

JUSTIFICACIÓN AUXILIARES CONTABLES

La información que maneja el área financiera es de gran importancia para el funcionamiento del Fondo Nacional del Cacao, la cual, requiere ser revisada, analizada, registrada y consolidada para poder brindar de manera eficiente, correcta y oportuna reportes, informes, impuestos, gestión documental y atención a los clientes internos que incluyen las oficinas regionales, así como los clientes externos.

Sumado a esto, los requerimientos normativos que se tenían para el año 2014 son diferentes a los actuales, en razón al incremento y rigurosidad de las exigencias de los entes de control (registro de documentos soporte electrónicos, transmisión de nómina electrónica, acuse de recibo de facturas electrónicas, firma digital de documentos electrónicos, etc.) evidenciados en el incremento de operaciones, las cuales se discriminan en la tabla 1.

Tabla 1. Comparativo de procesos operativos programa contable años 2014 – 2024.

Operaciones	Comparativo en años	
	2014	2024*
Causación documentos soporte electrónicos	0	1.596
Causaciones facturas de compras y servicios	3.256	1.232
Comprobantes de Egresos	685	1.874
Comprobantes de Ingresos	198	537
Conciliaciones bancarias	216	240
Legalizaciones de viáticos y compras	1.455	3.250
Notas de Contabilidad	528	747
Total operaciones	6.338	9.476
Operaciones mensuales	528	1.579
Operaciones diarias	18	53

*La información presentada del 2024 es con corte a junio.

Con relación a la carga laboral que se tiene en el área financiera del Fondo, se hace necesario contar con el apoyo adicional de dos auxiliares contables, debido al crecimiento del presupuesto del Fondo Nacional del Cacao el cual contaba con unos recursos en el año 2014 de \$7.696 millones al año 2024 de \$21.437 millones, lo cual representa un porcentaje de crecimiento de 179%; respecto a la planta de personal tenemos que en el año 2014 se contaba con 167 y para el año 2024 de 259 colaboradores, lo que representa un porcentaje de crecimiento del 55% en esos 10 años. Igualmente, al crecer el presupuesto y el número de colaboradores se generan un mayor número de transacciones en los procesos operativos del área como se muestra en el detalle de la tabla, pasando de 6.338 en el 2014 a 18.952 operaciones proyectadas en el 2024, representando un crecimiento del 199%. (Tabla 2).

Tabla 2. Comparativo presupuesto, operaciones y empleados 2014 – 2024.

CONCEPTO	2014	2024	%
PRESUPUESTO millones \$	7.696	21.437	179%
OPERACIONES # (*)	6.338	18.952	199%
EMPLEADOS #	167	259	55%

(*) Las operaciones presentadas del 2024 son proyectadas del año.

El número de personas con el que cuenta el área es el mismo desde el 2014 (un Coordinador, un Asistente y un Auxiliar). Dado el alto volumen de trabajo que hay actualmente se deben realizar jornadas consensuadas de trabajo, después del horario laboral para lograr cumplir con todas las actividades, lo cual afecta el rendimiento de los colaboradores e impide la desconexión laboral.

Con base en lo anterior, se hace necesario disponer de dos auxiliares para el cumplimiento de las actividades del área cuyo costo es de \$39.257.200 para ser ejecutados a partir del mes de agosto del 2024. El Fondo Nacional del Cacao cuenta con los recursos suficientes para efectuar la adición solicitada.