

INFORME DE AUDITORIA INTERNA



A JUNIO 2023

RECAUDO – CUOTA DE FOMENTO

➤ Seguimiento Acuerdos de Pago Suscritos y Abonos de Empresas Morosas

Empresa Industrial Cacaotera de Huila – **TOLIMAX**
suscrito el 27 de junio de 2023.

ACUERDO DE PAGO TOLIMAX – CONDICIONES PACTADAS

Valor adeudado Cuota:	\$159.226.868
Intereses de Mora:	\$13.338.954
Valor Abono Cuota:	\$3.317.226 (abono a cuota)
Valor Abono intereses:	\$277.895 (abono a intereses)
Plazo para pago	48 cuotas

PAGOS	
FECHA	TOTAL INGRESO
26-jun-23	15.102.790
12-jul-23	16.827.745
10-ago-23	8.377.769
TOTAL	40.308.304

GIRONES SAS

suscrito, el 10 de agosto de 2023

ACUERDO DE PAGO

GIRONES SAS

Valor adeudado Cuota:	\$42.557.053
Intereses de Mora:	\$1.063.362 (periodo de: marzo a agosto 2023)
Plazo para Pago:	3 meses (de agosto a octubre), por valor de:

No Cuotas	Fecha Máximo de Pago	Valor Cuota de Fomento	Intereses de Mora
1	10-ago-23	12.476.376	1.063.362,00
2	10-sep-23	12.500.817	0
3	10-oct-23	17.579.860	0

PAGOS

FECHA	TOTAL INGRESO
27-jul-23	1.063.362,00
10-ago-23	12.476.376,00
TOTAL	13.539.738,00

GRUPO ALIMENTICIO ALBA DEL FONCE

suscrito el 10 de agosto 2023

ACUERDO DE PAGO GRUPO ALIMENTICIO ALBA DEL FONCE

Valor adeudado Cuota:	59.040.265
Intereses de Mora adeudado:	3.545.111
Valor Abono Cuota:	11.808.053
Valor Abono intereses:	3.545.111
Plazo para pago	5 Cuotas

No Cuotas	Fecha Máximo de Pago	Valor Cuota de Fomento	Intereses de Mora
1	10-ago-23	11.808.053	3.545.111
2	10-sep-23	11.808.053	
3	10-oct-23	11.808.053	
4	10-nov-23	11.808.053	
5	10-dic-23	11.808.053	

PAGOS

FECHA	TOTAL INGRESO
18-ago-23	11.808.053,00
TOTAL	11.808.053,00

RECAUDO – CUOTA DE FOMENTO

📄 CONSOLIDADO ACUERDOS DE PAGO – CARTERA

EMPRESA	VALOR ADEUDADO CUOTA	VALOR ADEUDADO INTERESES DE MORA	TOTAL DEUDA	PAGOS REALIZADOS (Intereses - Cuota)	SALDO
Tolimax	159.226.868	13.338.954	172.565.822	40.308.304	132.257.518
Girones SAS	42.557.053	1.063.362	43.620.415	13.539.738	30.080.677
Alba del Fonce	59.040.265	3.545.111	62.585.376	11.808.053	50.777.323
TOTALES	260.824.186	17.947.427	278.771.613	65.656.095	213.115.518

Consideraciones:

- ✓ Se mantiene el compromiso del Fondo, de controlar y cobrar los valores adeudados por cuota de fomento, es cartera vigente.
- ✓ En el mes de julio y agosto, se registraron contablemente estos acuerdos de pago.
- ✓ La suscripción de los acuerdos de pago es un indicador de voluntad de la empresa, con el fin de evitar reclamaciones por medio de la DIAN, es un gana – gana para las partes.
- ✓ Al mes de agosto, el saldo pendiente de esta cartera corresponde a \$213.115.518.

RECAUDO – CUOTA DE FOMENTO

➤ Empresas Deudoras en Proceso Ejecutivo

EMPRESAS DEUDORAS			
EMPRESA DEUDORA	PERIODO ADEUD	V. APROBADO DIAN	ESTADO PROCESO
Chocolate Andino	Ab/2019-Ab/2021	73.604.940	Proceso ejecutivo
Comerc. Al Grano	Mz/2016-Ab/2021	23.810.935	Proceso Ejecutivo
TOTALES \$		97.415.875	

▪ Empresa: Chocolate Andino

- Se realizó visita con el área de Estadística, el 9 de mayo de 2023, como resultado de esta visita, se liquidó el pago de la cuota de fomento a la fecha, determinando que la empresa Chocolate Andino, adeuda un total de \$143.103.212, reclamación DIAN, \$72.024.392, y de abril/2021 a marzo/2023 \$71.078.820.
- La Auditoría Interna, certificó las cuotas no pagadas, incluyendo los periodos, de abril a diciembre 2021, de enero a septiembre, noviembre y diciembre 2022, y de febrero y marzo 2023, con el fin de solicitar conformidad con la DIAN e incorporar al proceso de reclamación.

▪ Empresa: Comercializadora Al Grano

- En el mes de julio, se realizó remitió comunicado de visita por parte de Auditoria, no se obtuvo respuesta.
- En el mes de agosto, se envió comunicado al Revisor Fiscal de la empresa, solicitando información del pago de las cuotas adeudadas, y de la solicitud de la visita,
- Para inicios de septiembre, dieron respuesta de la información indicando: *“desde ya hace más de dos periodos anuales, no está adquiriendo cacao a los Agricultores, si no que actualmente se está importando Cacao y al igual se está utilizando Cocoa, no se ha vuelto a realizar pagos de dicha contribución, (.....)”*. Esta información se validó con FEPCACAO, se confirma que están importando. Por lo tanto, está vigente la reclamación de la DIAN, por el período y valores sujetos a reclamación.

RECAUDO – REPORTE CUOTA DE FOMENTO

➤ Proceso: Gestión Recaudo Cuota de Fomento y Consolidación Estadística

- **Demanda Nacional de Cacao en Grano**

PERIODO	VR. ESTIMADO \$	VR. RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	% DIFER
ENERO	1.816.091.864	1.409.297.508	- 406.794.356	-0,22
FEBRERO	1.268.556.858	1.454.158.466	185.601.608	0,15
MARZO	1.238.328.089	1.819.518.804	581.190.715	0,47
ABRIL	1.609.484.800	1.729.434.802	119.950.002	0,07
MAYO	1.907.041.029	2.117.933.203	210.892.174	0,11
JUNIO	1.938.584.093	2.514.207.064	575.622.971	0,30
TOTAL	9.778.086.733	11.044.549.847	1.266.463.114	0,87

Fuente : Presupuesto vigencia 2023 / reporte recaudo

- **Cobro de Intereses de Mora**

Por pago de cuotas extemporáneas, a la fecha de corte establecido por la Ley. El Fondo ha emitido 35 cuentas de cobro, que corresponde al cobro de intereses de mora, por el no pago oportuno de la cuota de fomento, como lo establece el Decreto 1000 de 1984. El saldo total por intereses de mora, al 12 de julio es de **\$41.743.115**.

RECAUDO – VISITAS SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

EMPRESA	FECHA ACTA	RESULTADOS DE LA VISITA
CHOCOLATE ANDINO	09/05/2023	Se realizo actualización del valor de la deuda al mes de mayo de 2023. La empresa se comprometió remitir una propuesta de acuerdo de pago, a la fecha del informe, no remitió ninguna propuesta. En reclamación jurídica, de aceptación ante la DIAN corresponde al período de Abril 2019 al mes de Abril 2021, por valor de \$73.604.940. En visita realizada, se determina que en total al mes de marzo 2023, se adeuda un total de \$143.953.712.
TOLIMAX	18/05/2023	Se compromete a pagar la cuota e interese de mora en 48 cuotas, iniciando en el mes de junio 2023. El total adeudado incluyento intereses es de \$172.565.822.
CABUYARO	12/05/2023	No registra deuda, es nuevo aportante de cuota, por institucionalidad.
GRUPO BIZ COLOMBIA	11/05/2023	No registra deuda, es nuevo aportante de cuota, por institucionalidad.
CHOCOLATE EL TRIUNFO	21/07/2023	Se liquida 9 días de mora, por no pago oportuno de la cuota de fomento, Se emitió cuenta de cobro.
TAYRONACA	VISITA TÉCNICA UT VALLEDUPAR	Se realizaron 2 reuniones con el representante legal, para determinar la obligación del pago de la cuota, se remiti6n informaci6n al 6rea de estadística para que se remitiera informaci6n del proceso y consignaci6n de la cuota y seguimiento.
CHOCOLATE LUZ		Son emprendimientos caseros, su producci6n se limita al consumo interno
CHOCOLATE MINE		
CHOLOLATE MOYKA		

EMPRESA	FECHA ACTA	RESULTADOS DE LA VISITA
F&M CHOCOLATES	11-sep-23	Se recomend6 conciliar a la fecha, por la diferencias en cortes de reportes de los pagos
REPRESENTACIONES ANKAL		No presenta diferencias, los pagos corresponden

INFORMACIÓN CONTABLE – REPORTES CONTABLE

➤ Estado de Situación Financiera

CUENTA	A JUNIO 2023
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.690.591.147,33
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	793.169.028,13
OTROS ACTIVOS	27.871.275,00
TOTAL ACTIVO	5.511.631.450,46
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.150.563.129,17
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	4.057.663,00
TOTAL PASIVO	1.154.620.792,17
TOTAL PATRIMONIO	4.357.010.658,00
TOTAL PASIVO - PATRIMONIO	5.511.631.450,46

➤ Estado de Resultados

CUENTA	A JUNIO 2023
INGRESOS POR RENTAS PARAFISCALES	11.083.357.591
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8.474.494.793
DETERIORO, DEPRECIACIÓN, AMORT Y PROV	106.530.170,00
OTROS INGRESOS	27.591.960,00

Revisión documenta y contable:

- Revisión conciliaciones bancarias, del primer semestre y con alcance a julio 2023.
- Legalización de cajas menores de las UT de:
 - Medellín,
 - Saravena,
 - Rionegro
 - Bucaramanga.
- Seguimiento valores reconocidos de la cartera de difícil cobro (Andino y Al Grano).
- Aplicación política contable, depreciación de activos fijos.
- Revisión de nómina administrativa y técnica del Fondo del trimestre de abril a junio.
- Soportes cuentas por pagar, balance por tercero.
- Demanda o reporte cuota de fomento, mes a mes
- Liquidación de intereses de mora, por pago en la cuota de fomento.
- Informe de pagos de tesorería.
- Auxiliares contables por terceros

INFORMACIÓN CONTABLE - DISPONIBLE

➤ SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

- A junio, presenta un saldo de \$2.158.889.908,07. así:
- A julio, presenta un saldo de \$3.261.024.017,61. así:

ENTIDAD	CIUDAD	SALDO
POPULAR	TUMACO	1.134.216,73
	subtotal	1.134.216,73
AGRARIO	TAME	10.940.623,36
	LANDAZURI	3.649.286,80
	BOGOTA	84.311.005,86
	SARAVENA	1.377.096,27
	EL CARMEN	2.158.330,67
	YACOPI	3.807.212,00
subtotal	106.243.554,96	
BBVA	APARTADO	4.087.484,18
	BOGOTA	362.241.681,06
	PEREIRA	1.489.982,55
	ARAUQUITA	5.567.471,17
	CALI	6.718.980,50
GRANADA	7.349.752,00	
subtotal	387.455.351,46	
DAVIVIENDA	CHAPARRAL	21.447.954,30
	GARZON	1.054.863,32
	SAN VICENTE DE CHUCURI	22.395.975,51
	RIONEGRO	7.437.229,14
	BUCARAMANGA	8.346.038,30
	CUCUTA	7.379.989,18
	NEIVA	10.675.005,46
	MEDELLIN	12.421.356,76
VALLEDUPAR	3.634.448,20	
subtotal	94.792.860,17	
BBV (AHORROS)	BOGOTA	1.569.263.924,75
subtotal	1.569.263.924,75	
TOTAL	2.158.889.908,07	

ENTIDAD	SALDO
BANCO POPULAR	3.301.167,27
Subtotal	3.301.167,27
BANCO AGRARIO	10.282.705,36
	941.290,27
	1.714.098,67
	3.589.133,00
	86.104.454,11
	3.321.507,80
Subtotal	105.953.189,21
BBV	5.712.104,18
	471.686.147,06
	2.184.304,55
	4.690.819,17
	6.037.082,50
7.250.798,00	
Subtotal	497.561.255,46
BANCO DAVIVIENDA	21.201.987,66
	601.739,61
	17.582.087,68
	5.888.704,72
	6.554.459,55
	6.608.355,50
	8.896.134,54
11.658.240,46	
3.989.305,20	
Subtotal	82.981.014,92
BBV (AHORROS)	2.571.227.390,75
Subtotal	2.571.227.390,75
TOTAL	3.261.024.017,61

PRESUPUESTO - ACUERDOS

Acuerdo 009 /2023 Cierre Presupuestal Segundo Trimestre

RUBROS	PRESUPUESTO DEFINITIVO Acuerdo 005- 2023	TOTAL EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% EJEC
INGRESOS OPERACIONALES	5.459.109.922	6.362.984.386	-903.874.464	117%
Cuota de Fomento	5.455.109.922	6.361.575.069	-906.465.147	117%
Intereses por mora cuota de fomento	4.000.000	1.409.317	2.590.683	35%
Superávit de Vigencias Anteriores	-	-	-	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	30.000.000	26.778.285	3.221.715	89%
Rendimientos financieros y otros ingreso	30.000.000	26.778.285	3.221.715	89%
T. PRESUPUESTO DE INGRESOS \$	5.489.109.922	6.389.762.671	-900.652.749	116%

PROYECTO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJEC.
Programa de Investigación	438.032.966	422.653.914	96%
Programa de Transferencia de tecnología	3.169.195.539	2.975.078.983	94%
Programa de Apoyo a la comercialización	397.364.760	258.999.577	65%
TOTAL INVERSIÓN \$	4.004.593.265	3.656.732.474	91%

RUBROS	PRESUPUESTO DEFINITIVO Acuerdo 005- 2023	TOTAL EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% EJECUCIÓN
FUNCIONAMIENTO	538.777.600	512.854.795	25.922.805	95%
SERVICIOS PERSONALES	390.411.900	377.131.806	13.280.094	97%
GASTOS GENERALES	148.365.700	135.722.989	12.642.711	91%
INVERSIÓN	4.004.593.265	3.656.732.474	347.860.791	91%
SERVICIOS PERSONALES	2.785.162.033	2.688.722.502	96.439.531	97%
GASTOS GENERALES	695.718.947	534.544.549	161.174.398	77%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	523.712.285	433.465.423	90.246.862	83%
SUBTOTAL	4.543.370.865	4.169.587.269	373.783.596	92%
CONTRAPRESTACIÓN ADMON	545.510.992	636.157.507	- 90.646.515	117%
SUBTOTAL PRESUPUESTO	5.088.881.857	4.805.744.776	283.137.081	94%
Reserva Futuras Inversiones	400.228.065	1.584.017.895	- 1.183.789.830	396%
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS \$	5.489.109.922	6.389.762.671	- 900.652.749	116%

CONCLUSIÓN

Las cifras presentadas en los acuerdos de los 2 primeros trimestres corresponden a la ejecución reconocida contablemente, y a lo presentado en los Acuerdos de cierre, presentados para aprobación de la Comisión del Fondo Nacional del Cacao.

SEGUIMIENTO OBSERVACIONES CONTRALORÍA

HALLAZGO 1.

El FNC reporta recaudo de intereses de mora por valor de 2.685.509 COP y 3.2842.467 COP para las vigencias 2020 y 2021 respectivamente. La CGR en la verificación del recaudo de la cuota parafiscal evidenció diferencia por parte del Fondo en la liquidación de las obligaciones a cargo de los retenedores morosos; es importante mencionar que el Administrador corrigió el cálculo de intereses.

SEGUIMIENTO AUDITORIA INTERNA

La Auditoría Interna, solicitó la liquidación de los intereses de mora del trimestre, de acuerdo con los procesos documentados del área de estadística y recaudo, se tiene establecido un cuadro de control y seguimiento de los intereses moratorios, además del formato del cálculo de intereses moratorios, se aplica la tasa moratoria de la DIAN.

EMPRESA	CALCULO INTERESE FNC		REPORTE DIAN (Consulta Web)
	MES	TASA	
CAFEXPORT	abr-23	22,55%	22.55%
FYM CHOCOLATES	feb-23	21,63%	21.63%
GIRONES	dic-22	39,46%	39.46%
	ene-23	20,63%	20.63%

Fuente: reportes área de estadística y recaudo - cálculo de intereses.

HALLAZGO 2.

La CGR evidenció que el FNC reconoce en sus Estados Financieros las cuentas por cobrar del periodo contable por cierre de vigencia fiscal. No obstante, no revela en las notas contables sobre el monto de los recursos de cuentas por cobrar, que están en trámite de reconocimiento y sujetas al resultado de gestión ante la DIAN.

SEGUIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA

Se reveló en los estados financieros al cierre 2022, y de manera subsecuente en las notas de los estados financieros de cada trimestre.

SEGUIMIENTO OBSERVACIONES CONTRALORÍA

HALLAZGO 3.

Los informes trimestrales presentados hacen referencia a indicadores, resultados y cumplimiento de objetivos generales y específicos de los programas y proyectos de la Federación; se requiere evaluar el impacto de los recursos asignados y ejecutados por el FNC en cada vigencia;

SEGUIMIENTO AUDITORIA INTERNA

En proceso de seguimiento el avance de las actividades propuestas por el Fondo se está ajustando la presentación de estos informes.

HALLAZGO 4, 5, y 7

En la revisión de dichos formatos, se observó, falencias en su diligenciamiento, las cuales en algunos casos no registran la fecha del documento; ni el número del celular para su verificación; ausencia de la firma del productor beneficiado.

(.....) Falta de firmas del técnico, fecha, cédula del productor descripción del proyecto, objetivo de la visita, área de cacao, fecha de la última visita al productor.

(.....) Cabe resaltar que hay una deficiencia en el seguimiento por parte del jefe de la unidad técnica, al debido diligenciamiento de los formatos

SEGUIMIENTO AUDITORIA INTERNA

La Auditoría Interna, da más alcance a la revisión documental de la información de las unidades técnicas, en el cumplimiento de la formalidad y exigencias de los formatos del Fondo, de tal manera, que en visita realizada a la región de Valledupar se evidenció el cumplimiento de este hallazgo.

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES:

▶ *Proyecto de Inversión:*

De acuerdo al informe técnico del primer semestre, Sistema de Información Consolidado GALAPP, POA y las visitas de campo a diferentes fincas a nivel nacional, se concluye que los resultados presentados son concordantes a la planeación, ajustes y decisiones de la Gerencia Técnica.

▶ *Contable – Reporte Estados Financieros*

Conservan medidas de control interno, lo que permite verificar la trazabilidad y razonabilidad de las cifras presentadas en los reportes contables del primer semestre 2023.

▶ *Presupuesto*

Las cifras presentadas en el Acuerdo 009 – 2023, que corresponde al cierre del segundo trimestre, es concordante con la conciliación entre el área de Contabilidad – Presupuesto, presentado para aprobación de la Comisión.



GRACIAS