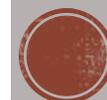


# INFORME DE AUDITORIA INTERNA



**CIERRE VIGENCIA 2023**



# ALCANCE DE LA EVALUACIÓN

## EVALUACIÓN

**Auditoría de Gestión:** Corresponde a la verificación de la inversión de los recursos del Fondo Nacional del Cacao.

**Auditoría a los Estados Financieros:** Comprende el examen a los Estados Financieros del Fondo Nacional del Cacao, preparados y emitidos por el administrador, los cuales deben reflejar las operaciones, hechos económicos y decisiones del Comité Directivo del Fondo correspondiente al cierre de la vigencia 2023.

**Auditoría al Sistema de Control Interno:** Consiste en la evaluación y verificación de la eficacia del sistema de control interno, confiabilidad, seguridad y razonabilidad de la información. Es importante anotar que el control interno es responsabilidad de la administración del Fondo, cuyas actividades de control deben ejecutarse por las áreas responsables del Fondo.

**Auditoría de Cumplimiento:** Corresponde a la evaluación en el control, administración y reconocimiento contable y presupuestal de los recursos del Fondo, de acuerdo con lo establecido en las normas, tales como la Ley 101 de 1993, Decreto 1071 de 2015, Decreto 2025 de 1996, Reglamento Operativo, y demás normas regulatorias del Fondo Nacional del Cacao.

# ESTADOS FINANCIEROS

## ► Estado de Situación Financiera - Activo

| CUENTA                                       | A DICIEMBRE 2023        |
|--|-------------------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b> | <b>3.847.388.134,35</b> |
| CAJA   | -                       |
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS       | 3.847.388.134,35        |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                    | <b>3.532.284.386,89</b> |
| RENTAS PARAFISCALES                          | 3.415.064.711,89        |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                     | 7.441.111,00            |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO        | 109.778.564,00          |
| <b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>           | <b>711.568.754,85</b>   |
| EDIFICACIONES                                | 509.901.960,00          |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                          | 515.950.483,31          |
| MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA        | 531.195.914,92          |
| EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION         | 1.134.422.590,38        |
| DEPRECIACION ACUMULADA                       | 1.838.681.912,76        |
| DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO C     | 141.220.281,00          |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                         | <b>-</b>                |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS               | -                       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                          | <b>8.091.241.276,09</b> |

## Resultados de la Revisión:

- **Efectivo y Equivalente de Efectivo:** No se presentaron partidas conciliatorias, los valores registrados en la cuenta de bancos, corresponde al saldo de los extractos bancarios.

| ENTIDAD                 | SALDO                   |
|-------------------------|-------------------------|
| <b>CUENTA CORRIENTE</b> |                         |
| BANCO POPULAR           | 544.549,70              |
| BANCO AGRARIO           | 107.285.679,21          |
| BANCO BBVA              | 404.986.072,10          |
| DAVIVIENDA              | 49.743.992,59           |
| <b>CUENTA DE AHORRO</b> |                         |
| BBVA                    | 3.284.827.840,75        |
| <b>TOTAL BANCOS</b>     | <b>3.847.388.134,35</b> |

Fuente: conciliaciones/aux bancos 2023

- **Cuentas por Cobrar:** Corresponde a las cuotas que se pagan en los 10 primeros días del mes siguiente. Empresa representativas:

| EMPRESA                              | SALDO                  |
|--------------------------------------|------------------------|
| COMPAÑIA NACIONAL DE CHOCOLATES      | 1.588.490.523,0        |
| CASA LUKER                           | 1.195.129.338,0        |
| CONDOR SPECIALTY COFFEE SAS          | 315.511.276,0          |
| COMESTIBLES ITALO                    | 36.717.384,0           |
| CAFEXPORT S.A.R.L. SUCURSAL COLOMBIA | 25.600.566,0           |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>3.161.449.087,0</b> |

# ESTADOS FINANCIEROS

## ► Estado de Situación Financiera - Activo

### Resultados de la Revisión:

- **Cuentas de Difícil Cobro:** Al cierre, en esta cuenta se reconoce la deuda a favor del Fondo, por cuotas no pagadas de la empresa Chocolate Andino, con conformidad de la DIAN, por valor de \$72.024.392, que corresponde a los periodo abril 2019 – abril 2021.
- **Propiedad, Planta y Equipo:** Se aplica la política contable, en el cálculo de depreciación, método de línea recta. El proceso de depreciación es automático, no se presentan diferencias.

# ESTADOS FINANCIEROS

## ► Estado de Situación Financiera - Pasivo

|  |                                |
|--|--------------------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                       | <b>602.292.588,38</b>          |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERV NACIONALES        | 179.266.460,98                 |
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR                       | 337.512.338,40                 |
| DESCUENTOS DE NOMINA                           | 34.379.793,00                  |
| RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO TIMBRE       | 12.670.348,00                  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                        | 38.463.648,00                  |
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>              | <b>407.993.000,00</b>          |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO           | 393.849.264,00                 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO       | 14.143.736,00                  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                            | <b><u>1.010.285.588,38</u></b> |
| <br>   |                                |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |                                |
| <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>8.091.241.276,47</b>        |
| CAPITAL FISCAL                                 | 82.796.988,46                  |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES             | 1.760.148.309,63               |
| EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO              | 5.238.010.390,00               |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        | <b><u>7.080.955.688,09</u></b> |
| <br>   |                                |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | <b><u>8.091.241.276,09</u></b> |

## Resultados de la Revisión:

- **Transferencias por pagar:** corresponde a la cuota de administración del mes de diciembre 2023, y que es consignada el mes siguiente. Este valor fue conciliado entre contabilidad y recaudo.
- **Beneficios a Empleados:** corresponde a las obligaciones laborales, se realizaron revisión por muestra de los concepto de: descuentos de salud, pensión, fondo de solidaridad, retención en la fuente rentas laborales, pago de la planilla de seguridad social a través del operador.

## CONCLUSIÓN REVISIÓN NÓMINA

Soportados en la información remitida, y las verificaciones de cálculo realizadas, se determina que las nóminas del Fondo, son concordantes con los conceptos y porcentajes establecidos para su liquidación y reconocimiento contable.

# ESTADOS FINANCIEROS

## ► Estado de Resultados

Al cierre de la vigencia 2023, el Fondo reporta ingresos por valor de \$23.003.519.848, y gastos por valor de \$17.765.509.458,89, así:

| CUENTA                                 | A DICIEMBRE 2023           |
|--|----------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                        | <b>\$23.003.519.848,51</b> |
| INGRESOS FISCALES                      | \$22.939.542.786,88        |
| OTROS INGRESOS                         | \$63.977.061,63            |
| <b>GASTOS</b>                          | <b>\$17.765.509.458,89</b> |
| <b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>   | <b>\$17.537.789.414,35</b> |
| <b>DETERIORO DEPREC AMORT Y PROVIS</b> | <b>\$193.697.243,54</b>    |
| DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$193.697.243,54           |
| <b>OTROS GASTOS</b>                    | <b>\$34.022.801,00</b>     |
| COMISIONES                             | \$27.852.657,00            |
| GASTOS DIVERSOS                        | \$6.170.144,00             |

## Resultados de la Revisión:

- **Ingresos:** Se realiza conciliación entre el área de recaudo y contabilidad, validando las cifras reportadas.
- **Gastos:** Corresponde a los gastos de operación, administración, de contribuciones y descuentos de nómina. No se presentan cuentas diferentes que reconozcan gastos diferentes.

# CONCLUSIÓN ESTADOS FINANCIEROS

## CONCLUSIONES GENERALES PARA EMITIR CONCEPTO ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Se evaluó la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos económicos de las operaciones del Fondo.
- ✓ La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales, a la técnica contable y en su caso, con las normas especiales proferidas por la respectiva entidad de control.
- ✓ Se validó la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.

### **Concepto Favorable**

*En nuestra opinión, consideramos que los estados financieros se preparó teniendo en cuenta los aspectos materiales e información requerida, que permiten observar una presentación razonable de la situación financiera del Fondo Nacional del Cacao al 31 de diciembre del 2023 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a entidades de Gobierno según Resolución 533 del 2015 y sus modificaciones y Estándares Internacionales.*

# RECAUDO Y ESTADÍSTICA

## ► CONSOLIDADO DEMANDA DE CUOTA DE FOMENTO

| PERIODO      | VR. ESTIMADO \$       | VR. RECAUDADO \$      | DIFERENCIA \$        |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>18.147.775.694</b> | <b>22.699.054.361</b> | <b>4.551.278.667</b> |

*Fuente: Presupuesto vigencia 2023 / reporte recaudo*

### Resultados de la Revisión:

Como resultado del seguimiento y control con el área de estadística, al cierre de la vigencia 2023, el Fondo superó las expectativas en relación al estimado, recaudando \$4.551.278.667, en cuota de fomento.

### Aspectos Evaluados – Consolidado Demanda de Cuota

- Seguimiento del reporte mes a mes del pago de cuota de fomento.
- revisión muestra factura única / muestra.
- reporte de tesorería de pago.
- conciliación de elaboración propia de seguimiento de la demanda de cuota de cada mes vs pagos tesorería.
- Conciliación o confirmación saldo de cuota por mes al área de contabilidad.
- Liquidación intereses de mora
- Expedición de paz y salvos exportadores

# RECAUDO Y ESTADÍSTICA

## ► RESULTADOS OBTENIDOS RECAUDO DE CUOTA DE FOMENTO

**OBJETIVO:** Realizar y apoyar la gestión de recaudo, recuperación y control de las cuotas no pagadas, con el fin de que el Fondo no presente en sus estados financieros cartera que implique solicitud de conformidad ante la DIAN.

### GESTIÓN

**Deudas de Difícil Cobro:** Empresas con conformidad ante la DIAN:

| 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       |                   |

- **Chocolate Andino:** El juzgado 23 Civil Municipal, ordenó liquidar los intereses de mora, y agencias en derecho de \$5.150.000. Se certificó las cuota no pagadas del periodo abril 2021 a marzo 2023, para presentar reclamación ante la DIAN, por valor de \$71.078.820, se presentó solicitud ante la DIAN el 11 de septiembre 2023.
- **Comercializadora Al Grano,** en octubre del 2023, canceló el valor adeudado \$23.810.935. Se liquidó los intereses de mora, por valor de \$43.408.350, han pagado \$7.234.726.

# RECAUDO Y ESTADÍSTICA

## Seguimiento Acuerdos de Pago

|                         | TOLIMAX     | GIRONES SAS                            | GRUPO ALIMENTICIO<br>ALBA DEL FONCE    |
|-------------------------|-------------|--|--|
| Fecha Suscripción       | 27-jun-23   | 10-ago-23                              | 10-ago-23                              |
| Valor Adeudado          | 159.226.868 | 42.557.053                             | 59.040.265                             |
| Intereses de Mora       | 13.338.954  | 1.063.362                              | 3.545.111                              |
| Valor Pactado Cuota     | 3.317.226   | 12.476.376<br>12.500.817<br>17.579.860 | 5 cuotas, por valor de<br>\$11.808.053 |
| Valor Pactado Intereses | 277.895     | 1.063.362                              | 3.545.111                              |
| Plazo Pago Acordado     | 48 cuotas   | 3 Cuotas                               | 5 Cuotas                               |

- ✓ Al cierre 2023, las empresas Girones SAS y Grupo Alimenticio Alba del Fonce, cumplieron con los pagos, pactados en los acuerdos.
- ✓ La empresa TOLIMAX, al cierre de la vigencia realizó pagos por valor de \$25.555.514, que equivale a 7 cuotas. Saldo pendiente por pagar \$147.010.218,85, (cuota e intereses). **Seguimiento permanente.**
- ✓ Es importante resaltar que la empresa **Tayronaca** estaba pendiente de pagar, no obstante, con el seguimiento en conjunto Fondo – Auditoria, la empresa dio cumplimiento a lo establecido en la Ley, para el cierre de la vigencia 2023, pagó por cuota de fomento la suma de \$45.450.000.

# RÉCORD VISITAS SEGUIMIENTO PAGO DE CUOTA

| EMPRESA                | FECHA ACTA                      | RESULTADOS DE LA VISITA   |            |            |   |
|------------------------|---------------------------------|---|------------|------------|---|
| CHOCOLATE ANDINO       | 09/05/2023                      | 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. Se realizó auditoría a las vigencias 2021, 2022, y de enero a marzo 2023. Por lo cual se concluye que la empresa en total adeuda al Fondo las suma de \$143.103.212. Se continua con el proceso jurídico. | AROCO SAS  | 06/12/2023 | Esta empresa no reporta pago de cuota de fomento, en razón a que le vende a Nacional de Chocolates y Fruandes, por lo cual se solicitó el certificado de retención de cuota y lo reporte al Fondo. Se estableció como compromiso En diciembre 2023, se había solicitado la visita, la solicitud de la empresa fue reprogramarla para enero 2024, la cual se realizó, en cuanto a cuota de fomento no se observaron diferencias en los valore retenidos y pagados. La información presenta reclamación de un doble pago de cuota, retuvo cuota a la empresa Girones, la cual a su vez pago cuota. Al cierre de este informe en seguimiento del caso. |
| TOLIMAX                | 18/05/2023                      | Se suscribió un acuerdo de pago, iniciando en el mes de junio 2023. El total adeudado incluyendo intereses es de \$172.565.822. La empresa viene cumpliendo con lo pactado.   | CASA LUKER | 22/01/2024 |   |
| 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<br>UT VALLEDUPAR | Se realizaron 2 reuniones con el representante legal, para determinar la obligación del pago de la cuota, la empresa se mostro renuente para el pago. No obstante viene pagando.  |            |            |   |
| CHOCOLATE LUZ          |                                 | Son emprendimientos caseros, para el autoconsumo, sin embargo se les capacitó sobre la obligación del pago de la cuota.   |            |            |   |
| CHOCOLATE MINE         |                                 |   |            |            |   |
| CHOLOLATE MOYKA        |                                 |   |            |            |   |
| GANADERIA MANZANARES   | VIRTUAL                         | Se solicitó aclaración en relación a las observaciones planteadas por la Contraloría en visita realizada. Se concluyó que no existe diferencias en el pago, y que la diferecia de precio, fue aclarado y soportado con el inventario que se les entrego a los auditores.  |            |            |   |
| J.V. ORIGEN BOYACA SAS | 11/11/2023                      | Se solicitó información de los valores reportados y pagados por cuota de fomento, se cruzo con la información reportada por el Fondo, no se presentaron diferencias en lo pagado y reportado.   |            |            |   |
| IMPULSA BACAO SAS      | 11/11/2023                      |   |            |            |   |

# CONCLUSIÓN RECAUDO Y ESTADÍSTICA

## CONCLUSIÓN GENERAL RECAUDO

- Al cierre de la vigencia la única cartera pendiente de cobro y de seguimiento es TOLIMAX, sobre la empresa Chocolate Andino, el proceso jurídico sigue su curso de reclamación.
- En las visitas realizadas, no se observan diferencias en los inventarios, retención de cuota y pagos que realizan al Fondo, sin embargo, se debe seguir fortaleciendo y reafirmando los procesos, para que cumplan con el envío de la información (facturas únicas), actualización de información y cualquier otra situación que evidencie su cumplimiento de Ley.
- De igual manera, las empresas visitadas reiteraron la importancia que el Fondo cuente con un sistema de información que permita el cargue de los datos de la factura única, reporte de pago de cuota, en razón a volumen de procesos y tareas que algunas empresas administran, que hacen este proceso sea más carga operativa.

# PRESUPUESTO - ACUERDOS

## ► Acuerdos de Cierre Presupuestal Vigencia 2023

La Auditoría Interna, realizó revisión de los siguientes acuerdos, así:

- Acuerdo No 006-2023, cierre definitivo primer trimestre
- Acuerdo No 009-2023, cierre definitivo segundo trimestre
- Acuerdo No 012-2023, cierre definitivo del tercer trimestre
- Acuerdo No 001-2024, cierre definitivo cuarto trimestre
- Acuerdo No 002-2024, cierre presupuestal y liquidación del superávit
- Traslados Internos, durante la vigencia

## ► Conciliación Presupuesto – Contabilidad

A continuación, presentamos la conciliación de ingresos y gastos entre presupuesto y contabilidad, de la vigencia 2023.

| CONCEPTO                                | PRESUPUESTO             | CONTABILIDAD            | DIFERENCIA                |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Ingreso                                 | 19.567.778.959,00       | 23.003.519.849,00       | - 3.435.740.890,00        |
| (-) Gastos                              | 17.577.379.015,00       | 17.765.509.459,00       | - 188.130.444,00          |
| <b>(=) Superávit del Ejercicio</b>      | <b>1.990.399.944,00</b> | <b>5.238.010.390,00</b> | <b>- 3.247.610.446,00</b> |
| (+) Superávit de Vigencias Anteriores   | 845.830.225,00          |                         |                           |
| <b>(=) Total Superávit Presupuestal</b> | <b>2.836.230.169,00</b> |                         |                           |

Fuente: Conciliación contabilidad/presupuesto firmado

Las diferencias corresponden a:

- En el ingreso, a las cuentas por cobrar de cuota de fomento, al pago realizado por la empresa Comercializadora Al Grano, e intereses por cuotas de fomento causados, cartera de difícil cobro de la empresa Chocolate Andino, y otros ingresos.
- En los gastos, por la compra de activos y depreciación de activos.

# SUPERÁVIT PRESUPUESTAL

EL SUSCRITO AUDITOR INTERNO DEL FONDO NACIONAL DEL CACAO

HACE CONSTAR QUE:

*Una vez revisada la ejecución presupuestal de ingresos, inversiones y gastos, con corte a 31 de diciembre del 2023, se confirmó un superávit presupuestal de \$2.836.230.169.*

| CONCEPTO                                | PRESUPUESTO             |
|---|-------------------------|
| Ingreso                                 | 19.567.778.959          |
| (-) Gastos                              | 17.577.379.015          |
| <b>(=) Superávit del Ejercicio</b>      | 1.990.399.944           |
| (+) Superávit de Vigencias Anteriores   | 845.830.225,00          |
| <b>(=) Total Superávit Presupuestal</b> | <b>2.836.230.169,00</b> |

*Fuente: conciliación contabilidad/presupuesto firmado*

# ***CONCLUSIÓN INFORMACIÓN PRESUPUESTAL***

- ❑ La información presentada en los acuerdos de cierre trimestral, traslados internos, corresponde a lo aprobado por la Comisión de Fomento, y a lo justificado por el área de presupuesto del Fondo.
- ❑ Las diferencias en el ingreso o gasto están identificadas y soportadas, y son concordantes con las cifras reportadas por el área de contabilidad, y quedan registradas en la conciliación presupuesto – contabilidad.

# VISITAS PROYECTOS DE INVERSIÓN 2023

## ► VISITA TÉCNICA – VALLEDUPAR

### Alcance:

- Se visitaron 11 fincas y 1 parcela de investigación
- 8 fincas tienen procesos de renovación del cultivo, árboles envejecidos, asistidas con recursos del Fondo.
- 1 tiene siembra nueva son 3 hectáreas, con más de 2000 arbolitos de 12 meses.
- 2 fincas están en proceso manejo y sostenimiento, están produciendo cacao.
- 1 parcela de investigación con materiales de diferentes regiones del país, una hectárea

### Registro Fotográfico:



# VISITAS PROYECTOS DE INVERSIÓN 2023

## ► VISITA TÉCNICA – VALLEDUPAR

### Conclusiones:

- ✓ La Auditoría Interna, tuvo la oportunidad de compartir espacio y charlas donde se escuchó y se motivó a los representantes de las asociaciones. Entre las cuales se destaca la asociación Seynekun. conformada por 260 afiliados, el 90% son indígenas Arhuacos, que tienen sus fincas en la Sierra Nevada de Santa Marta, cultivadores de cacao orgánico. Se motivo para continuar contribuyendo con el pago, y aprovechar el apoyo del Fondo.
- ✓ La Unidad Técnica acompaña de manera directa a las asociaciones de productores de cacao, realizando capacitaciones, talleres que integran el fortalecimiento de la asociatividad, trabajando con las juntas directivas de las asociaciones beneficiarias.
- ✓ Se realizaron 2 reuniones con los representantes de la Asociación Tayronaca, se le explicó la Ley, en relación al pago de la cuota, los procesos que el Fondo tiene establecido para el recaudo, y demás aspectos de control de estos pagos.
- ✓ Se observan fincas bien cuidadas y atendidas, árboles sanos, las enfermedades y plagas controladas, los propietarios reconocen el acompañamiento y la asistencia técnica, el entusiasmo y esperanza en el cultivo es notable.

# VISITAS PROYECTOS DE INVERSIÓN 2023

## ► VISITA TÉCNICA – CHAPARRAL

Alcance:

| FINCAS                                | VEREDA              | MUNICIPIO     | PROPIETARIO       | PROGRAMAS/PROYECTOS  |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|-------------------|--|
| Jardín                                | Argentina           | Chaparral     | Fidel Mendoza     | Rehabilitación, Renovación, Man Sostenibilidad, Siembra Nueva. |
| Rayito de sol                         | B. Aires            | Chaparral     | Luis F. Mendoza   | Nueva Siembra  |
| Granj. de David                       | Puntrales           | Chaparral     | Sigifredo Bolivar | M. y Sostenibilidad, Rehab. BPA                                |
| El Edén                               | Tuluní              | Chaparral     | Adolfo Riobo R    | Rehabilitación y Renovación                                    |
| Br. del Amoyá                         | Salinas             | Chaparral     | Arlis Montilla S  | Parcela de Investigación, BPA                                  |
| Granj. Camacho                        | Providencia         | Chaparral     | Chaparral         | Granja de Investigación  |
| El Paraiso                            | Las Tapias          | Chaparral     | María T. Dulcey   | Nuevas Siembras  |
| ASOCIACIONES Y APOYO COMERCIALIZACIÓN |                     |               |                   |  |
| Asociaciones:                         | Asocatol            | Chaparral     | 120               | Propietarios de fincas   |
| Comercializac:                        | Luis Vicente Verjan | Compra /Venta |                   | Productor y compra de cacao                                    |

REUNIÓN U. T



SIEMBRA NUEVA



DEMOSTRACIÓN



PARCELA INVESTIGACIÓN



REHABILITACIÓN



RENOVACIÓN



GRANJA INVESTIGACIÓN



INCURSIONAN EN CACAO



# VISITAS PROYECTOS DE INVERSIÓN 2023

## ► VISITA TÉCNICA – CHAPARRAL

### Conclusiones:

- ✓ Desconocimiento del comerciante de las buenas practicas agropecuarias, se observo Producto en el piso expuesto a contaminantes, tales como: insectos, roedores, la mugre, químicos. Los comerciantes aceptaron las recomendaciones de la Auditoria, e igualmente el compromiso con la UT de seguir en la actividad de concientizar a estos comerciantes en cumplir con estos protocolos.
- ✓ Los proyectos visitados, como se presenta en el alcance de la visita, vienen cumpliendo con la labor de transferencia de tecnología, ya que los agricultores mediante las parcelas adquieren con rapidez las técnicas, demostraciones de método y procesos que los asistentes enseñan.
- ✓ La Auditoría Interna durante las visitas a las Unidades Técnicas, realiza una evaluación Integral, de tal manera, que revisa los inventarios de bienes adquiridos con recursos del Fondo Nacional del Cacao, realiza arqueos de caja menor, verifica la trazabilidad y seguridad de la información de los procesos técnicos en los diferentes programas, proyectos, archivo.

# CONCLUSIÓN CIERRE VIGENCIA 2023

- **Auditoría Programas y Proyectos de Inversión del Fondo**

Mediante visitas de control y seguimiento a la ejecución de las actividades que conforman los proyectos en las diferentes Unidades Técnicas, la auditoría interna, confirma el desarrollo, ejecución y avance de la programación técnica de los proyectos. El acercamiento con los agricultores y beneficiarios directos de los programas del Fondo, permiten concluir que los recursos se invierten, según lo programado, y aprobado por la Comisión del Fondo.

- **Auditoría Sistema de Control Interno**

Por ser una dinámica constante, requerirá constantemente que el Fondo ajuste, actualice sus procesos, procedimientos, instrumentos de verificación, entre otros aspectos. El Fondo atiende y soporta los requerimientos que se realizan, se cuenta con la información, soportes, registros que permiten validar la información presentada.

- **Auditoría a los Estados Financieros**

Se presenta concepto favorable, la información reportada es razonable y acorde al comportamiento contable durante la vigencia, no se presentan cambios en su estructura, y aplicación de políticas contables.

- **Auditoría de Cumplimiento**

El Fondo, procura dar cumplimiento a lo establecido en la Ley, en relación al cobro de la cuota de fomento, y de intereses moratorios. Y de la inversión de estos recursos en los proyectos de inversión.

De igual manera, en el control del presupuesto, variaciones, justificaciones, herramienta de apoyo para la proyección de la gestión y toma de decisiones.

# PLAN DE MEJORAMIENTO EVALUACIÓN DE CGR



Seguimiento informe presentado por la Contraloría General de la República de la de la vigencia 2022.

## Avances:

- ✓ Se amplió el equipo de trabajo del área de recaudo.
- ✓ En proceso de búsqueda, del aplicativo o módulo de recaudo, referentes con otros Fondos.
- ✓ Se cuenta con un documento instructivo del proceso de liquidación y reporte pago de cuota, publicado página web.
- ✓ Auditoria Interna, avanza en la revisión de la información presentadas en el informe, se ha solicitado documentos soportes al área de recaudo, y a las empresas directamente,
- ✓ Se ha realizado reuniones con el nuevo equipo de trabajo de recaudo, para validar la información presentada en el informe, y compartir el alcance de las visitas a realizar.
- ✓ La Auditoria Interna, continua con el proceso de conciliación, elaboración propia, que permite validar cualquier situación con las empresas aportantes de cuota.
- ✓ Se realizado algunas reuniones con las empresas presentadas en el informe Ganadería Manzanares, y de otras están remitiendo información, se circularizó, y otras en seguimiento, ya fueron visitas por el área de recaudo.

# RESUMEN GESTIÓN AUDITORIA INTERNA

## RESUMEN GESTIÓN AUDITORIA INTERNA

### GESTIÓN VISITAS TÉCNICAS

CONSOLIDADO 2021 - 2023

#### ➤ Resumen visitas técnicas



# RESUMEN GESTIÓN AUDITORIA INTERNA

## RESUMEN GESTIÓN AUDITORIA INTERNA

### ➤ Resumen visitas empresas recaudadoras





GRACIAS