119                                  | Fumigación                    | 1.701.700  |
| 443    | 15122                                  | Sacrificio                    | 1.284.962  |
| 444    | 15128                                  | Maquinaria                    | 1.505.683  |
| 445    | 15132                                  | Poleas                        | 3.302.488  |
| 446    | 15134                                  | Construcciones                | 3.016.412  |
| 447    | 15135                                  | Sacrificio                    | 934.960    |
| 448    | 15139                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.552.000  |
| 449    | 15140                                  | Bienestar laboral             | 2.160.000  |
| 450    | 15141                                  | maquinaria                    | 966.328    |
| 451    | 15152                                  | Invima                        | 698.271    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   |
|--------|--|----------------------------------|-----------|
| 452    | 15153                                  | Invima                           | 2.742.377 |
| 453    | 15154                                  | Invima                           | 2.693.331 |
| 454    | 15156                                  | Invima                           | 944.097   |
| 455    | 15164                                  | Sacrificio                       | 3.300.000 |
| 456    | 15169                                  | Construcciones                   | 3.283.954 |
| 457    | 1789                                   | Asesoría técnica administrativa  | 1.160.000 |
| 458    | 15170                                  | Construcciones                   | 1.000.000 |
| 459    | 15173                                  | Sacrificio                       | 780.000   |
| 460    | 15175                                  | Poleas                           | 2.439.500 |
| 461    | 15176                                  | Servicios técnicos operativos    | 1.261.400 |
| 462    | 15182                                  | Sacrificio                       | 1.150.001 |
| 463    | 15196                                  | Arrendamiento maquinaria         | 5.390.700 |
| 464    | 15197                                  | Desinfección                     | 1.538.373 |
| 465    | 15199                                  | Maquinaria                       | 1.404.000 |
| 466    | 15203                                  | Maquinaria                       | 2.415.700 |
| 467    | 15205                                  | Desinfección                     | 1.353.744 |
| 468    | 15211                                  | Sacrificio                       | 966.875   |
| 469    | 15212                                  | Sacrificio                       | 1.035.300 |
| 470    | 15214                                  | Sacrificio                       | 708.288   |
| 471    | 15216                                  | Construcciones                   | 1.606.720 |
| 472    | 15219                                  | Desinfección                     | 5.937.945 |
| 473    | 15220                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 474    | 15222                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 475    | 1797                                   | Maquinaria                       | 4.850.000 |
| 476    | 15229                                  | Construcciones                   | 984.448   |
| 477    | 15230                                  | Sacrificio                       | 1.495.197 |
| 478    | 1803                                   | Dotación operarios planta        | 9.675.000 |
| 479    | 15234                                  | Servicios técnicos operativos    | 5.771.500 |
| 480    | 15237                                  | Desinfección                     | 642.886   |
| 481    | 15238                                  | Dotación personal administrativo | 630.938   |
| 482    | 15242                                  | Fumigación                       | 1.701.700 |
| 483    | 15243                                  | Fumigación                       | 1.166.200 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 484    | 15246                                  | Maquinaria                    | 867.510    |
| 485    | 15248                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.045.000  |
| 486    | 15252                                  | Sacrificio                    | 1.147.068  |
| 487    | 15253                                  | Servicios técnicos operativos | 785.400    |
| 488    | 15255                                  | Servicios de alimentación     | 712.000    |
| 489    | 15261                                  | Servicios técnicos operativos | 9.528.040  |
| 490    | 15262                                  | Desinfección                  | 802.298    |
| 491    | 15266                                  | Exámenes médicos              | 1.048.600  |
| 492    | 15267                                  | Sacrificio                    | 4.104.000  |
| 493    | 15268                                  | Desinfección                  | 2.181.258  |
| 494    | 1815                                   | Arrendamiento maquinaria      | 1.609.443  |
| 495    | 15269                                  | Maquinaria                    | 811.998    |
| 496    | 1816                                   | Desinfección                  | 1.008.065  |
| 497    | 15273                                  | Invima                        | 1.393.667  |
| 498    | 15274                                  | Invima                        | 698.271    |
| 499    | 15275                                  | Invima                        | 2.292.807  |
| 500    | 15276                                  | Invima                        | 3.358.351  |
| 501    | 15280                                  | Servicios técnicos operativos | 1.594.600  |
| 502    | 15283                                  | Arrendamiento maquinaria      | 5.390.700  |
| 503    | 15284                                  | Sacrificio                    | 1.298.440  |
| 504    | 15289                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 505    | 1819                                   | Daño a clientes               | 598.050    |
| 506    | 15292                                  | Muestreo microbiológico       | 1.478.099  |
| 507    | 15296                                  | Desinfección                  | 1.161.374  |
| 508    | 1820                                   | Equipo de computación         | 815.000    |
| 509    | 1821                                   | Servicio de capacitación      | 4.080.000  |
| 510    | 15304                                  | Sacrificio                    | 1.150.001  |
| 511    | 15306                                  | Tintas y toner                | 1.119.400  |
| 512    | 15308                                  | Seguros                       | 22.173.156 |
| 513    | 15317                                  | Invima                        | 2.742.377  |
| 514    | 15318                                  | Invima                        | 2.742.377  |
| 515    | 15319                                  | Invima                        | 3.358.351  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   |
|--------|--|----------------------------------|-----------|
| 516    | 15320                                  | Invima                           | 2.742.377 |
| 517    | 15322                                  | Construcciones                   | 603.500   |
| 518    | 15324                                  | Sacrificio                       | 998.410   |
| 519    | 15330                                  | Construcciones                   | 3.028.312 |
| 520    | 15333                                  | Sacrificio                       | 1.306.762 |
| 521    | 15336                                  | Desinfección                     | 5.998.097 |
| 522    | 15338                                  | Bienestar laboral                | 6.552.500 |
| 523    | 15339                                  | Bienestar laboral                | 2.100.000 |
| 524    | 15340                                  | Bienestar laboral                | 1.119.034 |
| 525    | 15347                                  | Fumigación                       | 1.701.700 |
| 526    | 15348                                  | Fumigación                       | 1.166.200 |
| 527    | 1832                                   | Daño a clientes                  | 6.719.000 |
| 528    | 1839                                   | Daño a clientes                  | 800.000   |
| 529    | 1840                                   | Daño a clientes                  | 800.000   |
| 530    | 1841                                   | Daño a clientes                  | 600.000   |
| 531    | 15349                                  | Bienestar laboral                | 2.689.300 |
| 532    | 15350                                  | Bienestar laboral                | 604.365   |
| 533    | 1845                                   | Bienestar laboral                | 1.200.000 |
| 534    | 15360                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 535    | 1847                                   | Bienestar laboral                | 1.150.000 |
| 536    | 15362                                  | Arrendamiento maquinaria         | 1.696.345 |
| 537    | 15367                                  | Sacrificio                       | 8.901.200 |
| 538    | 15372                                  | Bienestar laboral                | 1.100.000 |
| 539    | 15376                                  | Construcciones                   | 3.300.000 |
| 540    | 1853                                   | Lodos                            | 1.200.000 |
| 541    | 15386                                  | Maquinaria                       | 945.497   |
| 542    | 15390                                  | Sacrificio                       | 1.256.528 |
| 543    | 15391                                  | Maquinaria                       | 760.000   |
| 544    | 15393                                  | Corrales                         | 759.158   |
| 545    | 1863                                   | Desinfección                     | 604.839   |
| 546    | 15397                                  | Viáticos                         | 720.000   |
| 547    | 14373                                  | Suministro servicio alimentación | 19.506    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía |
|--------|--|----------------------------------|---------|
| 548    | 14376                                  | Servicio de alimentación         | 138.100 |
| 549    | 14390                                  | Suministro servicio alimentación | 207.224 |
| 550    | 14396                                  | Suministro servicio alimentación | 34.690  |
| 551    | 14397                                  | Suministro servicio alimentación | 24.050  |
| 552    | 14447                                  | Servicio de alimentación         | 203.000 |
| 553    | 14471                                  | Servicio de alimentación         | 165.600 |
| 554    | 14485                                  | Servicio alimentación            | 301.993 |
| 555    | 14511                                  | Servicio de alimentación         | 158.400 |
| 556    | 14512                                  | Servicio de alimentación         | 44.600  |
| 557    | 14522                                  | Suministro alimentación          | 170.800 |
| 558    | 14526                                  | Suministro alimentación          | 163.100 |
| 559    | 14543                                  | Servicio alimentación            | 155.800 |
| 560    | 14545                                  | Servicio alimentación            | 52.000  |
| 561    | 14546                                  | Servicio alimentación            | 80.000  |
| 562    | 14558                                  | Servicio de alimentación         | 220.100 |
| 563    | 14572                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 564    | 14585                                  | Servicio de alimentación         | 55.621  |
| 565    | 14602                                  | Servicio de alimentación         | 53.000  |
| 566    | 14603                                  | Servicio de alimentación         | 200.700 |
| 567    | 14609                                  | Servicio de alimentación         | 159.000 |
| 568    | 14626                                  | Servicio de alimentación         | 175.000 |
| 569    | 14635                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 570    | 14665                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 571    | 14679                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 572    | 14699                                  | Servicio de alimentación         | 151.000 |
| 573    | 14704                                  | Servicio de alimentación         | 290.000 |
| 574    | 14708                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 575    | 14731                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 576    | 14751                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 577    | 14777                                  | Servicio de alimentación         | 218.000 |
| 578    | 14778                                  | Servicio de alimentación         | 198.000 |
| 579    | 14801                                  | Suministros alimentación         | 335.000 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                               | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 580    | 14813                                  | Suministros para servicio de alimentación | 291.000 |
| 581    | 14823                                  | Servicio alimentación                     | 270.000 |
| 582    | 14846                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 583    | 14849                                  | Servicio de alimentación                  | 40.000  |
| 584    | 14892                                  | Suministro alimentación                   | 340.000 |
| 585    | 14917                                  | Servicio de alimentación                  | 35.050  |
| 586    | 14918                                  | Servicio de alimentación                  | 126.490 |
| 587    | 1443                                   | Suministros para servicio de alimentación | 185.000 |
| 588    | 1758                                   | Servicio de alimentación                  | 285.000 |
| 589    | 1759                                   | Servicios de alimentación                 | 200.000 |
| 590    | 1760                                   | Servicios de alimentación                 | 285.000 |
| 591    | 1761                                   | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 592    | 1764                                   | Servicio de alimentación                  | 153.000 |
| 593    | 1765                                   | Servicio de alimentación                  | 305.000 |
| 594    | 15098                                  | Servicios de alimentación                 | 440.000 |
| 595    | 1771                                   | Servicio de alimentación                  | 305.000 |
| 596    | 1773                                   | Servicio de alimentación                  | 220.000 |
| 597    | 1774                                   | Servicio de alimentación                  | 200.000 |
| 598    | 1778                                   | Servicio de alimentación                  | 228.000 |
| 599    | 1791                                   | Servicio de alimentación                  | 200.000 |
| 600    | 1793                                   | Servicio de alimentación                  | 205.000 |
| 601    | 1795                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 602    | 1798                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 603    | 1799                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 604    | 1804                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 605    | 1806                                   | Servicio de alimentación                  | 315.000 |
| 606    | 1807                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 607    | 1817                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 608    | 1818                                   | Servicio de alimentación                  | 220.000 |
| 609    | 15309                                  | Servicio de alimentación                  | 31.000  |
| 610    | 15310                                  | Servicio de alimentación                  | 24.400  |
| 611    | 13781                                  | Servicio de mesa de comidas preparadas    | 137.667 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía   |
|--------|--|---|-----------|
| 612    | 1548                                   | Alimentación  | 130.000   |
| 613    | 1559                                   | Gasto 30 -refrigerios empleados                     | 137.500   |
| 614    | 1558                                   | Insumos bienestar laboral                           | 27.000    |
| 615    | 1577                                   | Suministro de refrigerios                           | 137.500   |
| 616    | 1583                                   | Bienestar laboral día madres porciones de torta     | 159.000   |
| 617    | 1584                                   | Suministro refrigerios operarios                    | 157.500   |
| 618    | 1587                                   | Suministros refrigerios                             | 137.500   |
| 619    | 1590                                   | Suministro de refrigerios                           | 137.500   |
| 620    | 1620                                   | Gasto alimentos actividad informe de gestión        | 870.000   |
| 621    | 1623                                   | Insumos bienestar laboral-refrigerios línea porcina | 153.000   |
| 622    | 1627                                   | Suministro refrigerios                              | 153.000   |
| 623    | 1633                                   | Alimentación  | 1.351.000 |
| 624    | 1636                                   | Bienestar laboral                                   | 29.500    |
| 625    | 1638                                   | Gasto alimentación línea porcina                    | 153.000   |
| 626    | 1647                                   | Fletes-fibra y bienestar laboral                    | 22.000    |
| 627    | 1689                                   | Gasto alimentación del consejo .                    | 773.760   |
| 628    | 14744                                  | Gasto bienestar laboral                             | 136.600   |
| 629    | 14819                                  | Bienestar laboral compras                           | 2.561.670 |
| 630    | 1724                                   | Suministros para line porcina                       | 180.000   |
| 631    | 1726                                   | Gasto bienestar laboral                             | 245.000   |
| 632    | 1727                                   | Gasto bienestar laboral                             | 200.000   |
| 633    | 1731                                   | Gasto para línea porcino                            | 255.000   |
| 634    | 1732                                   | Gasto bienestar laboral                             | 150.000   |
| 635    | 1733                                   | Gasto suministro alimentación                       | 1.263.240 |
| 636    | 1734                                   | Gasto bienestar laboral                             | 302.400   |
| 637    | 1739                                   | Gasto alimentación                                  | 255.000   |
| 638    | 1743                                   | Gasto bienestar laboral                             | 185.000   |
| 639    | 1482                                   | Alimentación empleados INCAROSA                     | 338.600   |
| 640    | 13982                                  | Factura de compra                                   | 500.000   |
| 641    | 14003                                  | Bienestar laboral                                   | 53.800    |
| 642    | 14061                                  | Bienestar laboral                                   | 56.100    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía |
|--------|--|--|---------|
| 643    | 14103                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 644    | 14101                                  | Bienestar laboral-actividad                                  | 79.402  |
| 645    | 14107                                  | Bienestar laboral  | 249.500 |
| 646    | 14125                                  | Insumos bienestar laboral                                    | 67.700  |
| 647    | 14126                                  | Bienestar laboral-gasto                                      | 67.000  |
| 648    | 14144                                  | Bienestar laboral  | 64.700  |
| 649    | 14272                                  | Bienestar laborar-alimentación don francisco                 | 63.000  |
| 650    | 14275                                  | Gasto alimentación don francisco                             | 32.700  |
| 651    | 14287                                  | Insumo bienestar laboral                                     | 13.100  |
| 652    | 14327                                  | Bienestar laboral-empleados operarios--26 pasteles-26 maltas | 145.600 |
| 653    | 14361                                  | Bienestar laboral  | 178.100 |
| 654    | 14366                                  | Insumo mantenimiento   | 40.740  |
| 655    | 14381                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 656    | 14390                                  | Insumo actividad bienestar                                   | 207.224 |
| 657    | 14393                                  | Servicio alimentación bienestar laboral don francisco        | 73.000  |
| 658    | 14448                                  | Bienestar laboral  | 106.000 |
| 659    | 14490                                  | Bienestar laboral  | 165.600 |
| 660    | 14508                                  | Bienestar laboral  | 107.600 |
| 661    | 14510                                  | Bienestar laboral  | 70.000  |
| 662    | 14537                                  | Bienestar laboral  | 346.500 |
| 663    | 14555                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 107.200 |
| 664    | 14605                                  | Anulada  | -       |
| 665    | 14609                                  | Bienestar laboral  | 159.000 |
| 666    | 14627                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 56.100  |
| 667    | 14628                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 10.000  |
| 668    | 14697                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 48.700  |
| 669    | 14786                                  | Gasto bienestar  | 55.000  |
| 670    | 15006                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 150.000 |
| 671    | 15066                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 287.400 |
| 672    | 1770                                   | Gasto bienestar laboral                                      | 85.000  |
| 673    | 1775                                   | Gasto bienestar laboral                                      | 84.900  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 674    | 15163                                  | Gasto bienestar laboral   | 58.100  |
| 675    | 15167                                  | Gasto bienestar laboral asistente gerencia                        | 502.593 |
| 676    | 15293                                  | Gasto de refrigerios bienestar laboral línea porcina 05 diciembre | 467.193 |
| 677    | 1824                                   | Gasto bienestar laboral línea orcina                              | 294.325 |
| 678    | 1825                                   | Gasto bienestar laboral refrigerios                               | 255.725 |
| 679    | 1826                                   | Bienestar laboral   | 188.175 |
| 680    | 15337                                  | Gasto bienestar laboral   | 117.196 |
| 681    | 1828                                   | Gasto bienestar laboral   | 297.750 |
| 682    | 15341                                  | Gasto bienestar laboral   | 122.496 |
| 683    | 15343                                  | Gasto bienestar laboral   | 179.850 |
| 684    | 15344                                  | Gasto bienestar laboral   | 14.750  |
| 685    | 15345                                  | Gasto bienestar laboral   | 101.000 |
| 686    | 15346                                  | Gasto bienestar laboral   | 384.375 |
| 687    | 15351                                  | Gasto bienestar laboral   | 290.547 |
| 688    | 15352                                  | Gasto bienestar laboral   | 152.699 |
| 689    | 15355                                  | Gasto alquiler micrófono actividad bienestar laboral              | 413.200 |
| 690    | 15353                                  | Gasto de bienestar laboral porcinos                               | 100.000 |
| 691    | 1844                                   | Gasto bienestar laboral   | 299.150 |
| 692    | 1848                                   | Gasto bienestar laboral   | 294.325 |
| 693    | 1850                                   | Gasto bienestar laboral .   | 303.975 |
| 694    | 15369                                  | Gasto bienestar laboral   | 241.300 |
| 695    | 15370                                  | Gasto bienestar laboral línea porcina                             | 63.450  |
| 696    | 1851                                   | Gasto bienestar laboral   | 224.000 |
| 697    | 1852                                   | Gasto bienestar laboral   | 231.600 |
| 698    | 15380                                  | Gasto bienestar laboral   | 99.000  |
| 699    | 15384                                  | Gasto bienestar laboral   | 47.700  |
| 700    | 1854                                   | Gasto suministros bienestar laboral línea porcina 22 diciembre    | 294.325 |
| 701    | 1855                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina 23 diciembre                | 299.150 |
| 702    | 1856                                   | Gasto bienestar laboral 26 diciembre                              | 241.250 |
| 703    | 1857                                   | Gasto bienestar laboral para cruzar con anticipos de octubre      | 303.975 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 704    | 1858                                   | Gasto bienestar línea porcino para cruzar cuenta de cobro con anticipo octubre                 | 424.600   |
| 705    | 1859                                   | Gasto bienestar laboral cuenta de cobro para cruzar con anticipo de octubre                    | 284.675   |
| 706    | 1860                                   | Gasto bienestar laboral línea de porcino esta cuenta de cobro se cruza con anticipo de octubre | 101.760   |
| 707    | 1861                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina  | 270.000   |
| 708    | 1865                                   | Gasto bienestar laboral  | 231.600   |
| 709    | 1866                                   | Gasto bienestar laboral  | 231.600   |
| 710    | 1871                                   | Gasto bienestar laboral  | 305.000   |
| 711    | 1875                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 294.325   |
| 712    | 1499                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 279.212   |
| 713    | 1500                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 288.000   |
| 714    | 1501                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 646.600   |
| 715    | 1502                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 357.883   |
| 716    | 1511                                   | Viáticos alimentación, transporte...   | 401.719   |
| 717    | 14143                                  | Viáticos alimentación-gasolina-transporte  | 217.000   |
| 718    | 14145                                  | Viáticos-alimentación-transporte   | 205.700   |
| 719    | 14146                                  | Viáticos-gasolina-parqueadero  | 430.200   |
| 720    | 14147                                  | Viáticos alimentación transporte   | 106.900   |
| 721    | 14150                                  | Viáticos-alimentación-transporte-otros   | 2.769.225 |
| 722    | 14162                                  | Viáticos-parqueadero-alimentación .  | 1.265.279 |
| 723    | 14169                                  | Viáticos gasto transporte -alimentación  | 1.357.709 |
| 724    | 14182                                  | Gasto viatico-alimentación-parqueadero-alimentación-peajes                                     | 133.711   |
| 725    | 14183                                  | Viáticos-alimentación-gasolina-  | 657.208   |
| 726    | 14202                                  | Gasto de parqueadero   | 598.136   |
| 727    | 14210                                  | Viáticos   | 46.500    |
| 728    | 14221                                  | gasto de alimentación Ciudad Bolívar   | 62.000    |
| 729    | 14225                                  | Viáticos   | 103.900   |
| 730    | 14345                                  | Viáticos Ciudad Bolívar alimentación   | 145.504   |
| 731    | 14380                                  | Gastos viáticos restaurante-gasolina-hospedaje-  | 1.217.069 |
| 732    | 14442                                  | Gastos alimentación-combustible-peajes   | 181.000   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 733    | 14449                                  | Gasto gasolina-parqueadero   | 648.143   |
| 734    | 14450                                  | Gasto alimentación   | 63.000    |
| 735    | 14513                                  | Gasto alimentación restaurante   | 150.000   |
| 736    | 1648                                   | Viáticos -gasto alimentación-parqueadero-                                | 70.000    |
| 737    | 14514                                  | Gasto viáticos restaurante peajes  | 312.437   |
| 738    | 14590                                  | Gasto viáticos   | 277.345   |
| 739    | 14593                                  | Gasto viáticos alimentación transporte combustible                       | 156.400   |
| 740    | 14620                                  | Gastos viáticos -transporte-alimentación.                                | 1.621.671 |
| 741    | 14706                                  | Viáticos Ciudad Bolívar gastos alimentación transporte viaje             | 326.237   |
| 742    | 14707                                  | Viáticos CB  | 1.072.328 |
| 743    | 14717                                  | Gastos de viaje  | 206.223   |
| 744    | 14773                                  | Gasto viatico alimentación   | 266.900   |
| 745    | 14799                                  | Gasto viáticos - alimentación-   | 369.673   |
| 746    | 14841                                  | Gastos viáticos  | 875.961   |
| 747    | 14842                                  | Gastos de viaje  | 323.950   |
| 748    | 14924                                  | Gastos viáticos alimentación combustible alojamiento                     | 308.926   |
| 749    | 14925                                  | Gasto viáticos peajes  | 1.419.666 |
| 750    | 15038                                  | Gastos viáticos gasolina alimentación                                    | 300.000   |
| 751    | 15095                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar   | 478.129   |
| 752    | 15096                                  | Gastos viáticos de Ciudad Bolívar peajes-alojamiento-alimentación ,otros | 278.409   |
| 753    | 15295                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar -alimentación -servicio transporte        | 2.438.567 |
| 754    | 15334                                  | Gasto viáticos Ciudad Bolívar alimentación-transporte - combustible      | 502.268   |
| 755    | 15374                                  | Gastos de viaje Ciudad Bolívar transporte y alimentación                 | 378.500   |
| 756    | 15383                                  | Gasto alimentación -viáticos-  | 250.000   |
| 757    | 15385                                  | Anulada  | 704.472   |
| 758    | 1862                                   | Gasto viáticos Ciudad Bolívar  | -         |
| 759    | 15389                                  | Gastos de viaje -alimentación Ciudad Bolívar                             | 615.000   |
| 760    | 15404                                  | Gastos viaje ,alimentación ,pasajes,                                     | 593.000   |
| 761    | 15405                                  | Gasto de alojamiento   | 500.000   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                                | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 762    | 14022                                  | Alimentación                               | 240.000   |
| 763    | 14047                                  | Gasto de alojamiento y lavandería          | 27.800    |
| 764    | 14159                                  | Gasto alojamiento y servicio de lavandería | 314.374   |
| 765    | 14160                                  | Servicio de parqueadero ciudad de Medellín | 250.083   |
| 766    | 14195                                  | Gasto viáticos CB                          | 96.000    |
| 767    | 14408                                  | Insumo alimentación Ciudad Bolívar         | 9.700     |
| 768    | 14436                                  | insumos alimentación por Viáticos CB       | 22.000    |
| 769    | 14437                                  | combustible                                | 56.017    |
| 770    | 14451                                  | Gasto combustible                          | 200.030   |
| 771    | 14604                                  | Gasto alojamiento                          | 300.093   |
| 772    | 14700                                  | Gasto de viaje .                           | 283.991   |
| 773    | 14772                                  | Gasto alojamiento                          | 2.903.800 |
| 774    | 14791                                  | Gasto alojamiento                          | 465.881   |
| 775    | 14907                                  | Gasto alojamiento                          | 454.387   |
| 776    | 15062                                  | Alojamiento                                | 227.193   |
| 777    | 15084                                  | Combustible viáticos                       | 454.388   |
| 778    | 15228                                  | Viáticos Ciudad Bolívar                    | 100.000   |
| 779    | 15254                                  | Gasto alojamiento                          | 271.764   |
| 780    | 15281                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar           | 70.000    |
| 781    | 15329                                  | Gasto alojamiento                          | 371.324   |
| 782    | 15332                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar           | 331.324   |
| 783    | 15354                                  | Viáticos alimentación Ciudad Bolívar       | 397.588   |
| 784    | 15356                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar           | 519.100   |
| 785    | 15365                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar           | 340.790   |
| 786    | 15388                                  | Gasto viáticos CB                          | 463.853   |
| 787    | 15396                                  | Arrendamiento de maquinaria                | 17.000    |
| 788    | 14643                                  | Arrendamiento de maquinaria                | 142.800   |

Fuente: Muestra contractual auditada

Elaboró: Equipo Auditor

Es de resaltar que a pesar de que el sujeto de control es una empresa de economía mixta, esta debe adherirse a los principios de la función administrativa y a las



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

disposiciones imperativas de la Contratación Estatal. Dado que el municipio de Rionegro posee una participación accionaria del 88,8733%, INCAROSA S.A se clasifica como entidad estatal, lo que la obliga a llevar a cabo la constitución de estudios previos o estudios de conveniencia y oportunidad tal como lo indica la misma en su manual de contratación.

Además, se evidencian falencias en la estructuración jurídica del contrato, ya que no se elaboró un estudio previo adecuado. Esto se traduce en la omisión de una descripción detallada del objeto a contratar, así como en la falta de especificaciones técnicas y en la identificación clara del mismo. La planificación de los contratos resultó ineficiente, dado que no se incluyó un análisis del sector económico ni del valor del contrato, y se omitieron comparativos que garantizaran la transparencia del proceso.

La previa afirmación, encuentra sustento en la sentencia **del Consejo de Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil del consejero Ponente Álvaro Namén Vargas. Bogotá D.C., quince (15) de mayo de dos mil dieciocho 2018. Radicación número: 11001-03-06-000-2017-00058-002335.**

*“La contratación de las entidades estatales que están exentas de contratar bajo el Estatuto de Contratación de la Administración Pública, entre ellas las empresas industriales y comerciales del Estado que estén en competencia con los particulares o actúen en mercado regulados, está dominada por las reglas del derecho privado, es decir, la ley civil y la ley mercantil. No obstante, en aras de garantizar el interés general o público, se contempló que están obligadas a observar los principios de la función administrativa (igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad), lo cual no significa que deban someterse a sus procedimientos o modalidades de selección, siempre que garanticen la selección objetiva. De todo lo anterior se colige que las empresas industriales y comerciales del Estado, las Sociedades de Economía Mixta, sus filiales y las Sociedades entre Entidades Públicas en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), están sometidas, por regla general, al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, excepto aquellas que: i) desarrollen actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional o internacional o, ii) desarrollen actividades en mercados regulados, eventos en los cuales se celebran contratos estatales especiales que se rigen por las disposiciones que regulen su actividad, sin perjuicio, tal y como arriba se expuso, de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 13 de citada ley 1150, o sea que deben aplicar en su actividad contractual los principios de la función administrativa consagrados constitucionalmente, así como el régimen de inhabilidades e incompatibilidades y están sometidas al control fiscal, esto es, a la supervisión y*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*control que ejerce la Contraloría General de la República o las contralorías territoriales, según el caso.”*

### **Causa:**

Lo anterior ocurre por incumplimiento de lo dispuesto en los principios de planeación, eficacia y economía y errores en materia de seguimiento por la ausencia de procesos y procedimientos, las debilidades existentes en los controles del proceso contractual en la etapa precontractual y en la gestión administrativa.

### **Efecto:**

La empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A al no realizar los consecuentes estudios de mercado y verificar el análisis del sector de su actividad comercial perfeccionó y ejecutó relaciones contractuales exponiendo a la entidad estatal a eventuales sobrecostos y sin la debida diligencia y cumplimiento de los procedimientos establecidos en su Manual de Contratación y los preceptos normativos y constitucionales.

La mencionada Condición: afecta el análisis del sector económico y de los oferentes del objeto del proceso de contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de riesgo materializando la vulneración a los principios de economía, planeación, transparencia, responsabilidad y selección objetiva.

La mencionada observación, adquiere el eventual reproche Disciplinario en su artículo 54 de la ley 1952 de 2019 que proscribe lo siguiente.

### ***“ARTÍCULO 54. Faltas relacionadas con la contratación pública.***

***2. Intervenir en la tramitación, aprobación, celebración o ejecución de contrato estatal con persona que esté incursa en Causal de incompatibilidad o inhabilidad prevista en la Constitución o en la ley, o con omisión de los estudios técnicos, financieros y jurídicos previos requeridos para su ejecución o sin la previa obtención de la correspondiente licencia ambiental.”***

Sin perjuicio de la responsabilidad en su ámbito disciplinario, la conducta realizada por el gerente u ordenador del gasto de Industrias Cárnica del Oriente S.A podría revestir de connotaciones jurídico-penales, en cuanto a la siguiente justificación.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

La Ley 599 del año 2000 consagra una serie de bienes jurídicos de protección por parte del Estado colombiano. En donde el bien jurídico de la “Administración Pública” en su título XV, pues bien, puede llegar a afirmar a través de una inferencia razonable en términos del artículo 287 del Código de Procedimiento Penal -Ley 906 de 2004- que el ordenador del gasto o gerente general de Industrias Cárnica del Oriente S.A a título de autor de la conducta dolosa descrita en el artículo 410 del Código Penal que establece la conducta de “Celebración Indebida de Contratos” por las razones que se expondrán a continuación y en fundamento de la sentencia de la Corte Suprema de Justicia SP 17159-2016 con radicación 46037.

Asimismo, adquiere la eventual connotación penal de acuerdo con el artículo 410 de la ley 599 del año 2000, que establece.

**“ARTÍCULO 410. Contrato sin cumplimiento de requisitos legales.** *El servidor público que por razón del ejercicio de sus funciones tramite contrato sin observancia de los requisitos legales esenciales o lo celebre o liquide sin verificar el cumplimiento de los mismos, incurrirá en prisión de sesenta y cuatro (64) a doscientos dieciséis (216) meses, multa de sesenta y seis punto sesenta y seis (66.66) a trescientos (300) salarios mínimos legales mensuales vigentes, e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas de ochenta (80) a doscientos dieciséis (216) meses.*

Por su parte, refiere la Corte Suprema de Justicia en la sentencia SP-17159-2016 con radicación 46037.

En relación con las manifestaciones que en la contratación pública tiene el deber de planeación, inherente al principio de economía, el Consejo de Estado se ha manifestado en los siguientes términos:

*“En virtud del mismo resulta indispensable que la entidad estatal elabore, antes de iniciar un procedimiento de selección contractual, los estudios y análisis suficientemente serios y completos, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: i) la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato; ii) las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja; iii) las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc.; iv) los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el Efecto.; v) la disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante, para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato; vi) la existencia y disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores, constructores, profesionales, etc., en condiciones de atender los requerimientos y satisfacer las necesidades de la entidad contratante; vii) los procedimientos, trámites y requisitos que deban satisfacerse, reunirse u obtenerse para llevar a cabo la selección del respectivo contratista y la consiguiente celebración del contrato que se pretenda celebrar.”*

*Puede concluirse, entonces, que la realización de un análisis de conveniencia y oportunidad, así como su documentación previa a la celebración del contrato constituyen requisitos de orden esencial a la tramitación de este, por ser aplicables al proceso de selección del contratista. Representan un desarrollo preponderante del principio de economía y su corolario de planeación (art. 25 num. 7o y 12 de la Ley 80 de 1993), que en todo caso deben articularse con los principios de transparencia (art. 24 ídem), responsabilidad (art. 26 ídem) y selección objetiva (art. 29 ídem), a fin de que la facultad conferida por disposición legal a la administración para celebrar contratos no se torne en arbitrariedad y vicie la legitimidad del proceso contractual, por desconocer las finalidades de la función administrativa.*

*De suerte que si un contrato estatal, incluido el de prestación de servicios por vía directa, se celebra sin estar precedido del respectivo análisis o estudio de conveniencia y oportunidad, se incumple un requisito esencial a su tramitación. Y esto realiza objetivamente el tipo penal previsto en el art. 410 del CP».” (Sentencia de la Corte Suprema de Justicia SP 17159-2016 con radicación 46037)*

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A INCAROSA,**

**RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA: INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A.** es una sociedad por acciones de carácter privado, mixta y de naturaleza de las anónimas, sujeta para todos los efectos legales a los estatutos y disposiciones del Código de Comercio. El capital accionario está compuesto mayoritariamente por el 88.8733% teniendo como accionista mayoritario al Municipio de Rionegro y por ende la sociedad es del orden territorial.

Por su parte el régimen contractual y de personal aplicable se encuentra establecido en el artículo 65 de los estatutos de la empresa adoptados mediante escritura



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

pública número 405 del 20 de marzo de 2020 de la Notaría 1 de Rionegro [1], el cual dispone: “La sociedad en materia contractual se regirá por lo establecido en las normas del derecho privado. Su personal está sujeto a las normas del Código Sustantivo del Trabajo. En caso de que se aumente la participación estatal en más del NOVENTA PORCIENTO (90%), se aplicarán las normas de las empresas industriales y comerciales del Estado y demás que apliquen para el efecto debiéndose modificar los presentes estatutos de conformidad con lo dispuesto en la ley”. Hoy la composición accionaria de la sociedad INCAROSA S.A. está representada mayoritariamente por el Municipio de Rionegro con un 88.8733% de las acciones de acuerdo con el art. 5 de los estatutos, situación que mantiene la naturaleza jurídica de la empresa sin variación alguna desde su constitución.

Dispone la ley 489 de 1998 en el artículo 68 sobre las ENTIDADES DESCENTRALIZADAS. Son entidades descentralizadas del orden nacional, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades públicas y las sociedades de economía mixta, las superintendencias y las unidades administrativas especiales con personería jurídica, las empresas sociales del Estado, las empresas oficiales de servicios públicos y las demás entidades creadas por la ley o con su autorización, cuyo objeto principal sea el ejercicio de funciones administrativas, la prestación de servicios públicos o la realización de actividades industriales o comerciales con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio.”

Más específicamente el artículo 97 de la misma ley 489 de 1998 dispone que las “Sociedades de economía mixta son organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales con aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme a las reglas de Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley. Para que una sociedad comercial pueda ser calificada como de economía mixta es necesario que el aporte estatal, a través de la Nación, de entidades territoriales, de entidades descentralizadas y de empresas industriales y comerciales del Estado o sociedades de economía mixta no sea inferior al cincuenta por ciento (50%) del total del capital social, efectivamente suscrito y pagado. Nota: (Texto subrayado declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-953 de 1999.) Las inversiones temporales de carácter financiero no afectan su naturaleza jurídica ni su régimen.

Exigir a INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A., en todos los procesos de contratación, especialmente en los procesos de mínima cuantía, es equipararla para



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

todos los efectos a una entidad puramente estatal del orden municipal, con lo cual se desdibuja su naturaleza jurídica según los alcances y preceptos de ley.

Es por ello que INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A, en ejercicio de dichas potestades de ley expidió el manual de contratación que en relación con la mínima cuantía dispone respectivamente:

“Mínima Cuantía: Los contratos de mínima cuantía se realizarán con una sola oferta para lo cual se entenderán como pedido directo u orden de servicio, basado en los precios de mercado. Estos contratos deberán ser por escrito, pero dependiendo de la cuantía podrá soportarse con factura o documento equivalente. Toda la documentación deberá ser publicada en la plataforma SECOP II, como simple publicidad.”

Obsérvese que para este caso en particular y en consideración a la cuantía del contrato la entidad dispuso dentro del marco de sus competencias y naturaleza jurídica, que la contratación de mínima cuantía se soportará en orden de pedido o servicio y podrá soportarse en la factura o documento equivalente. En todo caso este tipo de contratación se publicará en el SECOP II, nótese que este precepto se encuentra en vía de lo dispuesto en materia de la principialística constitucional en cuanto que por la naturaleza jurídica de la entidad se observa el principio de publicidad en este procedimiento de contratación, sin que por ello y en ningún caso la norma ha distinguido que deba realizarse un estudio previo o de mercado para el caso específicamente tratado, reiterando como se dijo, sería un despropósito exigir tal procedimiento con lo cual se desdibujaría la naturaleza misma de la sociedad. En este sentido vale la pena demostrar entonces que Industrias Cárnica del Oriente SA si está en competencia con el mercado, no es un agente que desarrolla actividades comerciales monopolizadas o bajo oligopolio, pues al contrario existen 18 competidores que se encuentran en Antioquia según el INVIMA y ellas son:

PLANTA DE FAENADO DEL MUNICIPIO DE AMAGA - PLAFA S.A.

SUPERCERDO PAISA - Barbosa

FRIGOPORCINOS BELLO S.A.S. 02- Bello

FRIGOPORCINOS BELLO S.A.S. 01 – Bello

FRIGORÍFICO NACIONAL REGIONAL DE CAÑASGORDAS operado por

FRIGO CANAS OCCICARIBE S.A.S -

FRIGORIFICOS DE CARAMANTA S.A - FRIGOCAR S.A - Caramanta

PLANTA DE BENEFICIO ANIMAL Pedro José Arboleda Operada por  
Consorcio FRIGOBOLIVAR - Ciudad Bolívar

PLANTA DE BENEFICIO DEL MUNICIPIO DE COPACABANA



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

(COMADECOP)

ASOCIACION DE USUARIOS DEL MATADERO DE FREDONIA

FRIGOCARNES DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO - Marinilla

ANTIOQUEÑA DE PORCINOS - PORCICARNES - Medellín

CENTRAL GANADERA - Medellín

PLANTA DE SACRIFICIO DE DORADAL

FRIGORINUS SAS - San Roque

COOPERATIVA COLANTA LTDA - FRIGOCOLANTA - Santa Rosa de Ososo

PLANTA DE BENEFICIO DEL MUNICIPIO DE SONSON

PLANTA DE SACRIFICIO DEL MUNICIPIO DE URRAO - EL PENDERISCO

OPERADA POR MAZCARNES SAS

COOPERATIVA DE EXPENDEDORES DE CARNE DE YARUMAL

Ahora bien y de acuerdo con las definiciones asociadas a “competencia” de acuerdo con la Superintendencia de Industria y Comercio se tiene que:

Definiciones sobre competencia

¿Qué es la libre competencia?

La competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan los agentes económicos que, actuando independientemente, rivalizan buscando la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

La Constitución Nacional establece el principio de libre competencia como un derecho radicado en cabeza de todos los ciudadanos que supone responsabilidades y está sometido a los límites que establezca la ley.

¿Qué es el derecho de competencia?

El Derecho de Competencia se ocupa de la protección de los intereses de los consumidores y de la protección de la libre competencia en los mercados. Éstos se protegen mediante la prohibición de actos que se considera impiden la competencia y mediante la promoción y abogacía por un entorno competitivo.

¿Qué es la competencia en los Mercados y por qué se protege?

La competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan las personas que, actuando independientemente, buscan asegurarse la consecución de un fin. En términos económicos, la competencia es un conjunto de actos desarrollados por agentes económicos independientemente, que rivalizan con el fin de asegurar la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

La competencia en los mercados debe protegerse al imponer presión a las empresas para que sean más eficientes y provean productos con mayor calidad y variedad a precios más bajos. Para esto, las empresas deben invertir en mejorar la calidad y producir más; incentivos directamente relacionados con el crecimiento económico y la innovación que se traducen en beneficios para los consumidores. En este sentido, el estímulo económico llamado competencia es el único mecanismo conocido que, por sí solo, puede mejorar el nivel de vida sin la interferencia del Estado.

¿De dónde provienen los derechos a la libre competencia y a la libertad económica? El artículo 333 de la Constitución Nacional establece los principios de libertad de empresa, libre competencia y libertad económica como derechos radicados en cabeza de todos los ciudadanos y sometidos a los límites que establezca la ley. La Constitución indica:

"La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.

"La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación."

Lo anterior indica que Industrias Cárnicas del Oriente SA como empresa de economía mixta con capital público superior al 50% e inferior al 90% se encuentra en competencia con el mercado y de acuerdo con la sentencia del Consejo de Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil del consejero Ponente Álvaro Namén Vargas, Bogotá D.C., quince (15) de mayo de dos mil dieciocho 2018. Radicación número: 11001-03-06-000-2017-00058-002335: "están exentas de contratar bajo el Estatuto de Contratación de la Administración Pública, entre ellas las empresas industriales y comerciales del Estado que estén en competencia con los particulares o actúen en mercado regulados, está dominada por las reglas del derecho privado, es decir, la ley civil y la ley mercantil. No obstante, en aras de garantizar el interés general o público, se contempló que están obligadas a observar los principios de la función administrativa (igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad), lo cual no significa que deban someterse a sus



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

procedimientos o modalidades de selección, siempre que garanticen la selección objetiva”.

Así las cosas para esta observación que hace parte del informe preliminar de auditoría, equiparar a INCAROSA con una entidad puramente pública en el cumplimiento de los procedimientos contractuales como estudios previos, estudios del sector, documentos del prestador del bien o servicio, supervisión y relacionados, estaría en contravía de la naturaleza jurídica de la misma que estando en competencia con el marcado la vuelven inviable y sin capacidad competitiva con la exigencia de los principios más allá de los establecidos en la Constitución Política como la igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad).

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Es de resaltar que este Ente de Control conoce las características propias del Sujeto de Control por ser una Empresa de Economía mixta en la cual el porcentaje de capital accionario del Municipio de Rionegro es del 88.87%, lo cual le otorga facultades en la elaboración y adopción de su Manual de Contratación, siempre y cuando este encaminado al cumplimiento de los principios de la Función Administrativa y postulados constitucionales, así como lo refiere el sujeto de control en su respuesta.

Adicionalmente, en su Manual de Contratación Artículo décimo tercero el cual refiere a los contratos de mínima cuantía, entendiéndose como un (...) “*pedido directo u orden de servicio, basado en los precios de mercado*” en concordancia con su Artículo Decimo Noveno, en el cual se establece (...) “*Con anterioridad al inicio de procedimiento de contratación respectivo, según la cuantía se deberá adelantar el siguiente trámite: 1. Autorización de Gerencia para iniciar el proceso contractual, previos los estudios, diseños y presupuestos necesarios para la elaboración del proyecto*” . Por lo cual es cuestionable para el equipo auditor que el sujeto de control en su respuesta manifieste que por cumplir el requisito de estudios previos establecido en su mismo Manual de Contratación es desdibujar su naturaleza jurídica. Además de esto, el sujeto de control en su respuesta indica que desarrolla sus actividades comerciales no monopolizadas y procede a sustentar este hecho fundamentado en la libre competencia, lo cual no resulta pertinente, dado que el equipo auditor realizó la observación encaminada a que dentro de la muestra contractual auditada no se evidenció en el expediente físico ni en plataformas SECOP II y SIA Observa un documento en el cual se reflejara la necesidad, justificación, estudio de mercado y especificaciones técnicas de los bienes o



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

servicios a contratar, en cumplimiento del Decreto Compilatorio 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.1.6.1 *“Deber de Análisis de las Entidades Estatales”*. Además, del cumplimiento al principio de publicidad puesto que no se publicaron todos los documentos que hacían parte del proceso contractual en las plataformas ya mencionadas, siendo esto hecho, no solo una falta disciplinaria sino también reprochable penalmente dado que se celebraron contratos sin el cumplimiento de requisitos legales esenciales durante la vigencia 2023 por parte del Sujeto de Control.

**Conclusión:** Por lo cual al ser una Empresa de economía mixta en donde el Municipio de Rionegro tiene participación accionaria del 88.87% clasifica como Entidad Estatal, y es objeto de Control Fiscal, así mismo está en la obligación de darle cumplimiento a la normatividad aplicable entre ellos las Disposiciones consagradas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, artículo 3 de la ley 489 de 1998 y normativas consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y compiladas en el Decreto 1082 de 2015 referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación. Lo anterior ratifica lo observado por el equipo auditor como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A), (D) y (P)**.

**Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 08 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 08). Falta de requisitos habilitantes en las ordenes de servicio celebradas durante la vigencia 2023.**

### **Criterio:**

Inobserva los principios de la función administrativa (Transparencia y Responsabilidad) enunciados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, Ley 80 de 1993, 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015 en su acápite de inhabilidades e incompatibilidades.

Ley 1952 de 2019 en su Artículo 38. *“Deberes. Son deberes de todo servidor público:”* (...) numeral *“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Resolución 015 del 03 de octubre de 2022 mediante el cual se adopta el nuevo manual de contratación Interno para la EMPRESA INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A el cual refiere lo siguiente,

**ARTÍCULO DECIMO OCTAVO. CELEBRACIÓN DEL CONTRATO:** *El proponente seleccionado deberá suscribir el contrato dentro del término previsto en la convocatoria; en caso de no suscribirlo o de que no acepte firmarlo, podrá celebrarse el contrato con quien resulte mejor calificado después del seleccionado incumplido. Dentro del término de elaboración del contrato se verificará la documentación presentada por el contratista e igualmente el certificado de Reserva Presupuestal expedido y posteriormente procederá a la realización del contrato.* (texto subrayado fuera del texto original)

### **Hechos/Condición:**

En las relaciones contractuales adelantadas bajo la modalidad y procedimiento de mínima cuantía relacionados en la siguiente tabla en referencia, la empresa Industria Cárnica del Oriente S.A. no realiza la verificación de inhabilidades e incompatibilidades a través de la existencia de Certificados de Antecedentes Fiscales por parte de la Contraloría General de la República, Certificado de Antecedentes Disciplinarios por parte de la Procuraduría General de la Nación, Certificado de Antecedentes Judiciales y Certificado de Medidas Correctivas expedido por la Policía Nacional de Colombia y certificado de inhabilidades por delitos sexuales y los que se requiera consecuentes de acuerdo al objeto del contrato.

Tabla 44 Muestra contractual auditada

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción             | Cuantía   |
|--------|--|-------------------------|-----------|
| 1      | 13687                                  | Asesoría técnica        | 1.083.026 |
| 2      | 13688                                  | Elementos de sacrificio | 2.456.396 |
| 3      | 13690                                  | Grifería                | 480.000   |
| 4      | 13691                                  | Elementos de sacrificio | 1.849.556 |
| 5      | 13692                                  | Transporte              | 3.507.128 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía    |
|--------|--|--------------------------|------------|
| 6      | 13697                                  | Víveres                  | 3.417.787  |
| 7      | 13694                                  | Filtro                   | 275.300    |
| 8      | 13696                                  | Desagüe                  | 18.000     |
| 9      | 13698                                  | Víveres                  | 2.377.456  |
| 10     | 13701                                  | Transporte               | 26.748.810 |
| 11     | 13702                                  | Servicios técnicos       | 2.356.200  |
| 12     | 13703                                  | Aseo y desinfección      | 1.019.992  |
| 13     | 13704                                  | Botas                    | 2.675.548  |
| 14     | 1478                                   | Transporte de rumen      | 1.560.000  |
| 15     | 13705                                  | Reparación compresor     | 10.710.000 |
| 16     | 13706                                  | Exámenes ocupacionales   | 5.897.881  |
| 17     | 13710                                  | Tanque almacenamiento    | 6.121.001  |
| 18     | 13711                                  | EPP                      | 1.735.339  |
| 19     | 13712                                  | Sacrificio               | 1.980.000  |
| 20     | 13715                                  | Impresora                | 914.999    |
| 21     | 13716                                  | Armario                  | 1.497.000  |
| 22     | 13717                                  | Canastillas (sacrificio) | 2.265.300  |
| 23     | 13718                                  | Lamina de acero          | 1.905.488  |
| 24     | 13719                                  | Asesoría técnica         | 690.200    |
| 25     | 13720                                  | Repuestos                | 3.748.500  |
| 26     | 13721                                  | Servicio incineración    | 62.000     |
| 27     | 13722                                  | Elementos sacrificio     | 912.020    |
| 28     | 13723                                  | Elementos sacrificio     | 14.312.368 |
| 29     | 13724                                  | Elementos sacrificio     | 2.230.379  |
| 30     | 13726                                  | Elementos sacrificio     | 2.310.937  |
| 31     | 13727                                  | EPP                      | 683.500    |
| 32     | 13728                                  | Maquinaria               | 1.750.000  |
| 33     | 13731                                  | Construcciones           | 1.304.500  |
| 34     | 13736                                  | Mantenimiento            | 658.118    |
| 35     | 13740                                  | Exámenes ocupacionales   | 1.138.760  |
| 36     | 13743                                  | Equipo de oficina        | 2.619.800  |
| 37     | 13752                                  | Asesoría técnica         | 618.378    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    |
|--------|--|----------------------------|------------|
| 38     | 13773                                  | Insumos aseo               | 2.606.254  |
| 39     | 13774                                  | Oficina                    | 929.800    |
| 40     | 13776                                  | Oficina                    | 1.888.800  |
| 41     | 13779                                  | Alojamiento                | 587.860    |
| 42     | 13784                                  | Maquinaria                 | 1.138.000  |
| 43     | 13785                                  | Tanque de agua             | 6.121.001  |
| 44     | 13791                                  | Insumos aseo               | 9.817.928  |
| 45     | 13793                                  | Insumos aseo               | 15.688.175 |
| 46     | 13799                                  | Overoles                   | 820.000    |
| 47     | 13815                                  | Mantenimiento              | 3.300.000  |
| 48     | 13817                                  | Construcciones             | 8.116.276  |
| 49     | 13818                                  | Servicio control de plagas | 702.100    |
| 50     | 13819                                  | Bobinas                    | 761.900    |
| 51     | 13820                                  | Transporte                 | 18.751.420 |
| 52     | 13805                                  | Mantenimiento              | 1.894.242  |
| 53     | 13822                                  | Construcciones             | 703.135    |
| 54     | 13825                                  | Mantenimiento              | 1.047.200  |
| 55     | 13827                                  | Mantenimiento              | 1.620.780  |
| 56     | 13848                                  | Software                   | 4.490.000  |
| 57     | 13850                                  | Papelería y útiles         | 201.000    |
| 58     | 13851                                  | Construcciones             | 2.847.670  |
| 59     | 13854                                  | Corrales                   | 990.416    |
| 60     | 1508                                   | Servicio maquinaria        | 600.000    |
| 61     | 13860                                  | Construcciones             | 640.007    |
| 62     | 13861                                  | Fibra                      | 720.000    |
| 63     | 13865                                  | Maquinaria                 | 821.100    |
| 64     | 13870                                  | Sacrificio                 | 1.040.000  |
| 65     | 13874                                  | Sacrificio                 | 1.454.144  |
| 66     | 13878                                  | Maquinaria                 | 1.750.000  |
| 67     | 13879                                  | Oficina                    | 2.789.579  |
| 68     | 13880                                  | Construcciones             | 11.191.435 |
| 69     | 13886                                  | Oficina                    | 908.700    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 70     | 13888                                  | EPP                           | 1.015.800  |
| 71     | 13889                                  | Maquinaria                    | 905.100    |
| 72     | 13890                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.002.100  |
| 73     | 1520                                   | Construcciones                | 2.772.000  |
| 74     | 13933                                  | Sacrificio                    | 868.224    |
| 75     | 13940                                  | Construcciones                | 1.224.392  |
| 76     | 13943                                  | EPP                           | 603.400    |
| 77     | 13949                                  | Servicios operativos          | 3.391.500  |
| 78     | 13960                                  | Construcciones                | 1.577.820  |
| 79     | 13961                                  | Dotación                      | 5.886.206  |
| 80     | 13965                                  | Servicios técnicos operativos | 7.443.850  |
| 81     | 13967                                  | Papelería y útiles            | 602.000    |
| 82     | 13972                                  | Sacrificio                    | 1.500.000  |
| 83     | 13976                                  | Sacrificio                    | 1.460.344  |
| 84     | 13977                                  | Sacrificio                    | 1.483.051  |
| 85     | 13986                                  | Plagas                        | 702.100    |
| 86     | 13987                                  | Plagas                        | 702.100    |
| 87     | 1533                                   | Arrendamiento maquinaria      | 690.000    |
| 88     | 13988                                  | Sacrificio                    | 913.920    |
| 89     | 13993                                  | Desinfección                  | 922.131    |
| 90     | 13997                                  | Tintas y toner                | 835.960    |
| 91     | 14006                                  | Reparación maquinaria         | 969.850    |
| 92     | 14016                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.076.300  |
| 93     | 14019                                  | Maquinaria                    | 875.840    |
| 94     | 14027                                  | Maquinaria                    | 909.160    |
| 95     | 14032                                  | Maquinaria                    | 1.636.000  |
| 96     | 14035                                  | Cambio equipos computación    | 1.024.600  |
| 97     | 14039                                  | Servicios operativos          | 19.387.500 |
| 98     | 14040                                  | Construcciones                | 1.282.471  |
| 99     | 14041                                  | Desinfección                  | 922.131    |
| 100    | 14043                                  | Sacrificio                    | 2.108.174  |
| 101    | 14057                                  | Maquinaria                    | 781.000    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                         | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------------|------------|
| 102    | 14058                                  | Desinfección                        | 4.062.482  |
| 103    | 14065                                  | Desinfección                        | 832.500    |
| 104    | 14070                                  | Sacrificio                          | 771.000    |
| 105    | 14078                                  | Desinfección                        | 1.354.150  |
| 106    | 14079                                  | Desinfección                        | 664.000    |
| 107    | 14085                                  | Desinfección                        | 947.884    |
| 108    | 14086                                  | Computación                         | 7.219.300  |
| 109    | 14087                                  | Computación                         | 899.940    |
| 110    | 14088                                  | Construcciones                      | 1.715.742  |
| 111    | 14089                                  | Sacrificio                          | 2.089.437  |
| 112    | 14090                                  | Construcciones                      | 160.007    |
| 113    | 14091                                  | Construcciones                      | 1.305.506  |
| 114    | 14092                                  | Desinfección                        | 1.852.059  |
| 115    | 14093                                  | Bienestar laboral                   | 268.470    |
| 116    | 14094                                  | Bienestar laboral                   | 1.980.000  |
| 117    | 14096                                  | Construcciones                      | 830.800    |
| 118    | 14100                                  | Equipos de computación              | 21.000     |
| 119    | 14105                                  | Sacrificio                          | 651.168    |
| 120    | 14109                                  | Publicidad y propaganda             | 4.403.000  |
| 121    | 14110                                  | Mantenimiento equipo de computación | 849.900    |
| 122    | 14112                                  | Construcciones                      | 1.534.250  |
| 123    | 14116                                  | Maquinaria                          | 966.328    |
| 124    | 14118                                  | Técnicos operativos                 | 800.000    |
| 125    | 14120                                  | Maquinaria                          | 1.008.000  |
| 126    | 14127                                  | Fumigación                          | 702.100    |
| 127    | 14128                                  | Fumigación                          | 702.100    |
| 128    | 14133                                  | Corrales                            | 2.039.004  |
| 129    | 1561                                   | Servicios operativos                | 1.000.000  |
| 130    | 14134                                  | Papelería                           | 807.640    |
| 131    | 14135                                  | Servicios operativos                | 1.600.000  |
| 132    | 14136                                  | Maquinaria                          | 12.293.100 |
| 133    | 14142                                  | Construcciones                      | 1.118.548  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción            | Cuantía    |
|--------|--|------------------------|------------|
| 134    | 14148                                  | Maquinaria             | 1.190.000  |
| 135    | 14149                                  | Desinfección           | 1.876.868  |
| 136    | 14151                                  | Exámenes ocupacionales | 680.500    |
| 137    | 14155                                  | Sacrificio             | 2.166.400  |
| 138    | 14164                                  | Servicios operativos   | 22.145.000 |
| 139    | 14166                                  | Servicios operativos   | 11.432.659 |
| 140    | 14167                                  | Servicios operativos   | 5.414.200  |
| 141    | 14168                                  | Servicios operativos   | 5.632.400  |
| 142    | 14171                                  | Servicios operativos   | 928.200    |
| 143    | 14176                                  | Transporte canal       | 1.344.200  |
| 144    | 14179                                  | Maquinaria             | 1.368.500  |
| 145    | 14180                                  | Maquinaria             | 872.498    |
| 146    | 14181                                  | Servicios operativos   | 1.136.450  |
| 147    | 14184                                  | Sacrificio             | 766.192    |
| 148    | 14185                                  | Muestreo               | 2.933.112  |
| 149    | 14186                                  | Maquinaria             | 805.600    |
| 150    | 14194                                  | Sacrificio             | 780.000    |
| 151    | 14197                                  | Maquinaria             | 802.179    |
| 152    | 14198                                  | Sacrificio             | 2.945.845  |
| 153    | 14201                                  | Construcciones         | 810.639    |
| 154    | 14203                                  | Sacrificio             | 762.000    |
| 155    | 14206                                  | Sacrificio             | 2.534.400  |
| 156    | 14207                                  | Sacrificio             | 1.790.000  |
| 157    | 14208                                  | Sacrificio             | 645.500    |
| 158    | 14209                                  | Sacrificio             | 2.641.562  |
| 159    | 14211                                  | Útiles escritorio      | 1.344.761  |
| 160    | 14245                                  | Sierra canal           | 23.800.000 |
| 161    | 14215                                  | Maquinaria             | 1.239.999  |
| 162    | 14220                                  | Maquinaria             | 663.000    |
| 163    | 14224                                  | Construcciones         | 2.937.292  |
| 164    | 14229                                  | Construcciones         | 2.000.000  |
| 165    | 14232                                  | Sacrificio             | 834.260    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    |
|--------|--|----------------------------|------------|
| 166    | 14236                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1.504.160  |
| 167    | 14239                                  | Desinfección               | 12.061.759 |
| 168    | 14240                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1.957.473  |
| 169    | 14241                                  | Maquinaria                 | 1.557.829  |
| 170    | 14243                                  | Cafetería                  | 2.000.000  |
| 171    | 14244                                  | Sierra de pecho            | 11.900.000 |
| 172    | 14246                                  | Servicios operativos       | 714.000    |
| 173    | 14247                                  | Desinfección               | 5.572.453  |
| 174    | 14253                                  | Construcciones             | 1.321.009  |
| 175    | 14262                                  | Equipos de oficina         | 1.274.600  |
| 176    | 14264                                  | Sacrificio                 | 600.900    |
| 177    | 14266                                  | Sacrificio                 | 986.328    |
| 178    | 14274                                  | Desinfección               | 1.204.235  |
| 179    | 14276                                  | Servicios operativos       | 9.646.000  |
| 180    | 14280                                  | Sacrificio                 | 1.443.573  |
| 181    | 14281                                  | Construcciones             | 604.400    |
| 182    | 14283                                  | Sacrificio                 | 14.765.520 |
| 183    | 14290                                  | Cambio equipos computación | 3.200.000  |
| 184    | 14291                                  | Sacrificio                 | 3.300.000  |
| 185    | 14295                                  | Construcciones             | 1.355.368  |
| 186    | 14300                                  | Construcciones             | 3.025.932  |
| 187    | 14301                                  | Sacrificio                 | 762.000    |
| 188    | 14307                                  | Sacrificio                 | 631.176    |
| 189    | 14308                                  | Maquinaria                 | 976.000    |
| 190    | 14312                                  | Maquinaria                 | 2.379.999  |
| 191    | 14314                                  | Sierra astilladora         | 16.774.088 |
| 192    | 14315                                  | Cambio equipos computación | 1.799.900  |
| 193    | 14321                                  | Construcciones             | 704.400    |
| 194    | 14323                                  | Maquinaria                 | 708.000    |
| 195    | 14328                                  | Construcciones             | 3.313.717  |
| 196    | 14330                                  | Tintas y toner             | 800.739    |
| 197    | 14331                                  | Desinfección               | 1.113.840  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                              | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 198    | 14338                                  | Construcciones                           | 1.782.499 |
| 199    | 14340                                  | Sacrificio                               | 1.150.719 |
| 200    | 14349                                  | Construcciones                           | 1.059.406 |
| 201    | 14352                                  | Equipos de oficina y EPP                 | 1.166.300 |
| 202    | 14359                                  | Muebles y enseres, dotación personal adm | 3.100.200 |
| 203    | 14367                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1.832.600 |
| 204    | 14378                                  | Construcciones                           | 929.000   |
| 205    | 14383                                  | Maquinaria                               | 678.300   |
| 206    | 14389                                  | Desinfección                             | 1.647.793 |
| 207    | 14402                                  | Construcciones                           | 1.207.201 |
| 208    | 14406                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1.275.680 |
| 209    | 14414                                  | Desinfección                             | 2.822.728 |
| 210    | 14417                                  | Fumigación                               | 702.100   |
| 211    | 14418                                  | Fumigación                               | 702.100   |
| 212    | 14420                                  | Papelería y útiles                       | 1.199.700 |
| 213    | 14422                                  | Sacrificio                               | 876.649   |
| 214    | 14423                                  | Construcciones                           | 615.184   |
| 215    | 14428                                  | Maquinaria                               | 598.000   |
| 216    | 14429                                  | Sacrificio                               | 2.063.460 |
| 217    | 14430                                  | Servicios técnicos operativos            | 2.975.000 |
| 218    | 14446                                  | Construcciones                           | 6.097.560 |
| 219    | 14456                                  | Sacrificio                               | 3.300.000 |
| 220    | 14458                                  | Servicios técnicos operativos            | 4.963.371 |
| 221    | 14459                                  | Muestreo                                 | 4.493.797 |
| 222    | 14460                                  | Sacrificio                               | 862.942   |
| 223    | 14464                                  | Sacrificio                               | 650.000   |
| 224    | 14472                                  | Construcciones                           | 3.107.220 |
| 225    | 14475                                  | Construcciones                           | 1.050.000 |
| 226    | 14477                                  | Desinfección                             | 862.822   |
| 227    | 14481                                  | Invima                                   | 1.695.801 |
| 228    | 14482                                  | Invima                                   | 1.393.667 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 229    | 14483                                  | Invima                        | 5.889.367  |
| 230    | 14484                                  | Invima                        | 1.363.291  |
| 231    | 14489                                  | Exámenes ocupacionales        | 2.220.000  |
| 232    | 14498                                  | Cambio equipos computación    | 3.299.900  |
| 233    | 14500                                  | Maquinaria                    | 1.134.997  |
| 234    | 14502                                  | Exámenes ocupacionales        | 1.484.800  |
| 235    | 14501                                  | Servicios técnicos operativos | 2.142.000  |
| 236    | 14504                                  | Sacrificio                    | 1.270.000  |
| 237    | 14506                                  | Desinfección                  | 1.342.320  |
| 238    | 14507                                  | Maquinaria                    | 840.128    |
| 239    | 14516                                  | Sacrificio                    | 2.697.730  |
| 240    | 14525                                  | Sacrificio                    | 1.270.004  |
| 241    | 14527                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 1.832.600  |
| 242    | 14528                                  | Desinfección                  | 5.117.130  |
| 243    | 14534                                  | Sacrificio                    | 1.437.453  |
| 244    | 14536                                  | Construcciones                | 2.711.319  |
| 245    | 14563                                  | Sacrificio                    | 635.000    |
| 246    | 14564                                  | Desinfección                  | 774.259    |
| 247    | 14571                                  | Construcciones                | 590.821    |
| 248    | 14578                                  | Desinfección                  | 1.568.242  |
| 249    | 14581                                  | Maquinaria                    | 10.753.440 |
| 250    | 14583                                  | Construcciones                | 5.141.284  |
| 251    | 14584                                  | Corrales                      | 720.188    |
| 252    | 14587                                  | Servicios técnicos operativos | 1.023.400  |
| 253    | 14591                                  | Viáticos                      | 720.000    |
| 254    | 14596                                  | Sacrificio                    | 3.300.000  |
| 255    | 14597                                  | Maquinaria                    | 1.224.272  |
| 256    | 14614                                  | Construcciones                | 718.300    |
| 257    | 14621                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 4.522.000  |
| 258    | 14622                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 4.522.000  |
| 259    | 14624                                  | Desinfección                  | 1.668.406  |
| 260    | 14630                                  | Cambio equipos computación    | 1.111.900  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                 | Cuantía    |
|--------|--|-----------------------------|------------|
| 261    | 14637                                  | Sacrificio                  | 1.099.525  |
| 262    | 14640                                  | Maquinaria                  | 1.303.050  |
| 263    | 14644                                  | Exámenes médicos            | 747.100    |
| 264    | 14645                                  | Sacrificio                  | 10.353.000 |
| 265    | 14646                                  | Inspección Invima           | 1.393.667  |
| 266    | 14647                                  | Inspección Invima           | 1.695.801  |
| 267    | 14648                                  | Inspección Invima           | 3.641.517  |
| 268    | 14649                                  | Inspección Invima           | 598.008    |
| 269    | 14650                                  | Inspección Invima           | 809.220    |
| 270    | 14652                                  | Inspección Invima           | 698.271    |
| 271    | 14653                                  | Equipos de emergencia       | 633.651    |
| 272    | 14656                                  | Sacrificio                  | 966.327    |
| 273    | 14657                                  | Sacrificio                  | 780.000    |
| 274    | 14658                                  | Sacrificio                  | 796.499    |
| 275    | 14659                                  | Desinfección                | 715.985    |
| 276    | 14660                                  | Construcciones              | 2.849.000  |
| 277    | 14662                                  | EPP                         | 812.175    |
| 278    | 14664                                  | EPP                         | 719.000    |
| 279    | 14667                                  | Fumigación                  | 702.100    |
| 280    | 14668                                  | Fumigación                  | 702.100    |
| 281    | 14670                                  | Útiles de escritorio        | 861.750    |
| 282    | 14673                                  | Sacrificio                  | 736.984    |
| 283    | 14675                                  | Maquinaria                  | 5.143.537  |
| 284    | 14677                                  | Sacrificio                  | 1.444.134  |
| 285    | 14682                                  | Dotación operarios planta   | 735.420    |
| 286    | 14684                                  | Desinfección                | 4.670.880  |
| 287    | 14685                                  | Arrendamiento de maquinaria | 5.390.700  |
| 288    | 14686                                  | Arrendamiento de maquinaria | 2.182.900  |
| 289    | 14687                                  | Desinfección                | 1.573.085  |
| 290    | 14688                                  | Construcciones              | 1.377.000  |
| 291    | 14689                                  | Maquinaria                  | 906.854    |
| 292    | 14698                                  | Maquinaria                  | 1.139.901  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                     | Cuantía    |
|--------|--|---------------------------------|------------|
| 293    | 14702                                  | Construcciones                  | 796.700    |
| 294    | 14705                                  | Sacrificio                      | 1.747.158  |
| 295    | 14714                                  | Construcciones                  | 780.159    |
| 296    | 14718                                  | Sacrificio                      | 2.261.863  |
| 297    | 14723                                  | Desinfección                    | 6.361.064  |
| 298    | 14724                                  | Maquinaria                      | 1.362.816  |
| 299    | 14725                                  | Servicios técnicos operativos   | 39.600.000 |
| 300    | 14726                                  | Servicios técnicos operativos   | 37.906.000 |
| 301    | 14727                                  | Servicios técnicos operativos   | 38.456.000 |
| 302    | 14728                                  | Construcciones                  | 2.657.447  |
| 303    | 14729                                  | Programas y software            | 716.380    |
| 304    | 14736                                  | Maquinaria                      | 864.900    |
| 305    | 14738                                  | Sacrificio                      | 1.370.880  |
| 306    | 14745                                  | Sacrificio                      | 1.747.499  |
| 307    | 14750                                  | Maquinaria                      | 3.439.100  |
| 308    | 14756                                  | Servicios técnicos operativos   | 3.500.000  |
| 309    | 14758                                  | Maquinaria                      | 1.011.500  |
| 310    | 14759                                  | Maquinaria                      | 928.200    |
| 311    | 14761                                  | Servicios técnicos operativos   | 2.558.500  |
| 312    | 14763                                  | Construcciones                  | 1.201.156  |
| 313    | 14764                                  | Sacrificio                      | 1.527.263  |
| 314    | 14765                                  | Desinfección                    | 1.215.844  |
| 315    | 14766                                  | Sacrificio                      | 3.300.000  |
| 316    | 14770                                  | Útiles de escritorio            | 660.700    |
| 317    | 14780                                  | Maquinaria                      | 632.146    |
| 318    | 14781                                  | Viáticos                        | 2.337.335  |
| 319    | 14784                                  | Sacrificio                      | 1.721.573  |
| 320    | 14787                                  | Construcciones                  | 1.525.000  |
| 321    | 14789                                  | Construcciones                  | 812.800    |
| 322    | 14790                                  | Asesoría técnica administrativa | 952.000    |
| 323    | 14793                                  | Fumigación                      | 1.166.200  |
| 324    | 14794                                  | Fumigación                      | 1.701.700  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía   |
|--------|--|-------------------------------|-----------|
| 325    | 14795                                  | Fumigación                    | 629.998   |
| 326    | 14798                                  | Dotación operarios planta     | 1.016.260 |
| 327    | 14802                                  | Construcciones                | 983.400   |
| 328    | 14809                                  | Servicios operativos          | 992.700   |
| 329    | 14814                                  | Elementos para sacrificio     | 1.177.988 |
| 330    | 14821                                  | Exámenes médicos              | 608.000   |
| 331    | 14822                                  | Materiales para sacrificio    | 1.809.871 |
| 332    | 14839                                  | Computador portátil           | 2.099.000 |
| 333    | 14843                                  | Desinfección                  | 2.258.177 |
| 334    | 14844                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.459.668 |
| 335    | 14850                                  | Maquinaria                    | 2.237.200 |
| 336    | 14851                                  | Servicios técnicos operativos | 1.963.500 |
| 337    | 14852                                  | Arrendamiento maquinaria      | 5.390.700 |
| 338    | 14855                                  | Construcciones                | 1.829.397 |
| 339    | 14856                                  | Sacrificio                    | 1.784.098 |
| 340    | 14857                                  | Construcciones                | 1.102.385 |
| 341    | 14860                                  | Servicios técnicos operativos | 1.690.000 |
| 342    | 14862                                  | Desinfección                  | 1.756.440 |
| 343    | 14863                                  | Corrales                      | 3.066.630 |
| 344    | 14864                                  | Invima                        | 1.030.781 |
| 345    | 14865                                  | Invima                        | 3.641.517 |
| 346    | 14866                                  | Invima                        | 2.693.331 |
| 347    | 14867                                  | Sacrificio                    | 1.881.962 |
| 348    | 14868                                  | Cambio equipos computación    | 2.230.668 |
| 349    | 14869                                  | Construcciones                | 40.000    |
| 350    | 14870                                  | Desinfección                  | 825.955   |
| 351    | 14873                                  | Construcciones                | 4.673.701 |
| 352    | 14876                                  | Desinfección                  | 4.097.377 |
| 353    | 14877                                  | Maquinaria                    | 856.800   |
| 354    | 14887                                  | Sacrificio                    | 3.300.000 |
| 355    | 14893                                  | Maquinaria                    | 3.782.891 |
| 356    | 14900                                  | Construcciones                | 717.645   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                            | Cuantía    |
|--------|--|--|------------|
| 357    | 14901                                  | Sacrificio                             | 738.800    |
| 358    | 14903                                  | Sistema de frio                        | 12.000.000 |
| 359    | 14905                                  | Dotación operarios planta              | 1.239.266  |
| 360    | 14908                                  | Construcciones                         | 620.000    |
| 361    | 14909                                  | Tintas y toner                         | 1.173.400  |
| 362    | 14910                                  | Desinfección                           | 4.066.534  |
| 363    | 14913                                  | Arrendamiento de maquinaria            | 1.347.080  |
| 364    | 14915                                  | Arrendamiento maquinaria               | 1.045.002  |
| 365    | 14920                                  | Servicios técnicos operativos          | 1.148.350  |
| 366    | 14921                                  | Desinfección                           | 680.987    |
| 367    | 14923                                  | Servicios técnicos operativos          | 928.200    |
| 368    | 14926                                  | Construcciones                         | 912.500    |
| 369    | 14930                                  | Suministros sacrificio                 | 1.305.144  |
| 370    | 14933                                  | Suministros sacrificio                 | 603.480    |
| 371    | 14936                                  | Dotación                               | 1.262.590  |
| 372    | 14940                                  | Desinfección                           | 680.987    |
| 373    | 14943                                  | Construcciones                         | 799.595    |
| 374    | 14945                                  | Poleas                                 | 3.451.000  |
| 375    | 14950                                  | Asesoría técnica administrativa        | 1.930.636  |
| 376    | 14952                                  | Poleas                                 | 1.719.530  |
| 377    | 14955                                  | Poleas                                 | 1.085.875  |
| 378    | 14956                                  | Sacrificio                             | 640.000    |
| 379    | 1740                                   | Servicio de capacitación               | 700.000    |
| 380    | 14960                                  | Cambios equipos de computación         | 6.418.669  |
| 381    | 14963                                  | Cambios equipos de computación         | 2.370.000  |
| 382    | 14965                                  | Poleas                                 | 1.672.188  |
| 383    | 14967                                  | Mantenimiento de programas y softwares | 716.380    |
| 384    | 1741                                   | Cambios equipos de computación         | 2.617.308  |
| 385    | 14968                                  | Cambios equipos de computación         | 2.254.999  |
| 386    | 14971                                  | Cambios equipos de computación         | 4.698.000  |
| 387    | 14972                                  | Implementos de limpieza y desinfección | 662.806    |
| 388    | 14974                                  | Elementos para sacrificio              | 594.500    |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 389    | 14975                                  | Elementos para sacrificio  | 801.601   |
| 390    | 14976                                  | Elementos para sacrificio  | 780.000   |
| 391    | 14977                                  | Dotación operarios planta  | 2.868.138 |
| 392    | 14978                                  | Elementos para sacrificio  | 605.808   |
| 393    | 14980                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 1.157.275 |
| 394    | 14985                                  | Inspección Invima  | 944.097   |
| 395    | 14986                                  | Inspección Invima  | 3.641.517 |
| 396    | 14987                                  | Inspección Invima  | 1.695.801 |
| 397    | 14988                                  | Inspección Invima  | 3.358.351 |
| 398    | 14989                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 2.022.033 |
| 399    | 14992                                  | Dotación operarios planta  | 1.333.395 |
| 400    | 14994                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 1.403.299 |
| 401    | 14995                                  | Adecuaciones infraestructura   | 5.225.000 |
| 402    | 14996                                  | Poleas   | 1.201.900 |
| 403    | 14997                                  | Suministros para servicio de alimentación                                    | 924.000   |
| 404    | 15000                                  | Servicio de fumigación   | 1.701.700 |
| 405    | 15001                                  | Servicio de fumigación   | 2.426.196 |
| 406    | 15002                                  | Exámenes periódicos, ingreso, egreso, seguridad vial                         | 871.700   |
| 407    | 15003                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 3.856.290 |
| 408    | 15004                                  | Repuestos mantenimiento maquinaria   | 630.000   |
| 409    | 15009                                  | Dotación operarios planta  | 3.015.222 |
| 410    | 15010                                  | Sacrificio   | 3.300.000 |
| 411    | 15012                                  | Servicios técnicos operativos  | 1.261.400 |
| 412    | 15017                                  | Sacrificio   | 1.824.679 |
| 413    | 15025                                  | Desinfección   | 1.176.662 |
| 414    | 15026                                  | Útiles de escritorio   | 1.309.000 |
| 415    | 15030                                  | Maquinaria   | 1.666.240 |
| 416    | 15033                                  | Cambios equipos de computación   | 2.999.000 |
| 417    | 15034                                  | Construcciones   | 1.496.999 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 418    | 15036                                  | Dotación operarios planta     | 735.420    |
| 419    | 15039                                  | Sacrificio                    | 976.871    |
| 420    | 15040                                  | Sacrificio                    | 623.560    |
| 421    | 15048                                  | Sacrificio                    | 655.563    |
| 422    | 1762                                   | Desinfección                  | 655.242    |
| 423    | 15053                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 424    | 15054                                  | Desinfección                  | 876.811    |
| 425    | 15056                                  | Desinfección                  | 642.886    |
| 426    | 15058                                  | Sacrificio                    | 1.150.001  |
| 427    | 15068                                  | Sistema de frio               | 15.436.850 |
| 428    | 15072                                  | Desinfección                  | 998.666    |
| 429    | 15077                                  | Sacrificio                    | 694.017    |
| 430    | 15078                                  | Análisis microbiológico       | 3.414.705  |
| 431    | 15081                                  | Sacrificio                    | 1.224.801  |
| 432    | 15086                                  | Servicios técnicos operativos | 2.975.000  |
| 433    | 15087                                  | Insensibilizador eléctrico    | 47.600.000 |
| 434    | 15089                                  | Maquinaria                    | 2.612.050  |
| 435    | 15102                                  | Sacrificio                    | 8.330.000  |
| 436    | 15105                                  | Desinfección                  | 1.607.214  |
| 437    | 15108                                  | Desinfección                  | 1.928.656  |
| 438    | 15109                                  | Sacrificio                    | 741.012    |
| 439    | 15111                                  | Maquinaria                    | 6.937.700  |
| 440    | 15115                                  | Sacrificio                    | 1.194.679  |
| 441    | 15118                                  | Fumigación                    | 1.166.200  |
| 442    | 15119                                  | Fumigación                    | 1.701.700  |
| 443    | 15122                                  | Sacrificio                    | 1.284.962  |
| 444    | 15128                                  | Maquinaria                    | 1.505.683  |
| 445    | 15132                                  | Poleas                        | 3.302.488  |
| 446    | 15134                                  | Construcciones                | 3.016.412  |
| 447    | 15135                                  | Sacrificio                    | 934.960    |
| 448    | 15139                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.552.000  |
| 449    | 15140                                  | Bienestar laboral             | 2.160.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   |
|--------|--|----------------------------------|-----------|
| 450    | 15141                                  | maquinaria                       | 966.328   |
| 451    | 15152                                  | Invima                           | 698.271   |
| 452    | 15153                                  | Invima                           | 2.742.377 |
| 453    | 15154                                  | Invima                           | 2.693.331 |
| 454    | 15156                                  | Invima                           | 944.097   |
| 455    | 15164                                  | Sacrificio                       | 3.300.000 |
| 456    | 15169                                  | Construcciones                   | 3.283.954 |
| 457    | 1789                                   | Asesoría técnica administrativa  | 1.160.000 |
| 458    | 15170                                  | Construcciones                   | 1.000.000 |
| 459    | 15173                                  | Sacrificio                       | 780.000   |
| 460    | 15175                                  | Poleas                           | 2.439.500 |
| 461    | 15176                                  | Servicios técnicos operativos    | 1.261.400 |
| 462    | 15182                                  | Sacrificio                       | 1.150.001 |
| 463    | 15196                                  | Arrendamiento maquinaria         | 5.390.700 |
| 464    | 15197                                  | Desinfección                     | 1.538.373 |
| 465    | 15199                                  | Maquinaria                       | 1.404.000 |
| 466    | 15203                                  | Maquinaria                       | 2.415.700 |
| 467    | 15205                                  | Desinfección                     | 1.353.744 |
| 468    | 15211                                  | Sacrificio                       | 966.875   |
| 469    | 15212                                  | Sacrificio                       | 1.035.300 |
| 470    | 15214                                  | Sacrificio                       | 708.288   |
| 471    | 15216                                  | Construcciones                   | 1.606.720 |
| 472    | 15219                                  | Desinfección                     | 5.937.945 |
| 473    | 15220                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 474    | 15222                                  | Desinfección                     | 680.987   |
| 475    | 1797                                   | Maquinaria                       | 4.850.000 |
| 476    | 15229                                  | Construcciones                   | 984.448   |
| 477    | 15230                                  | Sacrificio                       | 1.495.197 |
| 478    | 1803                                   | Dotación operarios planta        | 9.675.000 |
| 479    | 15234                                  | Servicios técnicos operativos    | 5.771.500 |
| 480    | 15237                                  | Desinfección                     | 642.886   |
| 481    | 15238                                  | Dotación personal administrativo | 630.938   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    |
|--------|--|-------------------------------|------------|
| 482    | 15242                                  | Fumigación                    | 1.701.700  |
| 483    | 15243                                  | Fumigación                    | 1.166.200  |
| 484    | 15246                                  | Maquinaria                    | 867.510    |
| 485    | 15248                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1.045.000  |
| 486    | 15252                                  | Sacrificio                    | 1.147.068  |
| 487    | 15253                                  | Servicios técnicos operativos | 785.400    |
| 488    | 15255                                  | Servicios de alimentación     | 712.000    |
| 489    | 15261                                  | Servicios técnicos operativos | 9.528.040  |
| 490    | 15262                                  | Desinfección                  | 802.298    |
| 491    | 15266                                  | Exámenes médicos              | 1.048.600  |
| 492    | 15267                                  | Sacrificio                    | 4.104.000  |
| 493    | 15268                                  | Desinfección                  | 2.181.258  |
| 494    | 1815                                   | Arrendamiento maquinaria      | 1.609.443  |
| 495    | 15269                                  | Maquinaria                    | 811.998    |
| 496    | 1816                                   | Desinfección                  | 1.008.065  |
| 497    | 15273                                  | Invima                        | 1.393.667  |
| 498    | 15274                                  | Invima                        | 698.271    |
| 499    | 15275                                  | Invima                        | 2.292.807  |
| 500    | 15276                                  | Invima                        | 3.358.351  |
| 501    | 15280                                  | Servicios técnicos operativos | 1.594.600  |
| 502    | 15283                                  | Arrendamiento maquinaria      | 5.390.700  |
| 503    | 15284                                  | Sacrificio                    | 1.298.440  |
| 504    | 15289                                  | Desinfección                  | 680.987    |
| 505    | 1819                                   | Daño a clientes               | 598.050    |
| 506    | 15292                                  | Muestreo microbiológico       | 1.478.099  |
| 507    | 15296                                  | Desinfección                  | 1.161.374  |
| 508    | 1820                                   | Equipo de computación         | 815.000    |
| 509    | 1821                                   | Servicio de capacitación      | 4.080.000  |
| 510    | 15304                                  | Sacrificio                    | 1.150.001  |
| 511    | 15306                                  | Tintas y toner                | 1.119.400  |
| 512    | 15308                                  | Seguros                       | 22.173.156 |
| 513    | 15317                                  | Invima                        | 2.742.377  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía   |
|--------|--|--------------------------|-----------|
| 514    | 15318                                  | Invima                   | 2.742.377 |
| 515    | 15319                                  | Invima                   | 3.358.351 |
| 516    | 15320                                  | Invima                   | 2.742.377 |
| 517    | 15322                                  | Construcciones           | 603.500   |
| 518    | 15324                                  | Sacrificio               | 998.410   |
| 519    | 15330                                  | Construcciones           | 3.028.312 |
| 520    | 15333                                  | Sacrificio               | 1.306.762 |
| 521    | 15336                                  | Desinfección             | 5.998.097 |
| 522    | 15338                                  | Bienestar laboral        | 6.552.500 |
| 523    | 15339                                  | Bienestar laboral        | 2.100.000 |
| 524    | 15340                                  | Bienestar laboral        | 1.119.034 |
| 525    | 15347                                  | Fumigación               | 1.701.700 |
| 526    | 15348                                  | Fumigación               | 1.166.200 |
| 527    | 1832                                   | Daño a clientes          | 6.719.000 |
| 528    | 1839                                   | Daño a clientes          | 800.000   |
| 529    | 1840                                   | Daño a clientes          | 800.000   |
| 530    | 1841                                   | Daño a clientes          | 600.000   |
| 531    | 15349                                  | Bienestar laboral        | 2.689.300 |
| 532    | 15350                                  | Bienestar laboral        | 604.365   |
| 533    | 1845                                   | Bienestar laboral        | 1.200.000 |
| 534    | 15360                                  | Desinfección             | 680.987   |
| 535    | 1847                                   | Bienestar laboral        | 1.150.000 |
| 536    | 15362                                  | Arrendamiento maquinaria | 1.696.345 |
| 537    | 15367                                  | Sacrificio               | 8.901.200 |
| 538    | 15372                                  | Bienestar laboral        | 1.100.000 |
| 539    | 15376                                  | Construcciones           | 3.300.000 |
| 540    | 1853                                   | Lodos                    | 1.200.000 |
| 541    | 15386                                  | Maquinaria               | 945.497   |
| 542    | 15390                                  | Sacrificio               | 1.256.528 |
| 543    | 15391                                  | Maquinaria               | 760.000   |
| 544    | 15393                                  | Corrales                 | 759.158   |
| 545    | 1863                                   | Desinfección             | 604.839   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía |
|--------|--|----------------------------------|---------|
| 546    | 15397                                  | Viáticos                         | 720.000 |
| 547    | 14373                                  | Suministro servicio alimentación | 19.506  |
| 548    | 14376                                  | Servicio de alimentación         | 138.100 |
| 549    | 14390                                  | Suministro servicio alimentación | 207.224 |
| 550    | 14396                                  | Suministro servicio alimentación | 34.690  |
| 551    | 14397                                  | Suministro servicio alimentación | 24.050  |
| 552    | 14447                                  | Servicio de alimentación         | 203.000 |
| 553    | 14471                                  | Servicio de alimentación         | 165.600 |
| 554    | 14485                                  | Servicio alimentación            | 301.993 |
| 555    | 14511                                  | Servicio de alimentación         | 158.400 |
| 556    | 14512                                  | Servicio de alimentación         | 44.600  |
| 557    | 14522                                  | Suministro alimentación          | 170.800 |
| 558    | 14526                                  | Suministro alimentación          | 163.100 |
| 559    | 14543                                  | Servicio alimentación            | 155.800 |
| 560    | 14545                                  | Servicio alimentación            | 52.000  |
| 561    | 14546                                  | Servicio alimentación            | 80.000  |
| 562    | 14558                                  | Servicio de alimentación         | 220.100 |
| 563    | 14572                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 564    | 14585                                  | Servicio de alimentación         | 55.621  |
| 565    | 14602                                  | Servicio de alimentación         | 53.000  |
| 566    | 14603                                  | Servicio de alimentación         | 200.700 |
| 567    | 14609                                  | Servicio de alimentación         | 159.000 |
| 568    | 14626                                  | Servicio de alimentación         | 175.000 |
| 569    | 14635                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 570    | 14665                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 571    | 14679                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 572    | 14699                                  | Servicio de alimentación         | 151.000 |
| 573    | 14704                                  | Servicio de alimentación         | 290.000 |
| 574    | 14708                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 575    | 14731                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 576    | 14751                                  | Servicio de alimentación         | 270.000 |
| 577    | 14777                                  | Servicio de alimentación         | 218.000 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                               | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 578    | 14778                                  | Servicio de alimentación                  | 198.000 |
| 579    | 14801                                  | Suministros alimentación                  | 335.000 |
| 580    | 14813                                  | Suministros para servicio de alimentación | 291.000 |
| 581    | 14823                                  | Servicio alimentación                     | 270.000 |
| 582    | 14846                                  | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 583    | 14849                                  | Servicio de alimentación                  | 40.000  |
| 584    | 14892                                  | Suministro alimentación                   | 340.000 |
| 585    | 14917                                  | Servicio de alimentación                  | 35.050  |
| 586    | 14918                                  | Servicio de alimentación                  | 126.490 |
| 587    | 1443                                   | Suministros para servicio de alimentación | 185.000 |
| 588    | 1758                                   | Servicio de alimentación                  | 285.000 |
| 589    | 1759                                   | Servicios de alimentación                 | 200.000 |
| 590    | 1760                                   | Servicios de alimentación                 | 285.000 |
| 591    | 1761                                   | Servicio de alimentación                  | 270.000 |
| 592    | 1764                                   | Servicio de alimentación                  | 153.000 |
| 593    | 1765                                   | Servicio de alimentación                  | 305.000 |
| 594    | 15098                                  | Servicios de alimentación                 | 440.000 |
| 595    | 1771                                   | Servicio de alimentación                  | 305.000 |
| 596    | 1773                                   | Servicio de alimentación                  | 220.000 |
| 597    | 1774                                   | Servicio de alimentación                  | 200.000 |
| 598    | 1778                                   | Servicio de alimentación                  | 228.000 |
| 599    | 1791                                   | Servicio de alimentación                  | 200.000 |
| 600    | 1793                                   | Servicio de alimentación                  | 205.000 |
| 601    | 1795                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 602    | 1798                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 603    | 1799                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 604    | 1804                                   | Servicio de alimentación                  | 295.000 |
| 605    | 1806                                   | Servicio de alimentación                  | 315.000 |
| 606    | 1807                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 607    | 1817                                   | Servicio de alimentación                  | 310.000 |
| 608    | 1818                                   | Servicio de alimentación                  | 220.000 |
| 609    | 15309                                  | Servicio de alimentación                  | 31.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía   |
|--------|--|---|-----------|
| 610    | 15310                                  | Servicio de alimentación                            | 24.400    |
| 611    | 13781                                  | Servicio de mesa de comidas preparadas              | 137.667   |
| 612    | 1548                                   | Alimentación  | 130.000   |
| 613    | 1559                                   | Gasto 30 -refrigerios empleados                     | 137.500   |
| 614    | 1558                                   | Insumos bienestar laboral                           | 27.000    |
| 615    | 1577                                   | Suministro de refrigerios                           | 137.500   |
| 616    | 1583                                   | Bienestar laboral día madres porciones de torta     | 159.000   |
| 617    | 1584                                   | Suministro refrigerios operarios                    | 157.500   |
| 618    | 1587                                   | Suministros refrigerios                             | 137.500   |
| 619    | 1590                                   | Suministro de refrigerios                           | 137.500   |
| 620    | 1620                                   | Gasto alimentos actividad informe de gestión        | 870.000   |
| 621    | 1623                                   | Insumos bienestar laboral-refrigerios línea porcina | 153.000   |
| 622    | 1627                                   | Suministro refrigerios                              | 153.000   |
| 623    | 1633                                   | Alimentación  | 1.351.000 |
| 624    | 1636                                   | Bienestar laboral                                   | 29.500    |
| 625    | 1638                                   | Gasto alimentación línea porcina                    | 153.000   |
| 626    | 1647                                   | Fletes-fibra y bienestar laboral                    | 22.000    |
| 627    | 1689                                   | Gasto alimentación del consejo .                    | 773.760   |
| 628    | 14744                                  | Gasto bienestar laboral                             | 136.600   |
| 629    | 14819                                  | Bienestar laboral compras                           | 2.561.670 |
| 630    | 1724                                   | Suministros para line porcina                       | 180.000   |
| 631    | 1726                                   | Gasto bienestar laboral                             | 245.000   |
| 632    | 1727                                   | Gasto bienestar laboral                             | 200.000   |
| 633    | 1731                                   | Gasto para línea porcino                            | 255.000   |
| 634    | 1732                                   | Gasto bienestar laboral                             | 150.000   |
| 635    | 1733                                   | Gasto suministro alimentación                       | 1.263.240 |
| 636    | 1734                                   | Gasto bienestar laboral                             | 302.400   |
| 637    | 1739                                   | Gasto alimentación                                  | 255.000   |
| 638    | 1743                                   | Gasto bienestar laboral                             | 185.000   |
| 639    | 1482                                   | Alimentación empleados INCAROSA                     | 338.600   |
| 640    | 13982                                  | Factura de compra                                   | 500.000   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía |
|--------|--|--|---------|
| 641    | 14003                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 642    | 14061                                  | Bienestar laboral  | 56.100  |
| 643    | 14103                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 644    | 14101                                  | Bienestar laboral-actividad                                  | 79.402  |
| 645    | 14107                                  | Bienestar laboral  | 249.500 |
| 646    | 14125                                  | Insumos bienestar laboral                                    | 67.700  |
| 647    | 14126                                  | Bienestar laboral-gasto                                      | 67.000  |
| 648    | 14144                                  | Bienestar laboral  | 64.700  |
| 649    | 14272                                  | Bienestar laborar-alimentación don francisco                 | 63.000  |
| 650    | 14275                                  | Gasto alimentación don francisco                             | 32.700  |
| 651    | 14287                                  | Insumo bienestar laboral                                     | 13.100  |
| 652    | 14327                                  | Bienestar laboral-empleados operarios--26 pasteles-26 maltas | 145.600 |
| 653    | 14361                                  | Bienestar laboral  | 178.100 |
| 654    | 14366                                  | Insumo mantenimiento   | 40.740  |
| 655    | 14381                                  | Bienestar laboral  | 53.800  |
| 656    | 14390                                  | Insumo actividad bienestar                                   | 207.224 |
| 657    | 14393                                  | Servicio alimentación bienestar laboral don francisco        | 73.000  |
| 658    | 14448                                  | Bienestar laboral  | 106.000 |
| 659    | 14490                                  | Bienestar laboral  | 165.600 |
| 660    | 14508                                  | Bienestar laboral  | 107.600 |
| 661    | 14510                                  | Bienestar laboral  | 70.000  |
| 662    | 14537                                  | Bienestar laboral  | 346.500 |
| 663    | 14555                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 107.200 |
| 664    | 14605                                  | Anulada  | -       |
| 665    | 14609                                  | Bienestar laboral  | 159.000 |
| 666    | 14627                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 56.100  |
| 667    | 14628                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 10.000  |
| 668    | 14697                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 48.700  |
| 669    | 14786                                  | Gasto bienestar  | 55.000  |
| 670    | 15006                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 150.000 |
| 671    | 15066                                  | Gasto bienestar laboral                                      | 287.400 |



| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía |
|--------|--|---|---------|
| 672    | 1770                                   | Gasto bienestar laboral   | 85.000  |
| 673    | 1775                                   | Gasto bienestar laboral   | 84.900  |
| 674    | 15163                                  | Gasto bienestar laboral   | 58.100  |
| 675    | 15167                                  | Gasto bienestar laboral asistente gerencia                        | 502.593 |
| 676    | 15293                                  | Gasto de refrigerios bienestar laboral línea porcina 05 diciembre | 467.193 |
| 677    | 1824                                   | Gasto bienestar laboral línea orcina                              | 294.325 |
| 678    | 1825                                   | Gasto bienestar laboral refrigerios                               | 255.725 |
| 679    | 1826                                   | Bienestar laboral   | 188.175 |
| 680    | 15337                                  | Gasto bienestar laboral   | 117.196 |
| 681    | 1828                                   | Gasto bienestar laboral   | 297.750 |
| 682    | 15341                                  | Gasto bienestar laboral   | 122.496 |
| 683    | 15343                                  | Gasto bienestar laboral   | 179.850 |
| 684    | 15344                                  | Gasto bienestar laboral   | 14.750  |
| 685    | 15345                                  | Gasto bienestar laboral   | 101.000 |
| 686    | 15346                                  | Gasto bienestar laboral   | 384.375 |
| 687    | 15351                                  | Gasto bienestar laboral   | 290.547 |
| 688    | 15352                                  | Gasto bienestar laboral   | 152.699 |
| 689    | 15355                                  | Gasto alquiler micrófono actividad bienestar laboral              | 413.200 |
| 690    | 15353                                  | Gasto de bienestar laboral porcinos                               | 100.000 |
| 691    | 1844                                   | Gasto bienestar laboral   | 299.150 |
| 692    | 1848                                   | Gasto bienestar laboral   | 294.325 |
| 693    | 1850                                   | Gasto bienestar laboral .   | 303.975 |
| 694    | 15369                                  | Gasto bienestar laboral   | 241.300 |
| 695    | 15370                                  | Gasto bienestar laboral línea porcina                             | 63.450  |
| 696    | 1851                                   | Gasto bienestar laboral   | 224.000 |
| 697    | 1852                                   | Gasto bienestar laboral   | 231.600 |
| 698    | 15380                                  | Gasto bienestar laboral   | 99.000  |
| 699    | 15384                                  | Gasto bienestar laboral   | 47.700  |
| 700    | 1854                                   | Gasto suministros bienestar laboral línea porcina 22 diciembre    | 294.325 |
| 701    | 1855                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina 23 diciembre                | 299.150 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 702    | 1856                                   | Gasto bienestar laboral 26 diciembre   | 241.250   |
| 703    | 1857                                   | Gasto bienestar laboral para cruzar con anticipos de octubre                                   | 303.975   |
| 704    | 1858                                   | Gasto bienestar línea porcino para cruzar cuenta de cobro con anticipo octubre                 | 424.600   |
| 705    | 1859                                   | Gasto bienestar laboral cuenta de cobro para cruzar con anticipo de octubre                    | 284.675   |
| 706    | 1860                                   | Gasto bienestar laboral línea de porcino esta cuenta de cobro se cruza con anticipo de octubre | 101.760   |
| 707    | 1861                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina  | 270.000   |
| 708    | 1865                                   | Gasto bienestar laboral  | 231.600   |
| 709    | 1866                                   | Gasto bienestar laboral  | 231.600   |
| 710    | 1871                                   | Gasto bienestar laboral  | 305.000   |
| 711    | 1875                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 294.325   |
| 712    | 1499                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 279.212   |
| 713    | 1500                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 288.000   |
| 714    | 1501                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 646.600   |
| 715    | 1502                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 357.883   |
| 716    | 1511                                   | Viáticos alimentación, transporte...   | 401.719   |
| 717    | 14143                                  | Viáticos alimentación-gasolina-transporte  | 217.000   |
| 718    | 14145                                  | Viáticos-alimentación-transporte   | 205.700   |
| 719    | 14146                                  | Viáticos-gasolina-parqueadero  | 430.200   |
| 720    | 14147                                  | Viáticos alimentación transporte   | 106.900   |
| 721    | 14150                                  | Viáticos-alimentación-transporte-otros   | 2.769.225 |
| 722    | 14162                                  | Viáticos-parqueadero-alimentación .  | 1.265.279 |
| 723    | 14169                                  | Viáticos gasto transporte -alimentación  | 1.357.709 |
| 724    | 14182                                  | Gasto viatico-alimentación-parqueadero-alimentación-peajes                                     | 133.711   |
| 725    | 14183                                  | Viáticos-alimentación-gasolina-  | 657.208   |
| 726    | 14202                                  | Gasto de parqueadero   | 598.136   |
| 727    | 14210                                  | Viáticos   | 46.500    |
| 728    | 14221                                  | gasto de alimentación Ciudad Bolívar   | 62.000    |
| 729    | 14225                                  | Viáticos   | 103.900   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 730    | 14345                                  | Viáticos Ciudad Bolívar alimentación                                     | 145.504   |
| 731    | 14380                                  | Gastos viáticos restaurante-gasolina-hospedaje-                          | 1.217.069 |
| 732    | 14442                                  | Gastos alimentación-combustible-peajes                                   | 181.000   |
| 733    | 14449                                  | Gasto gasolina-parqueadero   | 648.143   |
| 734    | 14450                                  | Gasto alimentación   | 63.000    |
| 735    | 14513                                  | Gasto alimentación restaurante   | 150.000   |
| 736    | 1648                                   | Viáticos -gasto alimentación-parqueadero-                                | 70.000    |
| 737    | 14514                                  | Gasto viáticos restaurante peajes  | 312.437   |
| 738    | 14590                                  | Gasto viáticos   | 277.345   |
| 739    | 14593                                  | Gasto viáticos alimentación transporte combustible                       | 156.400   |
| 740    | 14620                                  | Gastos viáticos -transporte-alimentación.                                | 1.621.671 |
| 741    | 14706                                  | Viáticos Ciudad Bolívar gastos alimentación transporte viaje             | 326.237   |
| 742    | 14707                                  | Viáticos CB  | 1.072.328 |
| 743    | 14717                                  | Gastos de viaje  | 206.223   |
| 744    | 14773                                  | Gasto viático alimentación   | 266.900   |
| 745    | 14799                                  | Gasto viáticos - alimentación-   | 369.673   |
| 746    | 14841                                  | Gastos viáticos  | 875.961   |
| 747    | 14842                                  | Gastos de viaje  | 323.950   |
| 748    | 14924                                  | Gastos viáticos alimentación combustible alojamiento                     | 308.926   |
| 749    | 14925                                  | Gasto viáticos peajes  | 1.419.666 |
| 750    | 15038                                  | Gastos viáticos gasolina alimentación                                    | 300.000   |
| 751    | 15095                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar   | 478.129   |
| 752    | 15096                                  | Gastos viáticos de Ciudad Bolívar peajes-alojamiento-alimentación ,otros | 278.409   |
| 753    | 15295                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar -alimentación -servicio transporte        | 2.438.567 |
| 754    | 15334                                  | Gasto viáticos Ciudad Bolívar alimentación-transporte - combustible      | 502.268   |
| 755    | 15374                                  | Gastos de viaje Ciudad Bolívar transporte y alimentación                 | 378.500   |
| 756    | 15383                                  | Gasto alimentación -viáticos-  | 250.000   |
| 757    | 15385                                  | Anulada  | 704.472   |
| 758    | 1862                                   | Gasto viáticos Ciudad Bolívar  | -         |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                                  | Cuantía   |
|--------|--|--|-----------|
| 759    | 15389                                  | Gastos de viaje -alimentación Ciudad Bolívar | 615.000   |
| 760    | 15404                                  | Gastos viaje ,alimentación ,pasajes,         | 593.000   |
| 761    | 15405                                  | Gasto de alojamiento                         | 500.000   |
| 762    | 14022                                  | Alimentación                                 | 240.000   |
| 763    | 14047                                  | Gasto de alojamiento y lavandería            | 27.800    |
| 764    | 14159                                  | Gasto alojamiento y servicio de lavandería   | 314.374   |
| 765    | 14160                                  | Servicio de parqueadero ciudad de Medellín   | 250.083   |
| 766    | 14195                                  | Gasto viáticos CB                            | 96.000    |
| 767    | 14408                                  | Insumo alimentación Ciudad Bolívar           | 9.700     |
| 768    | 14436                                  | insumos alimentación por Viáticos CB         | 22.000    |
| 769    | 14437                                  | combustible                                  | 56.017    |
| 770    | 14451                                  | Gasto combustible                            | 200.030   |
| 771    | 14604                                  | Gasto alojamiento                            | 300.093   |
| 772    | 14700                                  | Gasto de viaje .                             | 283.991   |
| 773    | 14772                                  | Gasto alojamiento                            | 2.903.800 |
| 774    | 14791                                  | Gasto alojamiento                            | 465.881   |
| 775    | 14907                                  | Gasto alojamiento                            | 454.387   |
| 776    | 15062                                  | Alojamiento                                  | 227.193   |
| 777    | 15084                                  | Combustible viáticos                         | 454.388   |
| 778    | 15228                                  | Viáticos Ciudad Bolívar                      | 100.000   |
| 779    | 15254                                  | Gasto alojamiento                            | 271.764   |
| 780    | 15281                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar             | 70.000    |
| 781    | 15329                                  | Gasto alojamiento                            | 371.324   |
| 782    | 15332                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar             | 331.324   |
| 783    | 15354                                  | Viáticos alimentación Ciudad Bolívar         | 397.588   |
| 784    | 15356                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar             | 519.100   |
| 785    | 15365                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar             | 340.790   |
| 786    | 15388                                  | Gasto viáticos CB                            | 463.853   |
| 787    | 15396                                  | Arrendamiento de maquinaria                  | 17.000    |
| 788    | 14643                                  | Arrendamiento de maquinaria                  | 142.800   |

Fuente: Muestra contractual auditada

Elaboró: Equipo Auditor



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

En los expedientes contractuales que reposan en físico en las instalaciones de la empresa INCAROSA S.A y en lo reportado en SIA Observa y Secop II, no se evidencia por parte del equipo auditor la existencia de dicha documentación que establezcan las declaraciones, acreditaciones o documentos que habiliten al contratista para el cumplimiento de los requisitos legales, que deben ser verificados por la empresa en la etapa precontractual.

### **Causa:**

La Empresa INCAROSA S.A no realiza la debida revisión de los requisitos y documentos habilitantes, respecto a la capacidad, inhabilidad o incompatibilidad que pueda recaer sobre el contratista.

### **Efecto:**

El incumplimiento de este deber legal por parte de INCAROSA S.A en la verificación de estos requisitos legales de contratación conlleva como consecuencia la vulneración de los principios generales de la función administrativa, en especial el de planeación, economía, transparencia, responsabilidad, selección objetiva, entre otros.

La mencionada observación, adquiere el eventual reproche disciplinario en su artículo 54 de la ley 1952 de 2019 que proscribe lo siguiente.

### **Artículo 54. Faltas relacionadas con la contratación pública.**

*Numeral 3. Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la Ley.*

En concordancia con el Artículo 27 de la Ley 1952 de 2019 que refiere a la Acción y omisión. *“La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.*

*Cuando se tiene el deber jurídico de impedir un resultado, no evitarlo, pudiendo hacerlo equivale a producirlo”.*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA: INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A. es una sociedad por acciones de carácter privado, mixta y de naturaleza de las anónimas, sujeta para todos los efectos legales a los estatutos y disposiciones del Código de Comercio. El capital accionario está compuesto mayoritariamente por el 88.8733% teniendo como accionista mayoritario al Municipio de Rionegro y por ende la sociedad es del orden territorial.

Por su parte el régimen contractual y de personal aplicable se encuentra establecido en el artículo 65 de los estatutos de la empresa adoptados mediante escritura pública número 405 del 20 de marzo de 2020 de la Notaría 1 de Rionegro [1], el cual dispone: "La sociedad en materia contractual se regirá por lo establecido en las normas del derecho privado. Su personal está sujeto a las normas del Código Sustantivo del Trabajo. En caso de que se aumente la participación estatal en más del NOVENTA PORCIENTO (90%), se aplicarán las normas de las empresas industriales y comerciales del Estado y demás que apliquen para el efecto debiéndose modificar los presentes estatutos de conformidad con lo dispuesto en la ley". Hoy la composición accionaria de la sociedad INCAROSA S.A. está representada mayoritariamente por el Municipio de Rionegro con un 88.8733% de las acciones de acuerdo con el art. 5 de los estatutos, situación que mantiene la naturaleza jurídica de la empresa sin variación alguna desde su constitución.

Dispone la ley 489 de 1998 en el artículo 68 sobre las ENTIDADES DESCENTRALIZADAS. Son entidades descentralizadas del orden nacional, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades públicas y las sociedades de economía mixta, las superintendencias y las unidades administrativas especiales con personería jurídica, las empresas sociales del Estado, las empresas oficiales de servicios públicos y las demás entidades creadas por la ley o con su autorización, cuyo objeto principal sea el ejercicio de funciones administrativas, la prestación de servicios públicos o la realización de actividades industriales o comerciales con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio."

Más específicamente el artículo 97 de la misma ley 489 de 1998 dispone que las "Sociedades de economía mixta son organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales con aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme a las reglas de Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la ley. Para que una sociedad comercial pueda ser calificada como de economía mixta es necesario



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

que el aporte estatal, a través de la Nación, de entidades territoriales, de entidades descentralizadas y de empresas industriales y comerciales del Estado o sociedades de economía mixta no sea inferior al cincuenta por ciento (50%) del total del capital social, efectivamente suscrito y pagado. Nota: (Texto subrayado declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-953 de 1999.) Las inversiones temporales de carácter financiero no afectan su naturaleza jurídica ni su régimen.

Exigir a INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A., en todos los procesos de contratación, especialmente en los procesos de mínima cuantía, es equipararla para todos los efectos a una entidad puramente estatal del orden municipal, con lo cual se desdibuja su naturaleza jurídica según los alcances y preceptos de ley.

Es por ello que INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A, en ejercicio de dichas potestades de ley expidió el manual de contratación que en relación con la mínima cuantía dispone respectivamente:

“Mínima Cuantía: Los contratos de mínima cuantía se realizarán con una sola oferta para lo cual se entenderán como pedido directo u orden de servicio, basado en los precios de mercado. Estos contratos deberán ser por escrito, pero dependiendo de la cuantía podrá soportarse con factura o documento equivalente. Toda la documentación deberá ser publicada en la plataforma SECOP II, como simple publicidad.”

Obsérvese que para este caso en particular y en consideración a la cuantía del contrato la entidad dispuso dentro del marco de sus competencias y naturaleza jurídica, que la contratación de mínima cuantía se soportará en orden de pedido o servicio y podrá soportarse en la factura o documento equivalente. En todo caso este tipo de contratación se publicará en el SECOP II, nótese que este precepto se encuentra en vía de lo dispuesto en materia de la principalística constitucional en cuanto que por la naturaleza jurídica de la entidad se observa el principio de publicidad en este procedimiento de contratación, sin que por ello y en ningún caso la norma ha distinguido que deba realizarse un estudio previo o de mercado para el caso específicamente tratado, reiterando como se dijo, sería un despropósito exigir tal procedimiento con lo cual se desdibujaría la naturaleza misma de la sociedad.

En este sentido vale la pena demostrar entonces que Industrias Cárnica del Oriente SA si está en competencia con el mercado, no es un agente que desarrolla actividades comerciales monopolizadas o bajo oligopolio, pues al contrario existen 18 competidores que se encuentran en Antioquia según el INVIMA y ellas son:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

PLANTA DE FAENADO DEL MUNICIPIO DE AMAGA - PLAFA S.A.  
SUPERCERDO PAISA - Barbosa  
FRIGOPORCINOS BELLO S.A.S. 02- Bello  
FRIGOPORCINOS BELLO S.A.S. 01 – Bello  
FRIGORÍFICO NACIONAL REGIONAL DE CAÑASGORDAS operado por  
FRIGO CANAS OCCICARIBE S.A.S -  
FRIGORIFICOS DE CARAMANTA S.A - FRIGOCAR S.A - Caramanta  
PLANTA DE BENEFICIO ANIMAL Pedro José Arboleda Operada por  
Consorcio FRIGOBOLIVAR - Ciudad Bolívar  
PLANTA DE BENEFICIO DEL MUNICIPIO DE COPACABANA  
(COMADECOP)  
ASOCIACION DE USUARIOS DEL MATADERO DE FREDONIA  
FRIGOCARNES DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO - Marinilla  
ANTIOQUEÑA DE PORCINOS - PORCICARNES - Medellín  
CENTRAL GANADERA - Medellín  
PLANTA DE SACRIFICIO DE DORADAL  
FRIGORINUS SAS - San Roque  
COOPERATIVA COLANTA LTDA - FRIGOCOLANTA - Santa Rosa de Ososo  
PLANTA DE BENEFICIO DEL MUNICIPIO DE SONSON  
PLANTA DE SACRIFICIO DEL MUNICIPIO DE URRAO - EL PENDERISCO  
OPERADA POR MAZCARNES SAS  
COOPERATIVA DE EXPENDEDORES DE CARNE DE YARUMAL

Ahora bien y de acuerdo con las definiciones asociadas a “competencia” de acuerdo con la Superintendencia de Industria y Comercio se tiene que:

Definiciones sobre competencia

¿Qué es la libre competencia?

La competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan los agentes económicos que, actuando independientemente, rivalizan buscando la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

La Constitución Nacional establece el principio de libre competencia como un derecho radicado en cabeza de todos los ciudadanos que supone responsabilidades y está sometido a los límites que establezca la ley.

¿Qué es el derecho de competencia?

El Derecho de Competencia se ocupa de la protección de los intereses de los consumidores y de la protección de la libre competencia en los mercados. Éstos se



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

protegen mediante la prohibición de actos que se considera impiden la competencia y mediante la promoción y abogacía por un entorno competitivo.

¿Qué es la competencia en los Mercados y por qué se protege?

La competencia es el conjunto de esfuerzos que desarrollan las personas que, actuando independientemente, buscan asegurarse la consecución de un fin. En términos económicos, la competencia es un conjunto de actos desarrollados por agentes económicos independientemente, que rivalizan con el fin de asegurar la participación efectiva de sus bienes y servicios en un mercado determinado.

La competencia en los mercados debe protegerse al imponer presión a las empresas para que sean más eficientes y provean productos con mayor calidad y variedad a precios más bajos. Para esto, las empresas deben invertir en mejorar la calidad y producir más; incentivos directamente relacionados con el crecimiento económico y la innovación que se traducen en beneficios para los consumidores. En este sentido, el estímulo económico llamado competencia es el único mecanismo conocido que, por sí solo, puede mejorar el nivel de vida sin la interferencia del Estado.

¿De dónde provienen los derechos a la libre competencia y a la libertad económica? El artículo 333 de la Constitución Nacional establece los principios de libertad de empresa, libre competencia y libertad económica como derechos radicados en cabeza de todos los ciudadanos y sujetos a los límites que establezca la ley. La Constitución indica:

"La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.

"La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la nación."

Lo anterior indica que Industrias Cárnica del Oriente SA como empresa de economía mixta con capital público superior al 50% e inferior al 90% se encuentra en competencia con el mercado y de acuerdo con la sentencia del Consejo de Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil del consejero Ponente Álvaro Namén



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Vargas, Bogotá D.C., quince (15) de mayo de dos mil dieciocho 2018. Radicación número: 11001-03-06-000-2017-00058-002335: "están exentas de contratar bajo el Estatuto de Contratación de la Administración Pública, entre ellas las empresas industriales y comerciales del Estado que estén en competencia con los particulares o actúen en mercado regulados, está dominada por las reglas del derecho privado, es decir, la ley civil y la ley mercantil. No obstante, en aras de garantizar el interés general o público, se contempló que están obligadas a observar los principios de la función administrativa (igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad), lo cual no significa que deban someterse a sus procedimientos o modalidades de selección, siempre que garanticen la selección objetiva".

Así las cosas para esta observación que hace parte del informe preliminar de auditoría, equiparar a INCAROSA con una entidad puramente pública en el cumplimiento de los procedimientos contractuales como estudios previos, estudios del sector, documentos del prestador del bien o servicio, supervisión y relacionados, estaría en contravía de la naturaleza jurídica de la misma que estando en competencia con el mercado la vuelven inviable y sin capacidad competitiva con la exigencia de los principios más allá de los establecidos en la Constitución Política como la igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad).

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

No es razonable para el equipo auditor, la respuesta del Sujeto de Control, puesto que la observación está encaminada a la ausencia de requisitos habilitantes en las ordenes de servicio celebradas durante la vigencia 2023 por INCAROSA S.A., mas no al derecho de la libre competencia y la explicación de la naturaleza jurídica de la Empresa, pues para el Ente de Control es claro que por ser una Empresa de economía mixta en donde el Municipio de Rionegro tiene participación accionaria del 88.87% clasifica como Entidad Estatal, y es objeto de Control Fiscal; así mismo está en la obligación de darle cumplimiento a la normatividad aplicable entre ellos las Disposiciones consagradas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, artículo 3 de la ley 489 de 1998 y normativas consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y compiladas en el Decreto 1082 de 2015 referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación.

**Conclusión:** El Sujeto de Control no logra desvirtuar la observación, puesto que no argumenta ni brinda los soportes o evidencias necesarias para justificar la falta de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

requisitos habilitantes de las órdenes de compra celebradas durante la vigencia 2023. Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo y Disciplinario para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D).

### **Hallazgo Administrativo y Disciplinario número 09 (Observación Administrativa y Disciplinaria número 09). Póliza de responsabilidad directiva.**

#### **Criterionio:**

Ley 1952 de 2019 Artículo 38. "Deberes. "Son deberes de todo servidor público (...)

(..) 22. *Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados, y numeral 23. Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización*" (...)

Ley 42 de 1993 Artículo 101. "Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita las hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello. Texto subrayado declarado EXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-054 de 1997, bajo el entendido de que en dicha expresión no se consagra una causal autónoma para aplicar sanciones, sino una regla que deben seguir dichos contralores para imponerlas".

#### **Hechos/Condición:**

En la rendición realizada por el Sujeto de Control INCAROSA S.A en el Sistema Integral de Auditorías SIA Contralorías en el formato F02\_CMR que refiere a seguimiento de pólizas, el equipo auditor evidencio que el sujeto de control rindió la póliza No. 510-76-99400000008 Anexo 5 seguro de responsabilidad civil directivos cuya fecha de expedición fue el 25 de mayo de 2022, con vigencia desde el 20 de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

mayo de 2022 hasta el 20 de mayo de 2023, la cual no fue renovada, denotando que desde esta fecha el sujeto de control se encuentra sin cobertura a los amparos descritos en dicha póliza.

### **Causa:**

Desde la gerencia de la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA se omitió la renovación y/o continuidad de la póliza anteriormente descrita.

### **Efecto:**

En caso de configurarse posibles afectaciones causadas por actos incorrectos generados por directivos estos no se encuentran cubiertos bajo póliza que pueda hacerse efectiva en algún proceso judicial.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA: debido a una reclamación interpuesta finalizando el año 2022, no se hace posible por ninguna aseguradora el acceso a esta póliza.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La respuesta dada por el sujeto de control no desvirtúa lo observado por el equipo auditor, dado que no aporta la evidencia suficiente mediante el cual constante que dicha póliza ha sido solicitada y negada por diferentes aseguradoras. En cumplimiento con lo estipulado en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 tal como se refiere en el criterio de la presente observación.

**Conclusión:** Por lo anterior, se establece como Hallazgo Administrativo y Disciplinario, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D).

### **Hallazgo Administrativo número 10 (Observación Administrativa número 10). Indebida gestión documental de la Empresa INCAROSA S.A.**

#### **Criterio:**

Inobservando las disposiciones consagradas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, Ley 594 de 2000 artículo 4 que refiere a los Principios generales que rigen la función archivística, en concordancia con el artículo 11 que establece la obligatoriedad de la conformación de los archivos públicos, la creación,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

organización, preservación, control de los archivos, teniendo en cuenta los principios de procedencia y orden original y el ciclo vital de los documentos.

### **Hechos/Condición:**

En la revisión de los expedientes físicos contractuales de INCAROSA S.A durante la ejecución de la Auditoría, se denotó que estos carecen de la existencia de los siguientes instrumentos archivísticos e instrumentos de Control documental,

- Hoja de control de los documentos contenidos en los expedientes contractuales.
- Organización de los expedientes contractuales de acuerdo con los principios archivísticos de orden original (Cronología) y principio de procedencia.
- Inventario único documental de las relaciones contractuales suscritas para el año 2023.
- Inventario único documental de las relaciones contractuales suscritas para el año 2023.
- Los expedientes contractuales no se encuentran foliados y las carpetas contenían más de 200 folios, lo cual dificulta la revisión de los archivos, ya que se supera la capacidad de almacenamiento de la carpeta.

### **Causa:**

Esto se genera debido a la falta de un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada, oportuna e integral de los documentos de la gestión contractual de los contratos creados y celebrados por la empresa INCAROSA S.A, debido a la inaplicabilidad de la normatividad archivística vigente y la organización completa de los expedientes contractuales con lineamientos técnicos de gestión documental.

### **Efecto:**

Lo cual ocasiona la no integralidad de los expedientes y la información reposada en cada unidad documental, implicando la perdida y alteración de esta.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El sujeto de control, al ejercer su derecho de defensa y contradicción, no se pronunció sobre la observación realizada por el equipo auditor, lo que se interpreta como una aceptación del hecho.

**Conclusión:** Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A).**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 11 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 11). Pago de viáticos a prestador de servicio.**

**Criterio:**

Contrato de prestación de servicios PS-001-2023 cuyo objeto contractual fue “*Prestación de servicios profesionales como asesor jurídico y administrativo de INCAROSA*” “(...) *CLAUSULA PRIMERA El CONTRATISTA de manera independiente, sin subordinación o dependencia, proveerá los servicios profesionales de como asesor jurídico y administrativo de INCAROSA*”. (...)

Mediante Acta de junta administradora de INCAROSA S.A Número 035 del 14 de febrero de 2023, en reunión extraordinaria se autorizó al gerente para adoptar e implementar el pago de viáticos y de transporte para el gerente y empleados de la empresa del sujeto de control, y como resultado se expidió la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023 “*POR LA CUAL SE ADOPTA Y RREGLAMENTA EL PAGO DE VIÁTICOS PARA EL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A INCAROSA*” (subrayado fuera del texto). El cual refiere lo siguiente,

“(...) *ARTÍCULO SEGUNDO: Establézcase como tope máximo de viáticos para los empleados de la compañía "INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A. INCAROSA", un valor máximo mensual correspondiente al (50%) del salario básico devengado, para cubrir transporte, alimentación, alojamiento y gastos de representación en ejercicio de su función como empleado de la empresa.* (...)”

“(...) *ARTÍCULO CUARTO: Dispóngase para el pago y reconocimiento de los viáticos, en todo caso, se deberá aportar factura o similares que acrediten el gasto. El gerente autorizará previamente los viáticos de los empleados a través de un registro escrito.* (...)” (subrayado fuera del texto)

Código sustantivo del Trabajo Título V. SALARIOS. CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES. Artículo 130. “Viáticos.

1. *Los viáticos permanentes constituyen salario en aquella parte destinada a proporcionar al trabajador manutención y alojamiento; pero no en lo que sólo tenga por finalidad proporcionar los medios de transporte o los gastos de representación.*
2. *Siempre que se paguen debe especificarse el valor de cada uno de estos conceptos.*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

3. Los viáticos accidentales no constituyen salario en ningún caso. Son viáticos accidentales aquellos que sólo se dan con motivo de un requerimiento extraordinario, no habitual o poco frecuente.”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 489 de 1998, “ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la bueno fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.” (Subrayado fuera de texto).

### **Hechos/Condición:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Mediante solicitud de información el 17 de octubre de 2024 con Radicado 202400001944, con respuesta del 21 de octubre de la presente anualidad por parte de INCAROSA S.A, el equipo auditor identifico 3 oficios de aprobación de gerencia por concepto de viáticos de acuerdo con lo establecido en la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023, en los cuales se evidencia que le fueron aprobados viáticos al asesor jurídico y administrativo, el cual prestaba sus servicios mediante el contrato PS-001-2023. Como se discrimina a continuación,

Tabla 45 Viáticos pagados al prestador de servicio

| Fecha de aprobación de viáticos | Concepto                     | Valor COP      |
|---------------------------------|------------------------------|----------------|
| 18/07/2023                      | Pago Viáticos Ciudad Bolívar | 277.345        |
| 08/10/2023                      | Pago Viáticos Ciudad Bolívar | 206.223        |
| 24/10/2023                      | Pago Viáticos Ciudad Bolívar | 278.409        |
| <b>Total</b>                    |                              | <b>761.977</b> |

Fuente: Respuesta solicitud de información de INCAROSA S.A, oficios de aprobación de viáticos durante la vigencia 2023.

Elaboró: Equipo auditor

### **Causa:**

Se ha incurrido en un incumplimiento de la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023, ya que, se autorizó viáticos al prestador de servicio, cuando el acto administrativo es muy claro al mencionar que los beneficiarios de esta serán las personas que gozan de relación laboral con INCAROSA S.A.

### **Efecto:**

Presunto detrimento patrimonial por COP 761.977, puesto que, la gerencia aprobó y canceló al prestador de servicio dicho valor por concepto de viáticos, sin cumplir con los requisitos estipulados en la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA. anexo solicitud y certificado de acuerdo de pago suscrito entre el anterior gerente LUIS ALEXANDER CARRILLO JARAMILLO y Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA. (ANEXO 2 Y ANEXO 3)

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

No es procedente la respuesta presentada por el sujeto de control, dado que en ella refiere como anexo 2 la solicitud de acuerdo de pago por parte del Ex gerente de la vigencia 2023 y en el anexo 3, el acuerdo de pago realizado entre INCAROSA y Luis Alexander Carrillo, siendo estos acuerdos improcedentes, para subsanar el hecho, toda vez que no sea resarcido el daño patrimonial causado, y con este se acepta la responsabilidad del hecho descrito en la presente observación.

Conclusión: Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A) (D) (F)**.

**Hallazgo Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 12 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 12). Pago de viáticos a terceros con los cuales INCAROSA S.A no tiene relación laboral o comercial, y pago de viáticos sin aprobación de gerencia.**

### Criterio:

Mediante Acta de junta administradora de INCAROSA S.A Número 035 del 14 de febrero de 2023, en reunión extraordinaria se autorizó al gerente para adoptar e implementar el pago de viáticos y de transporte para el gerente y empleados de la empresa del sujeto de control, y como resultado se expidió la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023 “*POR LA CUAL SE ADOPTA Y RREGLAMENTA EL PAGO DE VIÁTICOS PARA EL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A INCAROSA*” (subrayado fuera del texto). El cual refiere lo siguiente,

*“(...) ARTÍCULO SEGUNDO: Establézcase como tope máximo de viáticos para los empleados de la compañía “INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A. INCAROSA”, un valor máximo mensual correspondiente al (50%) del salario básico devengado, para cubrir transporte, alimentación, alojamiento y gastos de representación en ejercicio de su función como empleado de la empresa. (...)*

*(...) ARTÍCULO CUARTO: Dispóngase para el pago y reconocimiento de los viáticos, en todo caso, se deberá aportar factura o similares que acrediten el gasto. El gerente autorizará previamente los viáticos de los empleados a través de un registro escrito. (...)” (subrayado fuera del texto)*

Código sustantivo del Trabajo Título V. SALARIOS. CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES. Artículo 130. “Viáticos.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

1. Los viáticos permanentes constituyen salario en aquella parte destinada a proporcionar al trabajador manutención y alojamiento; pero no en lo que sólo tenga por finalidad proporcionar los medios de transporte o los gastos de representación.
2. Siempre que se paguen debe especificarse el valor de cada uno de estos conceptos.
3. Los viáticos accidentales no constituyen salario en ningún caso. Son viáticos accidentales aquellos que sólo se dan con motivo de un requerimiento extraordinario, no habitual o poco frecuente.”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 489 de 1998, “ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la bueno fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.” (Subrayado fuera de texto).

### Hechos/Condición:

Durante el desarrollo de la presente auditoria, se verifico que el total de personas beneficiarios por concepto de viáticos durante la vigencia 2023 fueron 19, de lo cual el equipo auditor evidencio lo siguiente,

- De la relación de beneficiarios de viáticos durante la vigencia 2023 suministrada por INCAROSA S.A, el equipo auditor identifico que la señora Kellys Tatiana Vásquez López, y el señor Marlon Yessid Gil Montoya, no se encuentran relacionados dentro de la base de datos del personal de planta de la vigencia 2023, de acuerdo a lo constatado en el formato F11\_CMV\_relacionfuncionarios rendido en el Sistema Integral de Auditorías SIA CONTRALORIAS. Las dos personas antes enunciadas, terminaron su relación laboral en INCAROSA S.A en el año 2022, no obstante, se evidenciaron pagos en el año 2023 por concepto de viáticos discriminados así,

Tabla 46 Viáticos y gastos de viaje

| Nombre                       | Concepto                    | Factura de compra          | Comprobante de Egreso | Fecha de pago | Valor pagado COP |
|------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| Kellys Tatiana Vásquez López | Viáticos y gastos de viajes | Documento Equivalente 1502 | 19834                 | 31/12/2023    | 357.883          |
| Marlon Yessid Gil Montoya    | Viáticos y gastos de viajes | Documento Equivalente 1501 | 19866                 | 31/12/2023    | 646.600          |
| <b>Total</b>                 |                             |                            |                       |               | <b>1.004.483</b> |

Fuente: Respuesta a solicitud de información el 28 de octubre de 2024 por parte de INCAROSA S.A.

Además, no se contaba con un oficio de aprobación por gerencia de viáticos de acuerdo con la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023, como lo certifica el sujeto de control. (ver anexo 1).

- Así mismo, de la relación por concepto de viáticos se observó que hay pagos a personas naturales que no estaban vinculados a la planta de personal de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

INCAROSA S.A durante la vigencia 2023, por lo que el equipo auditor solicita certificación del vínculo comercial y/o laboral de las siguientes personas:

Tabla 47 Viáticos y gastos de viaje sin justificación

| Nombre                                  | Concepto                  | Factura de compra          | Fecha factura de compra | Comprobante de Egreso | Fecha de pago | Valor pagado COP |
|---|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| Rúa<br>Rendón<br>Ángel<br>Piedad        | Viatico y gastos de viaje | 14225                      | 12/05/2023              | 18323                 | 8/05/2023     | 103.900,00       |
|   |                           | 14408                      | 13/06/2023              | 18551                 | 13/06/2023    | 9.700,00         |
| Arbeláez<br>Montoya<br>Juan<br>Bautista | Viatico y gastos de viaje | 14451                      | 21/06/2023              | 18614                 | 21/06/2023    | 200.030,00       |
|   |                           | 14604                      | 21/07/2023              | 18811                 | 27/07/2023    | 300.093,00       |
| Parra<br>Ramírez<br>Juan David          | Alimentación              | 14513                      | 30/06/2023              | 18686                 | 31/06/2023    | 150.000,00       |
|   |                           | Documento equivalente 1648 | 30/06/2023              | 18686                 | 31/06/2023    | 70.000,00        |
| Sánchez<br>Vásquez<br>Juan<br>Gonzalo   | Alojamiento               | 15254                      | 23/11/2023              | 19583                 | 27/11/2023    | 271.764,00       |
|   | Alojamiento               | 15281                      | 2/12/2023               | 19746                 | 27/12/2023    | 70.000,00        |
|   | Alojamiento               | 15329                      | 12/12/2023              | 19698                 | 15/12/2023    | 371.324,00       |
|   | Alojamiento               | 15332                      | 12/12/2023              | 19666                 | 12/12/2023    | 331.324,00       |
|   | Alojamiento               | 15354                      | 15/12/2023              | 19698                 | 15/12/2023    | 397.588,00       |
|   | Alojamiento               | 15388                      | 27/12/2023              | 19784                 | 27/12/2023    | 463.853,00       |
| Total                                   |                           |                            |                         |                       |               | 2.739.576,00     |

Fuente: Información suministrada por el sujeto de control INCAROSA S.A

Elaboró: Equipo auditor

Así mismo, no se evidencia por parte del equipo auditor oficio de aprobación de gerencia por concepto de viáticos para pagos a terceros por gastos en los que incurrieron empleados que hayan sido beneficiarios de viáticos, tanto en los expedientes físicos que reposan en las instalaciones de la Empresa INCAROSA S.A y documentos allegados mediante respuesta a solicitud de información, tal como se encuentra certificado mediante respuesta del Sujeto de control. (Ver anexo 1)



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 20 Certificado de relación laboral y/o comercial (Anexo 1)



Fuente: Respuesta a solicitud de información de INCAROSA S.A

#### Causa:

Se ha incurrido en un incumplimiento de la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023, ya que no se cuenta con una aprobación escrita de la gerencia respecto a los viáticos que se habrían atribuido a un empleado de INCAROSA S.A. durante el año 2023. Además, se han realizado pagos a terceros sin la debida justificación y sin evidencia que respalde que dichos gastos fueron efectivamente realizados por algún miembro del personal de INCAROSA S.A.

#### Efecto:

Presunto detrimento patrimonial por un monto de COP 3.744.059,00, ya que se reconocieron pagos por viáticos a personal que no estaba laboralmente vinculado a INCAROSA S.A. durante el año 2023. Adicionalmente, se realizaron pagos a terceros sin justificación correspondiente a los gastos de viáticos de un empleado.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA: A continuación, relaciono documentos donde de la relación laboral que existió entre INCAROSA y Kellys Tatiana Vásquez López y Marlon Yessid Gil Montoya, ya que en el certificado se aclara que “no existe un certificado que apruebe los viáticos” más no se desconoce la relación laboral que existió entre las dos personas mencionadas y la empresa hasta el año 2023. (ANEXO 4 Y ANEXO 5).

### Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,

En referencia al literal a), el sujeto de control se pronunció al respecto anexando la cedula de ciudadanía, contrato, oficio de terminación de contrato laboral y liquidación de Kellys Tatiana Vásquez López, en donde el equipo auditor pudo evidenciar que el oficio de aviso por parte de INCAROSA en el cual le indicaban a la empleada que la fecha de terminación del contrato correspondía al 15 de mayo de 2023; así mismo para el empleado Marlon Yessid Gil Montoya, prestó sus servicios hasta el 30 de junio de 2023 de acuerdo a la carta de renuncia enviada como anexo de la respuesta por parte de INCAROSA S.A.; por lo que es cuestionable para el equipo auditor, evidenciar que estas personas no se encuentran relacionadas en el formato rendido en SIA Contraloría “F11\_CM Relación Funcionarios” y además de esto, se realizaron pagos por concepto de viáticos y gastos de viaje en el mes de diciembre de 2023, fecha para la cual las personas en mención no tenían relación laboral con INCAROSA. Es de resaltar que dichos pagos fueron realizados sin autorización previa de gerencia tal y como lo certificó la Empresa como se muestra en la ilustración número 19 del presente informe.

Con respecto al literal b), la Empresa no realizó pronunciamiento, por lo cual se entiende aceptado lo manifestado por el equipo auditor.

Conclusión: El sujeto de Control no logra desvirtuar lo observado por el equipo auditor, dado que no argumenta ni justifica mediante evidencias suficientes, el por qué le fueron pagados gastos de viáticos a terceros con los cuales no se tenía aprobación de gerencia ni hacían parte de la planta de personal de la vigencia 2023 para la fecha en la cual se efectuaron los pagos. Por lo anterior, se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A) (D) (F)**.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Hallazgo Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 13 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 13). Adquisición de bienes y/o servicios sin justificación ni relación con la actividad misional de INCAROSA S.A**

**Criterio:**

Constitución Política de Colombia artículo 209. *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”*

**Ley 489 de 1998 ARTÍCULO 3.- “Principios de la función administrativa.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen”.(texto subrayado fuera del texto original)

Decreto 1082 de 2015. *“ARTÍCULO 2.2.1.1.6.1. Deber de análisis de las Entidades Estatales. La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.”*

Y las demás normativas consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007, compiladas en el Decreto 1082 de 2015 referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación.

Resolución 015 del 03 de octubre de 2022 mediante el cual se adopta el nuevo manual de contratación Interno para la EMPRESA INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A el cual refiere lo siguiente,

**Artículo décimo tercero “MÍNIMA CUANTÍA:** Los contratos de mínima cuantía se realizarán con una sola oferta para lo cual se entenderán como



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*pedido directo u orden de servicio, basado en los precios de mercado. Estos contratos deberán ser por escrito, pero dependiendo de la cuantía podrá soportarse con factura o documento equivalente. Toda la documentación deberá ser publicada en la plataforma SECOP II, como simple publicidad.* (subrayado fuera del texto original)

**Artículo décimo noveno. TRÁMITE PREVIO A LA CONTRATACIÓN:** “Con anterioridad al inicio del procedimiento de contratación respectivo, según la cuantía se deberá adelantar el siguiente trámite:

1. Autorización de Gerencia para iniciar el proceso contractual, previos los estudios, diseños y presupuestos necesarios para la elaboración del proyecto.
2. Certificado de Disponibilidad Presupuestal, el cual respalda el proceso de contratación.
3. *Elaboración de los pliegos de condiciones de la convocatoria*” (texto subrayado fuera del original)

**Artículo trigésimo primero. OBJETIVO GENERAL DE LA SUPERVISIÓN E INTERVENTORIA:** “Ejercer vigilancia y control a la correcta ejecución al objeto contractual y cumplimiento de las obligaciones a cargo de las partes durante todas las etapas del contrato por medio de la supervisión e interventoría, según corresponda, con la finalidad de cumplir con los principios de la contratación, proteger la moralidad administrativa, evitar que ocurran actos de corrupción y se ejerza la transparencia”.

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ley 1952 de 2019 Artículo 27. Acción y omisión. “*La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.*

*Cuando se tiene el deber jurídico de impedir un resultado, no evitarlo, pudiendo hacerlo equivale a producirlo”.*

### **Hechos/Condición:**

Una vez efectuado el análisis de las actas de recibo a satisfacción emitidas por la supervisión que se relacionan en la tabla, el equipo auditor ha identificado que las siguientes órdenes de compra no cuentan con la debida justificación que avale la adquisición de los bienes y/o servicios en cuestión. Además, no se han presentado evidencias que corroboren que tales adquisiciones se hayan realizado en el marco del desarrollo de la actividad misional y comercial de INCAROSA S.A. De igual manera, se ha observado la ausencia de un oficio previo que autorice estos gastos, tanto por parte de la Junta Directiva como de la Gerencia.

Tabla 48 Adquisición de bienes y servicios sin justificación comercial o misional

| Acta de recibo | Descripción              | Proveedor      | Suministro y/o compra  | CDP  | CRP  | Número de factura de compra | Fecha de la compra | Valor     |
|----------------|--------------------------|----------------|--|------|------|-----------------------------|--------------------|-----------|
| 1434-2023      | Bienestar laboral        | Alkomprar      | 2 Reloj Xiaomi S1 Active 46M BL, 1 Reloj Xiaomi S1 Active 46M AZ, 3 Reloj Esen SW10 44.3 + Carg+Cabl, 1 Reloj Huawei Fit Se Rd | 2329 | 2325 | 15349                       | 15/12/2023         | 2.689.300 |
| 1411-2023      | Bienestar laboral        | Alkomprar      | Electrodomésticos, Celulares y reloj   | 2303 | 2299 | 15338                       | 13/12/2023         | 6.552.500 |
| 909-2023       | Arrendamiento maquinaria | Rentarte S.A.S | Servicio de lavado, seguro de protección de camioneta y renta de camioneta SUV B AT- 5 puestos                                 | 1574 | 1570 | 14844                       | 31/08/2023         | 1.459.668 |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Acta de recibo | Descripción                           | Proveedor                               | Suministro y/o compra  | CDP  | CRP  | Número de factura de compra | Fecha de la compra | Valor     |
|----------------|---------------------------------------|---|--|------|------|-----------------------------|--------------------|-----------|
| 0717-2023      | Arrendamiento maquinaria              | Rio Equipos S.A.S                       | Alquiler de concretadora eléctrica 2 sacos y el transporte de esta                               | 1315 | 1311 | 14643                       | 22/08/2023         | 142.800   |
| 1211-2023      | Arrendamiento de maquinaria y equipos | Rentarte                                | Servicio de lavado, seguro de protección total camioneta y renta de camioneta SUV B AT 5 puestos | 1989 | 1985 | 15139                       | 24/10/2023         | 1.552.000 |
| 0267-2023      | Bienestar laboral                     | Éxito                                   | Dummi ventas masivo  | 572  | 570  | 14094                       | 17/04/2023         | 1.980.000 |
| 0975-2023      | Arrendamiento maquinaria              | Rentarte                                | Servicio de lavado, seguro de protección total camioneta y renta de camioneta SUV B AT 5 puestos | 1693 | 1689 | 14915                       | 15/09/2023         | 1.045.000 |
| 842-2023       | Viáticos                              | Ultra summer                            | Reserva a Bogotá hotel y servicios administrativos   | 1501 | 1497 | 14781                       | 22/08/2023         | 2.337.335 |
| 1320-2023      | Arrendamiento maquinaria              | Rentarte                                | Servicio de lavado, seguro de protección total camioneta y renta de camioneta SUV B AT 5 puestos | 2163 | 2159 | 15248                       | 21/11/2023         | 1.045.000 |
| 0013-2023      | Víveres                               | Juan Carlos de Jesús Ceballos Echeverri | Suministro de víveres (frutas, verduras y granos)  | 15   | 15   | 13697                       | 6/01/2023          | 3.417.787 |
| 0014-2023      | Víveres                               | Juan Carlos de Jesús Ceballos Echeverri | Suministro de víveres (frutas, verduras y granos)  | 16   | 16   | 13698                       | 6/01/2023          | 2.377.456 |
| 1414-2023      | Bienestar laboral                     | Éxito                                   | Compra de Whisky y sodas   | 2306 | 2302 | 15340                       | 14/12/2023         | 604.365   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Acta de recibo | Descripción       | Proveedor            | Suministro y/o compra        | CDP  | CRP  | Número de factura de compra | Fecha de la compra | Valor             |
|----------------|-------------------|----------------------|------------------------------|------|------|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| 1435-2023      | Bienestar laboral | La Perla             | Compra de cervezas y mercato | 2330 | 2326 | 15350                       | 15/12/2023         | 1.119.034         |
|                | Bienestar laboral | Restaurante Capítulo | Servicio de alimentación     |      |      | 15167                       | 30/10/2023         | 502.593           |
| <b>Total</b>   |                   |                      |                              |      |      |                             |                    | <b>26.824.838</b> |

Fuente: Facturas de compra celebradas durante la vigencia 2023 por INCAROSA S.A.

Elaboró: Equipo auditor

### **Causa:**

Lo anterior ocurre por incumplimiento de lo dispuesto en los principios de planeación, eficacia y economía, errores en materia de seguimiento por la ausencia de procesos y procedimientos de planeación, las debilidades existentes en los controles del proceso contractual en cada una de sus etapas y en la gestión administrativa al no realizar el seguimiento y aprobación justificada de los gastos en que incurre el sujeto de control.

### **Efecto:**

Al no tener un control de los gastos, justificación y evidencias mediante las cuales se demuestre que lo adquirido mediante las facturas de compra antes enunciadas, se configura un presunto detrimento por 26.824.838 COP por adquirir servicios sin aprobación, justificación, evidencias ni relación misional o comercial con INCAROSA S.A.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El sujeto de control, al ejercer su derecho de defensa y contradicción, no se pronunció sobre la observación realizada por el equipo auditor, lo que se interpreta como una aceptación del hecho.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Conclusión: Por lo anterior, se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D) (F).

**Hallazgo Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 14 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 14). Servicio de grúa prestado por un tercero y pagado a un empleado de INCAROSA S.A.**

### Criterio:

Constitución Política de Colombia artículo 209. *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”*

Constitución Política de Colombia “ARTÍCULO 267. <Artículo modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 4 de 2019. El nuevo texto es el siguiente:> *“La vigilancia y el control fiscal son una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, en todos los niveles administrativos y respecto de todo tipo de recursos públicos. La ley reglamentará el ejercicio de las competencias entre contralorías, en observancia de los principios de coordinación, concurrencia y subsidiariedad. El control ejercido por la Contraloría General de la República será preferente en los términos que defina la ley. (...).”*

**Ley 489 de 1998 ARTÍCULO 3.- “Principios de la función administrativa.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen”.(texto subrayado fuera del texto original)

Ley 610 de 2000 Artículo 26. “Apreciación integral de las pruebas. Las pruebas deberán apreciarse en conjunto de acuerdo con las reglas de la sana crítica y la persuasión racional”.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### **Hechos/Condición:**

Durante la etapa de ejecución de la auditoría Financiera y de Gestión, el equipo auditor observó que en el acta de recibo a satisfacción 0733-2023, cuyo objeto es servicio de transporte por COP 407.400, se adquirió el servicio de grúa con SERVIAUTOS RALENTI DEL ORIENTE con cuenta de cobro del 31 de julio de 2023 donde se describe: *“Servicio transporte en grúa vehículo dirección Medellín-Marinilla”*.

Así mismo, en el expediente no reposa justificación o aprobación previa de gerencia o Junta directiva alguna del por qué se requirió la contratación de dicho servicio, y al revisar el pago de dicho gasto, se evidenció que fue realizado el 01 de agosto de 2023 a la cuenta de ahorros Bancolombia terminada en 2960 cuyo beneficiario fue la señora Eliana Marcela Gómez quien fungía como contadora durante la vigencia 2023 en INCAROSA S.A.

### **Causa:**

Lo anterior, denota omisión en la gestión administrativa y financiera por parte de INCAROSA S.A, ya que, se adquirió un servicio presuntamente para beneficio propio sin autorización, vulnerando los principios de moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

### **Efecto:**

Presunto detrimento patrimonial por COP 407.400 por adquirir servicios sin aprobación, justificación, evidencias ni relación misional o comercial con INCAROSA S.A.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA. Relaciono solicitud de acuerdo de pago y suscripción del mismo entre la señora ELIANA MARCELA GOMEZ GOMEZ e Industrias cárnica del Oriente S.A INCAROSA. (ANEXO 8 Y 9).

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

No es procedente la respuesta presentada por el sujeto de control, dado que en ella refiere como anexo 8 la aceptación de responsabilidad por parte de la funcionaria a la cual le fue consignado el dinero y en el anexo 9, el acuerdo de pago realizado entre INACROSA y Eliana Marcela Gómez Gómez, siendo estos acuerdos improcedentes, para subsanar el hecho, toda vez que no se ha resarcido el daño



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

patrimonial causado, y con este se acepta la responsabilidad del hecho descrito en la presente observación.

Conclusión: Por lo tanto, se configura como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal para ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D) (F).

**Hallazgo Administrativo y Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal número 15 (Observación Administrativa y Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal número 15). No publicación en SIA Observa de las ordenes de servicios celebradas durante la vigencia 2023.**

### Criterio:

Resolución 010 del 13 de enero de 2023 “POR LA CUAL SE ESTABLECEN LOS METODOS SOBRE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE LOS SUJETOS Y LOS PUNTOS DE CONTROL EN LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE RIONEGRO -ANTIOQUIA PARA LA VIGENCIA 2023 Y DEMÁS VIGENCIAS”. ARTÍCULO NOVENO. PERIODICIDAD DE LA RENDICIÓN EN LAS PLATAFORMAS. La rendición de la cuenta e informes deberán hacerse en las fechas y forma establecidas por la Contraloría Municipal, como se establece en la presente Resolución y se adopta para esto los aplicativos del SISTEMA INTEGRAL DE AUDITORÍAS SIA <https://siaobserva.auditoria.gov.co> y <https://siacontralorias.auditoria.gov.co>. La contratación debe rendirse al quinto (5) día hábil del mes siguiente al inicio del contrato, en la plataforma SIA OBSERVA”. (...)

Inobserva los principios de la función administrativa (Transparencia y Responsabilidad) enunciados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007.

Constitución Política de Colombia artículo 209. “*La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.*” (texto subrayado fuera del texto original)



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Hechos/Condición:

En el desarrollo de la etapa de planeación de la Auditoría Financiera y de Gestión, el equipo auditor evidencio que las órdenes de compra publicadas en Secop II, no se encontraban rendidas en el Sistema Integral de Auditorias SIA Observa, puesto que solo se observaron 9 contratos de prestación de servicio como se muestra en la imagen,

Ilustración 21 Rendición en SIA OBSERVA

| CONTRALORÍA DEL MUNICIPIO DE RIONEGRO - INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A (INCAROSA)                |          |                                     |               |          |            |                |                   |                     |                   |                 |                      |               |                |                     |                           |                  |               |            |
|---|----------|-------------------------------------|---------------|----------|------------|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|----------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------------------|------------------|---------------|------------|
| Desde 2023/01/01 Hasta 2023/12/31, se encontraron ( 9 ) Contratos por valor total de \$194,224,065.00 |          |                                     |               |          |            |                |                   |                     |                   |                 |                      |               |                |                     |                           |                  |               |            |
| REGISTRO  | CANTIDAD | TIPO                                | ENTIDAD       | VIGENCIA | CONTRATO   | ÚNICO CONTRATO | FECHA SUSCRIPCIÓN | FECHA ACTUALIZACIÓN | FECHA INFORMACIÓN | VIGENCIA        | VALOR ÚNICO CONTRATO | AGENCIAS      | LIBERACIONES   | VALOR VIGENTE       | MODALIDAD CONTRATACIÓN    | CRÍTICA CONTRATO | TIPO CONTRATO | NRO.       |
| 1   | 9        | Contrato de Prestación de Servicios | INCAROSA S.A. | 2023     | 15-02-2023 | 15-02-2023     | 2023/01/10        | 2023/12/28          | 40                | \$39,100,000.00 | \$1,00               | 84,300,000.00 | 526,700,000.00 | Relaciones Externas | Contrato de Prestación de | 15443972         | Llamado       | Contratada |

Fuente: Órdenes de compra rendidos por INCAROSA S.A en SIA OBSERVA durante la vigencia 2023.

Por lo cual, el equipo auditor procedió a solicitar la certificación del total de las órdenes de compra celebradas durante la vigencia 2023, en donde el sujeto de control certifica que se ejecutaron 1798 órdenes de compra.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 22 Certificado del total de órdenes de compra celebradas



Fuente: Certificado emitido por INCAROSA S.A

Así mismo, el equipo auditor durante la etapa de ejecución evidencio que a pesar de que en Secop II se reportan 1497 órdenes de compra con el número de recibo de acta a satisfacción como se evidencia en la imagen,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 23 Órdenes de compra rendidas en Secop II.

RECENTES  
No se han encontrado

ÚLTIMAS OFERTAS  
No se han encontrado

Buscar por proceso

Criterios de búsqueda

Datos de la entidad: Buscar por nombre o número de documento  
900014646 X

Datos de proceso: Buscar por el número de proceso, la descripción o la región

Límite sus resultados

Número del proceso  
Título del proceso  
Objeto de proceso  
Código UNSPSC  
Región  
Estado: Seleccionar  
Fecha de publicación desde: 1/01/2023 4:16 AM  
Fecha de publicación hasta: 31/12/2023 4:16 AM  
Tipo de Proceso: Seleccionar  
Fecha de presentación de ofertas desde  
Fecha de presentación de ofertas hasta  
Fecha estimada de apertura desde  
Fecha estimada de apertura hasta

Buscar

Buscar resultados (Buscar resultados por Filtrando en Recientes)

Borrar búsqueda Guardar búsqueda

| País     | Entidad Estatal                      | Referencia | Descripción                 | Fase actual            | Fecha de publicación                                     | Fecha de presentación de ofertas | Opciones |
|----------|--------------------------------------|------------|-----------------------------|------------------------|--|----------------------------------|----------|
| COLOMBIA | Industrias Cármicas del Oriente S.A. | 1497-2023  | FLETES                      | Presentación de oferta | 29/12/2023 2:58:09 PM<br>(UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito | -                                | Detalle  |
| COLOMBIA | Industrias Cármicas del Oriente S.A. | 1496-2023  | GASTOS DE BIENESTAR LABORAL | Presentación de oferta | 29/12/2023 2:54:57 PM<br>(UTC-05:00) Bogotá, Lima        | -                                | Detalle  |

Fuente: Órdenes de compra publicados por INCAROSA S.A en Secop II durante la vigencia 2023.

Estas no se encuentran rendidas en SIA OBSERVA vulnerándose el principio de publicidad y transparencia, resaltando que estas debían estar publicadas en ambas plataformas. Por otra parte, se evidenció que en Secop II las órdenes de compra fueron publicadas con numero de acta de recibo a satisfacción, mientras que en el expediente físico se archivan por número de factura o documento equivalente, lo cual dificultó la entrega de estas por parte de INCAROSA S.A al equipo auditor de la muestra contractual determinada que fueron 797 órdenes de compra, equivalentes al 44%, que se describen en la siguiente tabla,

Tabla 49. Órdenes de Compra

| Número | Número de factura de compra o contrato | Descripción             | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|-------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 1      | 13687                                  | Asesoría técnica        | 1,083,026 | 3/01/2023     | 3/01/2023   |
| 2      | 13688                                  | Elementos de sacrificio | 2,456,396 | 3/01/2023     | 14/04/2023  |
| 3      | 13690                                  | Grifería                | 480,000   | 4/01/2023     | 13/01/2023  |
| 4      | 13691                                  | Elementos de sacrificio | 1,849,556 | 4/01/2023     | 4/01/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final  |
|--------|--|--------------------------|------------|---------------|--------------|
| 5      | 13692                                  | Transporte               | 3,507,128  | 4/01/2023     | 9/02/2023    |
| 6      | 13697                                  | Víveres                  | 3,417,787  | 4/01/2023     | 6/01/2023    |
| 7      | 13694                                  | Filtro                   | 275,300    | 5/01/2023     | 05/01/2023   |
| 8      | 13696                                  | Desagüe                  | 18,000     | 5/01/2023     | 31/12/2023   |
| 9      | 13698                                  | víveres                  | 2,377,456  | 31/01/2023    | 31/01/2023   |
| 10     | 13701                                  | Transporte               | 26,748,810 | 10/01/2023    | 31/12/2023   |
| 11     | 13702                                  | Servicios técnicos       | 2,356,200  | 11/01/2023    | 12/01/2023   |
| 12     | 13703                                  | Aseo y desinfección      | 1,019,992  | 12/01/2023    | 11/01/2023   |
| 13     | 13704                                  | Botas                    | 2,675,548  | 12/01/2023    | 13/01/2023   |
| 14     | 1478                                   | Transporte de rumen      | 1,560,000  | 13/01/2023    | 13/01/2023   |
| 15     | 13705                                  | Reparación compresor     | 10,710,000 | 12/01/2023    | 12/01/2023   |
| 16     | 13706                                  | Exámenes ocupacionales   | 5,897,881  | 12/01/2023    | 14/01/2023   |
| 17     | 13710                                  | Tanque almacenamiento    | 6,121,001  | 17/01/2023    | 17/01/2023   |
| 18     | 13711                                  | EPP                      | 1,735,339  | 17/01/2023    | 17/01/2023   |
| 19     | 13712                                  | Sacrificio               | 1,980,000  | 17/01/2023    | 17/01/2023   |
| 20     | 13715                                  | Impresora                | 914,999    | 18/01/2023    | 18/01/2023   |
| 21     | 13716                                  | Armario                  | 1,497,000  | 18/01/2023    | 18/01/2023   |
| 22     | 13717                                  | Canastillas (sacrificio) | 2,265,300  | 18/01/2023    | 18/01/2023   |
| 23     | 13718                                  | Lamina de acero          | 1,905,488  | 18/01/2023    | 20/09/2023   |
| 24     | 13719                                  | Asesoría técnica         | 690,200    | 18/01/2023    | 18/01/2023   |
| 25     | 13720                                  | Repuestos                | 3,748,500  | 18/01/2023    | 18/01/2023   |
| 26     | 13721                                  | Servicio incineración    | 62,000     | 19/01/2023    | 15/03/2023   |
| 27     | 13722                                  | Elementos sacrificio     | 912,020    | 19/01/2023    | 19/01/2023   |
| 28     | 13723                                  | Elementos sacrificio     | 14,312,368 | 19/01/2023    | 19/01/2023   |
| 29     | 13724                                  | Elementos sacrificio     | 2,230,379  | 19/01/2023    | 19/01/2023   |
| 30     | 13726                                  | Elementos sacrificio     | 2,310,937  | 20/01/2023    | 21/01/2023   |
| 31     | 13727                                  | EPP                      | 683,500    | 21/01/2023    | 27/SI01/2023 |
| 32     | 13728                                  | Maquinaria               | 1,750,000  | 21/01/2023    | 21/01/2023   |
| 33     | 13731                                  | Construcciones           | 1,304,500  | 21/01/2023    | 21/01/2023   |
| 34     | 13736                                  | Mantenimiento            | 658,118    | 23/01/2023    | 16/06/2023   |
| 35     | 13740                                  | Exámenes ocupacionales   | 1,138,760  | 23/01/2023    | 3/03/2023    |
| 36     | 13743                                  | Equipo de oficina        | 2,619,800  | 24/01/2023    | 24/01/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|----------------------------|------------|---------------|-------------|
| 37     | 13752                                  | Asesoría técnica           | 618,378    | 25/01/2023    | 25/01/2023  |
| 38     | 13773                                  | Insumos aseo               | 2,606,254  | 28/01/2023    | 31/03/2023  |
| 39     | 13774                                  | Oficina                    | 929,800    | 28/01/2023    | 28/01/2023  |
| 40     | 13776                                  | Oficina                    | 1,888,800  | 28/01/2023    | 2/02/2023   |
| 41     | 13779                                  | Alojamiento                | 587,860    | 28/01/2023    | 16/02/2023  |
| 42     | 13784                                  | Maquinaria                 | 1,138,000  | 31/01/2023    | 31/01/2023  |
| 43     | 13785                                  | Tanque de agua             | 6,121,001  | 31/01/2023    | 21/02/2023  |
| 44     | 13791                                  | Insumos aseo               | 9,817,928  | 4/01/2023     | 26/05/2023  |
| 45     | 13793                                  | Insumos aseo               | 15,688,175 | 30/01/2023    | 26/05/2023  |
| 46     | 13799                                  | Overoles                   | 820,000    | 1/02/2023     | 1/02/2023   |
| 47     | 13815                                  | Mantenimiento              | 3,300,000  | 6/02/2023     | 21/02/2023  |
| 48     | 13817                                  | Construcciones             | 8,116,276  | 6/02/2023     | 6/02/2023   |
| 49     | 13818                                  | Servicio control de plagas | 702,100    | 6/02/2023     | 12/04/2023  |
| 50     | 13819                                  | Bobinas                    | 761,900    | 7/02/2023     | 7/02/2023   |
| 51     | 13820                                  | Transporte                 | 18,751,420 | 6/02/2023     | 31/12/2023  |
| 52     | 13805                                  | Mantenimiento              | 1,894,242  | 2/02/2023     | 2/02/2023   |
| 53     | 13822                                  | Construcciones             | 703,135    | 7/02/2023     | 7/02/2023   |
| 54     | 13825                                  | Mantenimiento              | 1,047,200  | 8/02/2023     | 28/03/2023  |
| 55     | 13827                                  | Mantenimiento              | 1,620,780  | 9/02/2023     | 9/02/2023   |
| 56     | 13848                                  | Software                   | 4,490,000  | 12/02/2023    | 8/03/2023   |
| 57     | 13850                                  | Papelería y útiles         | 201,000    | 16/02/2023    | 16/02/2023  |
| 58     | 13851                                  | Construcciones             | 2,847,670  | 15/02/2023    | 15/02/2023  |
| 59     | 13854                                  | Corrales                   | 990,416    | 16/02/2023    | 16/02/2023  |
| 60     | 1508                                   | Servicio maquinaria        | 600,000    | 1/02/2023     | 1/02/2023   |
| 61     | 13860                                  | Construcciones             | 640,007    | 17/02/2023    | 17/02/2023  |
| 62     | 13861                                  | Fibra                      | 720,000    | 17/02/2023    | 21/02/2023  |
| 63     | 13865                                  | Maquinaria                 | 821,100    | 20/02/2023    | 8/05/2023   |
| 64     | 13870                                  | Sacrificio                 | 1,040,000  | 20/02/2023    | 21/02/2023  |
| 65     | 13874                                  | Sacrificio                 | 1,454,144  | 22/02/2023    | 15/02/2023  |
| 66     | 13878                                  | Maquinaria                 | 1,750,000  | 23/02/2023    | 24/02/2023  |
| 67     | 13879                                  | Oficina                    | 2,789,579  | 23/02/2023    | 23/02/2023  |
| 68     | 13880                                  | Construcciones             | 11,191,435 | 24/02/2023    | 24/02/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|-------------------------------|------------|---------------|-------------|
| 69     | 13886                                  | Oficina                       | 908,700    | 24/02/2023    | 24/02/2023  |
| 70     | 13888                                  | EPP                           | 1,015,800  | 25/04/2023    | 19/09/2023  |
| 71     | 13889                                  | Maquinaria                    | 905,100    | 27/02/2023    | 27/02/2023  |
| 72     | 13890                                  | Exámenes ocupacionales        | 2,002,100  | 27/02/2023    | 15/05/2023  |
| 73     | 1520                                   | Construcciones                | 2,772,000  | 28/02/2023    | 26/05/2023  |
| 74     | 13933                                  | Sacrificio                    | 868,224    | 3/03/2023     | 3/03/2023   |
| 75     | 13940                                  | Construcciones                | 1,224,392  | 6/03/2023     | 6/03/2023   |
| 76     | 13943                                  | EPP                           | 603,400    | 7/03/2023     | 19/09/2023  |
| 77     | 13949                                  | Servicios operativos          | 3,391,500  | 8/03/2023     | 8/03/2023   |
| 78     | 13960                                  | Construcciones                | 1,577,820  | 10/03/2023    | 10/03/2023  |
| 79     | 13961                                  | Dotación                      | 5,886,206  | 9/03/2023     | 5/04/2023   |
| 80     | 13965                                  | Servicios técnicos operativos | 7,443,850  | 15/03/2023    | 22/03/2023  |
| 81     | 13967                                  | Papelería y útiles            | 602,000    | 14/03/2023    | 14/03/2023  |
| 82     | 13972                                  | Sacrificio                    | 1,500,000  | 14/03/2023    | 31/03/2023  |
| 83     | 13976                                  | Sacrificio                    | 1,460,344  | 17/03/2023    | 17/03/2023  |
| 84     | 13977                                  | Sacrificio                    | 1,483,051  | 17/03/2023    | 17/03/2023  |
| 85     | 13986                                  | Plagas                        | 702,100    | 22/03/2023    | 31/05/2023  |
| 86     | 13987                                  | Plagas                        | 702,100    | 22/03/2023    | 31/05/2023  |
| 87     | 1533                                   | Arrendamiento maquinaria      | 690,000    | 21/03/2023    | 22/03/2023  |
| 88     | 13988                                  | Sacrificio                    | 913,920    | 22/03/2023    | 22/03/2023  |
| 89     | 13993                                  | Desinfección                  | 922,131    | 23/03/2023    | 23/03/2023  |
| 90     | 13997                                  | Tintas y toner                | 835,960    | 24/03/2023    | 24/03/2023  |
| 91     | 14006                                  | Reparación maquinaria         | 969,850    | 27/03/2023    | 15/06/2023  |
| 92     | 14016                                  | Exámenes ocupacionales        | 2,076,300  | 29/03/2023    | 8/06/2023   |
| 93     | 14019                                  | Maquinaria                    | 875,840    | 29/03/2023    | 29/03/2023  |
| 94     | 14027                                  | Maquinaria                    | 909,160    | 29/03/2023    | 8/05/2023   |
| 95     | 14032                                  | Maquinaria                    | 1,636,000  | 31/03/2023    | 15/09/2023  |
| 96     | 14035                                  | Cambio equipos computación    | 1,024,600  | 31/03/2023    | 31/03/2023  |
| 97     | 14039                                  | Servicios operativos          | 19,387,500 | 31/03/2023    | 31/03/2023  |
| 98     | 14040                                  | Construcciones                | 1,282,471  | 1/04/2023     | 13/04/2023  |
| 99     | 14041                                  | Desinfección                  | 922,131    | 1/04/2023     | 12/04/2023  |
| 100    | 14043                                  | Sacrificio                    | 2,108,174  | 1/04/2023     | 4/04/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                         | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|-------------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 101    | 14057                                  | Maquinaria                          | 781,000   | 9/04/2023     | 12/04/2023  |
| 102    | 14058                                  | Desinfección                        | 4,062,482 | 10/04/2023    | 10/04/2023  |
| 103    | 14065                                  | Desinfección                        | 832,500   | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 104    | 14070                                  | Sacrificio                          | 771,000   | 10/04/2023    | 10/04/2023  |
| 105    | 14078                                  | Desinfección                        | 1,354,150 | 12/04/2023    | 12/04/2023  |
| 106    | 14079                                  | Desinfección                        | 664,000   | 12/04/2023    | 12/04/2023  |
| 107    | 14085                                  | Desinfección                        | 947,884   | 13/04/2023    | 13/04/2023  |
| 108    | 14086                                  | Computación                         | 7,219,300 | 12/04/2023    | 12/04/2023  |
| 109    | 14087                                  | Computación                         | 899,940   | 12/04/2023    | 12/04/2023  |
| 110    | 14088                                  | Construcciones                      | 1,715,742 | 13/04/2023    | 13/04/2023  |
| 111    | 14089                                  | Sacrificio                          | 2,089,437 | 14/04/2023    | 17/04/2023  |
| 112    | 14090                                  | Construcciones                      | 160,007   | 14/04/2023    | 15/04/2023  |
| 113    | 14091                                  | Construcciones                      | 1,305,506 | 15/04/2023    | 15/04/2023  |
| 114    | 14092                                  | Desinfección                        | 1,852,059 | 15/04/2023    | 15/04/2023  |
| 115    | 14093                                  | Bienestar laboral                   | 268,470   | 17/04/2023    | 17/04/2023  |
| 116    | 14094                                  | Bienestar laboral                   | 1,980,000 | 17/04/2023    | 31/03/2023  |
| 117    | 14096                                  | Construcciones                      | 830,800   | 17/04/2023    | 17/04/2023  |
| 118    | 14100                                  | Equipos de computación              | 21,000    | 17/04/2023    | 17/04/2023  |
| 119    | 14105                                  | Sacrificio                          | 651,168   | 17/04/2023    | 17/04/2023  |
| 120    | 14109                                  | Publicidad y propaganda             | 4,403,000 | 19/04/2023    | 11/05/2023  |
| 121    | 14110                                  | Mantenimiento equipo de computación | 849,900   | 19/04/2023    | 19/04/2023  |
| 122    | 14112                                  | Construcciones                      | 1,534,250 | 19/04/2023    | 19/04/2023  |
| 123    | 14116                                  | Maquinaria                          | 966,328   | 21/04/2023    | 21/04/2023  |
| 124    | 14118                                  | Técnicos operativos                 | 800,000   | 20/04/2023    | 15/05/2023  |
| 125    | 14120                                  | Maquinaria                          | 1,008,000 | 20/04/2023    | 15/05/2023  |
| 126    | 14127                                  | Fumigación                          | 702,100   | 19/04/2023    | 10/07/2023  |
| 127    | 14128                                  | Fumigación                          | 702,100   | 19/04/2023    | 10/07/2023  |
| 128    | 14133                                  | Corrales                            | 2,039,004 | 21/04/2023    | 27/04/2023  |
| 129    | 1561                                   | Servicios operativos                | 1,000,000 | 21/04/2023    | 24/04/2023  |
| 130    | 14134                                  | Papelería                           | 807,640   | 24/03/2023    | 24/03/2023  |
| 131    | 14135                                  | Servicios operativos                | 1,600,000 | 25/04/2023    | 29/04/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción            | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|------------------------|------------|---------------|-------------|
| 132    | 14136                                  | Maquinaria             | 12,293,100 | 25/04/2023    | 29/04/2023  |
| 133    | 14142                                  | Construcciones         | 1,118,548  | 26/04/2023    | 25/04/2023  |
| 134    | 14148                                  | Maquinaria             | 1,190,000  | 29/04/2023    | 27/04/2023  |
| 135    | 14149                                  | Desinfección           | 1,876,868  | 27/04/2023    | 27/04/2023  |
| 136    | 14151                                  | Exámenes ocupacionales | 680,500    | 28/04/2023    | 8/06/2023   |
| 137    | 14155                                  | Sacrificio             | 2,166,400  | 28/04/2023    | 27/12/2023  |
| 138    | 14164                                  | Servicios operativos   | 22,145,000 | 29/04/2023    | 29/04/2023  |
| 139    | 14166                                  | Servicios operativos   | 11,432,659 | 29/04/2023    | 19/05/2023  |
| 140    | 14167                                  | Servicios operativos   | 5,414,200  | 29/04/2023    | 19/05/2023  |
| 141    | 14168                                  | Servicios operativos   | 5,632,400  | 29/04/2023    | 6/07/2023   |
| 142    | 14171                                  | Servicios operativos   | 928,200    | 2/05/2023     | 13/07/2023  |
| 143    | 14176                                  | Transporte canal       | 1,344,200  | 3/05/2023     | 03/05/2023  |
| 144    | 14179                                  | Maquinaria             | 1,368,500  | 4/05/2023     | 4/05/2023   |
| 145    | 14180                                  | Maquinaria             | 872,498    | 4/05/2023     | 4/05/2023   |
| 146    | 14181                                  | Servicios operativos   | 1,136,450  | 04/05/2023    | 13/07/2023  |
| 147    | 14184                                  | Sacrificio             | 766,192    | 4/05/2023     | 12/12/2023  |
| 148    | 14185                                  | Muestreo               | 2,933,112  | 4/05/2023     | 5/05/2023   |
| 149    | 14186                                  | Maquinaria             | 805,600    | 5/05/2023     | 5/05/2023   |
| 150    | 14194                                  | Sacrificio             | 780,000    | 8/05/2023     | 8/05/2023   |
| 151    | 14197                                  | Maquinaria             | 802,179    | 8/05/2023     | 8/05/2023   |
| 152    | 14198                                  | Sacrificio             | 2,945,845  | 8/05/2023     | 29/05/2023  |
| 153    | 14201                                  | Construcciones         | 810,639    | 8/05/2023     | 8/05/2023   |
| 154    | 14203                                  | Sacrificio             | 762,000    | 9/05/2023     | 9/05/2023   |
| 155    | 14206                                  | Sacrificio             | 2,534,400  | 9/05/2023     | 18/05/2023  |
| 156    | 14207                                  | Sacrificio             | 1,790,000  | 10/05/2023    | 10/05/2023  |
| 157    | 14208                                  | Sacrificio             | 645,500    | 10/05/2023    | 11/05/2023  |
| 158    | 14209                                  | Sacrificio             | 2,641,562  | 10/05/2023    | 18/05/2023  |
| 159    | 14211                                  | Útiles escritorio      | 1,344,761  | 10/05/2023    | 10/05/2023  |
| 160    | 14245                                  | Sierra canal           | 23,800,000 | 11/05/2023    | 16/06/2023  |
| 161    | 14215                                  | Maquinaria             | 1,239,999  | 11/05/2023    | 11/05/2023  |
| 162    | 14220                                  | Maquinaria             | 663,000    | 11/05/2023    | 11/05/2023  |
| 163    | 14224                                  | Construcciones         | 2,937,292  | 12/05/2023    | 12/05/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|----------------------------|------------|---------------|-------------|
| 164    | 14229                                  | Construcciones             | 2,000,000  | 12/05/2023    | 31/05/2023  |
| 165    | 14232                                  | Sacrificio                 | 834,260    | 12/05/2023    | 12/12/2023  |
| 166    | 14236                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1,504,160  | 15/05/2023    | 23/08/2023  |
| 167    | 14239                                  | Desinfección               | 12,061,759 | 15/05/2023    | 4/01/2023   |
| 168    | 14240                                  | Arrendamiento maquinaria   | 1,957,473  | 15/05/2023    | 22/06/2023  |
| 169    | 14241                                  | Maquinaria                 | 1,557,829  | 15/05/2023    | 15/05/2023  |
| 170    | 14243                                  | Cafetería                  | 2,000,000  | 16/05/2023    | 8/06/2023   |
| 171    | 14244                                  | Sierra de pecho            | 11,900,000 | 10/05/2023    | 26/05/2023  |
| 172    | 14246                                  | Servicios operativos       | 714,000    | 10/05/2023    | 26/05/2023  |
| 173    | 14247                                  | Desinfección               | 5,572,453  | 15/05/2023    | 11/07/2023  |
| 174    | 14253                                  | Construcciones             | 1,321,009  | 17/05/2023    | 17/05/2023  |
| 175    | 14262                                  | Equipos de oficina         | 1,274,600  | 17/05/2023    | 17/05/2023  |
| 176    | 14264                                  | Sacrificio                 | 600,900    | 18/05/2023    | 18/05/2023  |
| 177    | 14266                                  | Sacrificio                 | 986,328    | 18/05/2023    | 18/05/2023  |
| 178    | 14274                                  | Desinfección               | 1,204,235  | 19/05/2023    | 19/05/2023  |
| 179    | 14276                                  | Servicios operativos       | 9,646,000  | 19/05/2023    | 13/07/2023  |
| 180    | 14280                                  | Sacrificio                 | 1,443,573  | 23/05/2023    | 12/12/2023  |
| 181    | 14281                                  | Construcciones             | 604,400    | 23/05/2023    | 23/05/2023  |
| 182    | 14283                                  | Sacrificio                 | 14,765,520 | 23/05/2023    | 15/07/2023  |
| 183    | 14290                                  | Cambio equipos computación | 3,200,000  | 24/05/2023    | 24/05/2023  |
| 184    | 14291                                  | Sacrificio                 | 3,300,000  | 24/05/2023    | 25/05/2023  |
| 185    | 14295                                  | Construcciones             | 1,355,368  | 24/05/2023    | 24/05/2023  |
| 186    | 14300                                  | Construcciones             | 3,025,932  | 25/05/2023    | 25/05/2023  |
| 187    | 14301                                  | Sacrificio                 | 762,000    | 25/05/2023    | 25/05/2023  |
| 188    | 14307                                  | Sacrificio                 | 631,176    | 25/05/2023    | 25/05/2023  |
| 189    | 14308                                  | Maquinaria                 | 976,000    | 26/05/2023    | 26/05/2023  |
| 190    | 14312                                  | Maquinaria                 | 2,379,999  | 29/05/2023    | 29/05/2023  |
| 191    | 14314                                  | Sierra astilladora         | 16,774,088 | 29/05/2023    | 29/05/2023  |
| 192    | 14315                                  | Cambio equipos computación | 1,799,900  | 29/05/2023    | 26/05/2023  |
| 193    | 14321                                  | Construcciones             | 704,400    | 29/05/2023    | 29/05/2023  |
| 194    | 14323                                  | Maquinaria                 | 708,000    | 30/05/2023    | 30/05/2023  |
| 195    | 14328                                  | Construcciones             | 3,313,717  | 30/05/2023    | 30/05/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                              | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|-----------|---------------|-------------|
| 196    | 14330                                  | Tintas y toner                           | 800,739   | 30/05/2023    | 31/05/2023  |
| 197    | 14331                                  | Desinfección                             | 1,113,840 | 31/05/2023    | 31/05/2023  |
| 198    | 14338                                  | Construcciones                           | 1,782,499 | 31/05/2023    | 31/05/2023  |
| 199    | 14340                                  | Sacrificio                               | 1,150,719 | 31/05/2023    | 31/05/2023  |
| 200    | 14349                                  | Construcciones                           | 1,059,406 | 1/06/2023     | 27/12/2023  |
| 201    | 14352                                  | Equipos de oficina y EPP                 | 1,166,300 | 1/06/2023     | 1/06/2023   |
| 202    | 14359                                  | Muebles y enseres, dotación personal adm | 3,100,200 | 1/06/2023     | 1/06/2023   |
| 203    | 14367                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1,832,600 | 1/06/2023     | 2/06/2023   |
| 204    | 14378                                  | Construcciones                           | 929,000   | 07/06/2023    | 7/06/2023   |
| 205    | 14383                                  | Maquinaria                               | 678,300   | 8/06/2023     | 8/06/2023   |
| 206    | 14389                                  | Desinfección                             | 1,647,793 | 8/06/2023     | 8/06/2023   |
| 207    | 14402                                  | Construcciones                           | 1,207,201 | 9/06/2023     | 9/06/2023   |
| 208    | 14406                                  | Arrendamiento maquinaria                 | 1,275,680 | 13/06/2023    | 7/07/2023   |
| 209    | 14414                                  | Desinfección                             | 2,822,728 | 15/06/2023    | 15/06/2023  |
| 210    | 14417                                  | Fumigación                               | 702,100   | 15/06/2023    | 4/09/2023   |
| 211    | 14418                                  | Fumigación                               | 702,100   | 15/06/2023    | 4/09/2023   |
| 212    | 14420                                  | Papelería y útiles                       | 1,199,700 | 15/06/2023    | 15/06/2023  |
| 213    | 14422                                  | Sacrificio                               | 876,649   | 1/06/2023     | 1/06/2023   |
| 214    | 14423                                  | Construcciones                           | 615,184   | 15/06/2023    | 15/06/2023  |
| 215    | 14428                                  | Maquinaria                               | 598,000   | 16/06/2023    | 25/09/2023  |
| 216    | 14429                                  | Sacrificio                               | 2,063,460 | 16/05/2023    | 8/11/2023   |
| 217    | 14430                                  | Servicios técnicos operativos            | 2,975,000 | 16/06/2023    | 27/06/2023  |
| 218    | 14446                                  | Construcciones                           | 6,097,560 | 20/06/2023    | 12/07/2023  |
| 219    | 14456                                  | Sacrificio                               | 3,300,000 | 22/06/2023    | 23/06/2023  |
| 220    | 14458                                  | Servicios técnicos operativos            | 4,963,371 | 23/06/2023    | 23/06/2023  |
| 221    | 14459                                  | Muestreo                                 | 4,493,797 | 23/06/2023    | 23/06/2023  |
| 222    | 14460                                  | Sacrificio                               | 862,942   | 23/06/2023    | 23/06/2023  |
| 223    | 14464                                  | Sacrificio                               | 650,000   | 26/06/2023    | 26/06/2023  |
| 224    | 14472                                  | Construcciones                           | 3,107,220 | 26/06/2023    | 9/08/2023   |
| 225    | 14475                                  | Construcciones                           | 1,050,000 | 26/06/2023    | 26/06/2023  |
| 226    | 14477                                  | Desinfección                             | 862,822   | 26/06/2023    | 26/06/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|-------------------------------|------------|---------------|-------------|
| 227    | 14481                                  | Invima                        | 1,695,801  | 27/06/2023    | 27/06/2023  |
| 228    | 14482                                  | Invima                        | 1,393,667  | 27/06/2023    | 27/06/2023  |
| 229    | 14483                                  | Invima                        | 5,889,367  | 27/06/2023    | 27/06/2023  |
| 230    | 14484                                  | Invima                        | 1,363,291  | 27/06/2023    | 27/06/2023  |
| 231    | 14489                                  | Exámenes ocupacionales        | 2,220,000  | 28/06/2023    | 30/06/2023  |
| 232    | 14498                                  | Cambio equipos computación    | 3,299,900  | 29/06/2023    | 29/06/2023  |
| 233    | 14500                                  | Maquinaria                    | 1,134,997  | 5/07/2023     | 5/07/2023   |
| 234    | 14502                                  | Exámenes ocupacionales        | 1,484,800  | 29/06/2023    | 13/09/2023  |
| 235    | 14501                                  | Servicios técnicos operativos | 2,142,000  | 29/06/2023    | 24/07/2023  |
| 236    | 14504                                  | Sacrificio                    | 1,270,000  | 30/06/2023    | 5/07/2023   |
| 237    | 14506                                  | Desinfección                  | 1,342,320  | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 238    | 14507                                  | Maquinaria                    | 840,128    | 30/06/2023    | 30/03/2023  |
| 239    | 14516                                  | Sacrificio                    | 2,697,730  | 30/06/2023    | 5/07/2023   |
| 240    | 14525                                  | Sacrificio                    | 1,270,004  | 5/07/2023     | 5/07/2023   |
| 241    | 14527                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 1,832,600  | 5/07/2023     | 20/09/2023  |
| 242    | 14528                                  | Desinfección                  | 5,117,130  | 5/07/2023     | 5/07/2023   |
| 243    | 14534                                  | Sacrificio                    | 1,437,453  | 7/07/2023     | 27/07/2023  |
| 244    | 14536                                  | Construcciones                | 2,711,319  | 7/07/2023     | 25/08/2023  |
| 245    | 14563                                  | Sacrificio                    | 635,000    | 13/07/2023    | 31/07/2023  |
| 246    | 14564                                  | Desinfección                  | 774,259    | 11/07/2023    | 11/07/2023  |
| 247    | 14571                                  | Construcciones                | 590,821    | 14/07/2023    | 14/07/2023  |
| 248    | 14578                                  | Desinfección                  | 1,568,242  | 14/07/2023    | 14/07/2023  |
| 249    | 14581                                  | Maquinaria                    | 10,753,440 | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 250    | 14583                                  | Construcciones                | 5,141,284  | 18/07/2023    | 18/07/2023  |
| 251    | 14584                                  | Corrales                      | 720,188    | 18/07/2023    | 18/07/2023  |
| 252    | 14587                                  | Servicios técnicos operativos | 1,023,400  | 18/07/2023    | 5/09/2023   |
| 253    | 14591                                  | Viáticos                      | 720,000    | 19/07/2023    | 19/07/2023  |
| 254    | 14596                                  | Sacrificio                    | 3,300,000  | 19/07/2023    | 19/07/2023  |
| 255    | 14597                                  | Maquinaria                    | 1,224,272  | 19/07/2023    | 19/07/2023  |
| 256    | 14614                                  | Construcciones                | 718,300    | 21/07/2023    | 21/07/2023  |
| 257    | 14621                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 4,522,000  | 21/07/2023    | 1/11/2023   |
| 258    | 14622                                  | Arrendamiento de maquinaria   | 4,522,000  | 21/07/2023    | 1/11/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                 | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|-----------------------------|------------|---------------|-------------|
| 259    | 14624                                  | Desinfección                | 1,668,406  | 24/07/2023    | 27/07/2023  |
| 260    | 14630                                  | Cambio equipos computación  | 1,111,900  | 24/07/2023    | 24/07/2023  |
| 261    | 14637                                  | Sacrificio                  | 1,099,525  | 21/07/2023    | 21/07/2023  |
| 262    | 14640                                  | Maquinaria                  | 1,303,050  | 25/07/2023    | 25/07/2023  |
| 263    | 14644                                  | Exámenes médicos            | 747,100    | 28/06/2023    | 28/06/2023  |
| 264    | 14645                                  | Sacrificio                  | 10,353,000 | 28/07/2023    | 20/09/2023  |
| 265    | 14646                                  | Inspección Invima           | 1,393,667  | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 266    | 14647                                  | Inspección Invima           | 1,695,801  | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 267    | 14648                                  | Inspección Invima           | 3,641,517  | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 268    | 14649                                  | Inspección Invima           | 598,008    | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 269    | 14650                                  | Inspección Invima           | 809,220    | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 270    | 14652                                  | Inspección Invima           | 698,271    | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 271    | 14653                                  | Equipos de emergencia       | 633,651    | 28/07/2023    | 28/07/2023  |
| 272    | 14656                                  | Sacrificio                  | 966,327    | 29/07/2023    | 29/07/2023  |
| 273    | 14657                                  | Sacrificio                  | 780,000    | 29/07/2023    | 29/07/2023  |
| 274    | 14658                                  | Sacrificio                  | 796,499    | 29/07/2023    | 29/07/2023  |
| 275    | 14659                                  | Desinfección                | 715,985    | 30/07/2023    | 31/07/2023  |
| 276    | 14660                                  | Construcciones              | 2,849,000  | 30/07/2023    | 30/07/2023  |
| 277    | 14662                                  | EPP                         | 812,175    | 30/07/2023    | 30/07/2023  |
| 278    | 14664                                  | EPP                         | 719,000    | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 279    | 14667                                  | Fumigación                  | 702,100    | 31/07/2023    | 4/10/2023   |
| 280    | 14668                                  | Fumigación                  | 702,100    | 31/07/2023    | 4/09/2023   |
| 281    | 14670                                  | Útiles de escritorio        | 861,750    | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 282    | 14673                                  | Sacrificio                  | 736,984    | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 283    | 14675                                  | Maquinaria                  | 5,143,537  | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 284    | 14677                                  | Sacrificio                  | 1,444,134  | 1/08/2023     | 9/08/2023   |
| 285    | 14682                                  | Dotación operarios planta   | 735,420    | 1/08/2023     | 1/08/2023   |
| 286    | 14684                                  | Desinfección                | 4,670,880  | 2/08/2023     | 11/08/2023  |
| 287    | 14685                                  | Arrendamiento de maquinaria | 5,390,700  | 2/08/2023     | 20/09/2023  |
| 288    | 14686                                  | Arrendamiento de maquinaria | 2,182,900  | 2/08/2023     | 20/09/2023  |
| 289    | 14687                                  | Desinfección                | 1,573,085  | 2/08/2023     | 2/08/2023   |
| 290    | 14688                                  | Construcciones              | 1,377,000  | 2/08/2023     | 10/08/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                     | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|---------------------------------|------------|---------------|-------------|
| 291    | 14689                                  | Maquinaria                      | 906,854    | 2/08/2023     | 10/08/2023  |
| 292    | 14698                                  | Maquinaria                      | 1,139,901  | 4/08/2023     | 4/08/2023   |
| 293    | 14702                                  | Construcciones                  | 796,700    | 8/08/2023     | 8/08/2023   |
| 294    | 14705                                  | Sacrificio                      | 1,747,158  | 8/08/2023     | 8/08/2023   |
| 295    | 14714                                  | Construcciones                  | 780,159    | 9/08/2023     | 11/08/2023  |
| 296    | 14718                                  | Sacrificio                      | 2,261,863  | 31/12/2023    | 31/12/2023  |
| 297    | 14723                                  | Desinfección                    | 6,361,064  | 11/08/2023    | 11/08/2023  |
| 298    | 14724                                  | Maquinaria                      | 1,362,816  | 11/08/2023    | 25/08/2023  |
| 299    | 14725                                  | Servicios técnicos operativos   | 39,600,000 | 11/09/2023    | 11/09/2023  |
| 300    | 14726                                  | Servicios técnicos operativos   | 37,906,000 | 11/08/2023    | 31/12/2023  |
| 301    | 14727                                  | Servicios técnicos operativos   | 38,456,000 | 11/08/2023    | 11/08/2023  |
| 302    | 14728                                  | Construcciones                  | 2,657,447  | 11/08/2023    | 11/08/2023  |
| 303    | 14729                                  | Programas y software            | 716,380    | 11/08/2023    | 11/08/2023  |
| 304    | 14736                                  | Maquinaria                      | 864,900    | 12/08/2023    | 31/08/2023  |
| 305    | 14738                                  | Sacrificio                      | 1,370,880  | 11/08/2023    | 11/08/2023  |
| 306    | 14745                                  | Sacrificio                      | 1,747,499  | 14/08/2023    | 14/08/2023  |
| 307    | 14750                                  | Maquinaria                      | 3,439,100  | 15/08/2023    | 22/08/2023  |
| 308    | 14756                                  | Servicios técnicos operativos   | 3,500,000  | 15/08/2023    | 15/08/2023  |
| 309    | 14758                                  | Maquinaria                      | 1,011,500  | 16/09/2023    | 20/09/2023  |
| 310    | 14759                                  | Maquinaria                      | 928,200    | 16/09/2023    | 20/09/2023  |
| 311    | 14761                                  | Servicios técnicos operativos   | 2,558,500  | 16/09/2023    | 20/09/2023  |
| 312    | 14763                                  | Construcciones                  | 1,201,156  | 17/08/2023    | 25/08/2023  |
| 313    | 14764                                  | Sacrificio                      | 1,527,263  | 11/08/2023    | 11/08/2023  |
| 314    | 14765                                  | Desinfección                    | 1,215,844  | 4/08/2023     | 4/08/2023   |
| 315    | 14766                                  | Sacrificio                      | 3,300,000  | 18/08/2023    | 22/08/2023  |
| 316    | 14770                                  | Útiles de escritorio            | 660,700    | 18/08/2023    | 22/08/2023  |
| 317    | 14780                                  | Maquinaria                      | 632,146    | 22/08/2023    | 22/08/2023  |
| 318    | 14781                                  | Viáticos                        | 2,337,335  | 22/08/2023    | 22/08/2023  |
| 319    | 14784                                  | Sacrificio                      | 1,721,573  | 23/08/2023    | 23/08/2023  |
| 320    | 14787                                  | Construcciones                  | 1,525,000  | 23/08/2023    | 23/08/2023  |
| 321    | 14789                                  | Construcciones                  | 812,800    | 23/08/2023    | 23/08/2023  |
| 322    | 14790                                  | Asesoría técnica administrativa | 952,000    | 23/08/2023    | 28/08/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                   | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|-------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 323    | 14793                                  | Fumigación                    | 1,166,200 | 24/09/2023    | 22/09/2023  |
| 324    | 14794                                  | Fumigación                    | 1,701,700 | 24/09/2023    | 22/09/2023  |
| 325    | 14795                                  | Fumigación                    | 629,998   | 24/08/2023    | 24/08/2023  |
| 326    | 14798                                  | Dotación operarios planta     | 1,016,260 | 24/08/2023    | 24/08/2023  |
| 327    | 14802                                  | Construcciones                | 983,400   | 25/08/2023    | 25/08/2023  |
| 328    | 14809                                  | Servicios operativos          | 992,700   | 25/08/2023    | 31/12/2023  |
| 329    | 14814                                  | Elementos para sacrificio     | 1,177,988 | 26/08/2023    | 26/08/2023  |
| 330    | 14821                                  | Exámenes médicos              | 608,000   | 28/08/2023    | 13/09/2023  |
| 331    | 14822                                  | Materiales para sacrificio    | 1,809,871 | 29/08/2023    | 29/08/2023  |
| 332    | 14839                                  | Computador portátil           | 2,099,000 | 30/08/2023    | 30/08/2023  |
| 333    | 14843                                  | Desinfección                  | 2,258,177 | 31/08/2023    | 11/09/2023  |
| 334    | 14844                                  | Arrendamiento maquinaria      | 1,459,668 | 31/08/2023    | 31/08/2023  |
| 335    | 14850                                  | Maquinaria                    | 2,237,200 | 4/09/2023     | 4/09/2023   |
| 336    | 14851                                  | Servicios técnicos operativos | 1,963,500 | 4/09/2023     | 20/09/2023  |
| 337    | 14852                                  | Arrendamiento maquinaria      | 5,390,700 | 4/09/2023     | 30/10/2023  |
| 338    | 14855                                  | Construcciones                | 1,829,397 | 4/09/2023     | 21/11/2023  |
| 339    | 14856                                  | Sacrificio                    | 1,784,098 | 4/09/2023     | 04/09/2023  |
| 340    | 14857                                  | Construcciones                | 1,102,385 | 5/09/2023     | 6/09/2023   |
| 341    | 14860                                  | Servicios técnicos operativos | 1,690,000 | 6/09/2023     | 7/09/2023   |
| 342    | 14862                                  | Desinfección                  | 1,756,440 | 6/09/2023     | 6/09/2023   |
| 343    | 14863                                  | Corrales                      | 3,066,630 | 4/09/2023     | 4/09/2023   |
| 344    | 14864                                  | Invima                        | 1,030,781 | 06/09/2023    | 06/09/2023  |
| 345    | 14865                                  | Invima                        | 3,641,517 | 6/09/2023     | 6/09/2023   |
| 346    | 14866                                  | Invima                        | 2,693,331 | 6/09/2023     | 6/09/2023   |
| 347    | 14867                                  | Sacrificio                    | 1,881,962 | 6/09/2023     | 31/12/2023  |
| 348    | 14868                                  | Cambio equipos computación    | 2,230,668 | 6/09/2023     | 6/09/2023   |
| 349    | 14869                                  | Construcciones                | 40,000    | 7/09/2023     | 7/09/2023   |
| 350    | 14870                                  | Desinfección                  | 825,955   | 7/09/2023     | 7/09/2023   |
| 351    | 14873                                  | Construcciones                | 4,673,701 | 7/09/2023     | 7/09/2023   |
| 352    | 14876                                  | Desinfección                  | 4,097,377 | 7/09/2023     | 11/09/2023  |
| 353    | 14877                                  | Maquinaria                    | 856,800   | 8/09/2023     | 8/09/2023   |
| 354    | 14887                                  | Sacrificio                    | 3,300,000 | 11/09/2023    | 11/09/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                            | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|------------|---------------|-------------|
| 355    | 14893                                  | Maquinaria                             | 3,782,891  | 12/09/2023    | 12/09/2023  |
| 356    | 14900                                  | Construcciones                         | 717,645    | 19/10/2023    | 19/10/2023  |
| 357    | 14901                                  | Sacrificio                             | 738,800    | 12/09/2023    | 12/09/2023  |
| 358    | 14903                                  | Sistema de frio                        | 12,000,000 | 12/09/2023    | 13/09/2023  |
| 359    | 14905                                  | Dotación operarios planta              | 1,239,266  | 13/09/2023    | 20/10/2023  |
| 360    | 14908                                  | Construcciones                         | 620,000    | 14/09/2023    | 19/09/2023  |
| 361    | 14909                                  | Tintas y toner                         | 1,173,400  | 14/09/2023    | 14/09/2023  |
| 362    | 14910                                  | Desinfección                           | 4,066,534  | 14/09/2023    | 18/09/2023  |
| 363    | 14913                                  | Arrendamiento de maquinaria            | 1,347,080  | 14/09/2023    | 18/09/2023  |
| 364    | 14915                                  | Arrendamiento maquinaria               | 1,045,002  | 15/09/2023    | 15/09/2023  |
| 365    | 14920                                  | Servicios técnicos operativos          | 1,148,350  | 16/09/2023    | 30/10/2023  |
| 366    | 14921                                  | Desinfección                           | 680,987    | 18/09/2023    | 19/09/2023  |
| 367    | 14923                                  | Servicios técnicos operativos          | 928,200    | 18/09/2023    | 30/11/2023  |
| 368    | 14926                                  | Construcciones                         | 912,500    | 19/09/2023    | 19/09/2023  |
| 369    | 14930                                  | Suministros sacrificio                 | 1,305,144  | 19/09/2023    | 19/09/2023  |
| 370    | 14933                                  | Suministros sacrificio                 | 603,480    | 19/09/2023    | 26/09/2023  |
| 371    | 14936                                  | Dotación                               | 1,262,590  | 19/09/2023    | 19/09/2023  |
| 372    | 14940                                  | Desinfección                           | 680,987    | 19/09/2023    | 19/09/2023  |
| 373    | 14943                                  | Construcciones                         | 799,595    | 19/09/2023    | 19/09/2023  |
| 374    | 14945                                  | Poleas                                 | 3,451,000  | 20/10/2023    | 20/10/2023  |
| 375    | 14950                                  | Asesoría técnica administrativa        | 1,930,636  | 20/09/2023    | 21/09/2023  |
| 376    | 14952                                  | Poleas                                 | 1,719,530  | 20/09/2023    | 27/12/2023  |
| 377    | 14955                                  | Poleas                                 | 1,085,875  | 21/10/2023    | 21/09/2023  |
| 378    | 14956                                  | Sacrificio                             | 640,000    | 21/09/2023    | 31/12/2023  |
| 379    | 1740                                   | Servicio de capacitación               | 700,000    | 25/09/2023    | 25/09/2023  |
| 380    | 14960                                  | Cambios equipos de computación         | 6,418,669  | 22/09/2023    | 22/09/2023  |
| 381    | 14963                                  | Cambios equipos de computación         | 2,370,000  | 22/09/2023    | 22/09/2023  |
| 382    | 14965                                  | Poleas                                 | 1,672,188  | 25/09/2023    | 20/10/2023  |
| 383    | 14967                                  | Mantenimiento de programas y softwares | 716,380    | 25/09/2023    | 25/09/2023  |
| 384    | 1741                                   | Cambios equipos de computación         | 2,617,308  | 25/09/2023    | 25/09/2023  |
| 385    | 14968                                  | Cambios equipos de computación         | 2,254,999  | 25/09/2023    | 25/09/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|-----------|---------------|-------------|
| 386    | 14971                                  | Cambios equipos de computación   | 4,698,000 | 25/09/2023    | 25/09/2023  |
| 387    | 14972                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 662,806   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 388    | 14974                                  | Elementos para sacrificio  | 594,500   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 389    | 14975                                  | Elementos para sacrificio  | 801,601   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 390    | 14976                                  | Elementos para sacrificio  | 780,000   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 391    | 14977                                  | Dotación operarios planta  | 2,868,138 | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 392    | 14978                                  | Elementos para sacrificio  | 605,808   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 393    | 14980                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 1,157,275 | 26/09/2023    | 3/10/2023   |
| 394    | 14985                                  | Inspección Invima  | 944,097   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 395    | 14986                                  | Inspección Invima  | 3,641,517 | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 396    | 14987                                  | Inspección Invima  | 1,695,801 | 22/09/2023    | 26/09/2023  |
| 397    | 14988                                  | Inspección Invima  | 3,358,351 | 22/09/2023    | 26/09/2023  |
| 398    | 14989                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 2,022,033 | 27/09/2023    | 27/09/2023  |
| 399    | 14992                                  | Dotación operarios planta  | 1,333,395 | 27/09/2023    | 27/09/2023  |
| 400    | 14994                                  | Materiales para mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones | 1,403,299 | 27/09/2023    | 27/09/2023  |
| 401    | 14995                                  | Adecuaciones infraestructura   | 5,225,000 | 28/09/2023    | 28/09/2023  |
| 402    | 14996                                  | Poleas   | 1,201,900 | 28/09/2023    | 28/09/2023  |
| 403    | 14997                                  | Suministros para servicio de alimentación                                    | 924,000   | 28/09/2023    | 14/11/2023  |
| 404    | 15000                                  | Servicio de fumigación   | 1,701,700 | 28/09/2023    | 18/12/2023  |
| 405    | 15001                                  | Servicio de fumigación   | 2,426,196 | 28/09/2023    | 18/12/2023  |
| 406    | 15002                                  | Exámenes periódicos, ingreso, egreso, seguridad vial                         | 871,700   | 29/09/2023    | 29/09/2023  |
| 407    | 15003                                  | Implementos de limpieza y desinfección                                       | 3,856,290 | 29/09/2023    | 29/09/2023  |
| 408    | 15004                                  | Repuestos mantenimiento maquinaria   | 630,000   | 29/09/2023    | 31/12/2023  |
| 409    | 15009                                  | Dotación operarios planta  | 3,015,222 | 2/10/2023     | 27/12/2023  |
| 410    | 15010                                  | Sacrificio   | 3,300,000 | 2/10/2023     | 3/10/2023   |
| 411    | 15012                                  | Servicios técnicos operativos  | 1,261,400 | 1/11/2023     | 21/10/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                    | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--------------------------------|------------|---------------|-------------|
| 412    | 15017                                  | Sacrificio                     | 1,824,679  | 3/10/2023     | 3/10/2023   |
| 413    | 15025                                  | Desinfección                   | 1,176,662  | 3/10/2023     | 3/10/2023   |
| 414    | 15026                                  | Útiles de escritorio           | 1,309,000  | 3/10/2023     | 14/12/2023  |
| 415    | 15030                                  | Maquinaria                     | 1,666,240  | 4/10/2023     | 4/10/2023   |
| 416    | 15033                                  | Cambios equipos de computación | 2,999,000  | 4/10/2023     | 4/10/2023   |
| 417    | 15034                                  | Construcciones                 | 1,496,999  | 05/10/1023    | 5/10/2023   |
| 418    | 15036                                  | Dotación operarios planta      | 735,420    | 5/10/2023     | 27/12/2023  |
| 419    | 15039                                  | Sacrificio                     | 976,871    | 5/10/2023     | 5/10/2023   |
| 420    | 15040                                  | Sacrificio                     | 623,560    | 5/10/2023     | 5/10/2023   |
| 421    | 15048                                  | Sacrificio                     | 655,563    | 6/10/2023     | 27/12/2023  |
| 422    | 1762                                   | Desinfección                   | 655,242    | 6/10/2023     | 6/10/2023   |
| 423    | 15053                                  | Desinfección                   | 680,987    | 9/10/2023     | 9/10/2023   |
| 424    | 15054                                  | Desinfección                   | 876,811    | 9/10/2023     | 9/10/2023   |
| 425    | 15056                                  | Desinfección                   | 642,886    | 9/10/2023     | 20/10/2023  |
| 426    | 15058                                  | Sacrificio                     | 1,150,001  | 9/10/2023     | 9/10/2023   |
| 427    | 15068                                  | Sistema de frio                | 15,436,850 | 10/10/2023    | 7/11/2023   |
| 428    | 15072                                  | Desinfección                   | 998,666    | 10/10/2023    | 7/11/2023   |
| 429    | 15077                                  | Sacrificio                     | 694,017    | 10/10/2023    | 20/10/2023  |
| 430    | 15078                                  | Análisis microbiológico        | 3,414,705  | 11/10/2023    | 11/10/2023  |
| 431    | 15081                                  | Sacrificio                     | 1,224,801  | 11/10/2023    | 31/12/2023  |
| 432    | 15086                                  | Servicios técnicos operativos  | 2,975,000  | 12/10/2023    | 9/11/2023   |
| 433    | 15087                                  | Insensibilizador eléctrico     | 47,600,000 | 12/10/2023    | 8/11/2023   |
| 434    | 15089                                  | Maquinaria                     | 2,612,050  | 13/10/2023    | 13/10/2023  |
| 435    | 15102                                  | Sacrificio                     | 8,330,000  | 17/10/2023    | 14/12/2023  |
| 436    | 15105                                  | Desinfección                   | 1,607,214  | 18/10/2023    | 1/11/2023   |
| 437    | 15108                                  | Desinfección                   | 1,928,656  | 19/10/2023    | 1/11/2023   |
| 438    | 15109                                  | Sacrificio                     | 741,012    | 19/10/2023    | 19/10/2023  |
| 439    | 15111                                  | Maquinaria                     | 6,937,700  | 19/10/2023    | 22/07/2024  |
| 440    | 15115                                  | Sacrificio                     | 1,194,679  | 20/10/2023    | 20/10/2023  |
| 441    | 15118                                  | Fumigación                     | 1,166,200  | 20/10/2023    | 20/10/2023  |
| 442    | 15119                                  | Fumigación                     | 1,701,700  | 20/10/2023    | 25/01/2024  |
| 443    | 15122                                  | Sacrificio                     | 1,284,962  | 20/10/2023    | 20/10/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                     | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|---------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 444    | 15128                                  | Maquinaria                      | 1,505,683 | 24/10/2023    | 24/10/2023  |
| 445    | 15132                                  | Poleas                          | 3,302,488 | 24/10/2023    | 24/10/2023  |
| 446    | 15134                                  | Construcciones                  | 3,016,412 | 24/10/2023    | 25/10/2023  |
| 447    | 15135                                  | Sacrificio                      | 934,960   | 24/10/2023    | 24/10/2023  |
| 448    | 15139                                  | Arrendamiento maquinaria        | 1,552,000 | 24/10/2023    | 24/10/2023  |
| 449    | 15140                                  | Bienestar laboral               | 2,160,000 | 24/10/2023    | 27/12/2023  |
| 450    | 15141                                  | maquinaria                      | 966,328   | 25/10/2023    | 25/10/2023  |
| 451    | 15152                                  | Invima                          | 698,271   | 26/10/2023    | 26/10/2023  |
| 452    | 15153                                  | Invima                          | 2,742,377 | 26/10/2023    | 26/10/2023  |
| 453    | 15154                                  | Invima                          | 2,693,331 | 26/10/2023    | 26/10/2023  |
| 454    | 15156                                  | Invima                          | 944,097   | 26/10/2023    | 26/10/2023  |
| 455    | 15164                                  | Sacrificio                      | 3,300,000 | 28/10/2023    | 1/11/2023   |
| 456    | 15169                                  | Construcciones                  | 3,283,954 | 31/10/2023    | 31/10/2023  |
| 457    | 1789                                   | Asesoría técnica administrativa | 1,160,000 | 31/10/2023    | 2/11/2023   |
| 458    | 15170                                  | Construcciones                  | 1,000,000 | 1/11/2023     | 1/11/2023   |
| 459    | 15173                                  | Sacrificio                      | 780,000   | 1/11/2023     | 1/11/2023   |
| 460    | 15175                                  | Poleas                          | 2,439,500 | 1/11/2023     | 1/11/2023   |
| 461    | 15176                                  | Servicios técnicos operativos   | 1,261,400 | 1/11/2023     | 30/11/2023  |
| 462    | 15182                                  | Sacrificio                      | 1,150,001 | 1/11/2023     | 1/11/2023   |
| 463    | 15196                                  | Arrendamiento maquinaria        | 5,390,700 | 1/11/2023     | 1/11/2023   |
| 464    | 15197                                  | Desinfección                    | 1,538,373 | 3/11/2023     | 3/11/2023   |
| 465    | 15199                                  | Maquinaria                      | 1,404,000 | 3/11/2023     | 4/01/2023   |
| 466    | 15203                                  | Maquinaria                      | 2,415,700 | 7/11/2023     | 9/11/2023   |
| 467    | 15205                                  | Desinfección                    | 1,353,744 | 8/11/2023     | 8/11/2023   |
| 468    | 15211                                  | Sacrificio                      | 966,875   | 8/11/2023     | 8/11/2023   |
| 469    | 15212                                  | Sacrificio                      | 1,035,300 | 8/11/2023     | 8/11/2023   |
| 470    | 15214                                  | Sacrificio                      | 708,288   | 8/11/2023     | 8/11/2023   |
| 471    | 15216                                  | Construcciones                  | 1,606,720 | 8/11/2023     | 8/11/2023   |
| 472    | 15219                                  | Desinfección                    | 5,937,945 | 9/11/2023     | 9/11/2023   |
| 473    | 15220                                  | Desinfección                    | 680,987   | 9/11/2023     | 9/11/2023   |
| 474    | 15222                                  | Desinfección                    | 680,987   | 9/11/2023     | 9/11/2023   |
| 475    | 1797                                   | Maquinaria                      | 4,850,000 | 9/11/2023     | 9/11/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|----------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 476    | 15229                                  | Construcciones                   | 984,448   | 9/11/2023     | 5/12/2023   |
| 477    | 15230                                  | Sacrificio                       | 1,495,197 | 8/04/2023     | 4/04/2023   |
| 478    | 1803                                   | Dotación operarios planta        | 9,675,000 | 10/11/2023    | 21/11/2023  |
| 479    | 15234                                  | Servicios técnicos operativos    | 5,771,500 | 14/11/2023    | 14/11/2023  |
| 480    | 15237                                  | Desinfección                     | 642,886   | 14/11/2023    | 14/11/2023  |
| 481    | 15238                                  | Dotación personal administrativo | 630,938   | 15/11/2023    | 15/11/2023  |
| 482    | 15242                                  | Fumigación                       | 1,701,700 | 15/11/2023    | 15/11/2023  |
| 483    | 15243                                  | Fumigación                       | 1,166,200 | 16/11/2023    | 28/12/2023  |
| 484    | 15246                                  | Maquinaria                       | 867,510   | 16/11/2023    | 7/12/2023   |
| 485    | 15248                                  | Arrendamiento maquinaria         | 1,045,000 | 17/11/2023    | 4/12/2023   |
| 486    | 15252                                  | Sacrificio                       | 1,147,068 | 17/11/2023    | 12/12/2023  |
| 487    | 15253                                  | Servicios técnicos operativos    | 785,400   | 20/11/2023    | 20/11/2023  |
| 488    | 15255                                  | Servicios de alimentación        | 712,000   | 20/11/2023    | 20/11/2023  |
| 489    | 15261                                  | Servicios técnicos operativos    | 9,528,040 | 21/11/2023    | 21/11/2023  |
| 490    | 15262                                  | Desinfección                     | 802,298   | 21/11/2023    | 21/11/2023  |
| 491    | 15266                                  | Exámenes médicos                 | 1,048,600 | 22/11/2023    | 22/11/2023  |
| 492    | 15267                                  | Sacrificio                       | 4,104,000 | 22/11/2023    | 23/11/2023  |
| 493    | 15268                                  | Desinfección                     | 2,181,258 | 23/11/2023    | 23/11/2023  |
| 494    | 1815                                   | Arrendamiento maquinaria         | 1,609,443 | 24/11/2023    | 27/11/2023  |
| 495    | 15269                                  | Maquinaria                       | 811,998   | 24/11/2023    | 27/11/2023  |
| 496    | 1816                                   | Desinfección                     | 1,008,065 | 27/11/2023    | 3/01/2024   |
| 497    | 15273                                  | Invima                           | 1,393,667 | 27/11/2023    | 13/12/2023  |
| 498    | 15274                                  | Invima                           | 698,271   | 29/11/2023    | 29/11/2023  |
| 499    | 15275                                  | Invima                           | 2,292,807 | 29/11/2023    | 30/11/2023  |
| 500    | 15276                                  | Invima                           | 3,358,351 | 29/11/2023    | 29/11/2023  |
| 501    | 15280                                  | Servicios técnicos operativos    | 1,594,600 | 29/11/2023    | 12/12/2023  |
| 502    | 15283                                  | Arrendamiento maquinaria         | 5,390,700 | 30/11/2023    | 13/12/2023  |
| 503    | 15284                                  | Sacrificio                       | 1,298,440 | 30/11/2023    | 30/11/2023  |
| 504    | 15289                                  | Desinfección                     | 680,987   | 30/11/2023    | 30/11/2023  |
| 505    | 1819                                   | Daño a clientes                  | 598,050   | 30/11/2023    | 30/11/2023  |
| 506    | 15292                                  | Muestreo microbiológico          | 1,478,099 | 29/11/2023    | 29/11/2023  |
| 507    | 15296                                  | Desinfección                     | 1,161,374 | 29/11/2023    | 29/11/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción              | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--------------------------|------------|---------------|-------------|
| 508    | 1820                                   | Equipo de computación    | 815,000    | 29/11/2023    | 29/11/2023  |
| 509    | 1821                                   | Servicio de capacitación | 4,080,000  | 29/11/2023    | 29/11/2023  |
| 510    | 15304                                  | Sacrificio               | 1,150,001  | 2/12/2023     | vigente     |
| 511    | 15306                                  | Tintas y toner           | 1,119,400  | 4/12/2023     | 8/03/2024   |
| 512    | 15308                                  | Seguros                  | 22,173,156 | 4/12/2023     | 4/12/2023   |
| 513    | 15317                                  | Invima                   | 2,742,377  | 4/12/2023     | 4/12/2023   |
| 514    | 15318                                  | Invima                   | 2,742,377  | 4/12/2023     | 4/12/2023   |
| 515    | 15319                                  | Invima                   | 3,358,351  | 5/12/2023     | 5/12/2023   |
| 516    | 15320                                  | Invima                   | 2,742,377  | 5/12/2023     | 5/12/2023   |
| 517    | 15322                                  | Construcciones           | 603,500    | 5/12/2023     | 5/04/2024   |
| 518    | 15324                                  | Sacrificio               | 998,410    | 5/12/2023     | 5/12/2023   |
| 519    | 15330                                  | Construcciones           | 3,028,312  | 5/12/2023     | 14/12/2023  |
| 520    | 15333                                  | Sacrificio               | 1,306,762  | 5/12/2023     | 20/12/2023  |
| 521    | 15336                                  | Desinfección             | 5,998,097  | 6/12/2023     | 6/12/2023   |
| 522    | 15338                                  | Bienestar laboral        | 6,552,500  | 6/12/2023     | 6/12/2023   |
| 523    | 15339                                  | Bienestar laboral        | 2,100,000  | 6/12/2023     | 6/12/2023   |
| 524    | 15340                                  | Bienestar laboral        | 1,119,034  | 27/12/2023    | 31/12/2023  |
| 525    | 15347                                  | Fumigación               | 1,701,700  | 11/12/2023    | 27/12/2023  |
| 526    | 15348                                  | Fumigación               | 1,166,200  | 11/12/2023    | 27/12/2023  |
| 527    | 1832                                   | Daño a clientes          | 6,719,000  | 11/12/2023    | 27/12/2023  |
| 528    | 1839                                   | Daño a clientes          | 800,000    | 11/12/2023    | 27/12/2023  |
| 529    | 1840                                   | Daño a clientes          | 800,000    | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 530    | 1841                                   | Daño a clientes          | 600,000    | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 531    | 15349                                  | Bienestar laboral        | 2,689,300  | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 532    | 15350                                  | Bienestar laboral        | 604,365    | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 533    | 1845                                   | Bienestar laboral        | 1,200,000  | 13/12/2023    | 13/12/2023  |
| 534    | 15360                                  | Desinfección             | 680,987    | 13/12/2023    | 13/12/2023  |
| 535    | 1847                                   | Bienestar laboral        | 1,150,000  | 13/12/2023    | 13/12/2023  |
| 536    | 15362                                  | Arrendamiento maquinaria | 1,696,345  | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 537    | 15367                                  | Sacrificio               | 8,901,200  | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 538    | 15372                                  | Bienestar laboral        | 1,100,000  | 14/12/2023    | 10/04/2024  |
| 539    | 15376                                  | Construcciones           | 3,300,000  | 14/12/2023    | 31/12/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                      | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|----------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 540    | 1853                                   | Lodos                            | 1,200,000 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 541    | 15386                                  | Maquinaria                       | 945,497   | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 542    | 15390                                  | Sacrificio                       | 1,256,528 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 543    | 15391                                  | Maquinaria                       | 760,000   | 14/12/2023    | 15/12/2023  |
| 544    | 15393                                  | Corrales                         | 759,158   | 25/12/2023    | 15/12/2023  |
| 545    | 1863                                   | Desinfección                     | 604,839   | 19/12/2023    | 19/12/2023  |
| 546    | 15397                                  | Viáticos                         | 720,000   | 18/12/2023    | 18/12/2023  |
| 547    | 14373                                  | Suministro servicio alimentación | 19,506    | 18/12/2023    | 19/12/2023  |
| 548    | 14376                                  | Servicio de alimentación         | 138,100   | 18/12/2023    | 18/12/2023  |
| 549    | 14390                                  | Suministro servicio alimentación | 207,224   | 20/12/2023    | 14/03/2024  |
| 550    | 14396                                  | Suministro servicio alimentación | 34,690    | 20/12/2023    | 20/12/2023  |
| 551    | 14397                                  | Suministro servicio alimentación | 24,050    | 20/12/2023    | 3/01/2024   |
| 552    | 14447                                  | Servicio de alimentación         | 203,000   | 22/12/2023    | 22/12/2023  |
| 553    | 14471                                  | Servicio de alimentación         | 165,600   | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 554    | 14485                                  | Servicio alimentación            | 301,993   | 26/12/2023    | 27/12/2023  |
| 555    | 14511                                  | Servicio de alimentación         | 158,400   | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 556    | 14512                                  | Servicio de alimentación         | 44,600    | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 557    | 14522                                  | Suministro alimentación          | 170,800   | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 558    | 14526                                  | Suministro alimentación          | 163,100   | 27/12/2023    | 28/12/2023  |
| 559    | 14543                                  | Servicio alimentación            | 155,800   | 22/08/2023    | 24/08/2023  |
| 560    | 14545                                  | Servicio alimentación            | 52,000    | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 561    | 14546                                  | Servicio alimentación            | 80,000    | 12/05/2023    | 23/05/2023  |
| 562    | 14558                                  | Servicio de alimentación         | 220,100   | 12/05/2023    | 31/05/2023  |
| 563    | 14572                                  | Servicio de alimentación         | 270,000   | 10/05/2023    | 11/05/2023  |
| 564    | 14585                                  | Servicio de alimentación         | 55,621    | 22/06/2023    | 31/12/2023  |
| 565    | 14602                                  | Servicio de alimentación         | 53,000    | 19/04/2023    | 21/04/2023  |
| 566    | 14603                                  | Servicio de alimentación         | 200,700   | 13/02/2023    | 31/12/2023  |
| 567    | 14609                                  | Servicio de alimentación         | 159,000   | 24/05/2023    | 14/06/2023  |
| 568    | 14626                                  | Servicio de alimentación         | 175,000   | 14/06/2023    | 14/06/2023  |
| 569    | 14635                                  | Servicio de alimentación         | 270,000   | 13/06/2023    | 13/06/2023  |
| 570    | 14665                                  | Servicio de alimentación         | 270,000   | 17/05/2023    | 17/05/2023  |
| 571    | 14679                                  | Servicio de alimentación         | 270,000   | 18/12/2023    | 18/12/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                               | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|---|------------|---------------|-------------|
| 572    | 14699                                  | Servicio de alimentación                  | 151,000    | 16/06/2023    | 16/03/2023  |
| 573    | 14704                                  | Servicio de alimentación                  | 290,000    | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 574    | 14708                                  | Servicio de alimentación                  | 270,000    | 7/09/2023     | 13/09/2023  |
| 575    | 14731                                  | Servicio de alimentación                  | 270,000    | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 576    | 14751                                  | Servicio de alimentación                  | 270,000    | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 577    | 14777                                  | Servicio de alimentación                  | 218,000    | 31/03/2023    | 31/03/2023  |
| 578    | 14778                                  | Servicio de alimentación                  | 198,000    | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 579    | 14801                                  | Suministros alimentación                  | 335,000    | 20/09/2023    | 20/09/2023  |
| 580    | 14813                                  | Suministros para servicio de alimentación | 291,000    | 26/08/2023    | 26/08/2023  |
| 581    | 14823                                  | Servicio alimentación                     | 270,000    | 31/08/2023    | 4/09/2023   |
| 582    | 14846                                  | Servicio de alimentación                  | 270,000    | 18/09/2023    | 21/09/2023  |
| 583    | 14849                                  | Servicio de alimentación                  | 40,000     | 14/08/2023    | 15/08/2023  |
| 584    | 14892                                  | Suministro alimentación                   | 340,000    | 20/06/2023    | 7/09/2023   |
| 585    | 14917                                  | Servicio de alimentación                  | 35,050     | 7/09/2023     | 7/09/2023   |
| 586    | 14918                                  | Servicio de alimentación                  | 126,490    | 31/07/2023    | 8/08/2023   |
| 587    | 1443                                   | Suministros para servicio de alimentación | 185,000    | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 588    | 1758                                   | Servicio de alimentación                  | 285,000    | 22/01/2023    | 31/12/2023  |
| 589    | 1759                                   | Servicios de alimentación                 | 200,000    | 15/04/2023    | 19/04/2023  |
| 590    | 1760                                   | Servicios de alimentación                 | 19/04/2680 | 4/10/2023     | 5/10/2023   |
| 591    | 1761                                   | Servicio de alimentación                  | 26/03/2639 | 6/10/2023     | 6/10/2023   |
| 592    | 1764                                   | Servicio de alimentación                  | 24/11/2318 | 11/10/2023    | 30/10/2023  |
| 593    | 1765                                   | Servicio de alimentación                  | 22/01/2735 | 11/10/2023    | 11/10/2023  |
| 594    | 15098                                  | Servicios de alimentación                 | 4/09/3104  | 24/08/2023    | 24/08/2023  |
| 595    | 1771                                   | Servicio de alimentación                  | 22/01/2735 | 18/10/2023    | 18/10/2023  |
| 596    | 1773                                   | Servicio de alimentación                  | 3/05/2502  | 23/10/2023    | 23/10/2023  |
| 597    | 1774                                   | Servicio de alimentación                  | 30/07/2447 | 24/10/2023    | 24/10/2023  |
| 598    | 1778                                   | Servicio de alimentación                  | 28/03/2524 | 26/10/2023    | 30/10/2023  |
| 599    | 1791                                   | Servicio de alimentación                  | 30/07/2447 | 1/11/2023     | 1/11/2023   |
| 600    | 1793                                   | Servicio de alimentación                  | 7/04/2461  | 3/11/2023     | 3/11/2023   |
| 601    | 1795                                   | Servicio de alimentación                  | 6/09/2707  | 8/04/2023     | 4/04/2023   |
| 602    | 1798                                   | Servicio de alimentación                  | 6/09/2707  | 15/11/2023    | 15/11/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía    | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|---|------------|---------------|-------------|
| 603    | 1799                                   | Servicio de alimentación                            | 30/09/2748 | 15/11/2023    | 15/11/2023  |
| 604    | 1804                                   | Servicio de alimentación                            | 6/09/2707  | 23/11/2023    | 23/11/2023  |
| 605    | 1806                                   | Servicio de alimentación                            | 9/06/2762  | 29/11/2023    | 29/11/2023  |
| 606    | 1807                                   | Servicio de alimentación                            | 30/09/2748 | 4/12/2023     | 4/12/2023   |
| 607    | 1817                                   | Servicio de alimentación                            | 30/09/2748 | 4/12/2023     | 4/12/2023   |
| 608    | 1818                                   | Servicio de alimentación                            | 3/05/2502  | 4/12/2023     | 4/12/2023   |
| 609    | 15309                                  | Servicio de alimentación                            | 14/11/1984 | 5/10/2023     | 5/10/2023   |
| 610    | 15310                                  | Servicio de alimentación                            | 20/10/1966 | 27/12/2023    | 31/12/2023  |
| 611    | 13781                                  | Servicio de mesa de comidas preparadas              | 30/11/2276 | 22/01/2023    | 22/01/2023  |
| 612    | 1548                                   | Alimentación  | 130,000    | 31/03/2023    | 31/03/2023  |
| 613    | 1559                                   | Gasto 30 -refrigerios empleados                     | 137,500    | 15/04/2023    | 15/04/2023  |
| 614    | 1558                                   | Insumos bienestar laboral                           | 27,000     | 19/04/2023    | 19/04/2023  |
| 615    | 1577                                   | Suministro de refrigerios                           | 137,500    | 10/05/2023    | 10/05/2023  |
| 616    | 1583                                   | Bienestar laboral día madres porciones de torta     | 159,000    | 15/05/2023    | 15/05/2023  |
| 617    | 1584                                   | Suministro refrigerios operarios                    | 157,500    | 17/05/2023    | 17/05/2023  |
| 618    | 1587                                   | Suministros refrigerios                             | 137,500    | 23/05/2023    | 23/05/2023  |
| 619    | 1590                                   | Suministro de refrigerios                           | 137,500    | 24/05/2023    | 24/05/2023  |
| 620    | 1620                                   | Gasto alimentos actividad informe de gestión        | 870,000    | 13/06/2023    | 13/06/2023  |
| 621    | 1623                                   | Insumos bienestar laboral-refrigerios línea porcina | 153,000    | 14/06/2023    | 14/06/2023  |
| 622    | 1627                                   | Suministro refrigerios                              | 153,000    | 16/06/2023    | 16/06/2023  |
| 623    | 1633                                   | Alimentación  | 1,351,000  | 21/06/2023    | 21/06/2023  |
| 624    | 1636                                   | Bienestar laboral                                   | 29,500     | 22/06/2023    | 22/06/2023  |
| 625    | 1638                                   | Gasto alimentación línea porcina                    | 153,000    | 27/06/2023    | 27/06/2023  |
| 626    | 1647                                   | Fletes-fibra y bienestar laboral                    | 22,000     | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 627    | 1689                                   | Gasto alimentación del consejo .                    | 773,760    | 31/07/2023    | 31/07/2023  |
| 628    | 14744                                  | Gasto bienestar laboral                             | 136,600    | 14/08/2023    | 14/08/2023  |
| 629    | 14819                                  | Bienestar laboral compras                           | 2,561,670  | 26/08/2023    | 26/08/2023  |
| 630    | 1724                                   | Suministros para line porcina                       | 180,000    | 31/08/2023    | 31/08/2023  |
| 631    | 1726                                   | Gasto bienestar laboral                             | 245,000    | 7/09/2023     | 7/09/2023   |
| 632    | 1727                                   | Gasto bienestar laboral                             | 200,000    | 7/09/2023     | 7/09/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|-----------|---------------|-------------|
| 633    | 1731                                   | Gasto para línea porcino                                     | 255,000   | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 634    | 1732                                   | Gasto bienestar laboral                                      | 150,000   | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 635    | 1733                                   | Gasto suministro alimentación                                | 1,263,240 | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 636    | 1734                                   | Gasto bienestar laboral                                      | 302,400   | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 637    | 1739                                   | Gasto alimentación   | 255,000   | 20/09/2023    | 20/09/2023  |
| 638    | 1743                                   | Gasto bienestar laboral                                      | 185,000   | 26/09/2023    | 26/09/2023  |
| 639    | 1482                                   | Alimentación empleados INCAROSA                              | 338,600   | 18/01/2023    | 18/01/2023  |
| 640    | 13982                                  | Factura de compra  | 500,000   | 21/03/2023    | 21/03/2023  |
| 641    | 14003                                  | Bienestar laboral  | 53,800    | 24/03/2023    | 24/03/2023  |
| 642    | 14061                                  | Bienestar laboral  | 56,100    | 3/04/2023     | 3/04/2023   |
| 643    | 14103                                  | Bienestar laboral  | 53,800    | 13/04/2023    | 13/04/2023  |
| 644    | 14101                                  | Bienestar laboral-actividad                                  | 79,402    | 18/04/2023    | 18/04/2023  |
| 645    | 14107                                  | Bienestar laboral  | 249,500   | 18/04/2023    | 18/04/2023  |
| 646    | 14125                                  | Insumos bienestar laboral                                    | 67,700    | 19/04/2023    | 19/04/2023  |
| 647    | 14126                                  | Bienestar laboral-gasto                                      | 67,000    | 19/04/2023    | 19/04/2023  |
| 648    | 14144                                  | Bienestar laboral  | 64,700    | 26/04/2023    | 26/04/2023  |
| 649    | 14272                                  | Bienestar laborar-alimentación don francisco                 | 63,000    | 19/05/2023    | 19/05/2023  |
| 650    | 14275                                  | Gasto alimentación don francisco                             | 32,700    | 19/05/2023    | 19/05/2023  |
| 651    | 14287                                  | Insumo bienestar laboral                                     | 13,100    | 23/05/2023    | 23/05/2023  |
| 652    | 14327                                  | Bienestar laboral-empleados operarios--26 pasteles-26 maltas | 145,600   | 30/05/2023    | 30/05/2023  |
| 653    | 14361                                  | Bienestar laboral  | 178,100   | 3/06/2023     | 3/06/2023   |
| 654    | 14366                                  | Insumo mantenimiento   | 40,740    | 5/06/2023     | 5/06/2023   |
| 655    | 14381                                  | Bienestar laboral  | 53,800    | 8/06/2023     | 8/06/2023   |
| 656    | 14390                                  | Insumo actividad bienestar                                   | 207,224   | 8/06/2023     | 8/06/2023   |
| 657    | 14393                                  | Servicio alimentación bienestar laboral don francisco        | 73,000    | 8/06/2023     | 8/06/2023   |
| 658    | 14448                                  | Bienestar laboral  | 106,000   | 21/06/2023    | 21/06/2023  |
| 659    | 14490                                  | Bienestar laboral  | 165,600   | 28/06/2023    | 28/06/2023  |
| 660    | 14508                                  | Bienestar laboral  | 107,600   | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 661    | 14510                                  | Bienestar laboral  | 70,000    | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 662    | 14537                                  | Bienestar laboral  | 346,500   | 10/07/2023    | 10/07/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción   | Cuantía | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|---|---------|---------------|-------------|
| 663    | 14555                                  | Gasto bienestar laboral   | 107,200 | 10/07/2023    | 10/07/2023  |
| 664    | 14605                                  | Anulada   | -       | 21/07/2023    | 21/07/2023  |
| 665    | 14609                                  | Bienestar laboral   | 159,000 | 21/07/2023    | 21/07/2023  |
| 666    | 14627                                  | Gasto bienestar laboral   | 56,100  | 24/07/2023    | 24/07/2023  |
| 667    | 14628                                  | Gasto bienestar laboral   | 10,000  | 24/07/2023    | 24/07/2023  |
| 668    | 14697                                  | Gasto bienestar laboral   | 48,700  | 3/08/2023     | 3/08/2023   |
| 669    | 14786                                  | Gasto bienestar   | 55,000  | 23/08/2023    | 23/08/2023  |
| 670    | 15006                                  | Gasto bienestar laboral   | 150,000 | 29/09/2023    | 29/09/2023  |
| 671    | 15066                                  | Gasto bienestar laboral   | 287,400 | 9/10/2023     | 9/10/2023   |
| 672    | 1770                                   | Gasto bienestar laboral   | 85,000  | 17/10/2023    | 17/10/2023  |
| 673    | 1775                                   | Gasto bienestar laboral   | 84,900  | 25/10/2023    | 25/10/2023  |
| 674    | 15163                                  | Gasto bienestar laboral   | 58,100  | 27/10/2023    | 27/10/2023  |
| 675    | 15167                                  | Gasto bienestar laboral asistente gerencia                        | 502,593 | 30/10/2023    | 30/10/2023  |
| 676    | 15293                                  | Gasto de refrigerios bienestar laboral línea porcina 05 diciembre | 467,193 | 5/12/2023     | 5/12/2023   |
| 677    | 1824                                   | Gasto bienestar laboral línea orcina                              | 294,325 | 11/12/2023    | 11/12/2023  |
| 678    | 1825                                   | Gasto bienestar laboral refrigerios                               | 255,725 | 11/12/2023    | 11/12/2023  |
| 679    | 1826                                   | Bienestar laboral   | 188,175 | 11/12/2023    | 11/12/2023  |
| 680    | 15337                                  | Gasto bienestar laboral   | 117,196 | 13/12/2023    | 13/12/2023  |
| 681    | 1828                                   | Gasto bienestar laboral   | 297,750 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 682    | 15341                                  | Gasto bienestar laboral   | 122,496 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 683    | 15343                                  | Gasto bienestar laboral   | 179,850 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 684    | 15344                                  | Gasto bienestar laboral   | 14,750  | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 685    | 15345                                  | Gasto bienestar laboral   | 101,000 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 686    | 15346                                  | Gasto bienestar laboral   | 384,375 | 14/12/2023    | 14/12/2023  |
| 687    | 15351                                  | Gasto bienestar laboral   | 290,547 | 15/12/2023    | 15/12/2023  |
| 688    | 15352                                  | Gasto bienestar laboral   | 152,699 | 15/12/2023    | 15/12/2023  |
| 689    | 15355                                  | Gasto alquiler micrófono actividad bienestar laboral              | 413,200 | 15/12/2023    | 15/12/2023  |
| 690    | 15353                                  | Gasto de bienestar laboral porcinos                               | 100,000 | 15/12/2023    | 15/12/2023  |
| 691    | 1844                                   | Gasto bienestar laboral   | 299,150 | 16/12/2023    | 16/12/2023  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|---------|---------------|-------------|
| 692    | 1848                                   | Gasto bienestar laboral  | 294,325 | 18/12/2023    | 18/12/2023  |
| 693    | 1850                                   | Gasto bienestar laboral.   | 303,975 | 19/12/2023    | 19/12/2023  |
| 694    | 15369                                  | Gasto bienestar laboral  | 241,300 | 20/12/2023    | 20/12/2023  |
| 695    | 15370                                  | Gasto bienestar laboral línea porcina  | 63,450  | 20/12/2023    | 20/12/2023  |
| 696    | 1851                                   | Gasto bienestar laboral  | 224,000 | 20/12/2023    | 20/12/2023  |
| 697    | 1852                                   | Gasto bienestar laboral  | 231,600 | 21/12/2023    | 21/12/2023  |
| 698    | 15380                                  | Gasto bienestar laboral  | 99,000  | 21/12/2023    | 21/12/2023  |
| 699    | 15384                                  | Gasto bienestar laboral  | 47,700  | 22/12/2023    | 22/12/2023  |
| 700    | 1854                                   | Gasto suministros bienestar laboral línea porcina 22 diciembre                                 | 294,325 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 701    | 1855                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina 23 diciembre   | 299,150 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 702    | 1856                                   | Gasto bienestar laboral 26 diciembre   | 241,250 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 703    | 1857                                   | Gasto bienestar laboral para cruzar con anticipos de octubre                                   | 303,975 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 704    | 1858                                   | Gasto bienestar línea porcino para cruzar cuenta de cobro con anticipo octubre                 | 424,600 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 705    | 1859                                   | Gasto bienestar laboral cuenta de cobro para cruzar con anticipo de octubre                    | 284,675 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 706    | 1860                                   | Gasto bienestar laboral línea de porcino esta cuenta de cobro se cruza con anticipo de octubre | 101,760 | 26/12/2023    | 26/12/2023  |
| 707    | 1861                                   | Gasto bienestar laboral línea porcina  | 270,000 | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 708    | 1865                                   | Gasto bienestar laboral  | 231,600 | 29/12/2023    | 29/12/2023  |
| 709    | 1866                                   | Gasto bienestar laboral  | 231,600 | 29/12/2023    | 29/12/2023  |
| 710    | 1871                                   | Gasto bienestar laboral  | 305,000 | 29/12/2023    | 29/12/2023  |
| 711    | 1875                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 294,325 | 30/12/2023    | 30/12/2023  |
| 712    | 1499                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 279,212 | 31/01/2023    | 31/01/2023  |
| 713    | 1500                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 288,000 | 31/01/2023    | 31/01/2023  |
| 714    | 1501                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 646,600 | 6/03/2023     | 6/03/2023   |
| 715    | 1502                                   | Viáticos Ciudad Bolívar  | 357,883 | 6/03/2023     | 6/03/2023   |
| 716    | 1511                                   | Viáticos alimentación, transporte...   | 401,719 | 6/03/2023     | 6/03/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|-----------|---------------|-------------|
| 717    | 14143                                  | Viáticos alimentación-gasolina-transporte                    | 217,000   | 26/04/2023    | 26/04/2023  |
| 718    | 14145                                  | Viáticos-alimentación-transporte                             | 205,700   | 26/04/2023    | 26/04/2023  |
| 719    | 14146                                  | Viáticos-gasolina-parqueadero                                | 430,200   | 26/04/2023    | 26/04/2023  |
| 720    | 14147                                  | Viáticos alimentación transporte                             | 106,900   | 26/04/2023    | 26/04/2023  |
| 721    | 14150                                  | Viáticos-alimentación-transporte-otros                       | 2,769,225 | 28/04/2023    | 28/04/2023  |
| 722    | 14162                                  | Viáticos-parqueadero-alimentación.                           | 1,265,279 | 29/04/2023    | 29/04/2023  |
| 723    | 14169                                  | Viáticos gasto transporte - alimentación                     | 1,357,709 | 29/04/2023    | 29/04/2023  |
| 724    | 14182                                  | Gasto viatico-alimentación-parqueadero-alimentación-peajes   | 133,711   | 4/05/2023     | 4/05/2023   |
| 725    | 14183                                  | Viáticos-alimentación-gasolina-                              | 657,208   | 4/05/2023     | 4/05/2023   |
| 726    | 14202                                  | Gasto de parqueadero   | 598,136   | 8/05/2023     | 8/05/2023   |
| 727    | 14210                                  | Viáticos   | 46,500    | 10/05/2023    | 10/05/2023  |
| 728    | 14221                                  | gasto de alimentación Ciudad Bolívar                         | 62,000    | 12/05/2023    | 12/05/2023  |
| 729    | 14225                                  | Viáticos   | 103,900   | 12/05/2023    | 12/05/2023  |
| 730    | 14345                                  | Viáticos Ciudad Bolívar alimentación                         | 145,504   | 1/06/2023     | 1/06/2023   |
| 731    | 14380                                  | Gastos viáticos restaurante-gasolina-hospedaje-              | 1,217,069 | 7/06/2023     | 7/06/2023   |
| 732    | 14442                                  | Gastos alimentación-combustible-peajes                       | 181,000   | 20/06/2023    | 20/06/2023  |
| 733    | 14449                                  | Gasto gasolina-parqueadero                                   | 648,143   | 21/06/2023    | 21/06/2023  |
| 734    | 14450                                  | Gasto alimentación   | 63,000    | 21/06/2023    | 21/06/2023  |
| 735    | 14513                                  | Gasto alimentación restaurante                               | 150,000   | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 736    | 1648                                   | Viáticos -gasto alimentación-parqueadero-                    | 70,000    | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 737    | 14514                                  | Gasto viáticos restaurante peajes                            | 312,437   | 30/06/2023    | 30/06/2023  |
| 738    | 14590                                  | Gasto viáticos   | 277,345   | 19/07/2023    | 19/07/2023  |
| 739    | 14593                                  | Gasto viáticos alimentación transporte combustible           | 156,400   | 19/07/2023    | 19/07/2023  |
| 740    | 14620                                  | Gastos viáticos -transporte-alimentación.                    | 1,621,671 | 21/07/2023    | 21/07/2023  |
| 741    | 14706                                  | Viáticos Ciudad Bolívar gastos alimentación transporte viaje | 326,237   | 8/08/2023     | 8/08/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción  | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--|-----------|---------------|-------------|
| 742    | 14707                                  | Viáticos CB  | 1,072,328 | 8/08/2023     | 8/08/2023   |
| 743    | 14717                                  | Gastos de viaje  | 206,223   | 9/08/2023     | 9/08/2023   |
| 744    | 14773                                  | Gasto viatico alimentación   | 266,900   | 22/08/2023    | 22/08/2023  |
| 745    | 14799                                  | Gasto viáticos - alimentación-   | 369,673   | 24/08/2023    | 24/08/2023  |
| 746    | 14841                                  | Gastos viáticos  | 875,961   | 31/08/2023    | 31/08/2023  |
| 747    | 14842                                  | Gastos de viaje  | 323,950   | 31/08/2023    | 31/08/2023  |
| 748    | 14924                                  | Gastos viáticos alimentación combustible alojamiento                     | 308,926   | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 749    | 14925                                  | Gasto viáticos peajes  | 1,419,666 | 18/09/2023    | 18/09/2023  |
| 750    | 15038                                  | Gastos viáticos gasolina alimentación                                    | 300,000   | 5/10/2023     | 5/10/2023   |
| 751    | 15095                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar   | 478,129   | 17/10/2023    | 17/10/2023  |
| 752    | 15096                                  | Gastos viáticos de Ciudad Bolívar peajes-alojamiento-alimentación, otros | 278,409   | 17/10/2023    | 17/10/2023  |
| 753    | 15295                                  | Gastos viáticos Ciudad Bolívar -alimentación -servicio transporte        | 2,438,567 | 5/12/2023     | 5/12/2023   |
| 754    | 15334                                  | Gasto viáticos Ciudad Bolívar alimentación-transporte - combustible      | 502,268   | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 755    | 15374                                  | Gastos de viaje Ciudad Bolívar transporte y alimentación                 | 378,500   | 20/12/2023    | 20/12/2023  |
| 756    | 15383                                  | Gasto alimentación -viáticos-  | 250,000   | 22/12/2023    | 22/12/2023  |
| 757    | 15385                                  | Anulada  | 704,472   | 22/12/2023    | 22/12/2023  |
| 758    | 1862                                   | Gasto viáticos Ciudad Bolívar  | -         | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 759    | 15389                                  | Gastos de viaje -alimentación Ciudad Bolívar                             | 615,000   | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 760    | 15404                                  | Gastos viaje, alimentación ,pasajes,                                     | 593,000   | 30/12/2023    | 30/12/2023  |
| 761    | 15405                                  | Gasto de alojamiento   | 500,000   | 30/12/2023    | 30/12/2023  |
| 762    | 14022                                  | Alimentación   | 240,000   | 29/03/2023    | 29/03/2023  |
| 763    | 14047                                  | Gasto de alojamiento y lavandería  | 27,800    | 3/04/2023     | 3/04/2023   |
| 764    | 14159                                  | Gasto alojamiento y servicio de lavandería                               | 314,374   | 29/04/2023    | 29/04/2023  |
| 765    | 14160                                  | Servicio de parqueadero ciudad de Medellín                               | 250,083   | 29/04/2023    | 29/04/2023  |
| 766    | 14195                                  | Gasto viáticos CB  | 96,000    | 8/05/2023     | 8/05/2023   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Número | Numero de factura de compra o contrato | Descripción                          | Cuantía   | Fecha inicial | Fecha final |
|--------|--|--------------------------------------|-----------|---------------|-------------|
| 767    | 14408                                  | Insumo alimentación Ciudad Bolívar   | 9,700     | 13/06/2023    | 13/06/2023  |
| 768    | 14436                                  | insumos alimentación por Viáticos CB | 22,000    | 20/06/2023    | 20/06/2023  |
| 769    | 14437                                  | combustible                          | 56,017    | 20/06/2023    | 20/06/2023  |
| 770    | 14451                                  | Gasto combustible                    | 200,030   | 21/06/2023    | 21/06/2023  |
| 771    | 14604                                  | Gasto alojamiento                    | 300,093   | 21/07/2023    | 21/07/2023  |
| 772    | 14700                                  | Gasto de viaje.                      | 283,991   | 4/08/2023     | 4/08/2023   |
| 773    | 14772                                  | Gasto alojamiento                    | 2,903,800 | 22/08/2023    | 22/08/2023  |
| 774    | 14791                                  | Gasto alojamiento                    | 465,881   | 24/08/2023    | 24/08/2023  |
| 775    | 14907                                  | Gasto alojamiento                    | 454,387   | 14/09/2023    | 14/09/2023  |
| 776    | 15062                                  | Alojamiento                          | 227,193   | 9/10/2023     | 9/10/2023   |
| 777    | 15084                                  | Combustible viáticos                 | 454,388   | 12/10/2023    | 12/10/2023  |
| 778    | 15228                                  | Viáticos Ciudad Bolívar              | 100,000   | 13/11/2023    | 13/11/2023  |
| 779    | 15254                                  | Gasto alojamiento                    | 271,764   | 23/11/2023    | 23/11/2023  |
| 780    | 15281                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 70,000    | 2/12/2023     | 2/12/2023   |
| 781    | 15329                                  | Gasto alojamiento                    | 371,324   | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 782    | 15332                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 331,324   | 12/12/2023    | 12/12/2023  |
| 783    | 15354                                  | Viáticos alimentación Ciudad Bolívar | 397,588   | 15/12/2023    | 15/12/2023  |
| 784    | 15356                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 519,100   | 16/12/2023    | 16/12/2023  |
| 785    | 15365                                  | Gasto alojamiento Ciudad Bolívar     | 340,790   | 19/12/2023    | 19/12/2023  |
| 786    | 15388                                  | Gasto viáticos CB                    | 463,853   | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 787    | 15396                                  | Arrendamiento de maquinaria          | 17,000    | 27/12/2023    | 27/12/2023  |
| 788    | 14643                                  | Arrendamiento de maquinaria          | 142,800   | 28/17/2023    | 28/17/2023  |

Fuente: Órdenes de Compra no publicadas

Elaboró: Equipo Auditor

### Causa:

En razón a lo antes expuesto, se evidencia el incumplimiento y vulneración al principio de transparencia y publicidad, ya que es responsabilidad y obligatoriedad de INCAROSA S.A rendir oportuna y adecuadamente todas las tipologías contractuales celebrados durante la vigencia 2023. Así mismo, no hay un Acto administrativo mediante el cual se delegue esta responsabilidad.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### **Efecto:**

Este hecho afecta el ejercicio auditor, ya que, a la hora de definir la muestra los valores rendidos tanto en contratos, como en presupuesto no eran los correctos, lo que pone en alerta a la entidad, causando posibles sanciones por incumplimiento de los requisitos establecidos en la Resolución emitida por este ente de control.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

**RESPUESTA ÁREA FINANCIERA:** para mejorar la rendición se debe hacer capacitación para tener claridad sobre la información a rendir en cada plataforma y llevar un control interno de las respectivas rendiciones, definiendo responsables para cada caso.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El Sujeto de Control acepta lo observado por el Equipo Auditor, ya que, propone una acción de mejora mediante capacitaciones y delegación de responsabilidades.

**Conclusión:** Por lo anterior, se ratifica como Hallazgo Administrativo y Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A) (PASF)**

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 16 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 16). Intereses moratorios causados y pagados en el marco del proceso Ejecutivo Singular de mínima cuantía en contra de INCAROSA S.A.**

### **Criterio:**

Disposiciones consagradas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, ley 100 de 1993 y normativas consagradas en la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y compiladas en el Decreto 1082 de 2015 referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación.

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"*

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaisionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”.

### **Hechos/Condición:**

Durante el año 2016 quien fungía como gerente general de la empresa INCAROSA S.A durante los años (del periodo 2016-2022) suscribió y perfecciono contrato de prestación de servicios de vigilancia privada No. 008/2016 con la empresa Servicios Integrados de Seguridad Colombiana LTDA “SINSERCOL” el día 20 de octubre de 2016, el cual refería en su cláusula primera que el objeto sería “**EL CONTRATISTA prestara el servicio de vigilancia privada al CONTRATANTE con personal seleccionado y capacitado en sus instalaciones por un precio determinado, realizándose con los propios medios del CONTRATISTA, cumpliendo con las obligaciones de medio estipuladas en la Ley**”.

Por el servicio contratado, se pagaría un valor mensual de COP 6.657.442 incluido IVA , los cuales serían cancelados en mensualidades vencidas a la prestación del servicio máximo dentro de los 5 primeros días del mes, previa presentación de la respectiva cuenta de cobro o factura cambiaria de compraventa, como se consagro en la cláusula octava y por consiguiente en la cláusula novena refería que esta relación contractual tendría una duración de 12 meses a partir del día 01 de noviembre de 2016 hasta el 31 de octubre de 2017, sin embargo tendría prórroga



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

automática por igual periodo, si ninguna de las partes manifiesta comunicación escrita con 30 días de antelación a su finalización de acuerdo a lo consagrado en la cláusula referida.

Sin embargo, el Gerente general omitió realizar los pagos correspondientes al contratista de las facturas de venta SN1-266 del 01 de octubre de 2017 por COP 7.130.453 y la SN1-292 del 01 de noviembre de 2017 por COP 4.218.852, presentadas y aceptadas por INCAROSA S.A, conllevando esto a que SINERCOL presentara Proceso Ejecutivo Singular de mínima cuantía ante el Juzgado Primero Civil Municipal de Rionegro el 31 de agosto de 2021, cuya pretensión fue por el concepto del capital adeudado, correspondiente a Once millones trescientos cuarenta y nueve mil trescientos cinco pesos (COP 11.349.305) junto con el respectivo pago de intereses moratorios desde el día siguiente de su vencimiento hasta el día del pago total de la obligación.

En razón al procedimiento judicial iniciado a través del Radicado 05615400300120200063200, el juez ordenó seguir su ejecución y que se liquidara el crédito, el cual daba un total de COP 32.431.024, por capital COP 11.349.305, por saldo de intereses COP 16.051.585.66, costas procesales COP 800.000 y honorarios del 15%, por un total de COP 32.431.024.

Por lo que, el Gerente General (de la vigencia 2023) de INCAROSA S.A el 10 de abril del 2023 mediante el asesor jurídico quien fungía como apoderado dentro del proceso, envía oficio en el cual propone a la apoderada de SINERCOL acuerdo de pago en el cual se propone pagar la suma de COP 25.471.700, discriminado de la siguiente manera,

Tabla 50 Liquidación saldo SINERCOL

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Saldo capital                | 11.349.305        |
| Saldo de interés a reconocer | 10.000.000        |
| Capital más interés          | 21.349.305        |
| Costas                       | 800.000.          |
| <b>Total</b>                 | <b>22.149.305</b> |
| Honorarios 15%               | 3.322.395         |
| <b>Total, más honorarios</b> | <b>25.471.700</b> |

Fuente: Propuesta de acuerdo de pago enviado por INCAROSA S.A a SINERCOL



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

En razón a lo anterior, las partes mediante Acuerdo transaccional acuerdan “*Que el demandado la entidad INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A. (INCAROSA), Pagará al ACREDITADOR, la suma de VEINTICINCO MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y UN MIL SETECIENTOS PESOS M/LC (25.471.700.00), en las cuentas de la abogada y con dineros propios en una sola cuota a más tardar el día 18 de abril 2023 y aportará la constancia al despacho judicial para proceder así a la terminar del proceso judicial*”.

En razón a esto, el 18 de abril de 2023 la empresa INCAROSA S.A realiza transacción bancaria mediante su cuenta de Bancolombia terminada en 6415.

Expuesto lo anterior, el equipo auditor observó que la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA realizó el pago en un primer momento, de la obligación adquirida en el año 2017, correspondiente al valor de capital (COP 11.349.305) Once Millones trescientos cuarenta y nueve mil trescientos cinco pesos, debido a la relación contractual número 008/2016 por prestación de servicios de vigilancia. En un segundo momento, frente a los intereses acrecidos durante el proceso ejecutivo en contra de INCAROSA S.A se realizó condonación por seis millones cincuenta y un mil quinientos ochenta y seis pesos (COP 6.051.586).

No obstante, se debe indicar que de acuerdo al pago realizado por INCAROSA S.A para la vigencia fiscal 2023 en razón del proceso judicial por los intereses moratorios se denota un daño a la entidad por motivo de la omisión del pago de la relación contractual en la cual se derivaron las facturas SN-1 266 y SN-1 292 en el año 2017, por el valor capital de Once Millones trescientos cuarenta y nueve mil trescientos cinco pesos (COP 11.349.345) más los intereses moratorios.

De acuerdo con las facturas de venta presentadas por la empresa Servicios Integrados de Seguridad Colombiana LTDA “SINSERCOL”, debido al proceso judicial se realiza el siguiente análisis de intereses moratorios desde el 01 de noviembre de 2017 hasta el 28 de marzo de 2023, de las Facturas de Venta SN-1 266 del 01 de octubre de 2017 con fecha de vencimiento 30 de octubre de 2017 y la SN-1 292 del 01 de noviembre con vencimiento el 18 de noviembre de 2017,



**Tabla 51 Liquidación de intereses moratorios**

| Desde       | Hasta        | Efec. Anual | Autorizada | Aplicable | Capitales, cuotas u otros | Capital Liquidable | días | Intereses en esta Liquidación | Saldo de Intereses | Saldo de Capital más Intereses |
|-------------|--------------|-------------|------------|-----------|---------------------------|--------------------|------|-------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 1-nov-17    | 30-nov-17    | 20,96%      | 2,30%      | 2,304%    | 7.130.453                 | 7.130.453,00       | 30   | 164.308,28                    | 164.308,28         | 7.294.761,28                   |
| 1-dic-17    | 31-dic-17    | 20,77%      | 2,29%      | 2,286%    | 4.218.852                 | 11.349.305,00      | 30   | 259.423,97                    | 423.732,24         | 11.773.037,24                  |
| 1-ene-18    | 31-ene-18    | 20,69%      | 2,28%      | 2,278%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 258.538,48                    | 682.270,72         | 12.031.575,72                  |
| 1-feb-18    | 28-feb-18    | 21,01%      | 2,31%      | 2,309%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 262.075,98                    | 944.346,70         | 12.293.651,70                  |
| 1-mar-18    | 31-mar-18    | 20,68%      | 2,28%      | 2,277%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 258.427,74                    | 1.202.774,44       | 12.552.079,44                  |
| 1-abr-18    | 30-abr-18    | 20,48%      | 2,26%      | 2,257%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 256.210,54                    | 1.458.984,98       | 12.808.289,98                  |
| 1-may-18    | 31-may-18    | 20,44%      | 2,25%      | 2,254%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 255.766,53                    | 1.714.751,51       | 13.064.056,51                  |
| 1-jun-18    | 30-jun-18    | 20,28%      | 2,24%      | 2,238%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 253.988,66                    | 1.968.740,17       | 13.318.045,17                  |
| 1-jul-18    | 31-jul-18    | 20,03%      | 2,21%      | 2,213%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 251.204,72                    | 2.219.944,89       | 13.569.249,89                  |
| 1-agosto-18 | 31-agosto-18 | 19,94%      | 2,20%      | 2,205%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 250.200,70                    | 2.470.145,59       | 13.819.450,59                  |
| 1-sep-18    | 30-sep-18    | 19,94%      | 2,20%      | 2,205%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 250.200,70                    | 2.720.346,29       | 14.069.651,29                  |
| 1-oct-18    | 31-oct-18    | 19,43%      | 2,15%      | 2,154%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 244.493,12                    | 2.964.839,41       | 14.314.144,41                  |
| 1-nov-18    | 30-nov-18    | 19,49%      | 2,16%      | 2,160%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 245.166,20                    | 3.210.005,61       | 14.559.310,61                  |
| 1-dic-18    | 31-dic-18    | 19,40%      | 2,15%      | 2,151%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 244.156,41                    | 3.454.162,02       | 14.803.467,02                  |
| 1-ene-19    | 31-ene-19    | 19,16%      | 2,13%      | 2,128%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 241.458,90                    | 3.695.620,92       | 15.044.925,92                  |
| 1-feb-19    | 28-feb-19    | 19,70%      | 2,18%      | 2,181%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 247.518,63                    | 3.943.139,55       | 15.292.444,55                  |
| 1-mar-19    | 31-mar-19    | 19,37%      | 2,15%      | 2,148%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 243.819,60                    | 4.186.959,15       | 15.536.264,15                  |
| 1-abr-19    | 30-abr-19    | 19,32%      | 2,14%      | 2,143%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 243.258,01                    | 4.430.217,16       | 15.779.522,16                  |
| 1-may-19    | 31-mayo-19   | 19,34%      | 2,15%      | 2,145%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 243.482,68                    | 4.673.699,84       | 16.023.004,84                  |
| 1-jun-19    | 30-jun-19    | 19,30%      | 2,14%      | 2,141%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 243.033,29                    | 4.916.733,13       | 16.266.038,13                  |
| 1-jul-19    | 31-jul-19    | 19,28%      | 2,14%      | 2,139%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 242.808,52                    | 5.159.541,65       | 16.508.846,65                  |
| 1-agosto-19 | 31-agosto-19 | 19,32%      | 2,14%      | 2,143%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 243.258,01                    | 5.402.799,65       | 16.752.104,65                  |
| 1-sep-19    | 30-sep-19    | 19,32%      | 2,14%      | 2,143%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 243.258,01                    | 5.646.057,66       | 16.995.362,66                  |
| 1-oct-19    | 31-oct-19    | 19,10%      | 2,12%      | 2,122%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 240.783,44                    | 5.886.841,10       | 17.236.146,10                  |
| 1-nov-19    | 30-nov-19    | 19,03%      | 2,11%      | 2,115%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 239.994,86                    | 6.126.835,96       | 17.476.140,96                  |
| 1-dic-19    | 31-dic-19    | 18,91%      | 2,10%      | 2,103%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 238.641,62                    | 6.365.477,58       | 17.714.782,58                  |
| 1-ene-20    | 31-ene-20    | 18,77%      | 2,09%      | 2,089%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 237.060,65                    | 6.602.538,24       | 17.951.843,24                  |
| 1-feb-20    | 29-feb-20    | 19,06%      | 2,12%      | 2,118%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 240.332,89                    | 6.842.871,13       | 18.192.176,13                  |
| 1-mar-20    | 31-mar-20    | 18,95%      | 2,11%      | 2,107%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 239.092,89                    | 7.081.964,02       | 18.431.269,02                  |
| 1-abr-20    | 30-abr-20    | 18,69%      | 2,08%      | 2,081%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 236.156,18                    | 7.318.120,20       | 18.667.425,20                  |
| 1-mayo-20   | 31-mayo-20   | 18,19%      | 2,03%      | 2,031%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 230.485,52                    | 7.548.605,72       | 18.897.910,72                  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Desde       | Hasta        | Efec. Anual | Autorizada | Aplicable | Capitales, cuotas u otros | Capital Liquidable | días | Intereses en esta Liquidación | Saldo de Intereses | Saldo de Capital más Intereses |
|-------------|--------------|-------------|------------|-----------|---------------------------|--------------------|------|-------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 1-jun-20    | 30-jun-20    | 18,12%      | 2,02%      | 2,024%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 229.689,18                    | 7.778.294,90       | 19.127.599,90                  |
| 1-jul-20    | 31-jul-20    | 18,12%      | 2,02%      | 2,024%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 229.689,18                    | 8.007.984,08       | 19.357.289,08                  |
| 1-agosto-20 | 31-agosto-20 | 18,29%      | 2,04%      | 2,041%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 231.622,10                    | 8.239.606,18       | 19.588.911,18                  |
| 1-sept-20   | 30-sept-20   | 18,35%      | 2,05%      | 2,047%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 232.303,45                    | 8.471.909,63       | 19.821.214,63                  |
| 1-oct-20    | 31-oct-20    | 18,09%      | 2,02%      | 2,021%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 229.347,71                    | 8.701.257,34       | 20.050.562,34                  |
| 1-nov-20    | 30-nov-20    | 17,84%      | 2,00%      | 1,996%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 226.497,80                    | 8.927.755,15       | 20.277.060,15                  |
| 1-dic-20    | 31-dic-20    | 17,46%      | 1,96%      | 1,957%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 222.151,11                    | 9.149.906,25       | 20.499.211,25                  |
| 1-ene-21    | 31-ene-21    | 17,32%      | 1,94%      | 1,943%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 220.545,16                    | 9.370.451,41       | 20.719.756,41                  |
| 1-feb-21    | 28-feb-21    | 17,54%      | 1,97%      | 1,965%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 223.067,70                    | 9.593.519,11       | 20.942.824,11                  |
| 1-mar-21    | 31-mar-21    | 17,41%      | 1,95%      | 1,952%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 221.577,84                    | 9.815.096,94       | 21.164.401,94                  |
| 1-abr-21    | 30-abr-21    | 17,31%      | 1,94%      | 1,942%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 220.430,35                    | 10.035.527,29      | 21.384.832,29                  |
| 1-may-21    | 31-may-21    | 17,22%      | 1,93%      | 1,933%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 219.396,54                    | 10.254.923,84      | 21.604.228,84                  |
| 1-jun-21    | 30-jun-21    | 17,21%      | 1,93%      | 1,932%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 219.281,61                    | 10.474.205,45      | 21.823.510,45                  |
| 1-jul-21    | 31-jul-21    | 17,18%      | 1,93%      | 1,929%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 218.936,75                    | 10.693.142,20      | 22.042.447,20                  |
| 1-agosto-21 | 31-agosto-21 | 17,24%      | 1,94%      | 1,935%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 219.626,37                    | 10.912.768,57      | 22.262.073,57                  |
| 1-sept-21   | 30-sept-21   | 17,19%      | 1,93%      | 1,930%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 219.051,72                    | 11.131.820,29      | 22.481.125,29                  |
| 1-oct-21    | 31-oct-21    | 17,08%      | 1,92%      | 1,919%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 217.786,38                    | 11.349.606,66      | 22.698.911,66                  |
| 1-nov-21    | 30-nov-21    | 17,27%      | 1,94%      | 1,938%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 219.971,01                    | 11.569.577,67      | 22.918.882,67                  |
| 1-dic-21    | 31-dic-21    | 17,46%      | 1,96%      | 1,957%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 222.151,11                    | 11.791.728,78      | 23.141.033,78                  |
| 1-ene-22    | 31-ene-22    | 17,66%      | 1,98%      | 1,978%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 224.441,08                    | 12.016.169,86      | 23.365.474,86                  |
| 1-feb-22    | 28-feb-22    | 18,30%      | 2,04%      | 2,042%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 231.735,69                    | 12.247.905,55      | 23.597.210,55                  |
| 1-mar-22    | 31-mar-22    | 18,47%      | 2,06%      | 2,059%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 233.664,85                    | 12.481.570,40      | 23.830.875,40                  |
| 1-abr-22    | 30-abr-22    | 19,05%      | 2,12%      | 2,117%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 240.220,23                    | 12.721.790,62      | 24.071.095,62                  |
| 1-mayo-22   | 31-mayo-22   | 19,71%      | 2,18%      | 2,182%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 247.630,52                    | 12.969.421,14      | 24.318.726,14                  |
| 1-jun-22    | 30-jun-22    | 20,40%      | 2,25%      | 2,250%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 255.322,35                    | 13.224.743,48      | 24.574.048,48                  |
| 1-jul-22    | 31-jul-22    | 21,28%      | 2,34%      | 2,335%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 265.051,55                    | 13.489.795,03      | 24.839.100,03                  |
| 1-agosto-22 | 31-agosto-22 | 22,21%      | 2,43%      | 2,425%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 275.237,03                    | 13.765.032,06      | 25.114.337,06                  |
| 1-sept-22   | 30-sept-22   | 23,50%      | 2,55%      | 2,548%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 289.204,72                    | 14.054.236,78      | 25.403.541,78                  |
| 1-oct-22    | 31-oct-22    | 24,61%      | 2,65%      | 2,653%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 301.077,57                    | 14.355.314,34      | 25.704.619,34                  |
| 1-nov-22    | 30-nov-22    | 25,78%      | 2,76%      | 2,762%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 313.449,76                    | 14.668.764,11      | 26.018.069,11                  |
| 1-dic-22    | 31-dic-22    | 27,64%      | 2,93%      | 2,933%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 332.826,00                    | 15.001.590,10      | 26.350.895,10                  |
| 1-ene-23    | 31-ene-23    | 28,84%      | 3,04%      | 3,041%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 345.141,72                    | 15.346.731,82      | 26.696.036,82                  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Desde    | Hasta     | Efec. Anual | Autorizada | Aplicable | Capitales, cuotas u otros | Capital Liquidable | días | Intereses en esta Liquidación | Saldo de Intereses | Saldo de Capital más Intereses |
|----------|-----------|-------------|------------|-----------|---------------------------|--------------------|------|-------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| 1-feb-23 | 28-feb-23 | 30,18%      | 3,16%      | 3,161%    |                           | 11.349.305,00      | 30   | 358.727,75                    | 15.705.459,58      | 27.054.764,58                  |
| 1-mar-23 | 28-mar-23 | 30,84%      | 3,22%      | 3,219%    |                           | 11.349.305,00      | 28   | 340.999,08                    | 16.046.458,66      | 27.395.763,66                  |

Fuente: Liquidación de intereses moratorios de la factura SN-1 266 y SN1-292.

Se reitera, que quien fungía como Gerente General de INCAROSA S.A para la vigencia fiscal del año 2017, estuvo en el cargo en los períodos entre el año 2016 y 2022 y para la fecha en la cual se realizó el pago fungía el gerente que estuvo en el cargo durante la vigencia 2023.

Por lo tanto, el Gerente General de INCAROSA S.A para la vigencia fiscal del año 2017 en ocasión a la omisión del deber jurídico de realizar el pago al contratista SINSECOL LTDA en fundamento de la relación contractual 008/2016 en los términos legales previstos ocasionó una erogación económica al constituir en mora el Sujeto de Control, no denotando justificación alguna, en razón de una gestión fiscal ineficaz, ineficiente e inoportuna por concepto que representa la lesión y el menoscabo del patrimonio público realizada por el gestor fiscal en perjuicio de INCAROSA S.A, constituyendo un daño patrimonial determinable por concepto de catorce millones ciento veinte dos mil trescientos noventa y cuatro pesos (COP 14.122.394).

### **Causa:**

En ocasión a esto, se denota la indebida gestión contractual en la etapa de ejecución contractual a través del gestor, omitiendo verificar las condiciones económicas jurídicas existentes y futuras en razón a la suscripción del contrato para la correcta aplicación del procedimiento contractual y consecuente satisfacción de la necesidad del servicio prestado. Además, el incumplimiento de lo dispuesto en los principios de planeación, eficacia y economía junto a errores en materia de seguimiento por la ausencia de control y seguimiento de las obligaciones contractuales junto a la correcta ejecución de este, implicando realizar una debida revisión a los aspectos administrativos, financieros, técnicos y jurídicos.

### **Efecto:**

El incumplimiento de la presente obligación jurídica se encuentra traducida en la vulneración de los principios de la función administrativa de moralidad administrativa, transparencia y economía, junto a las disposiciones normativas consagradas a la 'Supervisión e interventoría contractual' que encuentra su sustento en el artículo 83 y 84 de la Ley 1474 2011 y el Manual de Contratación de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

INCAROSA S.A. Además, expuso a la entidad a la indebida ejecución contractual junto al detrimento patrimonial por el reconocimiento de erogaciones económicas al contratista sin el debido cumplimiento de los requisitos legales. Las mencionadas conductas inobservan los presupuestos normativos y principios de la contratación estatal dispuestos en la Ley 80 de 1993, la Ley 1105 de 2007, el Decreto 1510 de 2013 compilados a través del Decreto 1082 de 2015, referentes a las entidades estatales sin importar su régimen de contratación.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA. Conforme al historial del proceso ejecutivo desde el 18 de octubre de 2022 se encontraba en firme al auto que ordenó seguir adelante con la ejecución. Para el 18 de abril de 2023 se logra la terminación del proceso por pago de la obligación producto de una transacción extra proceso entre las partes, pago que logró la reducción de algunos intereses moratorios. Se trató de un pago por orden judicial de una obligación clara, líquida, expresa y exigible.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Si bien es cierto que el proceso se terminó de manera anticipada mediante acuerdo transaccional entre ambas partes y se realizó la condonación de intereses, la entidad se encontraba en la obligación de asumir el pago de las dos facturas mencionadas en los hechos de la observación correspondientes a once millones trescientos cuarenta y nueve mil trescientos cinco (11.349.305 COP), no obstante el pago de dichos intereses moratorios causados por el no pago oportuno de dicha obligación debía ser asumido por quien los hubiese causado, más no asumido con dineros de INCAROSA S.A, además de acuerdo al certificado presentado al equipo auditor no se ha iniciado la acción de repetición.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 24. Certificado Acción de Repetición



Fuente: Certificado emitido por INCAROSA S.A

Conclusión: Por lo anterior, se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D) (F).

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 17 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 17). Factura de compra número 14772 tiquetes aéreos.**

### Criterio:

Mediante Acta de junta administradora de INCAROSA S.A Número 035 del 14 de febrero de 2023, en reunión extraordinaria se autorizó al gerente para adoptar e implementar el pago de viáticos y de transporte para el gerente y empleados de la empresa del sujeto de control, y como resultado se expidió la Resolución 010 del



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

15 de febrero de 2023 “POR LA CUAL SE ADOPTA Y RREGLAMENTA EL PAGO DE VIÁTICOS PARA EL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A INCAROSA” (subrayado fuera del texto). El cual refiere lo siguiente,

“(...) ARTÍCULO SEGUNDO: Establézcase como tope máximo de viáticos para los empleados de la compañía "INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A. INCAROSA", un valor máximo mensual correspondiente al (50%) del salario básico devengado, para cubrir transporte, alimentación, alojamiento y gastos de representación en ejercicio de su función como empleado de la empresa. (...)”

(...) ARTÍCULO CUARTO: Dispóngase para el pago y reconocimiento de los viáticos, en todo caso, se deberá aportar factura o similares que acrediten el gasto. El gerente autorizará previamente los viáticos de los empleados a través de un registro escrito. (...)” (subrayado fuera del texto)

Código sustantivo del Trabajo Título V. SALARIOS. CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES. Artículo 130. “Viáticos.

1. Los viáticos permanentes constituyen salario en aquella parte destinada a proporcionar al trabajador manutención y alojamiento; pero no en lo que sólo tenga por finalidad proporcionar los medios de transporte o los gastos de representación.
2. Siempre que se paguen debe especificarse el valor de cada uno de estos conceptos.
3. Los viáticos accidentales no constituyen salario en ningún caso. Son viáticos accidentales aquellos que sólo se dan con motivo de un requerimiento extraordinario, no habitual o poco frecuente.”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

*funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"*

Ley 610 de 2000, “*Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá oca*cionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”.

Ley 489 de 1998, “*ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*” (Subrayado fuera de texto).

### **Hechos/Condición:**

Dentro de la revisión de la muestra contractual, el equipo auditor evidencio que en la Factura de compra 14772 del 22 de agosto de 2023, con acta de recibo a satisfacción 833-2023 celebrada con AVIANCA para la compra de cinco (5) tiquetes aéreos con destino a Bogotá, bajo el concepto de viáticos y gastos de viaje, por COP 2.903.800, los cuales no se encuentran justificados ni aprobados por junta directiva, cuyos beneficiarios fueron El gerente de la vigencia 2023, la secretaria de Gerencia, la contadora, y los señores Jorge Santamaría y Carlos Yezit Jaramillo Carrillo.

Las personas antes referidas no tuvieron relación laboral ni comercial durante la vigencia 2023 con INCAROSA S.A, tal como lo certifica la misma en oficio del 30 de octubre de 2024.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 25 Relación laboral con INCAROSA S.A



Rionegro, 30 de octubre de 2024

**LA GERENCIA GENERAL DE  
INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A**

**CERTIFICA QUE:**

Después de realizar una exhaustiva revisión de los archivos físicos y digitales de Industrias Cárnicas del Oriente S.A., así como de las bases de datos asociadas, no se ha encontrado evidencia de ningún tipo de relación laboral o comercial con el señor Carrillo Jaramillo Carlos Yezil, y Santamaría Jorge en el año 2023, ni en años anteriores e incluso en el vigente.

Cualquier información adicional, con gusto será atendida en el teléfono 3142717959.

Esta certificación se expide a solicitud del interesado.

Atentamente,

JOSÉ ALCIDES CALDERÓN GARCÍA  
Gerente general

Industrias Cárnicas del Oriente S.A. Incarosa  
@Incarosa\_oriental

Fuente: Respuesta solicitud de información del 30 de octubre de 2024.

#### **Causa:**

Se ha incurrido en un incumplimiento de la Resolución 010 del 15 de febrero de 2023, ya que, no se encuentra justificación ni fundamento mediante el cual fue adquirido dicho servicio, más aún cuando de los cinco (5) tiquetes aéreos adquiridos, dos (2) fueron para personas que no tenían una relación laboral con INCAROSA S.A, y los restantes no cuentan con autorización previa del gerente y la junta directiva.

#### **Efecto:**

Presunto detrimento patrimonial por un monto de COP 2.903.800, ya que se reconocieron pagos por viáticos sin autorización ni justificación a empleados y además a personal que no estaba laboralmente vinculado a INCAROSA S.A, durante el año 2023.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,

RESPUESTA ÁREA ADMINISTRATIVA. Reitero acuerdo de pago suscrito entre LUIS ALEXANDER CARRILLO JARAMILLO e Industrias cárnica del oriente S.A INCAROSA. (ANEXO 2 Y 3) Donde se subsana este ítem.

### Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,

No es procedente la respuesta presentada por el sujeto de control, puesto que en ella refiere como anexo 2 la solicitud de acuerdo de pago por parte del Ex gerente de la vigencia 2023 y en el anexo 3, el acuerdo de pago realizado entre INCAROSA y Luis Alexander Carrillo, siendo estos acuerdos improcedentes, para subsanar el hecho, toda vez que no se ha resarcido el daño patrimonial causado, y con este se acepta la responsabilidad del hecho descrito en la presente observación.

Conclusión: De lo anterior, se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A) (D) (F).

### **Hallazgo Administrativo número 18 (Observación Administrativa número 18). Plan de actividades de bienestar laboral.**

#### Criterio:

Resolución 018 del 27 de julio de 2023 “POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA EL SISTEMA DE ESTIMULOS, PROGRAMAS DE BIENESTAR Y PROGRAMAS DE INCENTIVOS DE INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A INCAROSA”. Aprobada por Junta Directiva mediante Acta 036 del 27 de febrero de 2023.

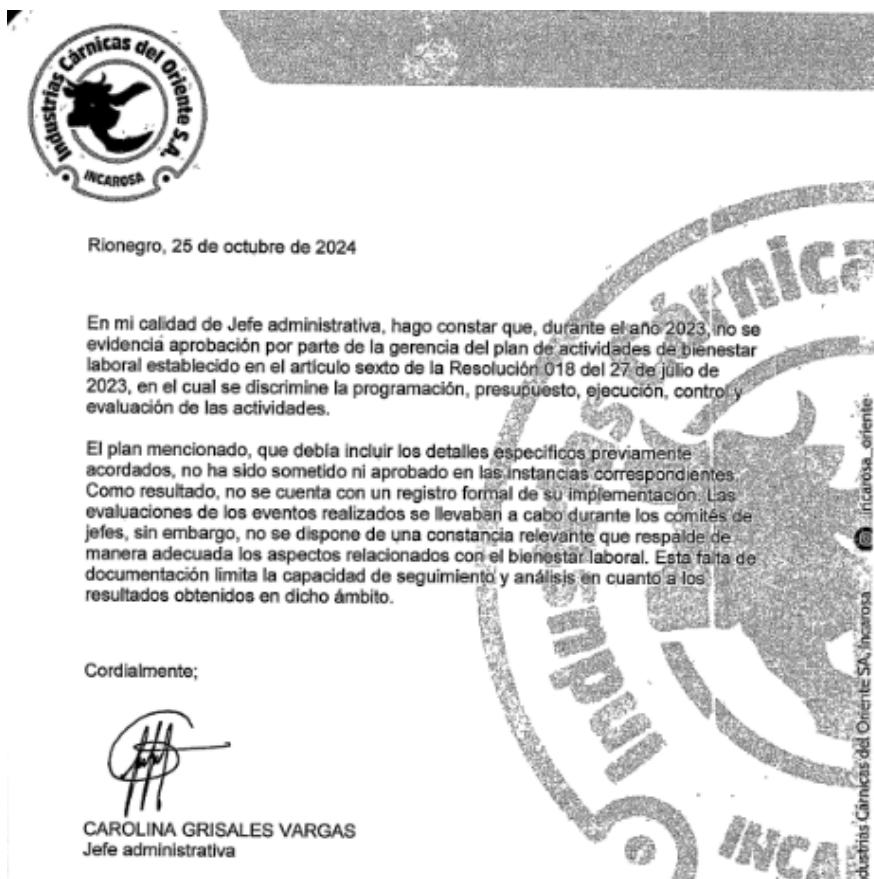
#### Hechos/Condición:

De acuerdo con la Resolución 018 del 27 de julio de 2023, el equipo auditor solicito el plan de actividades por bienestar laboral aprobado por la Gerencia para la vigencia 2023, el cual debía contener la programación, presupuesto, ejecución, control y evaluación de las actividades de acuerdo con lo establecido en el artículo sexto de la misma, a lo que INCAROSA S.A responde mediante certificado lo siguiente,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 26 Certificado de aprobación del plan de actividades de bienestar laboral



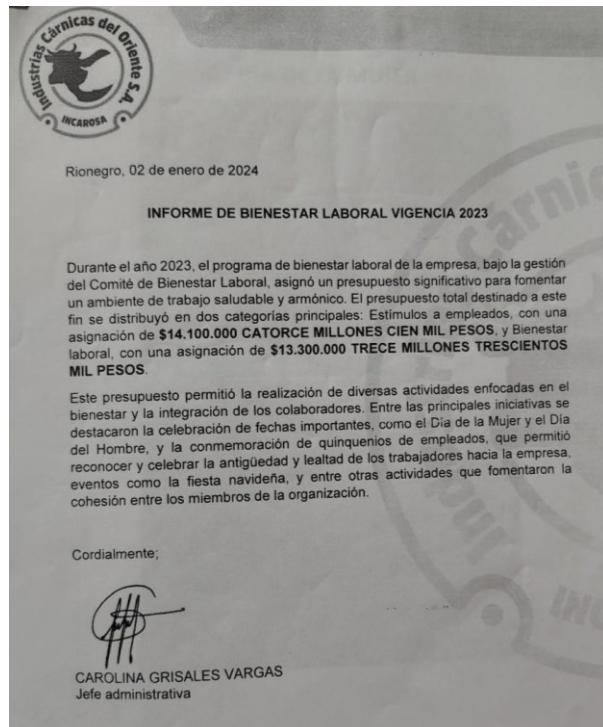
Fuente: Respuesta a solicitud de información por INCAROSA S.A

Es por esto, que es cuestionable para el equipo auditor cual fue el cumplimiento de las funciones del comité de bienestar laboral, puesto que en el informe que debe emitir el comité de bienestar laboral, no se detallan las circunstancias de tiempo, modo, lugar, presupuesto y ejecución de cada actividad realizada durante la vigencia 2023, ya que, en este solo se enuncia que el presupuesto total destinado por bienestar laboral se distribuyó en dos categorías principales: *“Estímulos a empleados, con una asignación de COP 14.100.000 y bienestar laboral con una asignación de COP 13.300.000”*, para un total de COP 27.400.000 como se ilustra a continuación,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 27 Informe de bienestar laboral 2023



Fuente: Expediente físico de bienestar laboral INCAROSA S.A

No obstante, el equipo auditor mediante solicitud de información del 28 de octubre de la presente anualidad recibe respuesta por INCAROSA S.A mediante la cual certifica que el presupuesto total ejecutado en la vigencia 2023 por concepto de bienestar laboral fue de COP 60.115.620, como se observa a continuación,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 28 Presupuesto ejecutado por bienestar laboral



INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A  
NIT 900.014.646 -3

#### CERTIFICA QUE:

El presupuesto total ejecutado en la vigencia 2023 por concepto de bienestar laboral, fue de SESENTA MILLONES CIENTO QUINCE MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS M.L (\$ 60.115.620), discriminados de la siguiente manera:

| CODIGO                | DESCRIPCION               | VALOR                |
|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| 2.1.1.01.03.020       | Estimulos a los empleados | \$ 17.172.165        |
| 2.1.2.02.01.003.01.08 | Bienestar laboral         | \$ 42.943.455        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |                           | <b>\$ 60.115.620</b> |

La presente certificación se expide para efectos de la auditoría financiera y de gestión llevada a cabo por la CONTRALORÍA MUNICIPAL DE RIONEGRO.

Dada en Rionegro (ANT) el día 28 de octubre de 2024.

Cordialmente,

JOSE ALCIDES CALDERON GARCIA  
Gerente General

Transversal 49 #33-200, Rionegro, Antioquia 3142775971 info@incarosa.co

incarosa\_oriente  
Industrias Carnicas del Oriente S.A. Incarosa

Fuente: Respuesta a solicitud de información 28 de octubre de 2024 por INCAROSA S.A

#### Causa:

Lo anterior, incumple la Resolución 018 del 27 de julio de 2023, dado que no se elaboró una matriz de actividades en la cual se detallará las actividades con sus especificaciones, fecha, presupuesto y aprobación de gerencia, además de un informe de seguimiento de cada actividad por parte del comité de bienestar laboral,

#### Efecto:

No se tiene certeza del valor presupuestado y ejecutado por concepto de bienestar laboral por INCAROSA S.A, durante la vigencia 2023, dado que como se evidencia en los certificados no es posible determinar su cuantía, como fueron ejecutadas las actividades, quienes participaron de ellas y cuál fue el impacto laboral y económico.

**Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

El sujeto de control, al ejercer su derecho de defensa y contradicción, no se pronunció sobre la observación realizada por el equipo auditor, lo que se interpreta como una aceptación del hecho.

Conclusión: Por lo anterior, se ratifica como Hallazgo Administrativo para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. (A).

**Hallazgo Administrativo número 19 (Observación Administrativa número 19). Información reportada CHIP categoría contable pública convergencias, operaciones reciprocas.**

### Criterio:

Instructivo No 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación (CGN), en sus numerales 1.2.1 “Análisis, verificación y ajuste”, 1.2.2. “Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable”, 2.2. “Reporte de operaciones reciprocas en la categoría de información contable pública -convergencia”, 2.2.3. “Consulta de instrumentos de apoyo para el reporte de operaciones reciprocas”, 2.2.4. “Conciliación de operaciones reciprocas”. Igualmente afecta lo estipulado en la Resolución 193 de 2016, numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información “Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros. Procedimiento para la evaluación del control interno contable Procedimientos transversales Contaduría General de la Nación 21 De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones reciprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores”, 3.3.1 Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable, numeral 3.2.16 Cierre contable “Las entidades deberán adelantar todas las acciones de orden administrativo necesarias para efectuar un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos económicos, tales como cierre de compras, ventas, tesorería y presupuesto; recibo a satisfacción de bienes y servicios; reconocimiento de derechos; elaboración de inventario de bienes; legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje;



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

anticipos a contratistas y proveedores; conciliaciones; verificación de operaciones recíprocas; y ajustes por deterioro, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento o provisiones, entre otros aspectos.

### **Hechos/Condición:**

La empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A, reportó en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) de la categoría 'Contable pública convergencias' el formulario operaciones reciprocas de la vigencia 2023, donde se presentan algunos saldos por conciliar por falta de correspondencia entre cifras comparadas, éstas fueron clasificadas por los siguientes conceptos.

Tabla 52. Inconsistencia en valores (entidad fuente – destino)

| Código    | Entidad reciproca                      | Valor INCAROSA (entidad fuente) | Valor entidad reciproca (entidad destino) | Diferencias    |
|-----------|--|---------------------------------|---|----------------|
| 2. Pasivo | 211505615<br>- Rionegro<br>- Antioquia | 91.684.095 COP                  | 0 COP                                     | 91.684.095 COP |
| 5. Gasto  | 211505615<br>- Rionegro<br>- Antioquia | 601.810 COP                     | 0 COP                                     | 601.810 COP    |

Fuente: Reporte CGR formulario Conciliación de operaciones reciprocas periodo 2023.

Elaboró: Equipo auditor.

Tabla 53. Operaciones con Entidades que no reportan la operación

| Código   | Entidad reciproca   | Valor INCAROSA (entidad fuente) | Valor entidad reciproca (entidad destino) | Diferencias     |
|----------|---|---------------------------------|---|-----------------|
| 5. Gasto | 023900000 - Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF- | 352.000 COP                     | 0 COP                                     | 352.000 COP     |
| 5. Gasto | 828400000 - U.A.E. de la dirección de                         | 122.551.147 COP                 | 0 COP                                     | 122.551.147 COP |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Código   | Entidad reciproca                           | Valor INCAROSA (entidad fuente) | Valor entidad reciproca (entidad destino) | Diferencias |
|----------|---|---------------------------------|---|-------------|
|          | impuestos y aduanas                         |                                 |   |             |
| 5. Gasto | 26800000 - Servicio Nacional de Aprendizaje | 234.700 COP                     | 0 COP                                     | 234.700 COP |

Fuente: Reporte CGR formulario Conciliación de operaciones recíprocas periodo 2023.

Elaboró: Equipo auditor.

Tabla 54. Operaciones reportadas por la reciproca (entidad destino) y no evidenciados en el reporte de la empresa INCAROSA (entidad fuente)

| Código    | Entidad reciproca                | Valor INCAROSA (entidad fuente) | Valor entidad reciproca (entidad destino) | Diferencias       |
|-----------|----------------------------------|---------------------------------|---|-------------------|
| 1. Activo | 211505615 - Rionegro - Antioquia | 0 COP                           | 1.143.000.000 COP                         | 1.143.000.000 COP |

Fuente: Reporte CGR formulario Conciliación de operaciones recíprocas periodo 2023.

Elaboró: Equipo auditor.

Lo anterior evidencia falta en la gestión a los saldos por conciliar de las operaciones recíprocas con la entidad destino.

### **Causa:**

Deficiencias en el desarrollo de los procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios y final del periodo contable, falta de gestión, reuniones virtuales y establecimiento de consensos para los ajustes correspondientes a los saldos por conciliar de las operaciones recíprocas.

### **Efecto:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Incumplimiento por parte de la empresa INCAROSA en sus obligaciones de conciliación contable y administrativas mínimas para el análisis de los saldos por conciliar de operaciones reciprocas con las entidades contables públicas, de forma que los estados financieros puedan cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

**RESPUESTA ÁREA FINANCIERA:** para el reporte de operaciones reciprocas se debe tener una adecuada conciliación con las instituciones que reportan operaciones, para que se reporte las mismas operaciones y por saldos reciprocos.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro**

La Entidad en su respuesta acepta la observación evidenciando un aspecto crítico en la correcta implementación de las disposiciones establecidas en el Instructivo No 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación (CGN), en sus numerales 1.2.1 “Análisis, verificación y ajuste”, 1.2.2. “Conciliación entre las áreas de la entidad que generan información contable”, 2.2. “Reporte de operaciones reciprocas en la categoría de información contable - convergencia”, 2.2.3. “Consulta de instrumentos de apoyo para el reporte de operaciones reciprocas”, 2.2.4. “Conciliación de operaciones reciprocas” y lo estipulado en la Resolución 193 de 2016. Igualmente el hallazgo busca garantizar que las entidades del Estado reporten, clasifiquen y registren las operaciones reciprocas y las convergencias de manera adecuada y coherente con los principios contables establecidos teniendo en cuenta una conciliación contable y administrativas mínima para el análisis de los saldos por conciliar de operaciones reciprocas con las entidades contables públicas, de forma que los estados financieros puedan cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

**Conclusión:** La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo debido al incumplimiento por parte de la empresa en sus obligaciones de conciliación contable y administrativas mínimas y deberá ser sometido a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**

**Hallazgo Administrativo número 20 (Observación Administrativa número 20). Reuniones Comité técnico del sistema de Sostenibilidad Contable.**

**Criterio:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Decreto 1282 de 2002 en su artículo 6 y en la Resolución No 193 del 05 de mayo de 2016, en especial lo descrito en el Capítulo 3 Gestión del riesgo contable numeral 3.2.6 Actualización permanente y continuada, 3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera y 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible "Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información".

Resolución 005 de 2019 "Por medio del cual se integra al Comité Técnico del sistema de sostenibilidad contable y de cartera de "INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A "INCAROSA"". "Artículo quinto. Las reuniones de El comité Técnico de sostenibilidad contable y cartera se realizarán de forma cuatrimestral, el cuarto jueves de cada mes previa confirmación del contador, se podrán citar a reuniones extraordinarias de ser necesario."

### **Hechos/Condición:**

Al revisar la información presentada en sistema de Rendición Electrónico de Cuentas "SIA Contraloría", en el reporte gestión financiera descentralizadas formato F22 CMR, numeral 3 acto administrativo de creación y actas de comité de sostenibilidad contable, se evidenció que la Entidad reportó unas actas del comité de sostenibilidad contable correspondientes a la vigencia 2023; pero estas no daban cumplimiento en su totalidad a los descritos en la Resolución 005 de 2019 "Por medio del cual se integra al Comité Técnico del sistema de sostenibilidad contable y de cartera de "industrias cárnica del oriente S.A "INCAROSA". "Artículo quinto. Las reuniones de El comité Técnico de sostenibilidad contable y cartera se realizarán de forma cuatrimestral, el cuarto jueves de cada mes previa confirmación del contador, se podrán citar a reuniones extraordinarias de ser necesario." Debido a que el comité Técnico de sostenibilidad contable y cartera no se reunió cuatrimestral, el cuarto jueves de cada mes como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tabla 55. Periodicidad Reuniones Comité técnico del sistema de Sostenibilidad Contable

| Periodicidad cuatrimestral | Fecha                | Observación      |
|----------------------------|----------------------|------------------|
| Enero – abril de 2023.     | No se evidencia.     | No se evidencia. |
| Mayo – agosto de 2023.     | 25 de julio de 2023. | Acta Número 002  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Periodicidad cuatrimestral      | Fecha            | Observación      |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Septiembre – diciembre de 2023. | No se evidencia. | No se evidencia. |

Fuente: SIA Contraloría formato F22 CMR, numeral 3.

Elaboró: Equipo auditor.

Igualmente, las actas 001 y 003 adjuntas en el formato F22 CMR, numeral 3, en su encabezado informan que son actas del “Comité de sostenibilidad contable”, pero en su texto informan que son del “comité de gestión y desempeño” como se evidencia en la siguiente imagen:

Ilustración 29. Acta de comité de sostenibilidad contable número 003



Fuente: SIA Contraloría formato F22 CMR, numeral 3.

Elaboró: Equipo auditor.

Lo anterior refleja un incumplimiento en su totalidad al Artículo Quinto de la Resolución 005 de 2019 debido a que no se están llevando a cabo en los tiempos establecidos las reuniones del comité de sostenibilidad contable y financiero de la entidad lo que no garantiza la depuración de las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### **Causa:**

Debilidades en el control, seguimiento, evaluación, actualización permanente y continuada de los documentos normativos.

### **Efecto:**

Incumplimiento en la actualización del funcionamiento del comité de sostenibilidad contable, lo que no permite determinar decisiones oportunas sobre la situación financiera, hechos relevantes y ajustes contables y financieros de la entidad.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

Se deberá constituir el comité de sostenibilidad contable, donde se realicen reuniones periódicas que permitan mejorar los procesos contables y financieros, de tal manera que se ajusten a la normatividad legal vigente, y a las disposiciones de los órganos administrativos.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La Resolución 005 de 2019 “*Por medio del cual se integra al Comité Técnico del sistema de sostenibilidad contable y de cartera de “INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE S.A “INCAROSA””*”. “Artículo quinto. Las reuniones de El comité Técnico de sostenibilidad contable y cartera se realizarán de forma cuatrimestral, el cuarto jueves de cada mes previa confirmación del contador, se podrán citar a reuniones extraordinarias de ser necesario.” Permitió al grupo auditor identificar un incumplimiento en la actualización del funcionamiento del comité de sostenibilidad contable, lo que no permite determinar decisiones oportunas sobre la situación financiera, hechos relevantes y ajustes contables y financieros de la entidad. No obstante, la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA, deberá garantizar el cumplimiento de esta Resolución y demás normas que regulen el tema con el fin de que no se presenten debilidades en el control, seguimiento, evaluación, actualización permanente y continuada de los documentos normativos.

Conclusión: Las razones expuestas por la entidad no justifican el incumplimiento a lo observado en el “Artículo quinto. Las reuniones de El comité Técnico de sostenibilidad contable y cartera se realizarán de forma cuatrimestral, el cuarto jueves de cada mes previa confirmación del contador, se podrán citar a reuniones extraordinarias de ser necesario.” La observación se ratifica como Hallazgo



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**

**Hallazgo Administrativo número 21 (Observación Administrativa número 21). Declaración del impuesto sobre la venta -IVA.**

**Criterio:**

Ley 489 de 1998

**ARTÍCULO 3.-** Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**PARÁGRAFO .-** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

**ARTÍCULO 4.-** Finalidades de la función administrativa. La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

Los organismos, entidades y personas encargadas, de manera permanente o transitoria, del ejercicio de funciones administrativas deben ejercerlas consultando el interés general.

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá oca



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"

### Hechos/Condición:

Dentro del ejercicio auditor se observó que la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre las Ventas de INCAROSA durante 2023 presentaron irregularidades que afectaron la gestión eficiente de los recursos públicos.

Para el bimestre 3, se incurrió en una sanción por extemporaneidad debido a la presentación fuera del plazo, sanción que fue descontada mediante nómina a la contadora.

Tabla 56. Declaración del impuesto sobre la venta -IVA

| Periodicidad bimestral de la declaración | Número formato declaración del impuesto sobre la venta -IVA | Sanciones |
|--|---|-----------|
| 3  | 3004670691299   | 424.000   |
|  | Total   | 424.000   |

Fuente: Declaración del impuesto sobre la venta -IVA.

Elaboró: Equipo auditor

### Causa:

Se identifican debilidades en la gestión tributaria de la entidad, caracterizadas por una falta de planeación que ha derivado en incumplimientos de obligaciones fiscales



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

y en costos adicionales evitables. La coexistencia de dos softwares contables (Saymir y World Office) ha impactado negativamente en la calidad y veracidad de la información financiera, generando inconsistencias que dificultan la consolidación y el adecuado control de los registros tributarios. Esta situación no solo pone en riesgo la eficiencia y precisión de los reportes fiscales, sino que también compromete el uso adecuado de los recursos públicos, al aumentar la posibilidad de errores en la presentación de las declaraciones tributarias.

### **Efecto:**

La existencia de debilidades en la gestión tributaria y la falta de una planeación adecuada han generado un impacto directo en la eficiencia y cumplimiento de las obligaciones fiscales de la entidad.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA,**

Se definirán los calendarios y plazos para presentar las declaraciones con la debida anterioridad, para lo cual se tendrá a disposición la información para elaborar dichas declaraciones con el tiempo prudente y necesario. En el caso concreto de la declaración de IVA del bimestre 3 de 2023 la se pactó acuerdo de pago con la persona responsable en su momento Eliana Marcela Gómez, para evitar el detrimento por la causa de pago de sanciones de tipo tributario.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La respuesta dada por la entidad no desvirtúa lo observado, toda vez que se identificó debilidades en la gestión tributaria de la entidad, caracterizadas por una falta de planeación que ha derivado en incumplimientos de obligaciones fiscales y en costos adicionales evitables. La coexistencia de dos softwares contables (Saymir y World Office) ha impactado negativamente en la calidad y veracidad de la información financiera, generando inconsistencias que dificultan la consolidación y el adecuado control de los registros tributarios.

**Conclusión:** Se evidencia la existencia de debilidades en la gestión tributaria de la entidad, caracterizadas por una falta de planeación que ha derivado en incumplimientos de obligaciones fiscales y en costos adicionales evitables. La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 22 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 22). Sanciones e intereses en Declaración de retenciones en la fuente y Declaración Impuesto sobre las ventas IVA**

**Criterio:**

Ley 489 de 1998

**ARTÍCULO 3.-** Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**PARÁGRAFO .-** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

**ARTÍCULO 4.-** Finalidades de la función administrativa. La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

Los organismos, entidades y personas encargadas, de manera permanente o transitoria, del ejercicio de funciones administrativas deben ejercerlas consultando el interés general.

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...”

### **Hechos/Condición:**

Al revisar la declaración de retenciones en la fuente y declaraciones del impuesto sobre las ventas IVA y sus recibos de pago de todos los períodos del año 2023, se evidenció que la falta de estados financieros adecuados y la utilización de los softwares Saymir y World Office dieron lugar a inexactitudes en las declaraciones de retención en la fuente a título de renta e IVA. En particular, se constató que la declaración correspondiente al mes de junio se presentó fuera del plazo establecido para la autoridad tributaria, lo que resultó en la imposición de una sanción por extemporaneidad y en la acumulación de intereses de mora para todos los períodos, exceptuando agosto y septiembre para las declaraciones de retención en la fuente y para los bimestres 1 y 6 por concepto de intereses de mora en el pago de las declaraciones de impuesto sobre las ventas IVA, los cuales fueron cancelados con recursos de la entidad INCAROSA.

Tabla 57. Declaración Retenciones en la Fuente

| Periodicidad bimestral de la declaración | Numero formato declaración del impuesto sobre la venta -IVA | Sanciones | Numero recibo oficial de pago impuestos nacionales | Fecha para el pago del recibo | Valor pago intereses de mora |
|--|---|-----------|--|-------------------------------|------------------------------|
| 1  | 3505681649437   | 0         | 4910660840946                                      | 2023-04-05                    | 292.000                      |
| 2  | 3505684683576   | 0         | 4910672841161                                      | 2023-05-03                    | 127.000                      |
| 3  | 3505688469900   | 0         | 4910677211214                                      | 2023-05-11                    | 83.000                       |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Periodicidad bimestral de la declaración | Numero formato declaración del impuesto sobre la venta -IVA | Sanciones | Numero recibo oficial de pago impuestos nacionales | Fecha para el pago del recibo | Valor pago intereses de mora |
|--|---|-----------|--|-------------------------------|------------------------------|
| 4  | 3505691416634   | 0         | 4910690323924                                      | 2023-06-20                    | 170.000                      |
| 5  | 3505695199056   | 0         | 4910701037657                                      | 2023-07-24                    | 578.000                      |
| 6  | 3505699685201   | 430.000   | 4910704152282                                      | 2023-08-09                    | 252.000                      |
| 7  | 3505702444951   | 0         | 4910713462613                                      | 2023-08-29                    | 136.000                      |
| 10                                       | 3505712626861   | 0         | 4910754607440                                      | 2023-12-04                    | 192.000                      |
| 11                                       | 3505716125785   | 0         | 4910763709247                                      | 2024-01-11                    | 171.000                      |
| 12                                       | 3505720352732   | 0         | 4910772748678                                      | 2024-02-05                    | 362.000                      |
| Total                                    |   | 430.000   | Total  |                               | 2.363.000                    |
| Total presunto detrimiento               |   |           | 2.793.000  |                               |                              |

Fuente: Declaración Retenciones en la Fuente.

Elaboró: Equipo auditor

Tabla 58. Intereses de Mora por IVA

| Periodicidad bimestral de la declaración | Numero formato declaración del impuesto sobre la venta -IVA | Numero recibo oficial de pago impuestos nacionales | Fecha para el pago del recibo | Valor pago intereses de mora |
|--|---|--|-------------------------------|------------------------------|
| 1  | 3004664184718   | 4910660847785                                      | 2023-04-05                    | 10.000                       |
| 6  | 3004680596047   | 4910770142982                                      | 2024-01-22                    | 3.000                        |
| Total presunto detrimiento               |   |  | 13.000                        |                              |

Fuente: Declaración Impuesto sobre las ventas IVA.

Elaboró: Equipo auditor

### Causa:

La falta de conciliación entre las facturas causadas y recibidas en físico y aquellas efectivamente validadas ante la DIAN a través del mecanismo de token ha generado que se omitan facturas que deberían haberse causado dentro del periodo correspondiente. Esta situación representa un riesgo significativo de sanciones por inexactitud, dado que la no contabilización adecuada de los documentos puede dar lugar a discrepancias en las declaraciones fiscales. Además, la ausencia de una integración efectiva entre los sistemas contables empleados agrava esta problemática, al dificultar el seguimiento y la validación de las facturas, lo que compromete la precisión y la fiabilidad de la información financiera de la entidad.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Esta deficiencia en la gestión documental y tributaria pone en peligro el cumplimiento normativo y la transparencia en la administración de los recursos públicos.

### **Efecto:**

La falta de conciliación entre las facturas causadas y recibidas en físico y las facturas validadas ante la DIAN mediante el sistema de token ha tenido repercusiones significativas para la entidad. Esta situación ha resultado en la omisión de facturas que deberían haber sido registradas dentro del período fiscal correspondiente, aumentando así la exposición a sanciones más rigurosas por parte de la DIAN. Las discrepancias en la contabilización de las transacciones pueden llevar a la administración tributaria a cuestionar la veracidad de las declaraciones, lo que podría derivar en un mayor escrutinio y auditorías exhaustivas. Esta falta de precisión y control en la gestión documental y tributaria no solo compromete el cumplimiento normativo, sino que también pone en riesgo la estabilidad y sostenibilidad de la entidad en el ámbito fiscal, generando así un presunto detrimento patrimonial por un valor de 2.806.000.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A INCAROSA,**

Adjunto se encuentra el ANEXO 2, 3 4 Y 5 donde se subsana mediante acuerdo de pago este ítem.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, debido a la configuración de unas Sanciones e intereses en la declaración de retenciones en la fuente y declaración Impuesto sobre las ventas IVA evidenciando una inadecuada presentación de los estados financieros y la utilización de los softwares Saymir y World Office dando lugar a inexactitudes en las declaraciones de retención en la fuente a título de renta e IVA. Teniendo en cuenta todo lo anterior, existe un detrimento patrimonial por un valor de 2.806.000 COP. Es importante aclarar que, aunque el acuerdo de pago permita la regularización de la deuda o el monto en cuestión, esto no es suficiente para considerar que el hallazgo fiscal, disciplinario o administrativo se haya resarcido el daño patrimonial causado. En consecuencia, no puede considerarse como un beneficio cuantitativo ni como una exoneración de responsabilidad en términos de fiscalización o disciplinarios.

La subsanación mediante acuerdo de pago no implica que la entidad o los responsables hayan cumplido con todos los requisitos normativos, por lo que se



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

mantiene el hallazgo hasta que se realicen las acciones correctivas necesarias y se demuestre el cumplimiento total de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. De igual forma, cualquier beneficio derivado de este proceso debe ser evaluado dentro del marco de las normativas y criterios establecidos, sin que esta acción implique una exoneración automática de las consecuencias derivadas de las irregularidades encontradas.

**Conclusión:** La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal debido a las sanciones e intereses en la declaración de retenciones en la fuente y declaración Impuesto sobre las ventas IVA, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A) (D) (F).

**Hallazgo Administrativo número 23 (Observación Administrativa número 23).**  
**Generación de documentos soporte.**

**Criterio:**

Resolución 000488 29 de abril de 2022

Artículo 1. Modificar el artículo 6 de la resolución 00167 de 30 de diciembre de 2021. Modifíquese el artículo 6 de la resolución 00167 de 30 de diciembre de 2021, el cual quedará así:

**“Artículo 6. Implementación de la generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente y de las notas de ajuste.** La generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente y las notas de ajuste deberán implementarse por parte de los sujetos de que trata el artículo 3 de la presente resolución, a más tardar el primero (01) de agosto de 2022. Lo anterior, cumpliendo con las condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos, para su generación, transmisión y validación y demás especificaciones técnicas y funcionalidades de conformidad con lo indicado en el «Anexo técnico documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente».

**“Art. 771-2. Estatuto tributario: Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables.**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g) de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.

Tratándose de documentos equivalentes se deberán cumplir los requisitos contenidos en los literales b), d), e) y g) del artículo 617 del Estatuto Tributario.

Cuando no exista la obligación de expedir factura o documento equivalente, el documento que pruebe la respectiva transacción que da lugar a costos, deducciones o impuestos descontables, deberá cumplir los requisitos mínimos que el Gobierno Nacional establezca.

**PARÁGRAFO.** En lo referente al cumplimiento del requisito establecido en el literal d) del artículo 617 del Estatuto Tributario para la procedencia de costos, deducciones y de impuestos descontables, bastará que la factura o documento equivalente contenga la correspondiente numeración.

Artículo 616-1 Estatuto Tributario: [...] Salvo que exista una sanción específica, la no transmisión en debida forma de los documentos del sistema de facturación dará lugar a la sanción establecida en el artículo 651 del Estatuto Tributario. La expedición de los documentos que hacen parte del sistema de facturación sin los requisitos establecidos dará lugar a la sanción establecida en el artículo 652 del Estatuto Tributario y la no expedición de los documentos que hacen parte del sistema de facturación dará lugar a la sanción prevista en el artículo 652-1 del Estatuto Tributario.”.

### **Hechos/Condición:**

En el ejercicio de la auditoría financiera y de gestión realizada en INCAROSA, y en el marco de las conciliaciones efectuadas entre los documentos soporte emitidos y validados ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y aquellos registrados en el sistema contable World Office, se ha identificado una discrepancia significativa. Específicamente, se observa una cantidad menor de documentos soporte generados y transmitidos de forma electrónica ante la DIAN en comparación con los documentos digitados en el sistema World Office de la compañía.

Esta diferencia implica que INCAROSA no ha emitido ni transmitido la totalidad de los documentos soporte en adquisiciones realizadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### **Causa:**

Se ha identificado que INCAROSA no verifica en la plataforma de la DIAN que los documentos soporte hayan sido efectivamente emitidos y validados por la autoridad tributaria. Esta verificación es crucial, ya que la DIAN es el único medio oficial donde deben quedar registrados los documentos soporte para que sean considerados válidos a efectos fiscales. La falta de este control, sumada a la existencia de dos sistemas de registro (la plataforma de la DIAN y el sistema contable World Office), dificulta la conciliación y control de la información.

Durante la etapa de ejecución se realizó prueba de recorrido al área financiera donde se evidenció que en el sistema World Office, los documentos se emiten con solo hacer clic en el botón “Emitir”, sin que el sistema muestre el estado final de la transmisión ni confirme la validación en la DIAN. Dado que la plataforma de la DIAN puede presentar intermitencias y estados de contingencia, existe el riesgo de que algunos documentos no se validen correctamente, por lo que a la vigencia 2023 se encuentran 998 documentos soporte sin emitir.

### **Efecto:**

La falta de emisión y transmisión completa de los documentos soporte electrónicos ante la DIAN representa un riesgo significativo para INCAROSA en términos de cumplimiento fiscal. La normativa tributaria vigente exige que todos los documentos soporte de adquisiciones realizadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente sean generados y transmitidos electrónicamente a través de la plataforma de la DIAN. El incumplimiento de esta obligación normativa expone a INCAROSA a que ciertos costos, deducciones e impuestos descontables asociados a estas transacciones puedan ser rechazados por la administración tributaria en auditorías o revisiones fiscales futuras, al no contar con la validación oficial que exige la ley.

Esta situación podría derivar en ajustes fiscales que incrementen la base gravable de INCAROSA, afectando negativamente su situación financiera al no permitir la deducción de ciertos costos y la aplicación de impuestos descontables. Adicionalmente, la ausencia de estos documentos soporte válidos compromete la integridad del registro contable y fiscal, generando potenciales discrepancias entre los valores reportados en la contabilidad y los aceptados por la DIAN.

**Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Para un mejor control se implementará política clara que defina con claridad el instante y las personas a quienes se les debe elaborar el correspondiente documento soporte electrónico de tal manera, que los mismos sean debidamente validados y aprobados por la dirección de impuestos nacionales DIAN, garantizando así que los mencionados documento soporte puedan ser utilizados como soporte de costo y deducción en las correspondientes declaraciones tributarias.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Una vez examinadas las respuestas emitidas por la entidad, la Empresa INCAROSA acepta la observación informando que para un mejor control se implementará política clara que defina con claridad el instante y las personas a quienes se les debe elaborar el correspondiente documento soporte electrónico de tal manera, que los mismos sean debidamente validados y aprobados por la dirección de impuestos nacionales DIAN. Igualmente la generación electrónica del documento soporte y de las notas de ajuste es un requisito esencial para garantizar la transparencia, trazabilidad y control adecuado de las transacciones en la gestión de los recursos públicos. La ausencia de este procedimiento podría generar riesgos significativos en el manejo y auditoría del gasto público, afectando la correcta ejecución de las adquisiciones y el cumplimiento de las normativas fiscales.

Conclusión: La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 24 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 24). Declaración de renta y complementarios para personas jurídicas.**

#### **Criterio:**

Ley 489 de 1998:

**ARTÍCULO 3.- *Principios de la función administrativa.*** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**PARÁGRAFO** .- Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

**ARTÍCULO 4.- *Finalidades de la función administrativa.*** La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

Los organismos, entidades y personas encargadas, de manera permanente o transitoria, del ejercicio de funciones administrativas deben ejercerlas consultando el interés general.

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"

### **Hechos/Condición:**

En el ejercicio del proceso auditor se observó que al no contar con estados financieros razonables y debido al uso de los softwares Saymir y World Office, se presentaron inexactitudes en la declaración de renta y complementarios para la vigencia 2023. Estas inexactitudes exigieron una corrección y el pago de una sanción con recursos de la entidad INCAROSA.

### **Causa:**

Se evidencian deficiencias en la gestión contable y fiscal de la entidad, que han resultado en la presentación de inexactitudes en la declaración de renta y complementarios para la vigencia 2023. Esta situación se atribuye, a la falta de un sistema robusto de control financiero y a la insuficiente capacitación del personal encargado. El uso de dos softwares contables, Saymir y World Office, ha generado inconsistencias en la información, dificultando la elaboración de estados financieros precisos y confiables. Esta combinación de factores ha conducido a errores que no solo han requerido correcciones, sino que también han implicado el pago de sanciones.

### **Efecto:**

La situación descrita en los hechos constituye un presunto detrimento patrimonial por 424.000 COP al emplear recursos públicos para cubrir errores atribuibles a la actuación de un funcionario específico que cumple obligaciones y deberes de su cargo los cuales incluyen la precisión y veracidad en la información financiera de la entidad.

Asimismo, la falta de un sistema de control adecuado y la coexistencia de dos softwares contables han comprometido la integridad y la fiabilidad de la información financiera, limitando la capacidad de la entidad para realizar una adecuada planificación y toma de decisiones. Además de esto no se observa una gestión efectiva por parte del revisor fiscal, lo que incrementa el riesgo de incumplimiento normativo y afecta la transparencia en la administración de los recursos, poniendo en peligro la sostenibilidad a largo plazo de la entidad.

**Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Adjunto se encuentra el ANEXO 2, 3 4 Y 5 donde se subsana mediante acuerdo de pago este ítem. adicional se mejoraría el software contable y financiero integrando toda la información en un solo software.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, debido a deficiencias en la gestión contable y fiscal de la entidad, que han resultado en la presentación de inexactitudes en la declaración de renta y complementarios para la vigencia 2023. Esta situación se atribuye, a la falta de un sistema robusto de control financiero y a la insuficiente capacitación del personal encargado. El uso de dos softwares contables, Saymir y World Office, ha generado inconsistencias en la información, dificultando la elaboración de estados financieros precisos y confiables. Teniendo en cuenta todo lo anterior, existe un detrimento patrimonial por un valor de 424.000. Es importante aclarar que, aunque el acuerdo de pago permita la regularización de la deuda o el monto en cuestión, esto no es suficiente para considerar que el hallazgo fiscal, disciplinario o administrativo se haya resarcido el daño patrimonial causado. En consecuencia, no puede considerarse como un beneficio cuantitativo ni como una exoneración de responsabilidad en términos de fiscalización o disciplinarios.

La subsanación mediante acuerdo de pago no implica que la entidad o los responsables hayan cumplido con todos los requisitos normativos, por lo que se mantiene el hallazgo hasta que se realicen las acciones correctivas necesarias y se demuestre el cumplimiento total de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. De igual forma, cualquier beneficio derivado de este proceso debe ser evaluado dentro del marco de las normativas y criterios establecidos, sin que esta acción implique una exoneración automática de las consecuencias derivadas de las irregularidades encontradas.

**Conclusión:** La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal debido a las sanciones en la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A) (D) (F).**

**Hallazgo Administrativo número 25 (Observación Administrativa número 25). Reporte extemporáneo evaluación de control interno contable.**

**Criterio:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ley 1712 del 6 de marzo de 2014, cuyo objeto es “regular el derecho de acceso a la información pública, los procedimientos para el ejercicio y garantía del derecho y las excepciones a la publicidad de información”. Artículo 3. “Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. En la interpretación del derecho de acceso a la información se deberá adoptar un criterio de razonabilidad y proporcionalidad, así como aplicar los siguientes principios: Principio de transparencia. Principio conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia, de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley. Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad. Principio de la divulgación proactiva de la información. El derecho de acceso a la información no radica únicamente en la obligación de dar respuesta a las peticiones de la sociedad, sino también en el deber de los sujetos obligados de promover y generar una cultura de transparencia, lo que conlleva la obligación de publicar y divulgar documentos y archivos que plasman la actividad estatal y de interés público, de forma rutinaria y proactiva, actualizada, accesible y comprensible, atendiendo a límites razonables del talento humano y recursos físicos y financieros”.

Resolución 193 de 2016. De la Contaduría General de la Nación “Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” numeral 3.2.16 “Cierre contable. Las entidades deberán adelantar todas las acciones de orden administrativo necesarias para efectuar un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos económicos, tales como cierre de compras, ventas, tesorería y presupuesto; recibo a satisfacción de bienes y servicios; reconocimiento de derechos; elaboración de inventario de bienes; legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje; anticipos a contratistas y proveedores; conciliaciones; verificación de operaciones recíprocas; y ajustes por deterioro, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento o provisiones, entre otros aspectos.”

### Hechos/Condición:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Al revisar la publicación en la página web de la Contaduría General de la Nación CGN en la ruta Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, se evidenció que la Empresa industrias cárnicas del oriente S.A “INCAROSA” presento de forma “Extemporáneo” la categoría “Evaluación de control interno contable”, como se evidencia en la siguiente imagen:

Ilustración 30. Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 17 de septiembre de 2024, hora 09:32:55 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| Entidad Reportante         | Industrias Cárnicas del Oriente S.A |
| Estado                     | ACTIVO                              |
| Nit                        | 900014646:3                         |
| Representante Legal Actual | LUIS ALEXANDER CARRILLO JARAMILLO   |
| Código CGN                 | 923272734                           |
| Departamento               | DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA           |
| Ciudad                     | RIONEGRO (ANTIOQUIA)                |
| Año                        | 2023                                |

### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

| Categoría                              | Ámbito  | Año  | Período           | Fecha Límite de Reporte | Fecha Recepción    | Estado (1) | Presentación en la CGN (2) |
|--|---------|------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------|----------------------------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | GENERAL | 2023 | Enero - Diciembre | 28/02/2024              | 01-mar-24 15:19:58 | Aceptado   | EXTEMPORANEO               |

Fuente: Reporte Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP).

Elaboró: Equipo auditor

### Causa:

Debilidades en el control, seguimiento, evaluación, actualización permanente y continuada de los documentos.

### Efecto:

No contar con información de interés del público actualizada.

**Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

se asignaría responsable de dicho reporte, generando los reportes en los plazos y las condiciones estipuladas por la CGN, para tal caso se tendrá comunicación



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

directa con la contaduría general de la nación para tener claridad al respecto de las obligaciones de la empresa en cuanto a rendiciones.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El sujeto de control acepta lo observado en el proceso de control interno contable y se compromete a generar los reportes necesarios en los plazos y condiciones establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN), asegurando así el cumplimiento de las obligaciones de rendición de cuentas y manteniendo comunicación directa con dicha entidad para garantizar la correcta ejecución de sus responsabilidades.

**Conclusión:** Se reitera la observación y se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A)

### **Hallazgo Administrativo número 26 (Observación Administrativa número 26). Diferencias reporte SIA Contraloría y estados financieros.**

#### **Criterio:**

Incumplimiento al instructivo No 002 del 01 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación (CGN), en sus numerales 2.2.1 y 2.2.3. Igualmente afecta lo estipulado en el Manual de políticas contables y en la resolución 193 de 2016, numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros. Procedimiento para la evaluación del control interno contable Procedimientos transversales Contaduría General de la Nación 21 De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores, 3.3.1 Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable.

#### **Hechos/Condición:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Al revisar la información presentada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP-, en consulta estados financieros categoría información contable publica - convergencias, la sumatoria de los ingresos presentan un valor de 7.245.946.960 COP y en el Sistemas de Rendición Electrónico de Cuentas "SIA Contraloría", en el reporte Catalogo de Cuentas F01\_CM, "formato 1. Balance General" reporta la suma de 7.249.308.304 COP, evidenciándose una diferencia entre los reportes por 3.361.344 COP presentan algunos saldos por conciliar o falta de correspondencia entre cifras comparadas en los reportes financieros generados a los usuarios externos.

### **Causa:**

Debilidades en el control, seguimiento, evaluación, análisis, verificación y conciliación de la información reportada a los usuarios internos y externos.

### **Efecto:**

Generar el reporte de información con información errada y poco confiable para los usuarios internos y externos.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

RESPUESTA ÁREA FINANCIERA: Se verificará que los informes financieros que se reporten coincidan con la información contable, garantizando la confiabilidad y razonabilidad de la información.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La Entidad acepta la observación por no cumplir con lo establecido en el Instructivo No. 002 del 01 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación (CGN), en los numerales 2.2.1 y 2.2.3, así como en el Manual de Políticas Contables y la Resolución 193 de 2016. Esto incluye la falta de análisis y conciliación constante de la información contable registrada, comparándola con los datos internos (como bancos, nómina o cuentas por cobrar) y externos (como operaciones con otras entidades). También se reconoce que no se han aplicado correctamente los controles requeridos para garantizar el cumplimiento de las normas, la calidad de los procesos contables, la rendición de cuentas y la gestión de riesgos en la información financiera.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Conclusión: Se reitera la observación y se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal número 27 (Observación Administrativa, Disciplinaria y Fiscal número 27). Declaración de retención bimestral del impuesto de Industria y Comercio.**

**Criterio:**

ley 489 de 1998

**ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**PARÁGRAFO . -** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

**ARTÍCULO 4.- Finalidades de la función administrativa.** La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

Los organismos, entidades y personas encargadas, de manera permanente o transitoria, del ejercicio de funciones administrativas deben ejercerlas consultando el interés general.

Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...”

**ARTÍCULO 280 ACUERDO 023 DE 2018. SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN PREVIO AL EMPLAZAMIENTO.**

Las personas o entidades obligadas a declarar, que presenten las declaraciones tributarias en forma extemporánea, deberán liquidar y pagar una sanción por cada mes o fracción de mes de retardo, equivalente al cinco por ciento (5%) del total del tributo o retención a cargo objeto de la declaración tributaria, sin exceder del ciento por ciento (100%) del tributo o retención, según el caso.

Esta sanción se cobrará sin perjuicio de los intereses que origine el incumplimiento en el pago de los impuestos, contribuciones, tasas, sobretasas o retenciones a cargo del contribuyente, responsable o agente retenedor.

### PARÁGRAFO.

Cuando en la declaración tributaria no resulte impuesto a cargo, la sanción por cada mes o fracción de mes de retardo será equivalente al punto cinco por ciento (0.5%) de los ingresos brutos informados en la última declaración de industria y comercio, en ausencia de dicha declaración, la sanción por mes o fracción de retardo será de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

punto cinco por ciento (0.5%) de los ingresos brutos informados en la última declaración de renta y complementarios.

En el caso en que no se hayan presentado las declaraciones antes mencionadas, la sanción por cada mes o fracción de retardo será de punto cinco (0.5) de una UVT vigente. Lo anterior sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el cinco por ciento (5%) a dichos ingresos o del doble del saldo a favor si los hubiere.

En caso de que no haya ingresos en el período, la sanción por cada mes o fracción de mes de retardo será equivalente al punto tres por ciento (0.3%) de los ingresos brutos informados en la última declaración de industria y comercio, en ausencia de dicha declaración, la sanción por mes o fracción de retardo será de punto tres por ciento (0.3%) de los ingresos brutos informados en la última declaración de renta y complementarios.

En el caso en que no se hayan presentado las declaraciones antes mencionadas, la sanción por cada mes o fracción de retardo será de punto tres (0.3) UVT vigentes. Lo anterior sin exceder la cifra menor resultante de aplicar el tres por ciento (3%) a dichos ingresos o del doble del saldo a favor si los hubiere.

### **Hechos/Condición:**

Se observó que la declaración de retención bimestral del impuesto de Industria y Comercio correspondiente al Municipio de Rionegro, para el periodo 5 (agosto-septiembre de la vigencia 2023), fue presentada de manera extemporánea. Esta presentación tardía se realizó sin que existiera una contingencia declarada en el municipio que justificara el retraso. Asimismo, se verificó que el pago correspondiente fue efectuado con recursos de la entidad.

### **Causa:**

La presentación extemporánea de la declaración de retención bimestral del impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Rionegro para el periodo 5 (agosto-septiembre de la vigencia 2023) se atribuye a una falta de planeación tributaria adecuada y a una deficiente verificación del calendario tributario del municipio por parte de la entidad. Esta carencia en la gestión de los plazos fiscales necesarios refleja una debilidad en los controles internos orientados al cumplimiento de obligaciones tributarias en tiempo y forma. Adicionalmente, no se observa un acompañamiento técnico y especializado por parte de la revisoría fiscal



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### **Efecto:**

El incumplimiento en la presentación oportuna de la declaración de retención bimestral del impuesto de Industria y Comercio del Municipio de Rionegro para el periodo 5 (agosto-septiembre de la vigencia 2023) genera múltiples efectos adversos para la entidad. En primer lugar, la presentación extemporánea genera sanciones económicas significativas, que pueden incluir multas que, de acuerdo con la normativa vigente, podrían alcanzar hasta el 100% del valor del tributo declarado. Esto no solo representa un gasto adicional e innecesario para la entidad, sino que también impacta negativamente su presupuesto y la disponibilidad de recursos para otras obligaciones financieras o proyectos operativos, además de generar un presunto detrimento patrimonial por 212.060 COP.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

Se verificará que los informes financieros que se reporten coincidan con la información contable, garantizando la confiabilidad y razonabilidad de la información.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El sujeto de control acepta la observación respecto a que los servidores públicos deben cumplir con los principios constitucionales y legales establecidos en la Ley 489 de 1998, que rigen la función administrativa, tales como la eficiencia, moralidad y transparencia, con el fin de garantizar el interés colectivo y la correcta gestión del patrimonio público. Asimismo, se reconoce que cualquier acción u omisión que implique un daño patrimonial al Estado, conforme a la Ley 610 de 2000, o que infrinja los deberes establecidos en la Ley 1952 de 2019, puede dar lugar a sanciones disciplinarias o fiscales, como las que establece el Acuerdo 023 de 2018 por la extemporaneidad en la presentación de declaraciones tributarias, lo cual subraya la importancia del cumplimiento oportuno y responsable de las obligaciones por parte de los servidores públicos.

**Conclusión:** Se reitera la observación y se ratifica como Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A) (D) (F)

**Hallazgo Administrativo número 28 (Observación Administrativa número 28). Retención en la fuente del impuesto de industria y comercio.**

### **Criterio:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### “CAPÍTULO II

#### RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

##### ARTÍCULO 88. SISTEMA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

*Establézcase el sistema de retención del impuesto de industria y comercio con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto en el Municipio de Rionegro, el cual deberá practicarse por los agentes de retención sobre todos los pagos o abonos en cuenta, lo que ocurría primero, que constituyan para quien los percibe ingresos por actividades industriales, comerciales y/o de servicios sometidos al impuesto de industria y comercio en esta jurisdicción.*

*Para efectos de la determinación, los pagos o abonos en cuenta realizados por actividades ejercidas en el Municipio de Rionegro y como consecuencia sujetos a retención en la fuente a título de industria y comercio, todo agente retenedor debe consultar las reglas de territorialidad contempladas para cada actividad.*

##### ARTÍCULO 89. AGENTES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

*Serán agentes de retención en la fuente a título de industria y comercio en Rionegro, los establecimientos públicos, empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta de todo orden y las unidades administrativas con régimen especial; la Nación; el Departamento de Antioquia; el Municipio de Rionegro y demás entidades públicas o estatales de cualquier naturaleza jurídica con jurisdicción o presencia en el Municipio de Rionegro.*

*Serán agentes de retención a título de industria y comercio en Rionegro todas las personas naturales, jurídicas y sociedades de hecho, cuyo total de ingresos brutos gravados obtenidos en esta jurisdicción sea igual o superior a treinta mil (30.000) UVT en la vigencia fiscal inmediatamente anterior. Las personas naturales, jurídicas y sociedades de hecho que no cumplan con el requisito antes mencionado y opten por ser agentes de retención, podrán solicitarlo por escrito ante la Secretaría de Hacienda del Municipio de Rionegro.*

*PARÁGRAFO 1. También serán agentes de retención sin importar que cumplan el requisito del inciso anterior, los consorcios, concesiones, uniones temporales, patrimonios autónomos, sociedades fiduciarias, así como los contribuyentes cuya actividad sea el transporte, que presten su servicio bajo la modalidad de encargo*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

para terceros. De igual forma, quienes sean nombrados mediante acto administrativo por la Secretaría de Hacienda.

**PARÁGRAFO 2.** Toda persona natural o jurídica que realice pagos o abonos en cuenta a personas que desarrollan actividades de profesión liberal como contraprestación por servicios prestados en esta jurisdicción, teniendo en cuenta las reglas de territorialidad del impuesto de industria y comercio, actuará como agente de retención en la fuente a título de dicho impuesto.

**PARÁGRAFO 3.** Todo pago o abono en cuenta realizado a personas que ejercen actividades relacionadas con las profesiones liberales estará sujeto a retención en la fuente a título de industria y comercio a la tarifa plena establecida para la actividad de servicios contenida en este Estatuto.

**PARÁGRAFO 4.** En los pagos o abonos en cuenta realizados por la Administración Municipal de Rionegro o cualquiera de sus entidades descentralizadas, se efectuará retención en la fuente por todo concepto sobre el valor total del contrato o convenio al momento del primer pago, independiente de que este sea total o parcial.

**PARÁGRAFO 5.** Los agentes de retención obligados a suministrar información y que no la suministren dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores o no corresponda a lo solicitado, incurrirán en la sanción establecida contenida en el artículo 289 de este Estatuto.

**ARTÍCULO 90. CONTRIBUYENTES Y ACTIVIDADES QUE NO SON OBJETO DE RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO.** No se efectuará retención en la fuente a los pagos o abonos en cuenta realizados a:

1. Los pagos efectuados a las entidades prestadoras de servicios públicos, en relación con la facturación de estos servicios.
2. Las actividades de prohibido gravamen o excluidas del impuesto, consagradas en este Estatuto.”

### **Condición:**

En los comprobantes de egreso detallados a continuación, correspondientes a pagos efectuados por servicios recibidos en la entidad, no se aplicó la retención en la fuente del impuesto de industria y comercio, conforme lo exige la normativa vigente en el Municipio de Rionegro. Dado que estos servicios están sujetos a dicho impuesto, era necesario efectuar la retención a la tarifa correspondiente establecida.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### **Causa:**

La falta de aplicación de la retención en la fuente del impuesto de industria y comercio en los comprobantes de egreso obedece al desorden en el manejo de los criterios de retención, a la escasa claridad y conocimiento del estatuto tributario del municipio por parte del personal responsable, y a la deficiente organización en el almacenamiento de los documentos en los expedientes contables. Estos factores han dificultado el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales, generando errores en el proceso de retención y en la gestión documental.

### **Efecto:**

Como consecuencia de estas deficiencias, la entidad enfrenta riesgos fiscales significativos, incluyendo posibles sanciones por incumplimiento de obligaciones tributarias. La falta de retención adecuada afecta la transparencia y precisión en los registros contables, dificulta el control fiscal, y puede impactar negativamente la imagen de la entidad ante los entes de control, comprometiendo además la correcta administración de los recursos.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA,**

se acatará a cabalidad el estatuto tributario del municipio de Rionegro para el tema de retención en la fuente a título de ICA, y se practicarán las retenciones cuando exista tal obligación, acudiendo a los principios de territorialidad en el impuesto de industria y comercio y definiendo la responsabilidad del proveedor del bien y servicio en la jurisdicción correspondiente.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La entidad acepta la observación realizada en relación con el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Capítulo II de la Ley 88 sobre la retención en la fuente a título de industria y comercio. Reconoce la importancia de aplicar correctamente el sistema de retención para facilitar y asegurar el recaudo de este impuesto en el Municipio de Rionegro, garantizando que todas las entidades y personas obligadas actúen conforme a las normativas establecidas. La entidad asume su responsabilidad como agente de retención y entiende que este proceso debe realizarse sobre todos los pagos o abonos que generen ingresos por actividades industriales, comerciales o de servicios en la jurisdicción, y que los agentes de retención deben cumplir con los requisitos y procedimientos definidos para cada caso. Además, la entidad reconoce la necesidad de actualizar y verificar de manera oportuna la información relacionada con las retenciones y las actividades



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

que están sometidas a este impuesto, con el fin de evitar sanciones y asegurar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales.

Conclusión: Se reitera la observación y se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo número 29 (Observación Administrativa número 29): Publicación de los estados financieros e información presupuestal.**

### Criterio:

Ley 1712 del 6 de marzo de 2014, cuyo objeto es “regular el derecho de acceso a la información pública, los procedimientos para el ejercicio y garantía del derecho y las excepciones a la publicidad de información”. Artículo 3. “Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. En la interpretación del derecho de acceso a la información se deberá adoptar un criterio de razonabilidad y proporcionalidad, así como aplicar los siguientes principios: Principio de transparencia. Principio conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia, de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta ley. Principio de la calidad de la información. Toda la información de interés público que sea producida, gestionada y difundida por el sujeto obligado, deberá ser oportuna, objetiva, veraz, completa, reutilizable, procesable y estar disponible en formatos accesibles para los solicitantes e interesados en ella, teniendo en cuenta los procedimientos de gestión documental de la respectiva entidad. Principio de la divulgación proactiva de la información. El derecho de acceso a la información no radica únicamente en la obligación de dar respuesta a las peticiones de la sociedad, sino también en el deber de los sujetos obligados de promover y generar una cultura de transparencia, lo que conlleva la obligación de publicar y divulgar documentos y archivos que plasman la actividad estatal y de interés público, de forma rutinaria y proactiva, actualizada, accesible y comprensible, atendiendo a límites razonables del talento humano y recursos físicos y financieros”.

Resolución 193 de 2016. De la Contaduría General de la Nación “Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” numeral



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

3.2.16 “Cierre contable. Las entidades deberán adelantar todas las acciones de orden administrativo necesarias para efectuar un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos económicos, tales como cierre de compras, ventas, tesorería y presupuesto; recibo a satisfacción de bienes y servicios; reconocimiento de derechos; elaboración de inventario de bienes; legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje; anticipos a contratistas y proveedores; conciliaciones; verificación de operaciones recíprocas; y ajustes por deterioro, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento o provisiones, entre otros aspectos.”

Manual de políticas y procedimientos contables de la entidad, 4. Política contables.

### Hechos/Condición:

Al revisar la publicación en la página web de la Entidad en la ruta [Incarosa Industrias Cárnica](#), se evidenció que la Empresa industrias cárnica del oriente S.A “INCAROSA” no publicó los estados financieros ni la información presupuestal del periodo 2023, como se evidencia en la siguiente imagen:

Ilustración 31. Publicación estados financieros e información presupuestal



Fuente: Pagina web Entidad.

Elaboró: Equipo auditor

### Causa:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Debilidades en el control, seguimiento, evaluación, actualización permanente y continuada de los documentos.

### **Efecto:**

No contar con información de interés del público actualizada.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

A continuación, se relaciona la página Web a la que se tiene acceso y en la que se encuentran muchos de los datos e información de interés público. <https://incarosa.co>

Ilustración 32. Página Actualizada del Sujeto de Control



Fuente: Anexo a la respuesta por parte del Sujeto de Control.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Según lo establecido en la Ley 1712 del 6 de marzo de 2014, que regula el derecho de acceso a la información pública, la entidad acepta la observación de que, en el ejercicio de la auditoría, no se evidenció la información solicitada en la página web, como se muestra en la ilustración 27. Esta ley establece principios clave, como el principio de transparencia, que establece que toda la información en poder de los sujetos obligados se presume pública, y estos deben facilitar su acceso, salvo las excepciones constitucionales y legales. También resalta el principio de la calidad de



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

la información, que exige que la información sea oportuna, veraz, completa, accesible y procesable. Además, el principio de divulgación proactiva obliga a los sujetos obligados a publicar de manera proactiva la información de interés público, actualizada y accesible. El hecho de que, durante la auditoría, no se haya encontrado la información solicitada en la página web va en contra de estos principios, afectando la transparencia y el derecho de acceso a la información pública.

**Conclusión:** Se debe señalar que las evidencias aportadas por el sujeto de control son posteriores a la auditoría, por lo que no desvirtúan la observación realizada en su momento. En consecuencia, la falta de información en la página web durante la auditoría, se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**

**Hallazgo Administrativo número 30 (Observación Administrativa número 30). Presupuesto ejecución de ingresos y egresos.**

### **Criterio:**

Decreto 115 del 15 de enero de 1996 Artículo 2 principios presupuestales son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, la coherencia macroeconómica y la homeostasis presupuestal. Planificación. Artículo 3 planificación: El presupuesto deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones. Artículo 5, universalidad: El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al Tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto. Artículo 6 Unidad de caja: Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto. Artículo 10 Homeostasis presupuestal: El crecimiento real del presupuesto de rentas incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier naturaleza, deberá guardar congruencia con el crecimiento de la economía, de tal manera que no genere desequilibrio macroeconómico.

### **Hechos/Condición:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Una vez es revisada la ejecución de ingresos y egresos del periodo 2023, se evidenció un déficit de ejecución presupuestal de 2.336.029.655 COP, debido a que son mayores los compromisos adquiridos con respecto al total de los recaudos, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 59 Resultado de la ejecución presupuestal periodo 2023

| Descripción                                 | Presupuesto Ejecución de Ingresos y Egresos (COP) |
|---|---|
| Total, Ingresos recaudados                  | 7.447.417.541                                     |
| Total, ejecución de gastos compromisos      | 9.783.447.196                                     |
| Déficit Presupuesto recaudado – compromisos | -2.336.029.655                                    |

Fuente: Reporte CGR presupuestal programación y ejecución de ingresos - egresos periodo 2023.

Elaboró: Equipo auditor.

### **Causa:**

Deficiencias al seguimiento de la ejecución presupuestal debido a que son mayores los compromisos, con respecto al total de los recaudos.

### **Efecto:**

Desequilibrio en el balance presupuestal para una eficaz ejecución del plan estratégico anual.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

para la existencia de un equilibrio en el balance presupuestal, será necesaria la planeación acertada del presupuesto anual donde se involucren todas las áreas de la organización, se visionen los proyectos inmediatos de la empresa para determinar la inversión y las obligaciones de la entidad, de tal manera que la eficiencia presupuestal se pueda transmitir a eficiencia administrativa.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La entidad acepta la observación y reconoce la importancia de cumplir con los principios establecidos en el Decreto 115 de 1996 para una gestión presupuestal eficiente. Estos principios incluyen la planificación, que garantiza que el presupuesto esté alineado con los planes nacionales de desarrollo e inversión; la universalidad, que asegura que se incluyan todos los gastos públicos previstos; la unidad de caja,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

que agrupa todos los recursos y rentas para el pago oportuno de las apropiaciones; y la homeostasis presupuestal, que establece que el crecimiento del presupuesto debe estar en concordancia con el crecimiento de la economía, evitando desequilibrios macroeconómicos. Estos principios permiten una gestión fiscal equilibrada y coherente.

Conclusión: Se reitera la observación y se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo número 31 (Observación Administrativa número 31): Reporte incompleto en los consecutivos de los Comprobantes de Ingresos y egresos reportados en “SIA Contraloría” en los archivos planos emitido por tesorería formato F22\_CMR.**

### Criterio:

Incumplimiento a la Resolución 193 de 2016, numerales 3.2.3. Soportes documentales El hecho de que la contabilidad deba tener una estructura documental, de una parte, le permite a la administración, dejar constancia escrita de los hechos económicos que se han presentado en el transcurso de un tiempo determinado (período contable), lo que respalda, de manera objetiva, la gestión administrativa y el cumplimiento legal de las disposiciones que la regulan, fortaleciendo la transparencia y la confianza pública. De otra parte, la estructura documental permite que los organismos que ejercen control fiscal (Contraloría General de la República, contralorías departamentales y municipales, y demás instituciones de fiscalización asignadas por la Constitución Política) obtengan las evidencias suficientes y de calidad que los procedimientos y 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información.

Instructivo No 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación (CGN). Igualmente afecta lo estipulado en el Manual de políticas contables y en la resolución 193 de 2016, numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros. Procedimiento para la evaluación del control interno contable Procedimientos transversales Contaduría General de la Nación 21 De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores, 3.3.1 Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable.

Decreto 115 del 15 de enero de 1996 Artículo 2 principios presupuestales son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, la coherencia macroeconómica y la homeostasis presupuestal. Planificación. Artículo 3 planificación: El presupuesto deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones. Artículo 5, universalidad: El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al Tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto. Artículo 6 Unidad de caja: Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto. Artículo 10 Homeostasis presupuestal: El crecimiento real del presupuesto de rentas incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier naturaleza, deberá guardar congruencia con el crecimiento de la economía, de tal manera que no genere desequilibrio macroeconómico.

### Hechos/Condición:

Al revisar la información de los Archivos planos emitido por tesorería de los Comprobantes de Ingresos y egresos presentados en la rendición de la cuenta establecida mediante la Resolución No.010 del 13 de enero de 2023 de la Contraloría Municipal de Rionegro, se evidencio que la empresa INCAROSA no reporto el total de los consecutivos de los comprobantes de ingreso e egresos generados en el periodo 2023, Además de no presentar orden cronológico de los comprobantes, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 60. Comprobantes no Reportados

| Concepto                | Numero comprobantes no reportados |
|-------------------------|-----------------------------------|
| comprobantes de egresos | 79                                |
| comprobantes de ingreso | 848                               |

Fuente: Consultado en la rendición de la cuenta formato F22\_CMR.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Elaborado: Equipo auditor.

### **Causa:**

Deficiencia en el registro del desarrollo de las actividades y registros contables, que permiten que los organismos que ejercen control fiscal obtengan las evidencias suficientes y de calidad sobre los hechos y procedimiento ejecutados en un periodo.

### **Efecto:**

Incumplimiento por parte de la empresa de la constancia escrita de los hechos económicos que se han presentado en el transcurso de un tiempo, lo cual no permite que los organismos que ejercen control fiscal obtengan las evidencias suficientes y de calidad sobre los hechos y procedimiento ejecutados en un periodo.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA,**

Se agendará el reporte de información de tal manera que se detecte oportunamente la ausencia de comprobantes no reportados, determinando las causas y la existencia o no de los consecutivos faltantes, permitiendo con ello que se presente la evidencia y el control de las operaciones.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La entidad acepta la observación respecto al incumplimiento de la Resolución 193 de 2016, específicamente en los numerales 3.2.3 y 3.2.14. Reconoce que no se ha cumplido adecuadamente con la estructura documental de la contabilidad, lo cual es fundamental para garantizar la transparencia, respaldar la gestión administrativa y cumplir con las disposiciones legales vigentes. Además, admite que hubo deficiencias en el análisis, verificación y conciliación de la información, lo que puede afectar el proceso de fiscalización por parte de los organismos competentes, como la Contraloría General de la República y otras autoridades asignadas.

**Conclusión:** Se reitera la observación y se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**

**Hallazgo Administrativo número 32 (Observación Administrativa número 32): Reporte de ejecución presupuestal de cuentas por pagar formato F09\_CMR en el Sistemas de Rendición Electrónico de Cuentas “SIA Contraloría”.**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Criterio:

Instructivo No 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación (CGN). Igualmente afecta lo estipulado en el Manual de políticas contables y en la resolución 193 de 2016, numerales 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros. Procedimiento para la evaluación del control interno contable Procedimientos transversales Contaduría General de la Nación 21 De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores, 3.3.1 Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable.

Decreto 115 del 15 de enero de 1996 Artículo 2 principios presupuestales son: la planificación, la anualidad, la universalidad, la unidad de caja, la programación integral, la especialización, la coherencia macroeconómica y la homeostasis presupuestal. Planificación. Artículo 3 planificación: El presupuesto deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones. Artículo 5, universalidad: El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al Tesoro o transferir crédito alguno, que no figuren en el presupuesto. Artículo 6 Unidad de caja: Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto. Artículo 10 Homeostasis presupuestal: El crecimiento real del presupuesto de rentas incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier naturaleza, deberá guardar congruencia con el crecimiento de la economía, de tal manera que no genere desequilibrio macroeconómico.

Incumplimiento a la Resolución 193 de 2016, numerales 3.2.3. Soportes documentales El hecho de que la contabilidad deba tener una estructura documental, de una parte, le permite a la administración, dejar constancia escrita de los hechos económicos que se han presentado en el transcurso de un tiempo determinado (período contable), lo que respalda, de manera objetiva, la gestión



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

administrativa y el cumplimiento legal de las disposiciones que la regulan, fortaleciendo la transparencia y la confianza pública. De otra parte, la estructura documental permite que los organismos que ejercen control fiscal (Contraloría General de la República, contralorías departamentales y municipales, y demás instituciones de fiscalización asignadas por la Constitución Política) obtengan las evidencias suficientes y de calidad que los procedimientos y 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información.

### Hechos/Condición:

Al revisar la información presentada en el Sistema de Rendición Electrónico de Cuentas “SIA Contraloría”, en el reporte de ejecución presupuestal de cuentas por pagar F09\_CMR, se observaron debilidades en el control, seguimiento, evaluación, análisis, verificación y conciliación de la información reportada a los usuarios internos y externos debido a que se evidencio que en la Resolución No. 027 “Por medio del cual se constituyen las cuentas por pagar de la entidad Industrias Cárnica del Oriente S.A NIT 900.014.646-3 al cierre de la vigencia fiscal del 2022” no reporto el detalle de las cuentas por pagar generando un riesgo en la transparencia y rendición de cuentas, además puede generar irregularidades en proceso de generación de futuros pagos y en la correcta planificación presupuestal.

Lo anterior de acuerdo con la siguiente ilustración:

Ilustración 33. fragmento Resolución 027 de diciembre de 2022

Que en consecuencia, la Gerente encargada de INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL ORIENTE S.A, en uso de sus facultades,

#### RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Constitúyase las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, por un valor de DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS M.L.V (\$287.382.485).

Planta de Beneficio Transversal 49 N° 33-200 Vereda Cimarronas NIT. 900.014.646-3 Telefax. 561 48 66  
www.Incarosa.com.co. Email: Contabilidad@Incarosa.com.co / Rionegro - Antioquia

|  |                                   |   |
|--|-----------------------------------|---|
| <b>INCAROSA</b><br>Industrias Cárnica del Oriente S.A. | <b>CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO</b> | Código: FO-DF-AAD                                     |
|  | <b>ACTO ADMINISTRATIVO</b>        | Versión: 002<br>Vigencia: 03/01/2021<br>Página 2 de 2 |

ARTÍCULO SEGUNDO: Enviar copia de la presente resolución a la división de Contabilidad y Presupuesto de Industrias Cárnica del Oriente S.A, para lo de su competencia.

ARTÍCULO TERCERO: La presente resolución rige a partir de la fecha de su expedición.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Fuente: Resolución 027 de diciembre de 2022.

Elaboró: Equipo auditor.

### **Causa:**

Debilidades en el control, seguimiento, evaluación, análisis, verificación y conciliación de la información reportada a los usuarios internos y externos.

### **Efecto:**

Generar el reporte de información errada, poco confiable y perdida de transparencia para los usuarios internos y externos.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA,**

Se debe garantizar por parte del área financiera que la información reportada refleje razonablemente la información al corte, permitiendo con ello una adecuada ejecución y planeación del servicio a la deuda y los posibles cargos en que se pueda incurrir.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

El incumplimiento de la Resolución 193 de 2016, en los numerales 3.2.3 y 3.2.14, puede tener serias repercusiones legales y fiscales para la entidad. La resolución exige que la contabilidad cuente con una estructura documental adecuada que respalde la gestión administrativa y garantice la transparencia, permitiendo a los órganos de control fiscal obtener las evidencias necesarias para su fiscalización. Además, el análisis, verificación y conciliación de la información contable son esenciales para asegurar la calidad de los datos financieros. La falta de cumplimiento con estas disposiciones puede generar falta de transparencia, obstaculizar la fiscalización y resultar en sanciones legales, comprometiendo la confianza pública y la legalidad de la gestión contable. En este caso, la entidad ha aceptado la observación relacionada con estas irregularidades, lo que implica el reconocimiento de la necesidad de corregir las deficiencias señaladas.

**Conclusión:** Se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**Hallazgo Administrativo número 33 (Observación Administrativa número 33). Incumplimiento de seguimiento al caudal captado establecido en permiso de concesión de aguas vigente.**

### **Criterio:**

Resolución 112-0704-2019 del 2019 radicada por la Corporación Autónoma Regional de los Ríos Negro y Nare- CORNARE, “Por medio de la cual se otorga una concesión de aguas subterráneas y se adoptan otras disposiciones”

Artículo 8, Constitución Política de Colombia “*Es Obligación del Estado y de las personas proteger las riquezas culturales y naturales de la nación*”.

Artículo 79, Constitución Política de Colombia “*Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo*”.

*Es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines”*

Artículo 80, Constitución Política de Colombia, “*El estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución*”

Artículo 2.2.3.2.7.1, Decreto 1076 de 2015, señala que toda persona natural o jurídica, pública o privada requiere de concesión para obtener derecho al aprovechamiento de las aguas

Artículo 2.2.3.2.8.6, Decreto 1076 de 2015: “*Toda concesión implica para el beneficiario, como condición esencial para su subsistencia, la inalterabilidad de las condiciones impuestas en la respectiva resolución, Cuando el concesionario tenga necesidad de efectuar cualquier modificación en las condiciones que fija la resolución respectiva, deberá solicitar previamente la autorización correspondiente comprobando la necesidad de la reforma ... “*

### **Hechos/Condición:**

Se identifica que la empresa INCAROSA S.A. para la vigencia 2023 no contaba con registros que demuestren la medición y/o seguimiento del caudal captado del pozo o aljibe con el que se cuenta para el uso industrial y lavado de corrales de bovinos



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

y porcinos, así como la limpieza de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales disponible en la empresa, así como la presentación de dichas mediciones a CORNARE. Lo anterior incumple con los criterios establecidos por la Autoridad Ambiental en el permiso de concesión de aguas otorgado desde el año 2019, generando consumos de manera desmedida que pueden ocasionar daños relacionados con el recurso hídrico disponible

### **Causa:**

Según información entregada por el sujeto de control en la realización de pruebas de recorrido la omisión de la toma de estas mediciones se dio por el desconocimiento técnico y la falta de control ambiental por parte del personal de la entidad, pues no se tenía instalado medidor de caudal en el aljibe disponible.

### **Efecto**

Lo anterior genera consumos desmedidos y no permitidos del recurso hídrico, daños al patrimonio natural, al igual que posibles sanciones o relación de tasas retributivas inconsistentes entregadas por parte de la Autoridad Ambiental al no tener claro el caudal captado e incumplir las condiciones establecidas en los permisos otorgados.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA,**

Dando cumplimiento a los requerimientos exigidos por la autoridad ambiental en el mes de agosto de 2024 se realizó mantenimiento y lavado interior al pozo de agua tipo aljibe y se instaló el medidor de caudal, con el fin de mantener en óptimas condiciones el sistema de abastecimiento y suministro de agua para el lavado de corrales de bovinos, porcinos y la planta de tratamiento de aguas residuales. Se envió informe de mantenimiento elaborado por Tierras y suelos S.A.S., soporte fotográfico y registros del caudal captado diariamente a la autoridad ambiental CORNARE, el cual se radicó mediante número CE-16975.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

La entidad, confirma la carencia de registros que demuestren la medición y/o seguimiento del caudal captado del pozo de agua tipo aljibe presente en sus instalaciones, informando al equipo auditor en su respuesta que, para el presente año realizó instalación del medidor, al igual que su mantenimiento y lavado.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Conclusión: Por lo anteriormente enunciado, dada la confirmación de la carencia de elementos de medición para el año 2023, se ratifica como Hallazgo Administrativo, para que las acciones encaminadas a subsanar dicha medición, expuestas e implementadas por el sujeto de control para el presente año en su respuesta, sean evaluadas y calificadas mediante los futuros ejercicios de control fiscal, sometiendo dicho hallazgo a plan de mejoramiento, mediante la consolidación y reporte de acciones de preventivas, de mejora y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo número 34 (Observación Administrativa número 34).  
Incumplimiento en relación con vertimientos de aguas y su permiso.**

### **Criterion:**

Radicado 131-1058 de 2013 por la Corporación Autónoma Regional de los Ríos Negro y Nare- CORNARE-, “*Por medio de la cual se otorga un permiso de vertimientos y se adaptan otras disposiciones*”

Artículo 8, Constitución Política de Colombia “*Es Obligación del Estado y de las personas proteger las riquezas culturales y naturales de la nación*”.

Artículo 79, Constitución Política de Colombia “*Todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano. La ley garantizará la participación de la comunidad en las decisiones que puedan afectarlo*”.

*Es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines”*

Artículo 80, Constitución Política de Colombia, “*El estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución*”

Artículo 5 , Ley 1333 de 2009: “*Se considera infracción en materia ambiental toda acción u omisión que constituya violación de las normas contenidas en el Código de Recursos Naturales, Renovables; Decreto -Ley 2811 de 1974 , en la Ley 99 de 1993, en la Ley 165 de 1994 y en las demás disposiciones ambientales vigentes, en que las sustituyan o modifiquen y en los actos administrativos emanados de la autoridad ambiental competente... Será también constitutivo de infracción ambiental la comisión de un daño al medio ambiente*”

### **Hechos/Condición:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Revisado la vigencia del permiso de vertimientos otorgado por la Autoridad Ambiental CORNARE a Industrias Cárnica del Oriente S.A., se evidencian los siguientes hechos y omisiones:

- su última actualización bajo radicado 131-1058 de 2013, dispone que se encontraba vigente hasta el 15 de noviembre de 2023, identificando que Industrias Cárnica del Oriente dejó vencer dicho permiso, al no realizar la debida renovación correspondiente en los tiempos perentorios
- Se observa que la misma incumplió con las disposiciones establecidas en el permiso otorgado por la Autoridad Ambiental, al permitir el ingreso y tratamiento de las aguas residuales domésticas generadas por la empresa RioAseo Total S.A.E.S.P. / Verde Limpio en su sede Tranvía, La Cooperativa de Trabajo Asociado Planeta Verde y el Centro de Retención Transitorio del Municipio de Rionegro, entidades que no se contemplan en el permiso de vertimiento otorgado por CORNARE
- Se observa que se incumplió con el permiso otorgado por la Autoridad Ambiental al permitir ingreso de aguas lluvias al Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales, infringiendo el adecuado tratamiento.
- Actualmente se encuentra vertiendo aguas residuales domésticas e industriales, sin contar con el permiso vigente de la Autoridad ambiental competente

De lo anterior se evidencia el levantamiento de Auto de iniciación de Procedimiento Administrativo Sancionatorio de Carácter Ambiental emitido por CORNARE, bajo radicado AU-01245-2024 del 29 de Abril 2024, donde se disponen los hechos y/o omisiones sujetos a investigación contra INCAROSA S.A., razón por la cual el equipo auditor decide levantar la presente observación de carácter administrativa, dejándola como insumo de auditoría para que se continue en vigencias posteriores con la evaluación de las acciones correctivas y/o de compensación por parte del sujeto de control

### **Causa:**

Según información entregada por el sujeto de control en la realización de pruebas de recorrido la omisión de dicha renovación se da por la falta de gestión y el desconocimiento técnico por parte del personal de la entidad, al no realizar los debidos trámites en los tiempos perentorios

### **Efecto**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Lo anterior genera contaminación a fuentes hídricas provenientes de las aguas sin tratamiento de la operación del sujeto de control, genera sanciones por parte de los diferentes entes de control y posibles detrimientos patrimoniales al cancelarse dichas sanciones con recursos de la entidad.

### **Respuesta de Industrias Cárnica del Oriente S.A. INCAROSA,**

Si bien se dejó vencer el permiso de vertimientos y su renovación no fue dentro de los tiempos perentorios, se ha estado gestionando con premura dicho permiso ante la autoridad ambiental, dando cumplimiento a los requerimientos establecidos a fin de continuar con el trámite solicitado ante la corporación el 15 de febrero de 2024. Gestión que se ha ido presentando ante CORNARE y reposa en sus archivos.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Industrias Cárnica del Oriente S.A., en su respuesta confirma el vencimiento de términos en cuanto a la renovación del permiso para la vigencia 2023, relacionando la gestión actual que se encuentra haciendo con premura para obtener nuevamente el permiso de vertimientos por parte de la autoridad ambiental.

Conclusión: en consecuencia de la carencia actual del permiso de vertimientos otorgado por CORNARE para Industrias Cárnica del Oriente S.A., la iniciación del Proceso Administrativo Sancionatorio por parte de la Autoridad Ambiental al sujeto de control, y el actual vertimiento ejecutado por la entidad sin contar con el permiso de vertimientos activo, se ratifica como Hallazgo Administrativo para que se generen acciones correctivas y compensatorias por parte del sujeto de control que subsanen el impacto causado por el vertimiento de aguas sin el debido permisos.

Es de aclarar que, en caso dictaminada la sanción por parte de la autoridad ambiental, y que esta se cancele con recursos propios de la Industrias Cárnica del Oriente S.A., podría configurarse un detrimiento patrimonial. (A)

### **Hallazgo Administrativo número 35 (Observación Administrativa número 35). Facturas servicios Públicos Domiciliarios.**

#### **Criterio:**

Ley 489 de 1998



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

**ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**PARÁGRAFO .- Los principios de la función administrativa** deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

**ARTÍCULO 4.- Finalidades de la función administrativa.** La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

Los organismos, entidades y personas encargadas, de manera permanente o transitoria, del ejercicio de funciones administrativas deben ejercerlas consultando el interés general.

**Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado.** Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá oca

sionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”.

**Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión.** La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. "Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"

### **Hechos/Condición:**

Dentro del ejercicio auditor se observó que el pago de facturas de servicios públicos de Empresas Públicas de Medellín durante 2023 presentó irregularidades que podrían afectar la eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Estas irregularidades se reflejan en la generación de intereses de mora en varios conceptos de servicios, sugiriendo deficiencias en los procedimientos de pago oportuno.

Los intereses de mora registrados corresponden a servicios esenciales, específicamente tasa de aseo, acueducto, energía, gas, y alumbrado público, con un valor total acumulado de 11,766,640 COP, según los comprobantes de egreso revisados. Aunque no se especifican períodos exactos en estos egresos, la situación podría repercutir en los fondos de la entidad si se mantienen las mismas condiciones de pago.

Este informe se deja como insumo para que, en futuras auditorías, se profundice en la identificación del valor real pagado en intereses de mora.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 34 Relación intereses de mora por facturas de servicios públicos  
Empresas Públicas de Medellín

| INTERESES POR MORA EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLIN |                   |                            |
|--|-------------------|----------------------------|
| COMPROBANTE EGRESO                               | CONTRATO          | ALOR INTERES POR MORA COP. |
| 18162  | 10649706          |                            |
|  | GAS               | 33027,00                   |
|  | TASA DE ASEO      | 4099,14                    |
| 18205  | 7200603           |                            |
|  | ACUEDUCTO         | 98230,00                   |
|  | GAS               | 128572,00                  |
|  | TASA ASEO         | 2106,00                    |
| 18230  | 10649706          |                            |
|  | GAS               | 32601,00                   |
| 17988  | 12784706          |                            |
|  | ENERGIA           | 458,90                     |
|  | ENERGIA           | 631592,00                  |
| 17993  | 12784706          |                            |
|  | ENERGIA           | 2299099,00                 |
| 18422  | 10649706          |                            |
|  | GAS               | 43832,00                   |
|  | TASA DE ASEO      | 662,48                     |
| 18616  | 12784706          |                            |
|  | ENERGIA           | 552261,00                  |
|  | TASA DE ASEO      | 438,68                     |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 29501,00                   |
| 18835  | 10649706          |                            |
|  | GAS               | 21465,00                   |
|  | TASA DE ASEO      | 370,00                     |
| 18988  | 12784706          |                            |
|  | ENERGIA           | 4126888,00                 |
|  | TASA DE ASEO      | 351,00                     |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 22620,00                   |
| 18176  | 7200603           |                            |
|  | ACUEDUCTO         | 368712,00                  |
|  | ACUEDUCTO         | 1431,00                    |
|  | GAS               | 443555,00                  |
|  | TASA DE ASEO      | 443555,00                  |
| 19357  | 10649706          |                            |
|  | ENERGIA           | 2455800,00                 |
|  | TASA DE ASEO      | 1863,00                    |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 119981,00                  |
| 19358  | 7200603           |                            |
|  | ACUEDUCTO         | 149391,00                  |
|  | TASA DE ASEO      | 3916,00                    |
| 19555  | 12784706          |                            |
|  | ENERGIA           | 592409,00                  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 28755,00                   |
|  | TASA DE ASEO      | 447,00                     |
| 19556  | 7200603           |                            |
|  | ACUEDUCTO         | 367944,00                  |
|  | GAS               | 393587,00                  |
|  | TASA DE ASEO      | 11548,00                   |
| 19649  | 8316949           |                            |
|  | ENERGIA CB        | 144081,00                  |
|  | TASA DE ASEO      | 423,00                     |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 9168,00                    |
| 19736  | 10649706          |                            |
|  | ENERGIA           | 24800009,00                |
|  | GAS               | 75396,00                   |
|  | TASA DE ASEO      | 740,00                     |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 159954,00                  |
|  | TOTAL             | 11.756540,00               |

Fuente: Información INCAROSA.

Elaboró: Equipo auditor.

### Causa:

La situación expuesta en esta condición obedece a una falta de rigor y control en los procesos de gestión administrativa y financiera de INCAROSA. La ausencia de un sistema de monitoreo efectivo para el cumplimiento de los plazos de pago de las facturas de servicios públicos evidencia una deficiencia en los procedimientos internos y una clara falta de coordinación entre áreas.

### Efecto

Este desorden administrativo en la programación y ejecución de pagos ha derivado en la acumulación de intereses de mora por conceptos de servicios básicos, lo cual



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

refleja una gestión desarticulada que carece de planificación y seguimiento continuo.

La inexistencia de un control consolidado y de políticas claras para la ejecución de obligaciones financieras oportunas no solo implica el riesgo de afectación de los recursos de la entidad, sino que también subraya la necesidad de fortalecer el marco de procedimientos y de mejorar la eficiencia operativa para evitar erogaciones innecesarias que comprometan los fondos públicos a largo plazo.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

La mejora de esta observación está condicionada a la generación de recursos, desde gerencia se está gestionando para la obtención de recursos líquidos, que permitan apalancar la situación financiera cumplir los compromisos prioritarios como los servicios públicos, evitar los pagos de intereses moratorios y continuar haciendo los pagos al día.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

Con relación a la observación emitida sobre las irregularidades detectadas en el pago de facturas de servicios públicos durante el año 2023, y particularmente la generación de intereses de mora por un valor acumulado de 11,766,640 COP, la entidad acepta la observación realizada.

El hallazgo pone en evidencia la necesidad de priorizar el pago oportuno de servicios públicos esenciales, como aseo, acueducto, energía, gas y alumbrado público, considerando que estas son obligaciones con otras entidades del Estado. Los retrasos que generan intereses de mora no solo afectan la eficiencia en el uso de los recursos, sino que también pueden representar un posible detrimento patrimonial, dado que los pagos por intereses no corresponden a servicios efectivamente prestados.

**Conclusión:** Se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. **(A)**

### **Hallazgo Administrativo número 36 (Observación Administrativa Número 36): Reconocimiento de daños.**

#### **Criterio:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Resolución 193 de 2016. De la Contaduría General de la Nación “Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” numeral 3.2.16 “Cierre contable. Las entidades deberán adelantar todas las acciones de orden administrativo necesarias para efectuar un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos económicos, tales como cierre de compras, ventas, tesorería y presupuesto; recibo a satisfacción de bienes y servicios; reconocimiento de derechos; elaboración de inventario de bienes; legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje; anticipos a contratistas y proveedores; conciliaciones; verificación de operaciones recíprocas; y ajustes por deterioro, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento o provisiones, entre otros aspectos.”

Manual de políticas y procedimientos contables de la entidad, 4. Política contables.

### **Hechos/Condición:**

En la etapa de ejecución de la Auditoría se evidencio que hay facturas por concepto de reconocimiento de daños causados durante el proceso de sacrificio, en las cuales solo se enuncia el valor. Es por esto que el equipo auditor realizó prueba de recorrido, donde se evidenció que dichos reconocimientos son tratados como quejas de acuerdo a su manual de PQRSD, no obstante, no se identifica el procedimiento documentado de la atención y seguimiento para realizar el respectivo reconocimiento.

### **Causa:**

Debilidades en cuanto a la documentación de los procesos y procedimientos de las actividades de los servicios que presta INCAROSA S.A

### **Efecto:**

Al no tener la trazabilidad de los procesos documentados mediante informe y/o evidencias que demuestren la veracidad de la prestación del servicio y reconociendo de dichos daños, se pueden materializar riesgos en la perdida de recursos y reconocerse daños que no corresponden a la realidad.

### **Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**

Nos permitimos adjuntar el ajuste al procedimiento de PQRSD con el que se busca tener una evidencia clara de las visitas que se realiza, siempre y cuando la situación



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

lo amerite, así mismo, adjunto los formatos utilizados este proceso. (ANEXO 6,7 Y 10)

### Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,

Dentro de los documentos relacionados en la respuesta y en el proceso de ejecución de la presente auditoría (Ver ilustración de los correos al final del pronunciamiento). la entidad anexa soportes enunciados en los (anexo 6,7 y 10) de la respuesta que evidencian una presunta actualización del procedimiento de PQRSDF y la creación de un formato visita PQRSDF; sin embargo, para la Contraloría Municipal de Rionegro, la información suministrada carece del acto administrativo de aprobación y actualización del procedimiento de PQRSDF, donde se garantice que estos fueron socializados y aprobados por la entidad. Así mismo el reconocimiento adecuado y oportuno de los daños es una responsabilidad esencial en la gestión de los recursos públicos, ya que permite tomar las decisiones correctivas, sancionadoras y preventivas que aseguren la correcta aplicación de los principios de responsabilidad fiscal.

### Ilustración 35. Soporte Correo Electrónico

**De:** Auditor Contraloría Rionegro <auditor4@contraloriarionegro.net>  
**Enviado:** martes, 12 de noviembre de 2024 13:54  
**Para:** Dirección Administrativa INCAROSA <administrativa@incarosa.co>  
**Cc:** Ambiental <ambiental@contraloriarionegro.net>; Gerencia Industrias Cárnica del Oriente <gerencia@incarosa.co>; JOHN FREDY SALAZAR <jplanta@incarosa.com.co>  
**Asunto:** RE: Beneficio cualitativo

Cordial saludo,

Para poder configurarse el beneficio cualitativo, es necesario que se nos aporte los soportes donde se evidencie su adopción e implementación.

Muchas gracias, quedo atenta.

Laura Baena Ardila  
Apoyo auditor Contraloría Municipal de Rionegro  
Celular: 3218022402  
Correo: auditor4@contraloriarionegro.net

Fuente: Soporte correo electrónico



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Ilustración 36. Soporte Correo Electrónico

RE: Beneficio cualitativo

Desde Dirección Administrativa INCAROSA <administrativa@incarosa.co>

Fecha Mié 13/11/2024 13:08

Para Auditor Contraloría Rionegro <auditor4@contraloriarionegro.net>

CC Ambiental <ambiental@contraloriarionegro.net>; Gerencia Industrias Cárnica del Oriente <gerencia@incarosa.co>; JOHN FREDY SALAZAR <jplanta@incarosa.com.co>

3 archivos adjuntos (743 KB)

CamScanner 13-11-2024 13.02.pdf; Respuesta\_13112024\_00137.pdf; Reclamo\_13112024\_00174.pdf;

Buenos días,

Se realizó la socialización del nuevo formato para visitas con el personal que apoya las mismas cuando se presentan, pero a la fecha, desde que lo implementamos no hemos tenido visitas a clientes, por lo que me permito adjuntar la única queja recibida desde la implementación del mismo y cuya queja no dio lugar a visita por tratarse de una inconformidad en DORADAL.

Adjunto soporte de la socialización y soporte de la queja recibida esta semana.

Fuente: Soporte correo electrónico

**Conclusión:** La información suministrada por La empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A, carece del acto administrativo de aprobación y actualización del procedimiento de PQRSDF. La observación se ratifica como Hallazgo Administrativo, para ser sometida a plan de mejoramiento, mediante la implementación de acciones de mejora, preventivas y correctivas. (A)

**Hallazgo Administrativo, Fiscal y PASF número 37 (Observación Administrativa, Fiscal y PASF número 37): Descuentos Comerciales por Pronto Pago no Autorizados.**

#### **Criterio:**

Ley 610 200 Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz,



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público. **El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007**

(Modificado por el At. 126 del Decreto 403 de 2020)

ARTÍCULO 379. <DERECHO DE LOS ACCIONISTAS DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA>. Cada acción conferirá a su propietario los siguientes derechos(...) El de inspeccionar, libremente, los libros y papeles sociales dentro de los quince días hábiles anteriores a las reuniones de la asamblea general en que se examinen los balances de fin de ejercicio

Escritura pública 229 del 19 de febrero de 2005 CONSTITUCIÓN INCAROSA

ARTÍCULO 24: Reuniones Ordinarias. Las reuniones ordinarias de la Asamblea se efectuarán dentro de los primeros tres meses de cada año, en la fecha que determine la Junta Directiva, para examinar la situación de la sociedad, designar los administradores y demás funcionarios de su elección, **determinar las directrices económicas de la compañía**, considerar las cuentas y balances del último ejercicio, resolver sobre la distribución de utilidades y acordar todas las providencias tendentes a asegurar el cumplimiento del objeto social (...)

Ley 489 de 1998 ARTÍCULO 86.- *Autonomía administrativa y financiera*. La autonomía administrativa y financiera de las empresas industriales y comerciales del Estado se ejercerá conforme a los actos que las rigen; en el cumplimiento de sus actividades, se ceñirán a la ley o norma que las creo o autorizo y a sus estatutos internos; no podrán destinar cualquier parte de sus bienes o recursos para fines diferentes de los contemplados en la ley o en sus estatutos internos; además de las actividades o actos allí previstos, podrán desarrollar y ejecutar todos aquellos que sean necesarios para el cumplimiento del objeto asignado.

### **Hechos/Condición:**

El 6 de marzo de 2023, el gerente de INCAROSA S.A. emitió un comunicado dirigido al personal de facturación y cartera autorizando descuentos específicos por pronto pago para ciertos clientes, sin que dicha autorización hubiera sido previamente



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

aprobada por la Junta Directiva en reunión ordinaria, lo que constituye una irregularidad en el proceso de toma de decisiones de la empresa. Estos descuentos fueron aplicados no solo a facturas de períodos anteriores (descuentos aplicados en 2023 a facturas de 2022), sino también a facturas que fueron emitidas ante la DIAN a nombre de otro tercero diferente al beneficiario del descuento, lo que genera posibles implicaciones fiscales. Además, se evidenció la ausencia de un procedimiento o política contable que regule el cálculo del porcentaje de los descuentos ni el tratamiento adecuado para su contabilización y aplicación.

En el ejercicio auditor durante la etapa de ejecución se revisaron los estados financieros, específicamente la cuenta 43959001, denominada "DESCUENTOS POR PRONTO PAGO," la cual presenta movimientos acumulados por 801.340.500 COP. Se seleccionó una muestra representativa de 353.221.700 COP correspondiente a los descuentos aplicados al cliente Yei Camilo Castaño para profundizar en el análisis de la correcta aplicación de estos descuentos.

Para obtener información adicional y completar el proceso de verificación, se realizaron varias solicitudes: la primera el 1 de noviembre de 2024, solicitando una relación detallada de los descuentos, que fue respondida satisfactoriamente; donde se observa que todos los descuentos son aplicados al señor Yei Camilo, pero en la revisión de las facturas que relacionan en formato PDF se evidencia que están emitidas a nombre de un tercero diferente al beneficiario del descuento, Facturas por un valor total de 349.261.400 COP y que además el descuento no se refleja a pie de factura como lo establece la resolución 000042 del 5 de mayo del 2020 en su anexo técnico FAU14 (adjunto) de la Dirección de Impuesto de Aduanas Nacionales, sin embargo, el 8 de noviembre se realizó una nueva solicitud para obtener un certificado o acto administrativo que autorizara los descuentos, A pesar de que se hicieron reiteraciones de esta solicitud, a la fecha no se ha recibido respuesta alguna sobre la existencia de este documento, lo que ha impedido la verificación de la autorización de los descuentos aplicados. Ante este incumplimiento de los plazos y la falta de colaboración para resolver las dudas planteadas, se configura un Proceso Sancionatorio Administrativo (PAS) conforme a lo dispuesto en el artículo 101 de la Ley 43 de 1993, que establece que los contralores pueden imponer multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, cuando no se cumpla con las citaciones, no se rindan las cuentas e informes solicitados, se incurra en errores reiterados o se impidan las funciones asignadas a las contralorías. En este caso, el incumplimiento en la entrega de la información solicitada y la falta de justificación para los descuentos aplicados podrían dar lugar a sanciones administrativas.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 61. Relación Facturas con Descuento Aplicado Contablemente a Nombre de  
Yei Camilo Castaño

| NÚMERO DE FACTURA (ICD) FV FE |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| 20144                         | 19939 | 20900 | 22212 | 22394 | 23052 | 23394 | 25307 | 25730 | 26444 | 25683 | 26907 | 27741 | 29296 |  |
| 20150                         | 19952 | 21032 | 22195 | 22408 | 23069 | 23412 | 25355 | 25885 | 26408 | 25845 | 26921 | 27757 | 29237 |  |
| 20163                         | 20109 | 20412 | 22185 | 22402 | 22574 | 23575 | 25318 | 25886 | 26432 | 25854 | 26938 | 27900 | 29235 |  |
| 20165                         | 20119 | 20576 | 22301 | 22403 | 22738 | 23593 | 25342 | 25933 | 26434 | 26033 | 27067 | 27909 | 29277 |  |
| 20170                         | 20276 | 21683 | 22302 | 21964 | 22880 | 23745 | 25344 | 25897 | 26438 | 26361 | 27086 | 27247 | 29290 |  |
| 20177                         | 20433 | 21684 | 22311 | 22116 | 22894 | 23764 | 25349 | 25921 | 26452 | 26174 | 26555 | 27264 | 29284 |  |
| 20143                         | 20926 | 21692 | 22336 | 22121 | 23066 | 23918 | 25362 | 25923 | 26395 | 27146 | 26571 | 27421 | 29304 |  |
| 20142                         | 20927 | 21712 | 22338 | 22245 | 23086 | 23229 | 25305 | 25928 | 26394 | 27147 | 26735 | 27438 | 29279 |  |
| 20140                         | 20934 | 21714 | 22344 | 22398 | 22870 | 23248 | 25304 | 25941 | 26433 | 27197 | 26752 | 27589 | 29255 |  |
| 20164                         | 20947 | 21719 | 22351 | 22487 | 22893 | 23397 | 25343 | 25884 | 26445 | 27158 | 26912 | 27590 | 25668 |  |
| 20175                         | 20949 | 21726 | 22300 | 22666 | 23050 | 23415 | 25356 | 25883 | 26439 | 27184 | 26927 | 27761 | 27272 |  |
| 20155                         | 20954 | 21682 | 22298 | 22828 | 23058 | 23583 | 25350 | 25922 | 26460 | 27186 | 27075 | 27913 | 27767 |  |
| 20171                         | 20961 | 21680 | 22337 | 22996 | 22705 | 23752 | 25369 | 25934 | 26435 | 27191 | 27092 | 27244 | 27447 |  |
| 20166                         | 20925 | 21713 | 22349 | 23116 | 22720 | 23922 | 25345 | 25929 | 26412 | 27203 | 26484 | 27261 | 27602 |  |
| 20314                         | 20923 | 21724 | 22345 | 23117 | 22866 | 23424 | 25322 | 25949 | 26527 | 27145 | 26493 | 27280 | 27993 |  |
| 20320                         | 20948 | 21720 | 22358 | 23169 | 22890 | 23431 | 24052 | 25924 | 26532 | 27144 | 26569 | 27436 | 28116 |  |
| 20336                         | 20959 | 21715 | 22339 | 23129 | 23055 | 23615 | 24149 | 25901 | 26509 | 27185 | 26759 | 27772 | 28128 |  |
| 20338                         | 20955 | 21704 | 22441 | 23155 | 22577 | 23771 | 24176 | 26064 | 26524 | 27198 | 27089 | 27245 | 28153 |  |
| 20343                         | 20950 | 21789 | 22442 | 23157 | 23816 | 23778 | 24324 | 26065 | 26517 | 27192 | 27109 | 27420 | 28468 |  |
| 20350                         | 21064 | 21790 | 22453 | 23163 | 23817 | 23932 | 24345 | 26113 | 26620 | 27211 | 26546 | 27441 | 28492 |  |
| 20313                         | 21065 | 21796 | 22476 | 23177 | 23864 | 23222 | 24488 | 26076 | 26621 | 27187 | 26911 | 27603 | 28632 |  |
| 20312                         | 21072 | 21813 | 22478 | 23115 | 23829 | 23591 | 24509 | 26102 | 26672 | 27163 | 27074 | 28525 | 27999 |  |
| 20310                         | 21085 | 21817 | 22482 | 23114 | 23851 | 23749 | 24657 | 26104 | 26632 | 27318 | 26746 | 28526 | 28008 |  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| NÚMERO DE FACTURA (ICD) FV FE |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| 20337                         | 21087 | 21821 | 22490 | 23156 | 23853 | 23742 | 24036 | 26108 | 26659 | 27319 | 26757 | 28573 | 28117 |  |
| 20348                         | 21093 | 21788 | 22440 | 23171 | 23858 | 23910 | 24127 | 26121 | 26661 | 27369 | 26560 | 28537 | 28123 |  |
| 20327                         | 21100 | 21786 | 22438 | 23170 | 23872 | 23223 | 24139 | 26063 | 26666 | 27330 | 27931 | 28562 | 28135 |  |
| 20344                         | 21063 | 21812 | 22477 | 23164 | 23815 | 23392 | 24158 | 26062 | 26680 | 27356 | 27932 | 28564 | 28286 |  |
| 20339                         | 21061 | 21818 | 22488 | 23184 | 23814 | 23587 | 24166 | 26103 | 26619 | 27358 | 27963 | 28568 | 28295 |  |
| 20485                         | 21086 | 21814 | 22483 | 23158 | 23852 | 23600 | 24306 | 26114 | 26618 | 27363 | 27939 | 28579 | 28311 |  |
| 20499                         | 21094 | 21806 | 22497 | 23147 | 23865 | 23763 | 24316 | 26109 | 26660 | 27375 | 27956 | 28524 | 28319 |  |
| 20501                         | 21088 | 21899 | 22479 | 23297 | 23859 | 24552 | 24469 | 26129 | 26673 | 27317 | 27958 | 28523 | 28450 |  |
| 20506                         | 21078 | 21900 | 22551 | 23298 | 23880 | 24553 | 24477 | 26105 | 26667 | 27316 | 27959 | 28563 | 28460 |  |
| 20513                         | 21173 | 21904 | 22554 | 23349 | 23854 | 24600 | 24492 | 26080 | 26688 | 27357 | 27967 | 28574 | 28474 |  |
| 20479                         | 21174 | 21919 | 22537 | 23310 | 23963 | 24564 | 24638 | 24806 | 26662 | 27370 | 27930 | 28569 | 28616 |  |
| 20478                         | 21180 | 21920 | 22617 | 23335 | 23964 | 24588 | 24646 | 24871 | 26636 | 27364 | 27929 | 28587 | 28639 |  |
| 20476                         | 21193 | 21923 | 22618 | 23337 | 24004 | 24590 | 24667 | 24890 | 26804 | 27383 | 27957 | 28565 | 28004 |  |
| 20500                         | 21195 | 21929 | 22628 | 23343 | 23976 | 24594 | 24041 | 25061 | 26805 | 27359 | 27960 | 28542 | 28125 |  |
| 20511                         | 21197 | 21898 | 22653 | 23357 | 23994 | 24608 | 24049 | 25086 | 26856 | 27335 | 27973 | 28671 | 28140 |  |
| 20491                         | 21201 | 21897 | 22655 | 23296 | 23996 | 24551 | 24143 | 25248 | 26816 | 27485 | 27944 | 28715 | 28141 |  |
| 20507                         | 21172 | 21927 | 22661 | 23295 | 23999 | 24550 | 24161 | 25269 | 26843 | 27486 | 28062 | 28680 | 28299 |  |
| 20502                         | 21170 | 21229 | 22669 | 23336 | 24012 | 24589 | 24320 | 25417 | 26845 | 27533 | 28088 | 28703 | 28300 |  |
| 20624                         | 21194 | 21348 | 22616 | 23350 | 23962 | 24601 | 24333 | 25434 | 26850 | 27497 | 28096 | 28705 | 28316 |  |
| 20625                         | 21275 | 21352 | 22615 | 23344 | 23961 | 24595 | 24484 | 24807 | 26863 | 27521 | 28052 | 28709 | 28462 |  |
| 20631                         | 21281 | 21494 | 22654 | 23364 | 23995 | 24616 | 24485 | 24855 | 26803 | 27523 | 28051 | 28721 | 28482 |  |
| 20645                         | 21293 | 21507 | 22667 | 23338 | 24005 | 24568 | 24499 | 24862 | 26802 | 27528 | 28092 | 28670 | 28628 |  |
| 20647                         | 21294 | 21637 | 22662 | 23327 | 24000 | 24713 | 24652 | 24880 | 26844 | 27538 | 28089 | 28669 | 28644 |  |
| 20652                         | 21299 | 21643 | 22676 | 23474 | 24019 | 24714 | 24513 | 24893 | 26857 | 27484 | 28101 | 28704 | 28149 |  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| NÚMERO DE FACTURA (ICD) FV FE |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| 20659                         | 21305 | 21868 | 22656 | 23475 | 23997 | 24766 | 24672 | 25040 | 26851 | 27483 | 28084 | 28716 | 28157 |  |
| 20623                         | 21274 | 21871 | 22777 | 23527 | 23979 | 24726 | 24159 | 25050 | 26872 | 27522 | 28067 | 28710 | 28304 |  |
| 20621                         | 21273 | 21236 | 22779 | 23486 | 24110 | 24753 | 24330 | 25068 | 26846 | 27534 | 28186 | 28729 | 28627 |  |
| 20646                         | 21300 | 21345 | 22790 | 23514 | 24118 | 24755 | 24471 | 25231 | 26821 | 27529 | 28187 | 28706 | 27995 |  |
| 20657                         | 21295 | 21357 | 22816 | 23516 | 24082 | 24760 | 24493 | 25237 | 26979 | 27546 | 28237 | 28685 | 28486 |  |
| 20653                         | 21398 | 21491 | 22818 | 23521 | 24081 | 24774 | 24640 | 25252 | 26980 | 27524 | 28199 | 28786 | 28146 |  |
| 20648                         | 21399 | 21505 | 22823 | 23535 | 24093 | 24712 | 24668 | 25400 | 27028 | 27502 | 28224 | 28799 | 28318 |  |
| 20777                         | 21408 | 21855 | 22832 | 23473 | 24214 | 24711 | 24502 | 25406 | 26991 | 27648 | 28226 | 28806 | 28473 |  |
| 20778                         | 21423 | 21863 | 22778 | 23472 | 24215 | 24754 | 24062 | 25423 | 27014 | 27649 | 28231 | 28779 | 28625 |  |
| 20785                         | 21425 | 21234 | 22776 | 23515 | 24261 | 24767 | 24179 | 25436 | 27016 | 27696 | 28244 | 28778 |       |  |
| 20800                         | 21431 | 21243 | 22817 | 23528 | 24227 | 24761 | 24659 | 25576 | 27022 | 27660 | 28185 | 28800 |       |  |
| 20802                         | 21439 | 21503 | 22830 | 23522 | 24250 | 24715 | 25476 | 24866 | 27035 | 27684 | 28184 | 28796 |       |  |
| 20808                         | 21397 | 21517 | 22824 | 23542 | 24252 | 24781 | 25477 | 24883 | 26978 | 27686 | 28225 | 28790 |       |  |
| 20815                         | 21395 | 21640 | 22839 | 23517 | 24256 | 24756 | 25525 | 25058 | 26977 | 27691 | 28238 | 28895 |       |  |
| 20776                         | 21424 | 21652 | 22819 | 23647 | 24269 | 24730 | 25488 | 25063 | 27015 | 27702 | 28232 | 28896 |       |  |
| 20774                         | 21437 | 21854 | 22808 | 23648 | 24213 | 24843 | 25512 | 25074 | 27029 | 27647 | 28251 | 28946 |       |  |
| 20801                         | 21432 | 21631 | 22945 | 23697 | 24212 | 24848 | 25514 | 25245 | 27023 | 27646 | 28227 | 28907 |       |  |
| 20813                         | 21426 | 21360 | 22946 | 23660 | 24251 | 24826 | 25519 | 25256 | 27043 | 27685 | 28204 | 28933 |       |  |
| 20809                         | 21415 | 21361 | 22958 | 23684 | 24262 | 24840 | 25533 | 25412 | 27017 | 27697 | 28361 | 28935 |       |  |
| 20803                         | 21546 | 21248 | 22982 | 23685 | 24257 | 24833 | 25475 | 25426 | 26996 | 27692 | 28362 | 28940 |       |  |
| 20792                         | 21547 | 21485 | 22984 | 23691 | 24277 | 24951 | 25474 | 25079 | 25650 | 27710 | 28412 | 28952 |       |  |
| 19823                         | 21555 | 21636 | 22990 | 23704 | 24253 | 24952 | 25513 | 25261 | 25809 | 27687 | 28372 | 28894 |       |  |
| 19927                         | 21576 | 21238 | 23002 | 23646 | 24231 | 24961 | 25526 | 25274 | 25828 | 27665 | 28399 | 28893 |       |  |
| 20090                         | 21578 | 21354 | 22944 | 23645 | 24375 | 24983 | 25520 | 24858 | 25981 | 27807 | 28401 | 28934 |       |  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| NÚMERO DE FACTURA (ICD) FV FE |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |  |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|
| 20253                         | 21583 | 21515 | 22943 | 23686 | 24376 | 24985 | 25541 | 24881 | 26005 | 27808 | 28406 | 28947 |  |  |
| 20420                         | 21590 | 21943 | 22983 | 23698 | 24426 | 24990 | 25515 | 25043 | 26024 | 27857 | 28419 | 28941 |  |  |
| 19892                         | 21545 | 22017 | 22997 | 23692 | 24389 | 25000 | 25492 | 25072 | 26193 | 27818 | 28360 | 28960 |  |  |
| 19922                         | 21543 | 22018 | 22991 | 23711 | 24413 | 24950 | 25596 | 25078 | 26349 | 27843 | 28359 | 28936 |  |  |
| 19946                         | 21577 | 22028 | 23010 | 23687 | 24415 | 24949 | 25597 | 25233 | 25669 | 27845 | 28400 | 28912 |  |  |
| 20098                         | 21588 | 22050 | 22985 | 22409 | 24420 | 24984 | 25603 | 25424 | 25817 | 27851 | 28413 | 29057 |  |  |
| 20262                         | 21584 | 22052 | 21962 | 22516 | 24434 | 24991 | 25617 | 25674 | 25836 | 27862 | 28407 | 29058 |  |  |
| 20280                         | 21579 | 22057 | 21975 | 22581 | 24374 | 24986 | 25619 | 26010 | 25989 | 27806 | 28427 | 29109 |  |  |
| 20428                         | 20580 | 22064 | 22091 | 22697 | 24373 | 24964 | 25620 | 26021 | 26013 | 27805 | 28402 | 29069 |  |  |
| 20439                         | 20727 | 22016 | 22250 | 22721 | 24414 | 25009 | 25595 | 25654 | 26020 | 27844 | 28377 | 29097 |  |  |
| 19912                         | 20733 | 22014 | 22266 | 22741 | 24427 | 25010 | 25594 | 26238 | 26157 | 27858 | 27252 | 29099 |  |  |
| 20086                         | 20878 | 22051 | 22405 | 22875 | 24421 | 25018 | 25618 | 26239 | 26163 | 27852 | 27427 | 29103 |  |  |
| 20100                         | 20883 | 22062 | 21948 | 22899 | 24442 | 25125 | 25629 | 26284 | 26187 | 27869 | 27449 | 29116 |  |  |
| 20244                         | 21014 | 22058 | 21956 | 23056 | 24416 | 25126 | 25606 | 26248 | 26333 | 27846 | 27593 | 29056 |  |  |
| 20264                         | 21019 | 22073 | 21969 | 22558 | 24393 | 25176 | 25713 | 26271 | 26341 | 27823 | 27610 | 29055 |  |  |
| 20410                         | 21151 | 22053 | 22107 | 22570 | 23246 | 25137 | 25761 | 26273 | 26360 | 26539 | 27747 | 29098 |  |  |
| 20430                         | 20574 | 22155 | 22109 | 22707 | 23210 | 25163 | 25725 | 26278 | 25643 | 26579 | 27764 | 29110 |  |  |
| 19815                         | 20589 | 22156 | 22232 | 22728 | 23233 | 25165 | 25749 | 26292 | 25652 | 26742 | 27236 | 29104 |  |  |
| 19898                         | 20724 | 22167 | 22255 | 22735 | 23256 | 25170 | 25750 | 26237 | 25663 | 26763 | 27257 | 29124 |  |  |
| 19930                         | 20738 | 22192 | 22378 | 22857 | 23404 | 25183 | 25755 | 26236 | 25824 | 26932 | 27269 | 29100 |  |  |
| 20231                         | 20871 | 22194 | 22390 | 23034 | 23568 | 25124 | 25769 | 26272 | 25840 | 27097 | 27276 | 29074 |  |  |
| 20243                         | 20888 | 22198 | 21959 | 23074 | 23590 | 25111 | 25712 | 26285 | 25997 | 26550 | 27415 | 29238 |  |  |
| 20257                         | 21012 | 22205 | 21967 | 22568 | 23738 | 25164 | 25711 | 26279 | 26016 | 26566 | 27432 | 29239 |  |  |
| 20401                         | 21026 | 22154 | 22097 | 22714 | 23757 | 25171 | 25762 | 26300 | 26166 | 26574 | 27574 | 29289 |  |  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| NÚMERO DE FACTURA (ICD) FV FE |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |  |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|
| 20422                         | 21152 | 22152 | 22102 | 22732 | 23905 | 25191 | 25756 | 26274 | 26190 | 26723 | 27584 | 29250 |  |  |
| 19717                         | 21028 | 22193 | 22112 | 22872 | 23930 | 25166 | 25714 | 26252 | 26346 | 26730 | 27599 | 29276 |  |  |
| 19832                         | 20586 | 22203 | 22248 | 22882 | 23247 | 25141 | 25777 | 26396 | 26363 | 26747 | 27606 | 29278 |  |  |
| 19935                         | 21022 | 22199 | 22260 | 22883 | 23385 | 25306 | 25751 | 26397 | 25661 | 26899 | 27736 | 29283 |  |  |

Tabla 62. Movimientos Balance Yei Camilo Castaño Vigencia 2023

| Codcuentaniv el1 | Codcuentaniv el2     | Cuenta O Tercero           | Saldo inicial det | Total débitos det | Total créditos det | Saldo final det |
|------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | 2,310,00 0        | 44,939,40 0       | 41,316,00 0        | 5,933,40 0      |
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | 17,239,9 00       | 18,567,30 0       | 31,430,70 0        | 4,376,50 0      |
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 553,390           | 553,390            | 0               |
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | 2,861,54 6        | 655,486           | 0                  | 3,517,03 2      |
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | 444,452           | 229,138           | 0                  | 673,590         |
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | 2,434             | 0                 | 0                  | 2,434           |
| 1 Activo         | 14 Deudores          | Castaño Aguirre Yei Camilo | -2,434            | 0                 | 0                  | -2,434          |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 1,005,86 3        | 1,005,863         | 0                  | 0               |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 3,763,08 7        | 0                 | 0                  | 3,763,08 7      |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 662,086           | 0                 | 0                  | 662,086         |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 2,348,38 1        | 0                 | 0                  | 2,348,38 1      |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 1,748,50 5        | 0                 | 0                  | 1,748,50 5      |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 1,520,48 0        | 0                 | 0                  | 1,520,48 0      |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 760,240           | 0                 | 0                  | 760,240         |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar | Castaño Aguirre Yei Camilo | 1,900,60 4        | 0                 | 0                  | 1,900,60 4      |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Codcuentaniv el1 | Codcuentaniv el2      | Cuenta O Tercero           | Saldo inicial det | Total débitos det | Total créditos det | Saldo final det |
|------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar  | Castaño Aguirre Yei Camilo | 5,701,806         | 0                 | 0                  | 5,701,806       |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar  | Castaño Aguirre Yei Camilo | 1,285,868         | 0                 | 0                  | 1,285,868       |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar  | Castaño Aguirre Yei Camilo | 438,024           | 0                 | 229,138            | 667,162         |
| 2 Pasivos        | 24 Cuentas Por Pagar  | Castaño Aguirre Yei Camilo | 806,126           | 14,917,536        | 14,911,410         | 800,000         |
| 2 Pasivos        | 29 Otros Pasivos      | Castaño Aguirre Yei Camilo | 18,648,053        | 0                 | 6,989,000          | 25,637,053      |
| 2 Pasivos        | 29 Otros Pasivos      | Castaño Aguirre Yei Camilo | 27,610,140        | 0                 | 9,326,700          | 36,936,840      |
| 2 Pasivos        | 29 Otros Pasivos      | Castaño Aguirre Yei Camilo | 6,417,898         | 0                 | 3,031,385          | 9,449,283       |
| 2 Pasivos        | 29 Otros Pasivos      | Castaño Aguirre Yei Camilo | 356,300           | 0                 | 0                  | 356,300         |
| 4 Ingresos       | 43 Venta De Servicios | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 28,623,700        | 28,623,700         | 0               |
| 4 Ingresos       | 43 Venta De Servicios | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 15,535,915        | 15,535,915         | 0               |
| 4 Ingresos       | 43 Venta De Servicios | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 553,390           | 553,390            | 0               |
| 4 Ingresos       | 43 Venta De Servicios | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 810,000           | 810,000            | 0               |
| 4 Ingresos       | 43 Venta De Servicios | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 13,000,000        | 13,000,000         | 0               |
| 4 Ingresos       | 43 Venta De Servicios | Castaño Aguirre Yei Camilo | 0                 | 353,221,700       | 353,221,700        | 0               |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Fuente: Balance de Prueba al 31 de diciembre de 2023

Ilustración 37. Estado de Cuenta Yei Camilo Castaño al 31 de diciembre de 2023

### INDUSTRIAS CARNICAS DEL ORIENTE SA

#### *Estado de Cuenta*

*Entre 01/01/2023 Y 31/12/2023*

| <i>Fecha</i>  | <i>Documento</i> | <i>Cuenta</i>                | <i>Concepto</i>               | <i>Saldo</i>         |
|---|------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>YEI CAMILO CASTAÑO AGUIRRE</b>                   |                  |                              |                               |                      |
| Dirección: CR 24 14 64                              |                  | La Ceja                      | Teléfonos: 5684540 3136457257 |                      |
| <b>Cuentas por Cobrar</b>                           |                  |                              |                               |                      |
| 25/11/2023  | FV -FE 28525 ( ) | 14071201 servicio de bovinos | FACTURA DE VENTA              | 1,531,200.00         |
| 30/11/2023  | FV -FE 28671 ( ) | 14071201 servicio de bovinos | FACTURA DE VENTA              | 1,531,200.00         |
| 09/12/2023  | FV -FE 28895 ( ) | 14071201 servicio de bovinos | FACTURA DE VENTA              | 1,531,200.00         |
| 16/12/2023  | FV -FE 29057 ( ) | 14071201 servicio de bovinos | FACTURA DE VENTA              | 2,679,600.00         |
| 23/12/2023  | FV -FE 29238 ( ) | 14071201 servicio de bovinos | FACTURA DE VENTA              | 3,062,400.00         |
| 27/12/2023  | FV -FE 29356 ( ) | 14071202 servicio de porcino | FACTURA DE VENTA              | 1,981,200.00         |
| 27/12/2023  | FV -FE 29351 ( ) | 14071202 servicio de porcino | FACTURA DE VENTA              | 6,771,800.00         |
| 30/12/2023  | FV -FE 29408 ( ) | 14071201 servicio de bovinos | FACTURA DE VENTA              | 1,531,200.00         |
| <b>Total para Cuentas por Cobrar</b>                |                  |                              |                               | <b>20,619,800.00</b> |
| <b>Total:</b>                                       |                  |                              |                               | <b>20,619,800.00</b> |
| <b>Total Consolidado YEI CAMILO CASTAÑO AGUIRRE</b> |                  |                              |                               | <b>20,619,800.00</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                |                  |                              |                               | <b>20,619,800.00</b> |

Fuente: Respuesta de INCAROSA S.A. a solicitud de Información

Ilustración 38. Anexo Técnico Fau14 Resolución Dian 000042 del 5 de Mayo de 2020

|   |   |   |                   |                    |      |   |     |   |
|---|---|---|-------------------|--------------------|------|---|-----|---|
| Valor a Pagar de Factura: Valor total de ítems (incluyendo cargos y descuentos a nivel de ítems)+valor tributos + valor cargos – valor descuentos – valor anticipos | E | N | 0..15<br>p (2..6) | LegalMonetaryTotal | 1..1 | El Valor a Pagar de Factura es igual a la Suma de Valor Bruto más tributos - Valor del Descuento Total + Valor del Cargo Total - Valor del Anticipo Total<br>Rechazo: Si let \$TaxInclusiveAmount := if (boolean!//cbc:TaxInclusiveAmount) then //cbc:TaxInclusiveAmount else 0.00, \$SumTotalAllowance := if (boolean!//cbc:AllowanceTotalAmount) then //cbc:AllowanceTotalAmount else 0.00, \$SumTotalCharge := if (boolean!//cbc:ChargeTotalAmount) then //cbc:ChargeTotalAmount else 0.00, \$PrepaidAmount := if (boolean!//cac:PrepaidPayment/cbc:PaidAmount) then sum//cac:PrepaidPayment/cbc:PaidAmount else 0.00, \$PayableAmount := \$TaxInclusiveAmount - \$SumTotalAllowance + \$SumTotalCharge - \$PrepaidAmount return round(number(\$PayableAmount)) es distinto de round//cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount | 1.0 | /Invoice/cac:LegalMonetaryTotal/cbc:PayableAmount |
|---|---|---|-------------------|--------------------|------|---|-----|---|

Fuente: Pagina Web de la DIAN

**Causa:**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

La situación descrita denota una deficiencia en los controles internos y en los procedimientos de autorización, lo que podría considerarse una gestión administrativa ineficaz e inefficiente que afecta el cumplimiento del objeto social y el resguardo de los recursos de la entidad, comprometiendo la transparencia y afectando la integridad del patrimonio público bajo vigilancia. Asimismo, se observa una deficiente actualización de las políticas contables y la falta de una adecuada socialización de estas con el personal del área financiera, lo cual agrava el riesgo de incumplimientos y errores en el manejo y registro de descuentos, incrementando la exposición a prácticas que podrían resultar antieconómicas y en detrimento del patrimonio institucional.

### **Efecto:**

La falta de observancia de los conductos regulares y la ausencia de una política contable específica para el tratamiento de descuentos comerciales, especialmente los relacionados con pronto pago, ha tenido un impacto directo sobre la fiabilidad y transparencia de la información financiera de la entidad. La autorización de descuentos por parte del gerente, sin el respaldo de la aprobación expresa de la Junta Directiva ni un procedimiento formal establecido, ha dado lugar a la aplicación inapropiada de descuentos a facturas correspondientes a ejercicios fiscales previos (descuentos aplicados en 2023 sobre facturas de 2022), así como a documentos emitidos a nombre de terceros distintos del beneficiario en la contabilidad de la entidad.

Este manejo no conforme con los procedimientos establecidos ha generado serias inconsistencias en los registros contables, evidenciadas por la comparación entre el reporte de descuentos efectuados por **INCAROSA** el 1 de noviembre de 2023 y los movimientos de balance correspondientes al señor **Yei Camilo Castaño**. Estas irregularidades exponen a la entidad a un riesgo de sanciones fiscales y comprometen gravemente la integridad de los estados financieros, al afectar la correcta determinación de la base gravable sobre la cual se calculan impuestos, especialmente el **IVA**, y la veracidad de la información financiera presentada ante los entes de control. Además, esta situación debilita de manera sustancial la estructura del control interno, poniendo en riesgo la sostenibilidad financiera de la entidad a mediano y largo plazo, además dando lugar a un presunto detrimento por valor de 353.221.700 COP.

**Respuesta de Industrias Cárnicas del Oriente S.A. INCAROSA,**



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Es necesario planear una política contable clara, avalada por la junta directiva en reunión ordinaria, en la que se le autorice a la administración para emitir actos administrativos con el propósito de conceder descuentos a los clientes, condicionando estos descuentos al volumen de sacrificio sin que se vea expuesta la rentabilidad del servicio y garantizando que a los mencionados descuentos se les asegure la documentación requerida sin que se genere riesgo administrativo y tributario y permitida la trazabilidad de los mismos. de no poder configurarse la figura de descuento por no relacionarse el descuento con la persona a quien se presta el servicio, se tendría que elaborar un acuerdo comercial por la intermediación en la transacción (sacrificios), donde se evidencie no un descuento, si no un acuerdo comercial que por obligación debería estar soportado y avalado con las exigencias en materia de contratación y facturación y con el cumplimiento de los requisitos vigentes de tal manera que sean procedentes y consecuentes con la actividad que se desarrolla. Para ello se debe demostrar que con estos acuerdos comerciales no se está poniendo en riesgo la sostenibilidad financiera de la entidad a mediano plazo y dejar sin efecto un posible detimento patrimonial, lo cual se deberá sustentar en la competencia y la ley de oferta y demanda.

### **Pronunciamiento de la Contraloría Municipal de Rionegro,**

INCAROSA S.A. acepta la observación presentada y reconoce las irregularidades detectadas en la autorización y aplicación de descuentos por pronto pago, como la falta de aprobación por parte de la Junta Directiva, la aplicación a terceros distintos al beneficiario original, el incumplimiento de la normativa tributaria (Resolución 000042 del 5 de mayo de 2020, anexo técnico FAU14) y la ausencia de políticas contables que regulen su cálculo, registro y tratamiento. Es de resaltar las dificultades relacionadas con la calidad y oportunidad de la información suministrada, lo que afectó el desarrollo adecuado de las funciones de control por parte del equipo auditor.

Conclusión: De conformidad con el Artículo 24 de los estatutos de la entidad, el cual establece que *“las reuniones ordinarias de la Asamblea tienen, entre sus objetivos, el de determinar las directrices económicas de la compañía”*, se concluye que las razones presentadas por la entidad no desvirtúan la observación realizada. Las irregularidades detectadas en la autorización y aplicación de descuentos sin la debida aprobación de la Junta Directiva constituyen una vulneración a este principio estatutario, afectando la coherencia y la transparencia en la toma de decisiones económicas fundamentales.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Además, teniendo como antecedente las dificultades para obtener información suficiente y oportuna que permitiera el cumplimiento adecuado de las funciones de control ejercidas por la Contraloría Municipal de Rionegro, se procederá en aplicación del Artículo 101 del Estatuto Orgánico del Sistema General de Control Fiscal. Este artículo faculta a los contralores a imponer multas de hasta cinco (5) salarios devengados a los responsables de entorpecer o impedir el cumplimiento de sus funciones, al no suministrar información en los plazos y formatos requeridos, no subsanar deficiencias señaladas o incurrir en omisiones reiteradas.

Conclusión: En virtud de lo anterior, se configura un Hallazgo Administrativo, Fiscal y un Proceso Administrativo Sancionatorio **(A) (F) (PASF)** que será tratado conforme a los lineamientos normativos aplicables.

### 11. Insumos.

#### 11.1 Seguimiento al insumo del Contrato interadministrativo de Concesión CI-014-2021.

En concordancia con lo enunciado en el numeral 1.2 de los hechos relevantes del presente informe, respecto al contrato de concesión CI 014-2021 celebrado por la Empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A INCAROSA y el municipio de Ciudad Bolívar dejado como insumo de la vigencia 2022. El equipo auditor realizó la revisión de la ejecución contractual durante la vigencia 2023, identificando lo siguiente:

El 05 de enero de 2023, se firmó acta de entrega y recibo de obra la cual tenía como objeto realizar la entrega de las obras ejecutadas al Frigorífico por parte de INCAROSA S.A de acuerdo a la inversión proyectada correspondiente a COP 2.800.000.000 en cumplimiento del Decreto 1500 de 2007, las cuales fueron recibidas de manera parcial dado que se continuaba a la espera de que el INVIMA Emitiera el concepto para continuar dando cumplimiento a las exigencias realizadas por ellos acorde a la normatividad vigente.

El día 23 de enero de 2023, se inicia el proceso de sacrificio de ganado mayor, sin embargo, al presentarse falencias, se requirió disminuir la cantidad de ganado a sacrificar para realizar las adecuaciones requeridas dentro de la planta.

Adicionalmente, en las actas de visita anexas al informe de No. 005 supervisión presentadas por la Alcaldía de Ciudad Bolívar se enuncia que, si bien se ha cumplido con el grado de temperatura, en el proceso de cava la temperatura no fue



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

óptima para garantizar la calidad de la canal, razón por la cual INCAROSA S.A debió asumir los daños y perjuicios causados.

En el informe de supervisión No. 007 presentado en el mes de diciembre sobre el trimestre (septiembre, octubre y noviembre), manifiestan que el 10 de noviembre INCAROSA S.A envió oficio mediante el cual informaba la suspensión o terminación de las operaciones en la planta de sacrificio, a lo cual el supervisor del contrato responde informando no estar de acuerdo y que se debía respetar lo estipulado en el contrato. Razón por la cual, el 27 de noviembre se realiza reunión y mediante comunicado del día 29 del mismo mes, INCAROSA S.A informa que no se suspenderá la prestación del servicio hasta no tener claro los proceso contractuales y legales que deben realizarse previamente. En consecuencia, en dicho informe, se indica que en la planta de sacrificio de Ciudad Bolívar se realizaron los siguientes sacrificios mensualmente,

Tabla 63 Animales sacrificados durante 2023

| <b>Mes</b>   | <b>Bovinos</b> | <b>Porcinos</b> |
|--------------|----------------|-----------------|
| Enero        | 237            | 0               |
| Febrero      | 270            | 0               |
| Marzo        | 361            | 0               |
| Abril        | 323            | 0               |
| Mayo         | 411            | 0               |
| Junio        | 470            | 0               |
| Julio        | 500            | 0               |
| Agosto       | 526            | 0               |
| Septiembre   | 547            | 0               |
| Octubre      | 593            | 0               |
| Noviembre    | 499            | 0               |
| <b>Total</b> | <b>4.737</b>   | <b>0</b>        |

Fuente: Informe de supervisión No. 007 de diciembre de 2023 presentado por la Alcaldía de Ciudad Bolívar.

Por lo que, el equipo auditor procedió a solicitar a INCAROSA S.A se certificara cual había sido la utilidad de la planta de sacrificio de Ciudad Bolívar, a lo cual responden que durante la vigencia 2023, no se obtuvo dicha utilidad.

Ahora bien, para ampliar el panorama se llevará a cabo una recopilación realizada por el equipo auditor de las actas de Junta Directiva donde se desarrolla la situación de Ciudad Bolívar durante la vigencia 2023, en la tabla que se muestra a continuación:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 64 Actas de Junta Directiva donde se relaciona Ciudad Bolívar

| Acta Número | Fecha      | Consideraciones  |
|-------------|------------|--|
| 043         | 14/03/2023 | <i>“(...) En Ciudad Bolívar se registró un aumento en el número de clientes y se están reorganizando los procesos, incluyendo mejoras en la planta de tratamiento de agua para cumplir con los requisitos establecidos por Corantioquia. Desde la administración de Ciudad Bolívar se plantea la necesidad de implementar una línea de producción de porcinos, por lo que se propuso realizar un diagnóstico y una visita en Ciudad Bolívar para recopilar evidencias. Además, se recomendó una revisión exhaustiva del contrato desde los aspectos jurídicos y financieros para evaluar su continuidad (...)”</i> |
| 039         | 25/05/2023 | <i>“(...) Se informó sobre el desmantelamiento de la línea de porcinos en la sede y se explicó que se requiere una inversión de 2.500.000.000. COP para su reconstrucción, se aclaró que no se contaban con los recursos necesarios para la inversión, por lo cual se propuso continuar con el centro de costos de bovinos en Ciudad Bolívar para generar ingresos y buscar el punto de equilibrio financiero (...)”</i>   |
| 041         | 31/10/2023 | <i>“(...) Se evoca que se está a la espera de un informe jurídico para sustentar la terminación del contrato de concesión debido al desequilibrio económico y la imposibilidad de realizar una nueva inversión (...)”</i>  |
| 042         | 22/12/2023 | <i>“(...) Se discutió la situación financiera crítica de la sede de Ciudad Bolívar, la cual reporta pérdidas mensuales de cien millones de pesos (100.000.000 COP) y enfrenta mayores gastos que ingresos, en respuesta se sugirió presentar un proyecto de inversión y una terminación bilateral con compensación de inversiones ejecutadas (...)”.</i>   |

Fuente: Actas de Junta Directiva de INCAROSA S.A durante 2023.

Elaboró: Equipo Auditor.

### 11.2 Seguimiento insumo planta desposte

De acuerdo con el *“Hallazgo No.09 Planta de desposte de la vigencia 2021”*, presentado en el informe final auditoría Financiera y de Gestión de la vigencia 2021 por la Contraloría Municipal de Rionegro, permanece el seguimiento al hallazgo en mención, debido que la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A., en donde supuestamente la entidad tiene proyectado realizar un contrato de arrendamiento de la planta de Desposte con una persona jurídica con el fin de obtener ingresos por



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

arrendamiento y a la vez aumentar los ingresos por la prestación de servicios de degüello.

Del asunto a tratar se conoce que, en el “acta de Junta Directiva Ordinaria No 023 del 20 de mayo de 2019 de acuerdo con el numeral 5, el gerente de Industrias Cárnica del Oriente S.A. hace presentación de los estudios de conveniencia y oportunidad para la construcción de la sala de desposte y ampliación de cavas de refrigeración de bovinos en la planta de beneficio animal INCAROSA; luego de analizar la inversión a efectuar y su forma de financiación y presentadas algunas sugerencias con respecto a los estudios de pre factibilidad y oportunidad por parte de algunos miembros principales de la Junta Directiva, se evidencia que en el numeral 6 de la misma acta se aprueba por parte de la Junta en pleno la construcción y ejecución de dicho proyecto. Para la construcción del proyecto en mención, la entidad suscribió y ejecutó los contratos que se relacionan en la siguiente tabla según certificación del 21 de junio de 2022 expedida por el gerente de su momento, para un total invertido de 1.289.248.106 COP.

Tabla 65 Relación contractual

| Contrato     | Objeto  | Contratista                     | Valor COP   |
|--------------|---|---------------------------------|-------------|
| CO-003-2019  | Construcción de panalería y rack de frío de la sala de desposte y ampliación de las cavas de refrigeración de bovinos   | Sigma Metálica SAS              | 665.008.514 |
| CO-004-2019  | Construcción de los pisos para la zona de desposte y las tres cavas de refrigeración de bovinos con un área de 360 mts <sup>2</sup> en recina epoxica con arenas de cuarzo  | Luis German Ceballos Echeverri  | 111.120.000 |
| INT-001-2019 | Interventoría técnica, administrativa, legal, financiera y ambiental para el contrato de obra 003 cuyo objeto es la construcción de panalería y rack de frío de la sala de desposte y ampliación de las cavas de refrigeración de bovinos | Jeison Steven Arbeláez Monsalve | 41.300.000  |
| MO-002-2020  | Construcción de la rielería para la ampliación de las tres cavas de bovinos con el suministro e instalación de poleas y obras complementarias   | Implementos y suministros S.A.S | 433.319.592 |
| INT-001-2020 | Interventoría técnica, administrativa, legal, financiera y ambiental para el contrato de obra 002 de 2020 cuyo objeto es la construcción de la rielería para la ampliación de las tres cavas de   | Jeison Steven Arbeláez Monsalve | 38.500.000  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| Contrato        | Objeto  | Contratista | Valor COP     |
|-----------------|---|-------------|---------------|
|                 | bovinos con el suministro e instalación de poleas y obras complementarias |             |               |
| Total inversión |   |             | 1.289.248.106 |

Fuente: Certificación de junio 21 de 2022, expedida por el gerente Jaime Alberto Villegas Santamaría

Elaboró: Equipo auditor

El Hallazgo No.09 Planta de desposte de la vigencia 2021, dispuso entonces lo siguiente:

*“Al verificar el Estado de Resultados de la entidad, se evidencia que para la vigencia 2020 los ingresos obtenidos por el servicio de desposte bovinos son cero pesos (0) COP y para la vigencia 2021 se registran unos ingresos de Sesenta Mil Pesos 60.000 COP, lo que representa el 0,005% del retorno de la inversión.*

*Lo anterior indica que la planta de desposte no ha generado los ingresos esperados por la entidad, los cuales según proyección efectuada a tres años (anexo que hace parte del acta de Junta Directiva Ordinaria No 023 de mayo 20 de 2019) generaría una utilidad después de impuestos de 2.118.189.609 COP.*

*Al indagar el equipo auditor a la Gerencia por las acciones administrativas adelantadas a la fecha de ejecución de la presente auditoría encaminadas a subsanar esta situación, es suministrada el acta de Junta Directiva Ordinaria No 032 de enero 28 de 2022 donde en el numeral 6 se evidencia lo siguiente: “El Gerente de la empresa Dr. Jaime Villegas expone la situación relacionada con la Planta de Desposte, ya que la empresa asumió sumas representativas o relevantes en inversión para dicho proyecto con el fin de mantenerse bajo los lineamientos del ente de control INVIMA y sobre la cual se pide que exista una voluntad conjunta con Secretaría de Salud, para lo cual el Dr. Felipe Puerta Subsecretario de Salud toma la palabra y dice que hay decisiones que se tienen que tomar de la mano del Secretario de Salud y con los expendios de carnes para de manera gradual entrar a regularizar estos establecimientos y se compromete a realizar una reunión lo más pronto posible para poder darle una pronta solución a esta situación y que la planta pueda entrar en operación y percibir su retorno de inversión en ingresos y utilidad.*

*Expone el tema de Nutriceres, ya que, siendo aliada, debería dar prioridad para que sea INCAROSA quien surta el suministro de los productos cárnicos y/o el sacrificio sea local, ya que la información que se tiene es que la empresa que ellos tienen contratada realiza el beneficio animal en otras plantas, donde hay un incumplimiento parcial en el apoyo local”*



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

De acuerdo lo dispuesto en el “Hallazgo No 9. Planta de desposte de la vigencia 2021”, queda pendiente por auditar la gestión de la planta de desposte durante las demás vigencias, por lo que el equipo auditor revisa y analiza la información asociada a las actas de junta y/o actos administrativos que dieron origen a la constitución de la planta y/o que demuestren avance de las acciones correctivas pertinentes, teniéndose las siguientes consideraciones.

Tabla 66 Relación de actas de Junta, Asamblea y/o actos administrativos sobre la Planta de Desposte

| DOCUMENTO   | FECHA      | CONSIDERACIONES   |
|---|------------|---|
| Acta número 023 – Junta Directiva Ordinaria       | 20-05-2019 | “(...) 6. Aprobación de los estudios de prefactibilidad y oportunidad tratados en el punto 5. (...) Se somete a aprobación la autorización de nuevo endeudamiento financiero con banca externa. a fin de realizar la ampliación del proyecto de construcción de zona de desposte (...)”   |
| Acta número 028 – Junta Directiva Extraordinaria  | 12-03-2021 | “(...)5. Presentación de la situación financiera de la empresa (...) (...) iliquidez en la que la empresa se encuentra actualmente dado los efectos generados por la emergencia sanitaria por el COVID-19 y lo que no ha permitido que la nueva línea de negocio de INCAROSA que es el desposte anexo pueda dar inicio. (...)”  |
| Acta número 018- Asamble Ordinaria de Accionistas | 30-04-2021 | “(...)5. Informe de gestión administrativa INCAROSA (...) (...)El informe de gestión incluyó la culminación de los contratos de obra para la construcción de la sala de desposte y ampliación de las cavas de bovinos; se informa que esta línea no ha podido aun entrar en funcionamiento dada la contingencia global generada por el COVID 19 y por la prórroga que dio el INVIMA hasta noviembre de 2021 para que el desposte sea realizado en plantas de beneficio y no en los expendidos cárnicos como se viene realizando. (...)”<br>“(...)Se presentan los indicadores los cuales reflejan la iliquidez en la que la empresa se encuentra actualmente dado los efectos generados por la emergencia sanitaria por el COVID-19 y lo que no ha permitido que la nueva |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| DOCUMENTO   | FECHA      | CONSIDERACIONES   |
|---|------------|---|
|   |            | <i>línea de negocio de INCAROSA que es el desposte pueda dar inicio. (...)"</i>   |
| Oficio Comisorio número 7305-0675-21, Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos - Invima | 31-05-2021 | <p><i>(...) Por las condiciones anteriormente descritas y evidenciadas durante el acompañamiento en la verificación de las condiciones sanitarias y operativas del área de desposte de la planta, se procede a autorizar el desposte de las canales que se tenían para la prueba y la carne se destina para la planta de derivados CARNICOS EXTRA-SA ubicada en la calle 29 No 45 — 20 Medellín—Antioquia.</i></p> <p><i>En conclusión y de acuerdo con la revisión técnica se consideran que la sala de desposte Mixto cumple con las condiciones sanitarias para realizar las labores de desposte de Bovinos y Porcinos de acuerdo con las condiciones descritas anteriormente. La presente Acta de Diligencia NO genera una Autorización Sanitaria para desarrollar actividades de desposte y NO genera concepto sanitario. Esta acta de Diligencia será remitida a la Coordinación del GTT OCC 1 y a la Dirección de Alimentos y Bebidas del Invima, quienes determinaran los procedimientos pertinentes para su autorización. (...)"</i></p> |
| Radicado 20212020615, INVIMA  | 21-06-2021 | <p><i>(...) Respetado señor Villegas:</i></p> <p><i>De acuerdo con la solicitud allegada a este Instituto mediante el radicado relacionado en el asunto, respecto a la autorización del desposte anexo en las líneas de beneficio de bovinos y porcinos, y de acuerdo con el resultado de la visita realizada por este Instituto, me permito dar respuesta en los siguientes términos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>• El establecimiento Industrias Cárnica del Oriente S.A. con códigos 058PD y 240BD opera bajo concepto sanitario emitido de acuerdo con el Decreto 1975 de 2019, como un establecimiento dedicado al beneficio de las especies porcina y bovina respectivamente.</i></li><li><i>• El Instituto recibió solicitud de habilitación para el desposte de canales de las especies porcina y bovina, la cual fue atendida el día 4 de junio de 2021 por parte del Grupo de Trabajo</i></li></ul>  |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| DOCUMENTO                                   | FECHA      | CONSIDERACIONES   |
|---|------------|---|
|   |            | <p><i>Territorial Occidente 1, el cual, de acuerdo con las condiciones observadas durante esta visita, conceptuó de manera favorable la posibilidad de realizar el desposte de canales.</i></p> <p><i>De acuerdo con lo anterior, <b>se habilita la actividad de desposte</b> anexo a las líneas de beneficio de bovinos y porcinos dentro de las instalaciones del establecimiento Industrias Cárnicas del Oriente S.A. (...)</i></p>  |
| Acta número 031- Junta Directiva Ordinaria  | 10-12-2021 | <p><i>(...) Se hace claridad que en vista de que la zona de desposte aún no ha entrado en operación, debido a que mientras desde la Secretaría de Salud y el INVIMA no regule los centros de expendio es difícil salir a operación, por esto la planta ha tenido que sopesar todas las obligaciones financieras que se realizaron para estas construcciones y afectado significativamente la operación de la empresa. (...)"</i></p>  |
| Acta número 033 – Junta Directiva Ordinaria | 27-12-2022 | <p><i>(...) También se hace claridad que en vista de que la zona de desposte aún no ha entrado en operación al 100% solo se hace una proyección promediando lo que se ha ejecutado en el año 2022, debido a que mientras desde la Secretaría de Salud y el INVIMA no regule los centros de expendios cárnicos es difícil salir a operación por esto la planta ha tenido que sopesar todas las obligaciones financieras que se realizaron para estas construcciones y ha afectado significativamente la liquidez de la empresa. (...)</i></p> <p><i>(...) El Dr. Andrés le comenta a la junta en pleno que se viene tratando el tema para que Nutriceres empresa descentralizada del Municipio de Rionegro le compre la carne para los convenios del PAE a INCAROSA y se utilice toda la capacidad instalada del desposte para darle más operación y no se configure como lo ha observado la Contraloría Municipal en la última auditoría en un elefante blanco o en su defecto le exija con el que contrate que sacrifique para que nos quede la guía, ya que</i></p> |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| DOCUMENTO  | FECHA      | CONSIDERACIONES  |
|--|------------|--|
|  |            | <p>se cuenta con una planta con capacidad instalada y la cual tiene una calificación favorable del cumplimiento full del decreto 1500/2007 del ente de control INVIMA; a lo que los demás miembros de la junta quedan muy atentos a estos acercamientos en pro de fortalecer la empresa.(...)"</p>   |
| Acta número 039 – Junta Directiva Extraordinaria | 25-05-2023 | <p>(...) 5. Informe de Gerencia (...) (...) Por otra parte, el gerente les cuenta a los miembros de la junta acerca de la planta de desposte y el uso que se le da actualmente, el cual no es el esperado debido a que no todos los clientes despostan las canales o no usan el servicio dentro de la empresa. Es por eso por lo que se viene adelantando un contrato para el alquiler de esta con la empresa MAGROCARNES. Este contrato consiste en alquilar toda la planta física de desposte, haciendo claridad que todos los animales que ingresen para dicho servicio deben pasar inicialmente por sacrificio y por ende aumentarían los ingresos de la empresa. Finalizando la explicación del alquiler de la planta de desposte, el gerente procede a solicitar autorización para suscribir dicho contrato, ya que supera el límite de lo que está facultado para contratar.</p> <p>El Dr. Felipe Puerta toma la palabra realizando una pregunta de qué fue lo que se visualizó en su momento para llegar a la construcción de la sala de desposte en ese entonces y qué realidad se tiene hoy para concluir que la sala no está siendo utilizada como se debería. El gerente pone en contexto a los presentes aclarando que cuando se construyó la sala de desposte se tenía un contrato en ejecución con la empresa Nutriceres para el suministro de carne, pero actualmente no se cuenta con dicho contrato ya que lo está ejecutando otra entidad. Por lo tanto, la planta de desposte se construye con el objetivo de suplir el contrato con Nutriceres y ser recurrentes con este para darle el aprovechamiento a este espacio, pero por decisiones administrativas pasadas ajenas a la</p> |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| DOCUMENTO | FECHA | CONSIDERACIONES   |
|-----------|-------|---|
|           |       | <p><i>actual ya no se cuenta con este contrato que era el que le daba mayor funcionalidad a la sala de desposte.</i></p> <p><i>La Dra. Cristel Jaramillo toma la palabra y sugiere que previo a la autorización de la firma, remitir un proyecto de contrato para que quede a estudio de los miembros de la junta y posteriormente evaluar su aprobación. El gerente Alexander Carrillo se compromete a enviar dicho contrato para su estudio. (...)"</i></p> |

Fuente: Actas de junta directiva

Elaboro: Equipo Auditor

De lo anterior, es importante resaltar que, mediante el Acta número 019 de la Asamblea Ordinaria de Accionistas del 30 de abril del año 2021 se presenta el informe de gestión en donde se manifiesta que culmina la finalización de los contratos de obra para la construcción de la sala de desposte y ampliación de las cavas de bovinos. Mientras tanto, el 21 de junio del año 2021 el INVIMA habilita la actividad para el desposte de canales de las especies porcinas y bovinas mediante el radicado 20212020615.

En razón a eso, se concluye que la Planta de Desposte de la empresa Industrias Cárnica del Oriente S.A poseía la viabilidad técnica y jurídica para el inicio de operaciones y actividad económica desde el 21 de junio del año 2021. Teniendo en cuenta las proyecciones aprobadas por la Junta Directiva con respecto a la actividad de esta planta de desposte, en fundamento al acta No 023 de mayo 20 de 2019, se realiza una revisión del estado de resultado rendido por la entidad en las diferentes plataformas para la vigencia fiscal 2023 y anteriores, definiendo la siguiente información con respecto a los ingresos de operación proyectados y los obtenidos:



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Tabla 67 Tabla de proyección ingresos a 3 años, Estudios prefactibilidad.

| Ingresos operacionales        | AÑO 1 (COP)   | AÑO 2 (COP)   | AÑO 3 (COP)   | TOTAL (COP)   |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Desposte reces cerdos         | 1.240.200.000 | 1.769.352.000 | 2.179.251.880 | 5.188.803.880 |
| Utilidad después de impuestos | 481.322.645   | 720.452.549   | 916.414.416   | 2.118.189.609 |

Fuente: Anexo “Estado de resultados proyecto, proyección tres años proyecto”, Acta de Junta directiva 023 del 20 de mayo de 2019

Elaboró: Equipo auditor.

Tabla 68 Tabla de relación de ingresos desposte año 2023 al 2021

| Ingresos operacionales | AÑO 2023<br>Valor en pesos colombianos COP | AÑO 2022<br>Valor en pesos colombianos COP | AÑO 2021<br>Valor en pesos colombianos COP | Variación (Valor en pesos colombianos) COP |
|------------------------|--|--|--|--|
| Desposte bovino        | 66.563.846                                 | 56.310.327                                 | 60.000                                     | 56.250.327                                 |
| Desposte porcino       | 18.110.151                                 | 32.360.095                                 | 0  | 32.360.095                                 |
| Total de ingresos      |  |  | 60.000                                     |  |

Fuente: Estados financieros rendidos por la entidad a SIA Contraloría

Elaboró: Equipo auditor

Al verificar el Estado de Resultados de la entidad, se evidencia que para la vigencia 2022, la empresa obtuvo ingresos operacionales por el servicio de desposte bovinos y porcinos por valor de 88.670.422 COP y para la vigencia 2023, la empresa obtuvo ingresos operacionales por el servicio de desposte bovinos y porcinos por valor de 83.673.997 COP. Lo anterior indica que la planta de desposte no ha generado los ingresos esperados por la entidad, los cuales según proyección efectuada a tres años (anexo que hace parte del acta de Junta Directiva Ordinaria No 023 de mayo 20 de 2019) generaría a los 3 años proyectados ingresos de 5.188.803.880 COP y una utilidad después de impuestos de 2.118.189.609 COP.

Debido a lo expuesto el presente hallazgo, teniendo en cuenta que la planta de desposte se encuentra jurídica y técnicamente habilitada para ejercer operaciones desde el 21 de junio del año 2021, como se establece en aprobación del INVIMA; continua como insumo teniendo en cuenta que se encuentra dentro de los tiempos



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

de ejecución con fines de obtener los ingresos y utilidad esperada, más exactamente hasta el 21 de junio del año 2024.

### 11.3. Seguimiento Insumos de los contratos de obra

Los siguientes ocho (8) contratos de la vigencia 2022, que se relacionan en la siguiente tabla, quedan como insumo de auditoría para próximas actuaciones por parte de la Contraloría Municipal de Rionegro.

Tabla 69. Insumos de los contratos de obra

| No. | Número del contrato | Valor contractual (COP) | Objeto Contractual   | Pendiente por Auditar   |
|-----|---------------------|-------------------------|--|---|
| 1   | CO-001-2022         | 147.303.044             | Obras de modernización de rielaría, plataforma de acero inoxidable y arreglo de cableado de parte eléctrica en la planta física de Industrias Cárnica del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar.  | Contrato con acta de liquidación, pero con pagos pendientes, revisar pagos  |
| 2   | CO-002-2022         | 141.077.904             | Suministro e instalación de poleas y evaporadores en la planta física de Industrias Cárnica del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar   | Contrato con acta de liquidación, pero con pagos pendientes, revisar pagos  |
| 3   | CO-003-2022         | 139.313.453             | Suministro e instalación de polipastos y planta eléctrica en la planta física de Industrias Cárnica del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar   | Contrato con acta de liquidación, pero con pagos pendientes, revisar pagos  |
| 4   | CO-004-2022         | 144.388.319             | Suministro e instalación de plataformas en acero inoxidable con pisos antideslizantes, incluye esterilización y lavamanos; y suministro e instalación de sierra canal en acero inoxidable en la planta física de Industrias Cárnica del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar | Contrato con acta de liquidación, en la cual se realizarán los descuentos pertinentes por suministro que no cumplía las especificaciones técnicas del contrato. Revisar los pagos pendientes. |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

| No. | Número del contrato | Valor contractual (COP) | Objeto Contractual   | Pendiente por Auditar   |
|-----|---------------------|-------------------------|--|---|
| 5   | CO-005-2022         | 137.235.095             | Suministro e instalación de pistola de aturdimiento, sierra de pecho y plataformas en acero inoxidable en la planta física de Industrias Cárnicas del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar   | Contrato con acta de liquidación, en la cual se realizarán los descuentos pertinentes por suministro que no cumplía las especificaciones técnicas del contrato. Revisar los pagos pendientes. |
| 6   | CO-006-2022         | 145.062.260             | Suministro e instalación de tuberías, tablero eléctrico y pintura en la planta física de Industrias Cárnicas del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar  | Contrato con acta de liquidación, pero con pagos pendientes, revisar pagos  |
| 7   | INT-001-2022        | 139.313.453             | Interventoría técnica, administrativa, legal, financiera y ambiental para los contratos 001, 002 y 003 de obra de 2022 cuyo objeto es la ejecución de diferentes obras en la planta física de Industrias Cárnicas del Oriente S.A., sede Ciudad Bolívar  | Contrato con acta de liquidación, pero con pagos pendientes, revisar el cumplimiento de las funciones estipuladas en el contrato.   |
| 8   | PS-009-2022         | 18.072.224              | Prestación de servicios para la intervención técnica, legal y administrativa obras suministro e instalaciones de plataforma en acero inoxidable con piso antideslizante, sierra canal en acero inoxidable, pistola de aturdimiento power knocker, sierra de pecho en acero inoxidable, tubería en cobre para las instalaciones del frío, tablero eléctrico tablero y pintura en techo a base de aceite en la planta física de Industrias Cárnicas del Oriente S.A., sede de Ciudad Bolívar | Contrato con acta de liquidación, pero con pagos pendientes, revisar el cumplimiento de las funciones estipuladas en el contrato.   |



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Fuente: Relación de la gestión contractual de la vigencia 2022 presentado por la entidad al equipo auditor

Elaboro: Equipo Auditor

### 11.4. Insumo Hallazgo Administrativo Número 35 de la vigencia 2023

#### **Hallazgo Administrativo número 35 (Observación Administrativa número 35). Facturas servicios Públicos Domiciliarios.**

##### **Criterio:**

Ley 489 de 1998

**ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa.** La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuánto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

**PARÁGRAFO .-** Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

**ARTÍCULO 4.- Finalidades de la función administrativa.** La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

Los organismos, entidades y personas encargadas, de manera permanente o transitoria, del ejercicio de funciones administrativas deben ejercerlas consultando el interés general.

**Ley 610 de 2000, “Artículo 6°. Daño patrimonial al Estado.** Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocaſionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimiento al patrimonio público. El texto subrayado fue declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-340 de 2007”

Ley 1952 de 2019 “ARTÍCULO 27. Acción y omisión. La falta disciplinaria puede ser realizada por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.”

Ley 1952 de 2019 Capítulo III Artículo 39. “Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido:

1. Incumplir los deberes o abusar de los derechos o extralimitar las funciones contenidas en la Constitución, los Tratados Internacionales ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas y los contratos de trabajo. (...)"

### **Hechos/Condición:**

Dentro del ejercicio auditor se observó que el pago de facturas de servicios públicos de Empresas Públicas de Medellín durante 2023 presentó irregularidades que podrían afectar la eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Estas irregularidades se reflejan en la generación de intereses de mora en varios conceptos de servicios, sugiriendo deficiencias en los procedimientos de pago oportuno.

Los intereses de mora registrados corresponden a servicios esenciales, específicamente tasa de aseo, acueducto, energía, gas, y alumbrado público, con un valor total acumulado de 11,766,640 COP, según los comprobantes de egreso revisados. Aunque no se especifican períodos exactos en estos egresos, la situación podría repercutir en los fondos de la entidad si se mantienen las mismas condiciones de pago.

Este informe se deja como insumo para que, en futuras auditorías, se profundice en la identificación del valor real pagado en intereses de mora.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

Ilustración 39 Relación intereses de mora por facturas de servicios públicos  
Empresas Públicas de Medellín

| INTERESES POR MORA EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN |                   |                              |  |
|--|-------------------|------------------------------|--|
| COMPROBANTE EGRESO                               | CONTRATO          | ALGOR INTERESES POR MORA COP |  |
| 18162  | 10649706          |                              |  |
|  | GAS               | 33027.00                     |  |
|  | TASA ASEO         | 499.14                       |  |
| 18205  | 7200603           |                              |  |
|  | ACUEDUCTO         | 98230.00                     |  |
|  | GAS               | 128572.00                    |  |
|  | TASA ASEO         | 2106.00                      |  |
| 18230  | 10649706          |                              |  |
|  | GAS               | 32601.00                     |  |
| 17988  | 12784706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 458.90                       |  |
|  | ENERGÍA           | 631592.00                    |  |
| 17993  | 12784706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 2 299099.00                  |  |
| 18422  | 10649706          |                              |  |
|  | GAS               | 43832.00                     |  |
|  | TASA DE ASEO      | 662.48                       |  |
| 18616  | 12784706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 552261.00                    |  |
|  | TASA DE ASEO      | 458.68                       |  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 29501.00                     |  |
| 18835  | 10649706          |                              |  |
|  | GAS               | 21465.00                     |  |
|  | TASA DE ASEO      | 370.00                       |  |
| 18988  | 12784706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 412688.00                    |  |
|  | TASA DE ASEO      | 351.00                       |  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 22620.00                     |  |
| 18176  | 7200603           |                              |  |
|  | ACUEDUCTO         | 368712.00                    |  |
|  | ACUEDUCTO         | 1431.00                      |  |
|  | GAS               | 445555.00                    |  |
|  | TASA DE ASEO      | 445555.00                    |  |
| 19357  | 10649706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 2 455800.00                  |  |
|  | TASA DE ASEO      | 1863.00                      |  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 119801.00                    |  |
| 19358  | 7200603           |                              |  |
|  | ACUEDUCTO         | 149391.00                    |  |
|  | TASA DE ASEO      | 3916.00                      |  |
| 19555  | 12784706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 592409.00                    |  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 28755.00                     |  |
|  | TASA DE ASEO      | 447.00                       |  |
| 19556  | 7200603           |                              |  |
|  | ACUEDUCTO         | 367944.00                    |  |
|  | GAS               | 393587.00                    |  |
|  | TASA DE ASEO      | 11548.00                     |  |
| 19649  | 8316949           |                              |  |
|  | ENERGÍA CB        | 144081.00                    |  |
|  | TASA DE ASEO      | 423.00                       |  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 9168.00                      |  |
| 19736  | 10649706          |                              |  |
|  | ENERGÍA           | 1 680809.00                  |  |
|  | GAS               | 76396.00                     |  |
|  | TASA DE ASEO      | 740.00                       |  |
|  | ALUMBRADO PÚBLICO | 159994.00                    |  |
|  | TOTAL             | 11 766640.00                 |  |

Fuente: Información INCAROSA.

Elaboró: Equipo auditor.



## MODELO 10-AF INFORME DE AUDITORÍA FINAL

### Causa:

La situación expuesta en esta condición obedece a una falta de rigor y control en los procesos de gestión administrativa y financiera de INCAROSA. La ausencia de un sistema de monitoreo efectivo para el cumplimiento de los plazos de pago de las facturas de servicios públicos evidencia una deficiencia en los procedimientos internos y una clara falta de coordinación entre áreas.

### Efecto

Este desorden administrativo en la programación y ejecución de pagos ha derivado en la acumulación de intereses de mora por conceptos de servicios básicos, lo cual refleja una gestión desarticulada que carece de planificación y seguimiento continuo.

La inexistencia de un control consolidado y de políticas claras para la ejecución de obligaciones financieras oportunas no solo implica el riesgo de afectación de los recursos de la entidad, sino que también subraya la necesidad de fortalecer el marco de procedimientos y de mejorar la eficiencia operativa para evitar erogaciones innecesarias que comprometan los fondos públicos a largo plazo.

Por lo anterior, se establece como observación administrativa, para ser sometida a plan de mejora, mediante la implementación de acciones preventivas, de mejora y correctivas. **(A)**

### 11.5. Insumo Contrato de Arrendamiento

INCAROSA celebró contrato de arrendamiento con la señora Iris del Carmen Ramón Galván, cuyo objeto era el arrendamiento de espacio de Industrias Cárnica del Oriente S.A -ubicado en la transversal 49 número 33-200 de Rionegro-Antioquia destinado para la venta de comidas y refrigerios al detal, cuya duración sería de un año, desde la firma del mismo, iniciando el 01 de junio de 2023. Razón por la cual, el equipo auditor procedió a solicitar la relación de comprobantes y transacciones bancarias realizadas por la arrendataria, evidenciándose que esta no había realizado el pago del canon de arrendamiento. Es por esto, que se deja como insumo, dado que para la Entidad se encuentra como una cuenta por cobrar a la fecha el pago de dichos cánones de arrendamiento.