



C&G Ltda.
Audidores y Consultores

Calle 133 No. 58-47
Bogotá D. C.
Colombia

Teléfono: 6 247640
Cel 315 3379011
E-mail:
cygaudidoresfondos@hotmail.com

04 marzo de 2019

C&G 0635

Doctor Oscar Bernal Vargas
Dirección Cadenas Agrícolas y Forestales
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural
Avenida Jiménez No. 7-65 Piso 4
Bogotá D. C.


Asunto: Informe Vigencia 2018 Fondo Nacional del Cacao

Respetado Doctor Bernal:

Con el propósito de informar los trabajos realizados durante la vigencia del 2018 al Fondo Nacional del Cacao, adjunto el informe de Auditoria correspondiente a la vigencia 2018, el cual incluye los siguientes aspectos:

1. Auditoría Financiera
2. Control Interno
3. Auditoría de Cumplimiento
4. Auditoria de Gestión

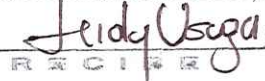
Cordialmente,

P/p Liseth Mayorga 
Olga Lucía García R.
Auditor Interno
Miembro de C&G Ltda.

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y
DESARROLLO RURAL
GRUPO DE GESTION DOCUMENTAL

FECHA: 05 MAR 2019

HORA: 3:17pm


RECIBO



14 de marzo de 2018

C&G 0838

Doctor Víctor Manuel Vargas
Coordinador General de Ciencias Agrícolas y Forestales
Instituto de Agronomía y Desarrollo Rural
Avenida Jiménez No. 7-88 Nivel 1
Caracas, D. C.

Asunto: Informe Vigencia 2018 Fondo Nacional del Cacao

Prezado Doctor Manuel:

Con el propósito de informar los trabajos realizados durante la vigencia del 2018 al respecto de la ejecución del Fondo Nacional del Cacao, adjunto el informe correspondiente a la actividad, en el cual se detallan los siguientes aspectos:

1. Actividad Financiera
2. Organización
3. Avances de Cumplimiento
4. Avances de Gestión

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



C&G Ltda.
Auditores y Consultores

Calle 133 No 58-47
Bogotá D. C.
Colombia

Teléfono: 6 247640
Cel 315 3379011
E-mail:
cygauditoresfondos@hotmail.com

**Fondo Nacional del Cacao
Informe del Auditor Interno
31 de diciembre de 2018**



CONTENIDO

1. Introducción	4
2. Resumen Ejecutivo	5
2.1 Objetivo	5
2.2 Alcance.....	5
2.3 Naturaleza de los comentarios	6
2.4 Auditoría Financiera	6
2.5 Auditoría de control interno.....	6
2.5.1 Resultado revisión mapa de riesgos.....	6
2.5.2 Confirmación abogados.....	7
2.6 Auditoría de Cumplimiento	7
2.6.1. Recaudo de la cuota de fomento.....	7
2.6.2. Visitas a las compañías procesadoras y exportadoras.....	7
2.6.3. Visita a la Unidad Técnica de Rionegro - Santander.....	7
2.6.4. Verificación Actas y Acuerdos presupuestales Fondo Nacional del Cacao8	
2.7. Auditoría de Gestión	8
2.8. Seguimiento plan de mejoramiento	8
3. Auditoría Financiera - Informe de Revisión sobre los Estados Financieros	9
4. Situación Financiera	12
4.1. Efectivo y equivalentes del efectivo	15
4.2. Cuentas por cobrar.....	16
4.3. Propiedades, Planta y Equipo	18
4.4. Cuentas por pagar.....	21
4.5. Beneficios a los empleados a Corto y Largo Plazo	23
4.6. Otros Pasivos	24
4.7. Patrimonio	25
4.8. Ingresos Operacionales – Rentas Parafiscales	26
4.9. Gastos de Administración y operación	32
4.10. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	34
4.11. Otros Ingresos	34
4.12. Otros Gastos	35



5. Auditoria de Control Interno	35
5.1. Resultados revisión mapa de riesgos.....	35
5.1.1. Estadística y Recaudo.....	36
5.1.2. Presupuesto	41
5.1.2.1 Diseño	41
5.1.2.2. Implementación y ejecución del control.....	44
5.1.3. Contabilidad.....	48
5.1.3.1 Diseño	48
5.1.3.2. Implementación y ejecución del control.....	49
5.1.4. Tesorería.....	51
5.1.4.1. Diseño	51
5.1.4.2. Implementación y ejecución del control.....	52
5.1.5 Planeación	55
5.1.5.2 Implementación y ejecución del control.....	57
5.1.6 Conclusión.....	59
5.2. Confirmación abogados.....	59
6. Auditoria de Cumplimiento	60
6.1. Revisión de la cuota parafiscal.....	60
6.2. Visitas a las compañías procesadoras y exportadoras.....	63
6.3. Visita a la Unidad Técnica de Rionegro - Santander.....	65
6.4. Verificación Actas y Acuerdos presupuestales Fondo Nacional del Cacao.....	66
7. Auditoria de Gestión	68
7.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos	68
7.2. Ejecución Presupuestal de Gastos.....	69
7.3. Revisión informe de ejecución plan de ingresos, inversiones y gastos del fondo nacional del cacao.....	79
8. Seguimiento al plan de mejoramiento.....	84



1. Introducción

En nuestra calidad de Auditores Internos del Fondo Nacional del Cacao del Cacao durante la vigencia al 31 de diciembre de 2018 aplicamos procedimientos de auditoria generalmente aceptados en Colombia. Una de nuestras funciones consiste en emitir un informe consolidado sobre nuestra actuación con destino a la Comisión de Fomento del Fondo.

Con el propósito de cumplir con las funciones de Auditor Interno, efectuamos una Auditoria que nos permitiera identificar oportunidades de mejoramiento dentro de las operaciones que se realizan en el Fondo.

En desarrollo de la Auditoria, se efectuó una revisión de las normas legales que reglamentan el funcionamiento del Fondo y de la información financiera correspondiente a la vigencia 2018, con el propósito de identificar los riesgos que afectarían al Fondo en el alcance de sus objetivos y en la ejecución de sus procesos de una manera adecuada.

Nuestra auditoria se realizó sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y los documentos que soportan tanto la gestión del Fondo como su cumplimiento de las normas legales. El resultado de los procedimientos efectuados hasta la fecha se incluye más adelante.

Como resultado de la labor realizada durante la vigencia del 2018 identificamos oportunidades de mejoramiento, las cuales fueron informadas a la Administración.



2. Resumen Ejecutivo

2.1 Objetivo

Este informe ha sido preparado en cumplimiento del Decreto 2025 de noviembre de 1996, en especial de la responsabilidad de informar semestralmente sobre las actividades del auditor interno en el Fondo. La administración es responsable por el control interno y la emisión de los Estados Financieros.

2.2 Alcance

El trabajo del Auditor interno incluyó la realización de auditoría integral, la cual comprende auditoría financiera, control interno, gestión y de cumplimiento. Nuestra auditoría se realizó con base en las normas de aceptación general, tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos una auditoría independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del Fondo, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Por la naturaleza del control interno y de una auditoría desarrollada de acuerdo con los conceptos y criterios consagrados en las normas de la profesión contable, tales como suficiencia y competencia de la evidencia, carácter inductivo y no conclusivo de ésta, materialidad, énfasis y rotación de las pruebas de auditoría así como realizar el muestreo, no es posible garantizar que en cumplimiento de las funciones y deberes del Auditor Interno se detecten todos los errores, irregularidades, fraudes, actos ilegales, desviaciones significativas o condiciones reportables sobre el control interno; sin embargo, espero que con mis observaciones contribuir al mejoramiento continuo del Fondo.



2.3 Naturaleza de los comentarios

Este informe se enfoca a las áreas donde consideramos se pueden efectuar ajustes y/o mejoras y, por consiguiente, los comentarios tienden a ser de naturaleza objetiva.

Para una mejor comprensión de los asuntos informados es conveniente tener en cuenta las observaciones de control compartidas e informadas a la administración en nuestras comunicaciones.

2.4 Auditoría Financiera

Conforme a los procedimientos de auditoria efectuados, no encontramos hechos que hicieran suponer irregularidades en la contabilidad y fuera necesario efectuar modificaciones. **Ver numeral 4**

2.5 Auditoria de control interno

2.5.1 Resultado revisión mapa de riesgos

Se realizó revisión del mapa de riesgos a los siguientes procesos:

- a. Estadística y recaudo
- b. Tesorería
- c. Contabilidad
- d. Presupuesto

Lo anterior, con el fin de verificar que los riesgos se estén mitigando y los controles sean adecuados. **Ver numeral 5.1**



2.5.2 Confirmación abogados

Con el fin de conocer de posibles demandas a favor o en contra del Fondo Nacional del Cacao que se vean afectados los recursos del mismo, se realizó circularización de abogados. **Ver numeral 5.2**

2.6 Auditoria de Cumplimiento

Con el propósito de validar el cumplimiento del Fondo realizamos pruebas de auditoria respecto a:

2.6.1. Recaudo de la cuota de fomento

Efectuamos revisión documental y recálculo del mes de noviembre de diferentes compañías procesadoras y exportadoras. **Ver numeral 6.1**

2.6.2. Visitas a las compañías procesadoras y exportadoras

Se realizó visita a las siguientes compañías procesadoras y exportadoras durante el año 2018 para verificar el cumplimiento en el pago de la cuota de fomento. **Ver numeral 6.2**

- a. Fedecacao
- b. Compañía Nacional de Chocolates
- c. Casa Luker
- d. Indelsan
- e. Mariana Cocoa.

2.6.3. Visita a la Unidad Técnica de Rionegro - Santander

Verificar los procesos y procedimientos operativos y/o administrativos de la unidad técnica con el fin de que se esté realizando de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Fondo. **Ver numeral 6.3**



2.6.4. Verificación Actas y Acuerdos presupuestales Fondo Nacional del Cacao

La Auditoría realizó seguimiento al Inventario de los Acuerdos Presupuestales y Actas de la Comisión de Fomento. **Ver numeral 6.4**

2.7. Auditoría de Gestión

Con el propósito de validar la ejecución presupuestal efectuamos un cruce entre los valores contables reflejados en el presupuesto y lo contabilizado tanto para los ingresos como para los gastos, como la respectiva revisión del informe de ejecución plan de ingresos, inversiones y gastos del Fondo Nacional del Cacao durante el cuarto trimestre y consolidado para la vigencia 2018. **Ver numeral 7**

2.8. Seguimiento plan de mejoramiento

Se realizó seguimiento al plan de mejoramiento de acuerdo a los 8 hallazgos de la contraloría General de la República, con el fin de verificar que su cumplimiento siga en el 100%. **Ver numeral 8**



3. Auditoría Financiera - Informe de Revisión sobre los Estados Financieros

**Señores Comisión de Fomento
Fondo Nacional del Cacao**

Opinión

Hemos revisado los estados financieros del Fondo Nacional del Cacao que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, Estados de la Actividad Financiera, Económica y Social y de Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esa fecha. En nuestra opinión, los controles internos utilizados por la administración para la preparación de los estados financieros adjuntos a este informe, permiten una presentación razonablemente de la situación financiera del Fondo Nacional del Cacao al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones se encuentran conforme con el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a entidades de Gobierno según Resolución. 533 del 2015.

Bases para la Opinión

Obtuvimos la información necesaria para cumplir nuestras funciones y se efectuaron exámenes de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que se planifique y ejecute la auditoría para satisfacernos de lo adecuado de los controles internos utilizados por la administración para una presentación razonable de los estados financieros. Una auditoría comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables



utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración del Fondo, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Otros Asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, son los primeros que la administración del Fondo Nacional del Cacao preparó de acuerdo con el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a entidades del gobierno, conforme a lo indicado en la resolución 533 de 2015 con sus respectivas modificaciones. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, preparados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia para ese año, fueron auditados manifestando un concepto sin salvedades. Estos saldos constituyen los de apertura que al 1 de enero de 2018 fueron ajustados, para adecuarlos al Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a entidades del gobierno.

Limitaciones del Control Interno

La efectividad de cualquier sistema de Control Interno tiene limitaciones inherentes a dicho sistema. Tales limitaciones hacen referencia entre otros; a) Interpretación errónea de la instrucción, errores de juicio, descuido y otros factores humanos que pueden causar errores. b) Equivocada segregación de funciones que le restan eficacia a los controles y además la efectividad del Control Interno puede variar de un período a otro por cambios en las condiciones o incumplimiento de los procedimientos establecidos.

Responsabilidad de la Administración

La Administración del Fondo es responsable de la preparación y presentación adecuada de los Estados Financieros de conformidad con el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a las entidades del



Gobierno y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de errores e irregularidades materiales.

Responsabilidad del Auditor Interno

Una de las responsabilidades del Auditor Interno del Fondo consiste en obtener una seguridad razonable para expresar una opinión sobre los controles internos, que permitan la adecuada presentación de los Estados Financieros. Seguridad razonable, ya que un alto grado de seguridad no garantiza que una Auditoría realizada de acuerdo con normas de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecten las incorrecciones materiales.

Olga Lucía García Rodríguez
C&G Auditores y Consultores Ltda.
Auditor Interno

28 de febrero de 2019



4. Situación Financiera

A continuación, presentamos un detalle de las principales cuentas que conforman los estados financieros preparados por la administración de acuerdo a la Resolución No 484 de 2017, el cual se realiza modificaciones a la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en su artículo 2 con respecto al primer periodo de aplicación es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 en los cuales se debe presentar:

- a. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018
- b. Estado de resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018
- c. Estado de cambios en el patrimonio del 1º de enero al 31 de diciembre del 2018.
- d. En el párrafo 1 del mismo artículo se indica que el Flujo de efectivo las entidades de Gobierno lo presenten de manera voluntaria para el 2018 y para el 2019 será obligatorio.

Por último, En el párrafo 2 se indica que: “Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo no se comparan con los del periodo anterior.

Estados Financieros Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Los estados financieros, son preparados por la Administración del Fondo Nacional del Cacao cumpliendo el Marco Normativo “catálogo de cuentas” para Entidades del Gobierno que fueron la base para realizar las políticas contables del Fondo de acuerdo con lo indicado por la Contaduría General de la Nación; dichas políticas contables comprenden según la Resolución 193 de 2016 Procedimiento para la



evaluación del control interno contable en el numeral 2.1. Marco de referencia del proceso contable “la entidad establece las políticas contables que direccionarán el proceso contable para la preparación y presentación de los estados financieros, teniendo en cuenta que, en el caso de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y de las entidades de gobierno, la mayoría se definen en los marcos normativos respectivos. Las políticas contables se formalizarán mediante documento emitido por el representante legal o la máxima instancia administrativa de la entidad”

FONDO NACIONAL DEL CACAO		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
<i>(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)</i>		
	31 DICIEMBRE 2018	01 ENERO 2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.049.655	5.940.207
Cuentas por Cobrar	1.502.594	944.923
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.552.249	6.885.131
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, Planta y Equipo	747.783	821.824
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	747.783	821.824
TOTAL ACTIVO	7.300.032	7.706.954
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	333.610	313.593
Beneficios a los Empleados a corto plazo	374.093	361.249
TOTAL PASIVO CORRIENTE	707.703	674.842
PASIVO A LARGO PLAZO		
Beneficios a los Empleados a largo plazo	134.919	166.631
Otros Pasivos de comercialización	12.000	24.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	146.919	190.631
TOTAL PASIVO	854.622	865.473
PATRIMONIO		
Capital Fiscal	82.797	82.797
Resultado de ejercicios anteriores	6.300.015	8.309.754
Déficit del ejercicio	(396.072)	(2.009.739)
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	458.670	458.670
TOTAL PATRIMONIO	6.445.410	6.841.482
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.300.032	7.706.954



FONDO NACIONAL DEL CACAO	
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	
A 31 DE DICIEMBRE 2018	
<i>(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)</i>	
	2018
INGRESOS OPERACIONALES	
INGRESOS FISCALES	
Cuota de Fomento	10.613.126
Otras Rentas Parafiscales - Intereses	21.867
NETO INGRESOS OPERACIONALES	10.634.993
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	
Sueldos y Salarios	4.044.723
Contribuciones Imputadas	42.692
Contribuciones Efectivas	1.064.638
Aportes Sobre la Nómina	203.356
Prestaciones Sociales	1.285.438
Gastos Personal Diversos	893.660
Gastos Generales	3.624.140
Impuestos, Contribuciones y Tasas	61.272
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	11.219.919
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	115.390
NETO GASTOS OPERACIONALES	11.335.309
DÉFICIT OPERACIONAL	(700.316)
OTROS INGRESOS	
Financieros	232.261
Ingresos Diversos	89.319
TOTAL OTROS INGRESOS	321.580
OTROS GASTOS	
Comisiones	17.111
Gastos Diversos	224
NETO INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	17.336
DEFICIT DEL EJERCICIO	(396.072)



4.1. Efectivo y equivalentes del efectivo

La política contable indica: “esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta el Fondo Nacional del Cacao, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social y representan un medio de pago. Se reconoce en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo”

El efectivo se encuentra compuesto de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Cuenta Corriente	306.292	353.300
Cuenta de Ahorros	4.743.362	5.586.907
Total Disponible	5.049.655	5.940.207

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados en cuentas corrientes y de ahorro, su recaudo obedece entre otros a los ingresos recibidos por concepto de cuota de fomento e intereses; lo anterior en pro de las operaciones realizadas por la Entidad y obtener los objetivos propuestos.

Las cuentas corrientes se encuentran compuesto por los siguientes bancos:

CUENTA	31-dic-18	01-ene-18
BANCO POPULAR	2.015	3.433
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	13.631	11.558
BBVA	269.435	315.216
DAVIVIENDA	21.212	23.092
TOTAL CUENTA CORRIENTE	306.292	353.300

La cuenta de ahorro se encuentra compuesto de la siguiente manera:



CUENTA	31-dic-18	01-ene-18
BBVA	4.743.362	5.586.907
TOTAL CUENTA AHORROS	4.743.362	5.586.907

Como procedimiento de auditoria se realizó circularización de saldos a 31 de diciembre a los bancos, recibiendo las correspondientes confirmaciones de saldos, el cual, se concluye que:

1. Las cuentas corrientes y de ahorro no presentan diferencia con respecto a las confirmaciones enviadas por los bancos frente a lo contabilizado por el Fondo.
2. Para la cuenta en Davivienda correspondiente a Rionegro se recomienda actualizar la firma de quienes manejan la cuenta de ahorros debido a que todavía aparece el Señor José Omar Pinzón Useche. La administración realizó la solicitud de actualización de firmas en el banco.

4.2. Cuentas por cobrar

La política contable indica: *“se entienden los derechos adquiridos por el Fondo Nacional del Cacao en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El Fondo Nacional del Cacao obtiene el control de los activos transferidos cuando los recursos han sido transferidos a la entidad o ésta tiene un derecho exigible por ley contra el transferidor”*

Un detalle de los deudores al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Cuota de Fomento	1.502.594	943.545
Préstamos por cobrar	-	1.379
Total Disponible	1.502.594	944.923



Las cuentas por cobrar corresponden a la cuota de fomento representada por los derechos adquiridos con las compañías recaudadoras al cierre del periodo, entre estas se encuentra: Compañía Nacional de Chocolates \$872.952, Casa Luker \$506.336, Girones S.A. \$43.348 otras \$79.958 que son cancelados dentro de los diez días calendario del mes siguiente. De acuerdo a los análisis realizados en lo corrido del año 2018 no se presentó deterioro de ninguna naturaleza, igualmente El Fondo Nacional del Cacao no realizó castigos o bajas a sus cuentas por pérdida o irrecuperabilidad.

Al 01 de enero de 2018 el Fondo tenía una cuenta por cobrar con vinculados específicamente con Fedecacao por valor de \$1.378.

El saldo total a 31 de diciembre de 2018 de las compañías se encuentra conformado de la siguiente manera:

COMPañÍA	SALDO
CHOCOLATE CARMELEÑO	34.515
TAMAYO TORRES LUZ ELENA	22.280
FABRICA DE CHOCOLATE Y CAFE EL	181.006
COMPANIA NACIONAL DE CHOCOLATE	872.951.640
F & M CHOCOLATE S.A.S	652.834
COMESTIBLES ITALO	11.600.264
MOLINOS ALBA DEL FONCE LTDA	18.100.942
GIRONES S.A.	43.347.726
CASA LUKER	506.336.115
INDUSTRIA CACAOTERA DEL HUILA	8.976.421
COOPERATIVA DEPARTAMENTAL CAFI	866.640
FEDERACION NACIONAL DE CACAOTE	19.315.271
CAFEXPORT S.A.R.L. SUCURSAL CO	9.856.881
CACAO DE COLOMBIA S.A.S	1.173.693
GRUPO EMPRESARIAL CHUCURENO S	807.180
TOSTADORA DE CAFE Y CACAO DE M	120.972
SURCACAO S.A.S	8.250.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.502.594



De la revisión realizada los saldos que se encuentran en rentas parafiscales corresponden al mes de diciembre de 2018, que las compañías pagan en el mes de enero de 2019.

Se verificó que las cuentas por cobrar efectivamente correspondieran a rentas parafiscales y que fueran del mes de diciembre de 2018, por lo que se solicitó el auxiliar de terceros del mes de enero de 2019 y que el valor indicado a 31 de diciembre de 2018 se pagara efectivamente en el siguiente mes.

Como conclusión de la revisión realizada no se identificaron diferencias entre lo registrado en el mes de diciembre frente a lo consignado por las empresas en el mes de enero de 2019.

4.3. Propiedades, Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a lo que se indica en la política del Fondo: *“serán reconocidos al costo inicialmente, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso. Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso que sea requerido”*

Un detalle de las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre de 2018 se incluye a continuación:

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Edificaciones	509.902	509.902
Maquinaria y Equipo	299.307	281.880
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	445.964	435.394
Equipo de comunicación y computación	642.849	629.497
Depreciación Acumulada	(1.150.239)	(1.034.849)
Total Propiedad Planta y Equipo	747.783	821.824



La propiedad planta y equipo comprende los bienes muebles e inmuebles que se encuentran ubicados en las unidades técnicas a nivel nacional para el desarrollo de las actividades, se registra en su costo histórico y su depreciación se efectúa por el método de línea recta. El valor del inmueble ubicado en la ciudad de Bucaramanga está reconocido de acuerdo con el avalúo técnico practicado.

La edificación está compuesta por la propiedad ubicada en la Carrera 23 No 36-16 oficina 203 en el Barrio centro de la ciudad de Bucaramanga, que para el año 2015 se realizó el avalúo, bajo norma colgap se venía registrado como una valorización. Para la conversión se utilizó dicha valorización como el costo atribuido el cual, la administración no efectuó la depreciación correspondiente a este inmueble.

Los demás rubros de la cuenta son utilizados por el Fondo Nacional del Cacao, el cual, no se tiene el propósito de ser vendidos y se prevé ser utilizados durante más de un periodo contable y realizando la correspondiente depreciación.

Para la realizar la depreciación de la propiedad planta y equipo se aplica el método de línea recta estipulado de la siguiente manera:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL
Terrenos	N/A
Edificaciones	20 - 80 AÑOS
Muebles, enseres y equipo de oficina	2 a 10 años
Equipos de computación y comunicación	2 a 10 años
Equipos de Transporte	5 a 15 años

Como procedimiento de auditoria para revisar la propiedad planta y equipo se solicitó la política contable de propiedad planta y equipo, en base a la política se realizó el recálculo de la depreciación y el inventario realizado en el 2018.

La propiedad planta y equipo se encuentra compuesto por los siguientes activos fijos que son:



Edificaciones: se encuentra compuesto por un activo que corresponde a la oficina de Bucaramanga evaluada por \$509.902.

Maquinaria y equipo: se encuentra compuesto por la maquinaria utilizada en las diferentes unidades técnicas en los cuales se encuentra motosierras, guadañadoras, fumigadoras, balanza, planta eléctrica, estufa de cultivo, estereomicroscopios, entre otras para un total de activos de 207 activos por valor de \$209.307.

Muebles enseres y equipos de oficina: se encuentra compuesto por 765 activo, en los cuales se encuentran ventiladores, sillas, escritorios, archivadores, televisores, ventiladores, estabilizadores, routers, micrófonos, teléfonos, entre otros para un valor de activos de \$445.964.

Equipo de comunicación y computo: se encuentra compuesto por 379 activos, en los cuales corresponde a video filmadora, rack de comunicación, Gps, teléfonos, computadores, Ups, Fotocopiadoras, impresoras, computadores, disco duro, entre otros por valor de \$642.849.

Del recálculo realizado a la propiedad planta y equipo corresponde a 1339 activos para un total de depreciación de \$1.150.239.

El inventario de activos del Fondo la Gerencia Administrativa envió por correo electrónico la circular N° 154 GA/012 con fecha 15 de noviembre de 2018 a cada una de las Unidades Técnicas, de los cuales, han realizado el correspondiente inventario y las han remitido de manera física a la sede administrativa en el mes de enero y febrero de 2019.

De la revisión realizada se puede concluir que:

- Se está cumpliendo con la política contable.



- Excepto por el indicado en las edificaciones, no se presentó diferencias entre el recálculo realizado en la depreciación y lo registrado contablemente.
- No se presenta diferencia entre el inventario físico y lo registrado en el sistema contable.

4.4. Cuentas por pagar

En la política de las cuentas por pagar se indica que: *“se reconoce como un pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: la adquisición de bienes y servicios nacionales y/o del exterior, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar pueden variar en cuanto al plazo, forma de cancelación, instrumentación, garantías, cargos financieros que devengan y forma contractual en que éstos aparecen”*.

Un detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Adquisición de bienes y servicios	22.982	41.351
Transferencias por pagar	154.278	100.669
Descuentos de Nómina	102.578	108.883
Retenciones en la Fuente e Impto de Timbre	9.620	7.050
Otras Cuentas por Pagar	44.152	55.639
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	333.610	313.593

Las cuentas por pagar son aquellas obligaciones por adquisiciones de bienes y servicios contraídas por el Fondo durante el 2018, que corresponde a Sciotec renovación licenciamiento de Office, Universidad Nacional para el análisis de suelo, insumos y envió de correspondencia, estudio socioeconómico exámenes médicos.



La cuenta de transferencias por pagar corresponde a la cuota de administración del mes de diciembre a favor de la Federación Nacional de Cacaoteros.

Los descuentos de nómina corresponden a los aportes parafiscales, aportes de seguridad social (fondos de pensiones, Eps).

Las Otras Cuentas por Pagar representan servicios públicos, aportes al ICBF, Sena y caja de compensación familia, honorarios, embargos judiciales de nómina a empleados, comisiones, arrendamientos, seguros y gastos de viajes.

El procedimiento realizado por auditoria se realizó verificación de las cuentas por pagar de la siguiente manera:

- Selección aleatoria cubriendo el 51% de la cuenta de adquisición de bienes y servicios y otras cuentas por pagar; verificando el valor de la factura correspondiera al registrado, fecha de factura, fecha de pago, firma del comprobante de egreso por parte del contador, firma de aprobado por el Ordenador del Gasto, firma con el sello de revisado por control interno, sello de recibido en tesorería y de su respectivo pago verificando que se realizara el pago y su respectiva causación en la fecha que se prestó el servicio.
- Para el caso de los aportes parafiscales y de seguridad social se realizó el recálculo y se comparó con los soportes físicos y lo registrado contablemente correspondiente a los empleados del Fondo.

Como conclusión no se presentaron diferencias; por lo que se considera que las cifras son razonables y la existencia de la obligación, estas cumplen con lo indicado en la norma con respecto al pago de salarios, prestaciones sociales y parafiscales.



De la revisión documental de adquisición de servicio y otras cuentas por pagar se encuentra causada dentro del periodo que se prestó el servicio al Fondo cumpliendo con la aseveración de corte en los estados financieros.

4.5. Beneficios a los empleados a Corto y Largo Plazo

Los beneficios a empleados de acuerdo a lo que indica en la política contable es lo que *“comprende todas las retribuciones que el Fondo Nacional del Cacao proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio”*

El detalle de los beneficios a empleados a corto plazo es el siguiente

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Nómina por pagar	6.602	47.225
Cesantías	309.762	258.915
Intereses a las cesantías	53.961	51.373
Aportes a Riesgos Profesionales	3.768	3.735
Total Beneficios a Empleados a corto plazo	374.093	361.249
Otros beneficios a empleados a Largo plazo	134.919	166.631
Total Beneficios a Empleados a largo plazo	134.919	166.631
Total beneficios a empleados a corto y largo plazo	509.012	527.879

Los Beneficios de Empleados a Corto Plazo corresponde a la causación de prestaciones sociales de empleados, las Cesantías e intereses serán consignadas en el periodo siguiente, además de la liquidación de contrato del personal retirado.



Como se indicó en el punto 4.4 se realizó el recálculo y se comparó con los soportes físicos y lo registrado contablemente

De la revisión y recálculo realizados se puede concluir que:

- El Fondo se encuentra cumpliendo con lo indicado en el procedimiento de gastos GF-PR 20.
- Entre el recálculo realizado y lo registrado en el sistema contable no se presentaron diferencias.

Por lo anterior, se considera que las cifras son razonables y la existencia de la obligación también y que se encuentran cumpliendo con lo indicado en la norma sobre el pago de salarios, prestaciones sociales y parafiscales.

4.6. Otros Pasivos

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Fondo Rotativo de Comercialización	12.000	24.000
Total Fondo Rotativo	12.000	24.000

Los otros pasivos corresponden al Fondo Rotatorio de Comercialización, que se registró en el pasivo como un ingreso recibido por anticipado de la Federación Nacional de Cacaoteros y que se amortiza por 10 años desde el 2010.



4.7. Patrimonio

El detalle de las cuentas del patrimonio es el siguiente:

Detalle	31-dic-18	01-ene-18
	Valor	Valor
Capital Parafiscal	82.797	82.797
Utilidad o Excedentes Acumulados	6.300.015	8.309.754
Déficit del Ejercicio	(396.072)	(2.009.739)
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	458.670	458.670
Total Patrimonio	6.445.410	6.841.482

El patrimonio se encuentra constituido por el capital parafiscal por valor de \$82.797, las utilidades o excedentes acumulados corresponden al déficit o utilidades de años anteriores que al cierre del 2018 corresponde a \$6.300.015, al finalizar la vigencia del 2018 se presentó un déficit del ejercicio de -396.072 debido a que los gastos fueron mayores que los ingresos, adicionalmente por la transición de las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia (Colgap) a las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Nicsp) que corresponde a propiedad planta y equipo en la subcuenta de edificios al registrar la valorización como mayor valor, por lo anterior el impacto de esta cuenta es de \$450.857 y el saldo de vehículos por valor de \$7.813 ya que al momento de reclasificar este valor no era real para un total de impacto por transición de \$458.670.



Conciliación Superávit

A continuación, se presenta una conciliación entre el patrimonio contable y el superávit presupuestal para la vigencia 2018:

AÑO	2018
Disponible	5.049.654.630
Cuentas por cobrar	1.502.594.380
Total Activo	6.552.249.010
Cuentas por pagar	333.609.910
Obligaciones laborales	509.012.048
Total Pasivo	842.621.958
Superávit Contable	5.709.627.052
Superávit Presupuesto	5.833.605.789
Diferencia	(123.978.737)
Conciliación	
Diferencia del año anterior	123.975.658
Ajuste realizado por error en la contabilización	3.080
Diferencia en cuota de administración es por decimales (Contabilidad toma el valor aproximado de los decimales - Presupuesto toma el valor del total cobrado por cuota de fomento el 10%)	(1)
Valor Conciliado	123.978.737
Diferencia	0

La explicación de las diferencias corresponden a: \$123.975.658 que es la diferencia del año 2017, \$3.080 un error incluido en 2018 y \$1 por aproximaciones.

El valor de \$123.975.658 que corresponde al año 2017 se explica en la reliquidación de cesantías de trabajadores convención colectiva por valor de \$71.186.787, y diferencia del año 2016 por \$52.788.872.

4.8. Ingresos Operacionales – Rentas Parafiscales

La política en cuanto a la cuenta de Ingresos: *“se reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Fondo Nacional del Cacao*



no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos recursos que obtenga el Fondo Nacional del Cacao, dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno”

Un detalle de los ingresos por renta parafiscales al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Detalle	31-Dic-2018
	Valor
Cuota Parafiscal	10.613.126
Otras rentas parafiscales - intereses	21.867
Total Ingresos	10.634.993

Este rubro se constituye por los recursos que se han recaudado por concepto de la Cuota de Fomento Cacaotero (3%) de las compañías procesadoras y exportadoras al cierre del Periodo, y los intereses por mora generados por el no pago oportuno de la cuota por parte de las compañías que tienen la obligación de pagar la cuota parafiscal

La Cuota de Fomento que se recaudó durante el 2018, se encuentra compuesta de la siguiente manera:

Compañías Procesadoras



Compañías Procesadoras	Cuota de Fomento 2018
Compañía Nacional de Chocolates	5.587.851
Casa Luker	3.452.030
Chocolate San Rafael	6.312
Coop Dptal de Caficultores del Huila	16.572
Industria Cacaotera del Huila Tolimax	77.167
Chocolate Girones	263.861
Fábrica de Chocolates Andino	30.176
Proasoagro	118
Chocoalicol SAS	6.832
F & M Chocolates SAS	11.225
Comestibles Italo	134.363
Fábrica de Chocolates Triunfo	20.489
Grupo Alimenticio Alba del Fonce	90.132
Cacaos SAS	1.097
Tostadora de Café Bon A Mi	2.172
Chocolate Reina	264
Proagroc - Tamayo Torres Luz Helena	275
Grupo Empresarial Chucureño	10.066
Fábrica de Chocolate Carmeleño	357
Chocolate Agrario	1.976
Tostadora de Café y Cacao De Mi Tierra	4.939
IND. De Alimentos de Santander - INDELSAN	1.706
Total Cuota de Fomento Procesadoras	9.719.982

Compañías Exportadoras



Compañía Exportadora	Cuota de fomento 2018
Compañía Colombiana Agroindustrial	248.400
Cafeexport S.A.	21.613
Zarahemla LTDA	2.513
Agrofilial SAS	48
Chocolate Colombia	39.602
Manifiesto cacao SAS	405
Red Cacaotera	3.653
Procolcacao	251
Dorigenn SAS	33.656
Beltrán Marín Inversiones Agrop SAS	63
Gupo Suagu SAS	1.601
Cacao Pacifico	5.842
Fruandes SAS	763
Colcocoa SAS	67.922
Antioqueña de Chocolates y Licores	626
Exposurca	12.075
Mariana Cocoa Export	16.770
Surcacao SAS	90.331
El Colaboratorio SAS	928
Cacao de Colombia SAS	10.093
Marka Trading SAS	3.300
Federación Nacional del Cacao	324.064
C.I. Comagrica Bonilla Ltda	8.627
Total cuota de fomento Exportadores	893.144

El total del recaudo de cuota de fomento para el la vigencia del 2018 es de \$10.613.126, para corroborar el recaudo efectivo de la cuota de fomento durante el año se revisó de manera selectiva las facturas físicas de algunas compañías y de esta manera verificar el cumplimiento del pago de la cuota de fomento según lo establecido en la Ley 67 de 1983.

Como procedimiento para el 2018 se solicitaron las facturas físicas al área de Estadística y Recaudo y el detalle por tercero al área de Contabilidad correspondiente a las compañías Casa Luker Compañía Nacional De Chocolates, Chocolates Reina, Chocolates San Rafael, Fedecacao, Industria Cacaotera Del



Huila Tolimax, Chocolate Girones, F & M Chocolates SAS, Comestibles Italo, Fábrica De Chocolates Triunfo, Molinos Alba Del Fonce, Cacaos SAS, Proagroc-Tamayo Torres Luz Helena, Grupo Empresarial Chucureño, Fábrica De Chocolate Carmeleño, Chocolate Agrario, Tostadora De Café Y Cacao De Mi Tierra, Compañía Colombiana Agroindustrial, Chocolate Colombia, Chocolate Colombia, Manifesto Cacao SAS, Dorigenn SAS, Beltran Marin Inversiones Agrop SAS, Grupo Suagu SAS, Cacao Pacifico, Surcacao SAS, Cacao De Colombia SAS, Marka Trading SAS, C.I. Comagricola Bonilla Ltda.

Para la revisión correspondiente al IV trimestre se basó en una muestra del 65% frente a lo reportado en el mes de noviembre de las compañías procesadoras y exportadoras: Compañía Nacional de Chocolates, Grupo Empresarial Chucureño, Fruandes SAS, Procolcacao SAS, Comestibles Italo, Fábrica de Chocolate Triunfo y Zarahemla, el cual se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos:

- Revisión Factura única que se encontrara debidamente calculada la cuota de fomento con el 3% por el cual se realizó recálculo y este conforme a lo enviado de manera digital al área de estadística y recaudo y que concordara con lo registrado en el fondo y con lo consignado, en caso de diferencia se solicitó explicación a la Administración.
- La Factura única no presentara enmendaduras, de ser así que se encuentre anulada
- Revisión de la anulación de las facturas únicas y que no existieran número de consecutivos repetidos, de ser así se solicita explicación a la Administración.

El detalle de la cuota de fomento revisada se muestra a continuación:



Compañía	Cuota de fomento C&G
CIA NACIONAL DE CHOCOLATES	847.545.224
GRUPO EMPRESARIAL CHUCUREÑO	853.560
FRUANDES SAS	185.678
PROCOLCACAO SAS	74.400
COMESTIBLES ITALO	16.189.301
FABRICA DE CHOCOLATES TRIUNFO	6.427.496
ZARAHEMPLA LTDA	2.497.500
TOTALES	873.773.159

Como resultado del recálculo se presentó una diferencia de \$15.500 entre el físico y lo reportado por las respectivas áreas, esta diferencia se debe a que la compañía Zarahemla Ltda realizó una consignación por un mayor valor a lo facturado correspondiente al mes de noviembre de 2018.

Como resultado de la revisión documental no se evidenció que las facturas tuvieran enmendaduras, no existen saltos en el número consecutivo de la facturación y se evidencio que fueron enviadas las facturas anuladas.

Ingresos por otras rentas Parafiscales – Intereses

Esta cuenta corresponde a los intereses de las siguientes compañías que durante el 2018 no realizaron el pago oportuno de la cuota de fomento.

EMPRESA	SALDO
Compañía Nacional De Chocolate	1.169
Fábrica De Chocolates Andino	5.176
Fábrica De Chocolates Triunfo	6.180
Molinos Alba Del Fonce Ltda	96
Cooperativa Departamental Cafi	17
Federación Nacional De Cacaotera	9.114
Tostadora De Cafe Y Cacao De M	18
Chocolate Colombia	57
El Colaboratorio Sas	27
Grupo Suagu Sas	13
TOTAL INTERESES 2018	21.867



Como procedimiento de auditoria para revisar los intereses se solicitó al área de estadística y recaudo la tabla de liquidación de intereses de moratorios y la comunicación enviada a la a las empresas correspondiente al pago de intereses, lo anterior con el fin de verificar que las compañías realizaran su respectivo pago y que no exista diferencia entre lo pagado por las compañías, lo registrado por contabilidad y lo reportado por el área de estadística y recaudo

Después de realizado el procedimiento se evidenció que no hay diferencia entre el cálculo realizado por el área de estadística y recaudo, que las comunicaciones informando los intereses a pagar se enviaron a cada una de las compañías y lo registrado por el área de contabilidad.

4.9. Gastos de Administración y operación

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2018 corresponden a:

Detalle	31-Dic-2018
	Valor
Sueldo y Salarios	4,044.723
Contribuciones Imputadas	42.692
Contribuciones Efectivas	1.064.638
Aportes a la Nomina	203.356
Prestaciones Sociales	1.285.438
Gastos de Personal Diversos	893.660
Generales	3.624.140
Impuestos, Contribuciones y Tasas	61.272
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11.219.919

Los Gastos de Administración y Operación representan los gastos administrativos, fiscales y de personal, aportes parafiscales, fondos de pensiones, Arl, Salud, prestaciones sociales. Los Gastos de Personal Diversos corresponden a la capacitación técnica y administrativa, dotación y gastos de viaje del personal para la realización de las actividades inherentes al desarrollo del objeto social de la entidad. Los Gastos Generales corresponden a la Cuota de administración,



Asistencia técnica, honorarios, arriendos, servicios públicos, viáticos, gastos de viaje, publicidad y propaganda. Los Impuestos, contribuciones y tasas están conformados por el impuesto predial de la propiedad de Bucaramanga, cuota de fiscalización y auditaje y el gravamen a los movimientos financieros.

Se realizó recálculo de la nómina como se indicó en el numeral 4.5, el cual, no se presentaron diferencias que fuera necesario ser explicadas por la Administración

La auditoría realizó revisión selectiva de los gastos registrados del 63% correspondiente a los gastos incurridos al 31 de diciembre de 2018, donde se verificaron los siguientes aspectos:

- Los valores aprobados en el presupuesto de la vigencia 2018 para ejecutar en los diferentes rubros.
- La existencia del documento soporte (Factura-Cuenta de Cobro o documento equivalente a nombre del Fondo).
- Que el beneficiario se encontrara vinculado a la ejecución de las operaciones que desarrolla el Fondo.
- Que el concepto pagado se relacionara con el objeto del Fondo.

Como resultado de esta labor se evidenció que se encuentran los soportes para realizar de manera correcta el registro de los gastos incurridos, con el fin de verificar que cumplen con la existencia, ocurrencia e integridad de las cifras y que los hechos fueron registrados cuando ocurrieron.



4.10. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Un detalle a 31 de diciembre de 2018 se incluye a continuación

Detalle	31-dic-18
	Valor
Maquinaria y equipo	26.048
Muebles enseres y equipos de oficina	29.387
Equipo de comunicación y computo	59.955
Total provisiones agotamiento y depreciaciones	115.390

El Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones están conformados por la depreciación a la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a lo que se indicó en el numeral de propiedad planta y equipo no se observa lo correspondiente a la depreciación del edificio.

4.11. Otros Ingresos

La cuenta de otros ingresos a 31 de diciembre de 2018 se encuentra conformada por rubros que se detallan a continuación:

Detalle	31-dic-18
	Valor
Financieros	232.261
Ingresos Diversos	89.319
Total Otros Ingresos	321.580

Los Ingresos financieros corresponden a los intereses generados en la cuenta de ahorros.

Los ingresos diversos corresponden a la amortización mensual de la cuenta por cobrar a Fedecacao por el préstamo hecho para el fondo de comercialización e incapacidades reembolsadas por las eps.



4.12. Otros Gastos

Un detalle de otros gastos al 31 de diciembre de 2018 se incluye a continuación:

Detalle	2018
	Valor
Comisiones	17.111
Gastos Diversos	224
Total otros gastos	17.336

Los Otros Gastos corresponden a comisiones bancarias e IVA de las comisiones incurridos por transferencias realizadas en las cuentas bancarias

5. Auditoria de Control Interno

El control interno se define como las actividades de control que ejecuta el Comisión de Fomento, la administración y los demás miembros del ente administrador del Fondo para dar cumplimiento con los objetivos del Fondo:

- Operacionales
- Cumplimiento
- Financieros

5.1. Resultados revisión mapa de riesgos

Se solicitó a control interno el mapa de riesgos actualizados de Fondo Nacional del Cacao, con el fin, de verificar que los controles establecidos mitiguen el riesgo, para realizar esta revisión se realizó reunión con los responsables de los siguientes procesos y solicitando la respectiva evidencia para evaluar su implementación

5.1.1. Estadística y recaudo

5.1.2. Presupuesto



5.1.3. Contabilidad

5.1.4. Tesorería

5.1.5. Planeación

Para la evaluación de su diseño se tuvo en cuenta la siguiente calificación

- **Adecuado:** se indica esta calificación cuando el control definido es acorde al riesgo que se quiere prevenir, adicionalmente se pueden realizar recomendaciones de forma o redacción al documento o sugerir incluir controles ya existentes, todo esto sin afectar los controles definidos.
- **Inadecuado:** cuando la actividad, la descripción del control y la evidencia no son acordes al riesgo que se quiere prevenir.

Con respecto a su implementación y ejecución del control se calificó de la siguiente manera:

- **Eficaces:** cuando se está ejecutando la actividad como se encuentra en la matriz de riesgos.
- **Ineficaces:** Cuando no se está ejecutando como se indica en la matriz de riesgos

5.1.1. Estadística y Recaudo.

El objetivo es el de controlar y hacer seguimiento del recaudo de recursos parafiscales buscando la mejor eficiencia en beneficio de la reinversión del dinero hacia los agricultores en las diferentes zonas del país y asegurando que se cumpla con la normatividad aplicable para tal fin.



5.1.1.1. DISEÑO

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Recepción de facturas físicas con los soportes enviadas por parte de las procesadoras y exportadoras.	Pérdida de documentos en el proceso de envío Documentos físicos recepcionados que se encuentren en mal estado generando pérdida de la información de los mismos	Verificación mediante un tamaño de muestra de la información recepcionada de manera mensual	Formato demanda nacional del cacao (RE-FT-01 SGC)	Adecuado	<i>Descripción del control:</i> Cuando se indica tamaño de muestra es necesario especificar en base a que se realiza la muestra, es decir, si es revisión por compañía o cubriendo un porcentaje de los ingresos recibidos en el mes. <i>En qué documento</i> La evidencia no se encuentra cubriendo la consecuencia del riesgo ya que en el Formato RE-FT-01 no se puede observar si existe pérdida de documento o que se esté verificando el recaudo de la cuota de fomento
Verificación del recaudo de pago de la cuota de fomento	No recibir el recaudo oportuno de la cuota de fomento se retrasa la ejecución de los programas y proyectos del FNC	Control, seguimiento y verificación mensual del pago de cuota de fomento por parte de las compañías procesadoras y exportadoras registradas en la base de datos de la federación. Visitas a la empresas exportadoras y procesadoras	RE-FT-01 Demanda De Cacao RE-PR-06 Cobro De Intereses Moratónos Correos Electrónicos Cuentas De Cobro Acta De Visita A Las Empresas	Adecuado	<i>Consecuencia Riesgo:</i> Mejorar la redacción para que sea más entendible en el momento que se indica que se retrasa la ejecución Se sugiere adicionar en el riesgo referente al no pago de los intereses de mora por cuota de fomento <i>Descripción del control:</i> Se sugiere agregar que control o seguimiento se realiza a la liquidación de intereses, ya que en el proceso se realiza una carta de cobro de intereses y se le realiza el debido seguimiento; adicionalmente que pasa si no realizan el pago y se hace la solicitud de cobro jurídico.



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Verificación de liquidación de la cuota de fomento	Incumplimiento al contrato de administración sobre el correcto pago de la cuota de fomento	Verificación mensual mediante un tamaño de muestra de las facturas únicas recibidas de las compañías que cancelan cuota de fomento vs el ingreso recibido en la cuenta del fondo nacional del cacao y presentación de informes a la comisión de fomento de manera trimestral donde se muestra la gestión realizada por Fedecacao.	RE-FT-01 Demanda De Cacao Comprobante de Ingreso Acta de Reunión	Adecuado	<i>Descripción del control:</i> En el momento en que se realiza la verificación de la liquidación de la cuota de fomento vs el ingreso recibido no se puede realizar por muestreo sino del total de las compañías que cancelaron la cuota frente a lo reportado, por lo anterior, se sugiere mejorar la redacción.
Registro estadístico sobre el comportamiento del cacao dentro del contexto nacional e internacional	Información errónea al no tomar y registrar cifras de fuentes oficiales generando mala imagen para la Federación	Revisión mensual en la página oficial Sigeo informes trimestrales de la CCOO y datos suministrados por las compañías procesadoras y exportadoras y se genera un informe trimestral para el MADR	Página Sigeo e informes mensuales y trimestrales Informe al MADR	Adecuado	<i>Consecuencia del riesgo:</i> Mejorar redacción ya que la palabra "Mala imagen" no es correcta para la descripción del riesgo.
Elaboración de cronograma de visitas para compañías procesadoras y exportadoras dentro y fuera de Bogotá	Incumplimiento en la actividades de gestión del recaudo de la cuota de fomento	Se realiza un proyecto de cronograma de visitas por parte del área y se presenta a la alta gerencia para su aprobación La auditoría presenta las necesidades para realizar visitas a las empresas y estas son aprobadas por la administración	Cronograma de visitas Correo electrónico	Adecuado	<i>Descripción del control:</i> Se sugiere ajustar si la aprobación la realiza la Alta gerencia o el Gerente Administrativo. Se sugiere indicar porque medio se realiza la aprobación del cronograma. Se sugiere eliminar lo correspondiente a auditoría ya que son actividades que realiza la auditoría como parte del contrato firmado con el Fondo. <i>En qué documento:</i> Se sugiere indicar sobre el formato RE-FT-07 "Cronograma de visitas". Se sugiere indicar que el correo electrónico es enviado por el Coordinador del área de Estadística y Recaudo a la Gerencia Administrativa quien le da respuesta por este medio de su aprobación.



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Análisis sobre el comportamiento del cacao en el mercado mundial, (políticas, tasas de interés, factores que inciden en la ley de oferta y demanda). (e01)	No tener la información actualizada impide hacer un análisis confiable del comportamiento del cacao a nivel mundial tomando malas decisiones por parte de direccionamiento estratégico	Actualización permanente de la información que reposa en los archivos del área	Página Sicex e informes mensuales y trimestrales	Adecuado	<p>Consecuencia del riesgo: Se sugiere revisar y ajustar si es solo por parte del direccionamiento estratégico o son todos los usuarios interesados para la toma de decisiones.</p> <p>Descripción del control: Mejorar redacción ya que los archivos que reposa en el área son documentos físicos como las facturas y se está hablando sobre información actualizada correspondiente al comportamiento del cacao.</p>

5.1.1.2. Implementación y ejecución del control

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Recepción de facturas físicas con los soportes enviadas por parte de las procesadoras y exportadoras.	<p>Pérdida de documentos en el proceso de envío</p> <p>Documentos físicos recepcionados que se encuentren en mal estado generando pérdida de la información de los mismos</p>	Verificación mediante un tamaño de muestra de la información recepcionada de manera mensual	Formato demanda nacional del cacao (RE-FT-01 SGC)	Eficaz	
Verificación del recaudo de pago de la cuota de fomento	No recibir el recaudo oportuno de la cuota de fomento se retrasa la ejecución de los programas y proyectos del FNC	<p>Control, seguimiento y verificación mensual del pago de cuota de fomento por parte de las compañías procesadoras y exportadoras registradas en la base de datos de la federación.</p> <p>Visitas a la empresas exportadoras y procesadoras</p>	<p>RE-FT-01 Demanda De Cacao</p> <p>RE-PR-06 Cobro De Intereses Moratorios</p> <p>Correos Electrónicos</p> <p>Cuentas De Cobro</p> <p>Acta De Visita A Las Empresas</p>	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Verificación de liquidación de la cuota de fomento	Incumplimiento al contrato de administración sobre el correcto pago de la cuota de fomento.	Verificación mensual mediante un tamaño de muestra de las facturas únicas recibidas de las compañías que cancelan cuota de fomento vs el ingreso recibido en la cuenta del fondo nacional del cacao y presentación de informes a la comisión de fomento de manera trimestral donde se muestra la gestión realizada por Fedecacao.	RE-FT-01 Demanda De Cacao Comprobante de ingreso Acta de Reunión	Eficaz	
Registro estadístico sobre el comportamiento del cacao dentro del contexto nacional e internacional	Información errónea al no tomar y registrar cifras de fuentes oficiales generando mala imagen para la Federación	Revisión mensual en la página oficial Sicex, informes trimestrales de la Igco y datos suministrados por las compañías procesadoras y exportadoras y se genera un informe trimestral para el MADR	Página Sicex e informes mensuales y trimestrales Informe al MADR	Eficaz	
Elaboración de cronograma de visitas para compañías procesadoras y exportadoras dentro y fuera de Bogotá	Incumplimiento en la actividades de gestión del recaudo de la cuota de fomento	Se realiza un proyecto de cronograma de visitas por parte del área y se presenta a la alta gerencia para su aprobación La auditoría presenta las necesidades para realizar visitas a las empresas y estas son aprobadas por la administración	Cronograma de visitas Correo electrónico	Ineficaz	De acuerdo a lo evidenciado se tiene el cronograma de visitas en el formato RE-FT-07 pero no se observa la aprobación por la Gerencia ya que se realizó de manera verbal y no se cuenta con ningún documento de aval, adicionalmente el Coordinador indica que el cronograma durante las vigencias se puede llegar a modificar por no contar el presupuesto suficiente ya que se divide dicho presupuesto con los de auditoría.

Oportunidades de mejora Diseño:

1. Se sugiere revisar los controles que se encuentran calificados como adecuados, pero que tienen comentarios.
2. Adicionar en el procedimiento y en la matriz de riesgos con respecto a la solicitud de talonarios realizados por las compañías.
3. Organizar las actividades de la matriz de riesgos de tal manera como se realiza el procedimiento.



5.1.2. Presupuesto

5.1.2.1 Diseño

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Consolidar el Plan Anual de Ingresos, Inversiones y Gastos para la siguiente vigencia y los Acuerdos Trimestrales de Ingresos, inversiones y gastos. (PP01)	No tener en cuenta todos los gastos para la siguiente vigencia o trimestre generando gastos no contemplados	Envío de correos a las Unidades Técnicas solicitando el PIG o Acuerdo de Gastos. Verificación de los datos consolidados por una persona diferente. Y se realiza un Checklist de los gastos históricos Se realizan reuniones con las diferentes áreas donde se presentan los gastos contemplados	Envío de correos a las diferentes Unidades Técnicas. Proyecto de PIG Actas de reunión	Adecuado	<i>Descripción del control:</i> Especificar que PIG (Plan de Ingresos, Inversiones y Gastos). De acuerdo a la reunión con el Coordinador de Presupuesto se realiza un análisis de los gastos históricos y no se lleva ningún checklist por lo que se sugiere hacer el ajuste correspondiente.
Consolidar el Plan Anual de Ingresos, Inversiones y Gastos para la siguiente vigencia y los Acuerdos Trimestrales de Ingresos, inversiones y gastos. (PP01)	Pérdida de información registrada en las bases de datos y no tener a tiempo la información	Back up de información Dpto. Sistemas. Archivos custodiados por diferentes personas	Carpeta PIG en diferentes computadores y USB	Adecuado	<i>Descripción del control:</i> Especificar por quienes se encuentra custodiado los archivos es personal del área de presupuesto o de otras áreas. <i>En qué documento:</i> Se sugiere que la USB tenga alguna clave en caso de que se extravié no sea de fácil acceso.



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Elaborar informe de ejecución presupuestal de Plan anual y trimestral de Ingresos, inversiones y gastos	Entrega de información errónea	Conciliación Presupuesto Contabilidad mensual, trimestral y anual y revisión por parte de la gerencia administrativa para su aprobación	Correos entre Departamentos de Presupuesto y Contabilidad	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere agregar como evidencia sobre la aprobación por la gerencia administrativa.
Elaborar informe de ejecución presupuestal de Plan anual y trimestral de Ingresos, inversiones y gastos	Entrega de la información de forma extemporánea.	Envío de correos recordatorios a las partes interesadas sobre envío de información al Dpto. de Presupuesto. Envío del informe de cierre definitivo anual o trimestral Y revisión por parte de la auditoría interna	Envío por parte del Dpto de Planeación recordando las fechas límites de entrega de la información Correos entre Departamentos de Presupuesto y Contabilidad	Adecuado	<i>Descripción del control:</i> La auditoría interna realiza la revisión pero como parte de las actividades por la cual fue contratada no hace parte del control, por lo que se sugiere revisar y ajustar.
Elaborar y enviar memorandos traslado de fondos (giros)	No envió del recurso a las Unidades Técnicas que retrasen la ejecución o no se ejecuten los recursos destinados para la vigencia	Tabla Excel para verificar solicitud y elaboración de memorandos de traslado de fondos. Envío correo a la Asistente Administrativa. Comparación valores solicitados frente a valor de memorandos.	Tabla Excel giros Unidades Técnicas y Envío correos a la Asistente Gerencia Administrativa.	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere agregar como evidencia el correo enviado por las unidades técnicas solicitando el recurso, y la elaboración del memorando
Verificar disponibilidades presupuestales (PP02)	Ejecuciones indebidas del presupuesto generando traslados internos	Comparar el acuerdo de gastos frente a la ejecución real	Acuerdo de Gastos trimestral. SIIGO	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere especificar qué tipo de reporte se descarga del aplicativo Siigo



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Elaboración y entrega de las cuentas por pagar	Causación errónea de las cuentas contables y/o códigos presupuestales	Revisión por parte del Coordinador o Asistente Presupuesto	Cuenta por pagar y siigo	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere especificar qué tipo de reporte se descarga del aplicativo Siigo
	Causación doble de las cuentas, generando	Verificación del beneficiario en el libro de radicación de cuentas y en la herramienta SIIGO	Libro de radicación de cuentas y Plataforma SIIGO.	Adecuado	<i>Consecuencia del Riesgo:</i> Se sugiere completar el riesgo <i>En qué documento:</i> Se sugiere especificar qué tipo de reporte se descarga del aplicativo Siigo
	No causación de la información recibida, generando retrasos en el pago de las cuentas	Se lleva un control de cuentas recibidas, causadas y entregadas. Y un cuaderno con fecha y firma de recibido	hoja de cálculo control de cuentas Libro de entrega	Adecuado	
Elaboración y entrega de las cuentas por pagar	Demora en la causación y entrega de la cuenta por pagar a Contabilidad, generando retrasos en los demás departamentos	se lleva un control de cuentas recibidas, causadas y entregadas. Y un cuaderno con fecha y firma de recibido	sitio, libros de entrega de cuentas Libro de entrega	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere arreglar la redacción ya que se indica dos veces el libro de entregas cuando se maneja solo uno.
Elaborar y reportar Informes CGR Presupuestal y SIRECI - Contraloría	Multas y sanciones por no reportar la información.	Se envían correos para recordar y solicitar la información necesaria para la elaboración de los informes.	Envío de correos a las partes interesadas.	Adecuado	
		Direccionamiento Estratégico envía un correo con las fechas establecidas para el reporte de la información y Control Interno realiza seguimiento al cumplimiento.	Envío de correos a las partes interesadas.	Adecuado	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Elaborar y reportar Informes CGR Presupuestal y SIRECI - Contraloría	Multas y sanciones por reporte de información incompleta.	Los aplicativos generan alertas cuando la información no es consistente.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría.	Adecuado	
		Se verifica el acuse de recibido de la Contraloría.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría.	Adecuado	
	Multas y sanciones por reporte de información incorrecta	Los aplicativos generan alertas cuando la información no es consistente.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría.	Adecuado	
Elaborar y reportar Informes CGR Presupuestal y SIRECI - Contraloría	Multas y sanciones por reporte de información incorrecta	Se verifica el acuse de recibido de la Contraloría.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría.	Adecuado	

5.1.2.2. Implementación y ejecución del control

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Consolidar el Plan Anual de Ingresos, Inversiones y Gastos para la siguiente vigencia y los Acuerdos Trimestrales de Ingresos, inversiones y gastos. (PP01)	No tener en cuenta todos los gastos para la siguiente vigencia o trimestre generando gastos no contemplados	Envío de correos a las Unidades Técnicas solicitando el PIG o Acuerdo de Gastos. Verificación de los datos consolidados por una persona diferente. Y se realiza un Checklist de los gastos históricos Se realizan reuniones con las diferentes áreas donde se presentan los gastos contemplados	Envío de correos a las diferentes Unidades Técnicas. Proyecto de PIG Actas de reunión	Eficaz	
Consolidar el Plan Anual de Ingresos, Inversiones y Gastos para la siguiente vigencia y los Acuerdos Trimestrales de Ingresos, inversiones y gastos. (PP01)	Pérdida de información registrada en las bases de datos y no tener a tiempo la información	Back up de información Dpto. Sistemas. Archivos custodiados por diferentes personas.	Carpeta PIG en diferentes computadores y USB	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCION DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACION	COMENTARIO
Elaborar informe de ejecución presupuestal de Plan anual y trimestral de Ingresos, inversiones y gastos	Entrega de información errónea	Conciliación Presupuesto Contabilidad mensual, trimestral y anual y revisión por parte de la gerencia administrativa para su aprobación	Correos entre Departamentos de Presupuesto y Contabilidad	Eficaz	
Elaborar informe de ejecución presupuestal de Plan anual y trimestral de ingresos, inversiones y gastos	Entrega de la información de forma extemporánea	Envío de correos recordatorios a las partes interesadas sobre envío de información al Dpto. de Presupuesto. Envío del informe de cierre definitivo anual o trimestral Y revisión por parte de	Envío por parte del dpto. de Planeación recordando las fechas límites de entrega de la información Correos entre Departamentos de Presupuesto y	Ineficaz	Se evidenció que los informes no son entregados de manera oportuna debido a que el área al recibir información de otros departamentos estos la envía de manera tardía o errónea por lo que se tiene que realizar correcciones sobre el tiempo.
Elaborar y enviar memorandos traslado de fondos (giros)	No envío del recurso a las Unidades Técnicas que retrasen la ejecución o no se ejecuten los recursos destinados para la vigencia	Tabla Excel para verificar solicitud y elaboración de memorandos de traslado de fondos. Envío correo a la Asistente Administrativa. Comparación valores solicitados frente a valor de memorandos.	Tabla Excel giros Unidades Técnicas y Envío correos a la Asistente Gerencia Administrativa	Eficaz	
Verificar disponibilidades presupuestales (PP02)	Ejecuciones indebidas del presupuesto generando traslados internos	Comparar el acuerdo de gastos frente a la ejecución real	Acuerdo de Gastos trimestral, SIIGO	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Elaboración y entrega de las cuentas por pagar	Causación errónea de las cuentas contables y/o códigos presupuestales	Revisión por parte del Coordinador o Asistente de Presupuesto	Cuenta por pagar y siigo	Eficaz	
	Causación doble de las cuentas, generando	Verificación del beneficiario en el libro de radicación de cuentas y en la herramienta SIIGO	Libro de radicación de cuentas y Plataforma SIIGO.	Eficaz	
	No causación de la información recibida, generando retrasos en el pago de las cuentas	Se lleva un control de cuentas recibidas, causadas y entregadas. Y un cuaderno con fecha y firma de recibido	hoja de cálculo control de cuentas Libro de entrega	Eficaz	
Elaboración y entrega de las cuentas por pagar	Demora en la causación y entrega de la cuenta por pagar a Contabilidad, generando retrasos en los demás departamentos	se lleva un control de cuentas recibidas, causadas y entregadas. Y un cuaderno con fecha y firma de recibido	sitcao, libros de entrega de cuentas Libro de entrega	Eficaz	
Elaborar y reportar Informes CGR Presupuestal y SIRECI - Contraloría	Multas y sanciones por no reportar la información.	Se envían correos para recordar y solicitar la información necesaria para la elaboración de los informes.	Envío de correos a las partes interesadas.	Eficaz	
		Direccionamiento Estratégico envía un correo con las fechas establecidas para el reporte de la información y Control Interno realiza seguimiento al cumplimiento.	Envío de correos a las partes interesadas.	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Elaborar y reportar Informes CGR Presupuestal y SIRECI - Contraloría	Multas y sanciones por reporte de información incompleta.	Los aplicativos generan alertas cuando la información no es consistente.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría	Eficaz	
		Se verifica el acuse de recibido de la Contraloría.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría	Eficaz	
	Multas y sanciones por reporte de información incorrecta	Los aplicativos generan alertas cuando la información no es consistente.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría	Eficaz	
Elaborar y reportar Informes CGR Presupuestal y SIRECI - Contraloría	Multas y sanciones por reporte de información incorrecta	Se verifica el acuse de recibido de la Contraloría.	Aplicativos CGR y SIRECI de la Contraloría	Eficaz	

Oportunidades de mejora

- A. Se sugiere revisar los controles que se encuentran calificados como "adecuados" pero que tienen comentarios
- B. Adicionar en el procedimiento y en la matriz de riesgos con respecto a la solicitud de talonarios realizados por las compañías.
- C. Organizar las actividades de la matriz de riesgos de tal manera como se realiza el procedimiento.
- D. Se sugiere realizar plan e acción con referente al riesgo que se encuentra calificado como ineficaz



5.1.3. Contabilidad.

5.1.3.1 Diseño

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Presentación de información al chip	Incumplimiento en el reporte de la información contable a los entes de control - chip CGN	Seguimiento a los cronogramas de cortes de envío de información. Envío de comunicación interna a los procesos.	*correo informativo mensual * circular de GA	Adecuado	<i>En qué documento</i> Se sugiere revisar la periodicidad con la que se envía el correo informativo para el cumplimiento del cronograma. <i>Recomendación general:</i> Se sugiere que se indique a que hacen referencia las siglas CGN Y GA. Se sugiere que se complemente la descripción del control y en qué documento correspondiente a como se realiza la actividad, debido a que quien envía el cronograma del año es la Gerencia Administrativa en base a las fechas estipuladas por CGN (Contaduría General de la Nación y las fechas de presentación de impuestos. Después se envía el comunicado interno (correo electrónico) a los procesos pero es solo al de presupuesto, por lo anterior es correo al área de presupuesto con el fin de realizar la conciliación entre presupuesto y contabilidad y no es a todos los procesos. Por último falta el momento de realizar la transmisión y presentación de la información al Chip
Liquidación y presentación de impuestos	Incumplimiento e inexactitud en declaraciones tributarias con información equivocada	Seguimiento al calendario tributario para envío de información Revisión y aprobación por parte de la revisoría fiscal	*correo de programación para revisión de impuestos Correo de aprobación	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere agregar quien envía el correo de programación para la revisión de los impuestos
Control de información contable	Que los hechos económicos y financieros no se canalicen a través del proceso contable de manera oportuna.	Control al envío oportuno de la información contable Cumplimiento con las fechas de cierre establecidas	Correo fecha de cierre	Adecuado	<i>En qué documento:</i> Se sugiere agregar quien envía el correo y a quienes se les informa sobre las fecha de cierre.
	Inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocer contablemente.	Cumplir con las políticas y prácticas contables de manera oportuna	Políticas contables Control de entregas de información	Inadecuado	El control no se encuentra minimizando el riesgo ya que el riesgo hace referencia al inadecuado flujo de información, el cual hace referencia a la entrega de la información por parte de los demás procesos, por lo anterior el cumplimiento de políticas contables aplica para el registro y elaboración de estados financieros, por lo que se sugiere revisar.



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Control de información contable	Perdida de la información contable y financiera.	Backups diario Backups en la nube	Ga-pr-08__respaldos_informaticos	Adecuado	
Registro de información contable	Incorrecta digitalización de la causación y registro contable	Revisión documental de la información recibida. Análisis de las cuentas Causación y registro idóneo de la información Revisión de la información registrada por parte de un funcionario diferente al que realizó el registro.	Procedimiento del sistema de gestión: Gf-pr-12 gastos fnc	Adecuado	
Elaboración y entrega de estados financieros	Entrega inoportuna de estados financieros para toma de decisiones	Revisión al cumplimiento de la normatividad vigente Análisis de cuentas contables Elaboración, revisión y análisis de los estados financieros	* comunicado c&g * procedimientos del sistema de gestión Gf-pr-10 gestión del presupuesto fnc Estados financieros	Adecuado	Se sugiere que dentro de <i>que documento</i> se indique en que procedimiento se realiza la <i>Elaboración, revisión y análisis de los estados financieros</i> como se encuentra documentado en el proceso de gestión DE-DR-07

5.1.3.2. Implementación y ejecución del control

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Presentación de información al chip	Incumplimiento en el reporte de la información contable a los entes de control - chip CGN	Seguimiento al cronograma de cortes de envío de información. Envío de comunicación interna a los procesos.	*correo informativo mensual * circular de GA	Eficaz	
Liquidación y presentación de impuestos	Incumplimiento e inexactitud en declaraciones tributarias con información equivocada	Seguimiento al calendario tributario para envío de información Revisión y aprobación por parte de la revisoría fiscal	*correo de programación para revisión de impuestos Correo de aprobación	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Control de información contable	Que los hechos económicos y financieros no se canalicen a través del proceso contable de manera oportuna.	Control al envío oportuno de la información contable. Cumplimiento con las fechas de cierre establecidas	Correo fecha de cierre	Eficaz	
	Inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocer contablemente.	Cumplir con las políticas y prácticas contables de manera oportuna	Políticas contables Control de entregas de información	Eficaz	
Control de información contable	Pérdida de la información contable y financiera	Backups diario Backups en la nube	Ga-pr-08 respaldos informáticos	Eficaz	
Registro de información contable	Incorrecta digitalización de la causación y registro contable	Revisión documental de la información recibida. Análisis de las cuentas Causación y registro idóneo de la información Revisión de la información registrada por parte de un funcionario diferente al que realizó el registro.	Procedimiento del sistema de gestión: Gf-pr-12 gastos fnc	Eficaz	
Elaboración y entrega de estados financieros	Entrega inoportuna de estados financieros para toma de decisiones	Revisión al cumplimiento de la normatividad vigente Análisis de cuentas contables Elaboración, revisión y análisis de los estados financieros	* comunicado C&G * procedimientos del sistema de gestión Gf-pr-10 gestión del presupuesto FNC Estados financieros firmados	Eficaz	

Oportunidades de mejora Diseño

- a. Se sugiere revisar los riesgos que se encuentran catalogados como adecuados, por lo que se realizan recomendaciones y los ajustes que se consideren por parte de la administración.
- b. Se sugiere que se tenga algún control con respecto al riesgo de depreciación en propiedad planta y equipo ya que puede ser sub o



sobre valorar los estados financieros por el inadecuado cálculo de la depreciación en las cuentas contables

5.1.4. Tesorería

5.1.4.1. Diseño

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Recepción de cuentas por pagar (cxp, planilla parafiscal, nomina, notas, memorandos, desprendibles de nomina, etc.)	Pérdida de los documentos	Una vez se reciben las cuentas por pagar, se firma el cuaderno de registros donde se especifica fecha y hora. Al documento recibido se le coloca un sello que especifica hora, fechas y firma de la persona que recibe	Cuaderno de entrega de la documentación Cuentas por pagar	Adecuado	Se recomienda que como evidencia se ingrese la planilla Excel que es utilizado por las áreas de contabilidad, presupuesto, control interno y tesorería como control para el correspondiente a pagos
	Pago inoportuno debido a manejo físico inadecuado de las cuentas por pagar generando quejas y reclamos por las partes interesadas	El departamento tiene establecido dos días de pago que son los martes y viernes por ende los procesos entregan sus cuentas de acuerdo a esta directriz Y se clasifica internamente en el departamento las cuentas de acuerdo a la prioridad o necesidad.	N/a (bandeja física)	Adecuado	Se sugiere que se agregue el check como evidencia ya que es el que indica que ya se realizó el respectivo pago para después si trasladarlo a la bandeja física
Preparación y realización de pagos (t01)	Preparación inadecuada de los pagos generando pagos erróneos	Verificación previa de la cuenta bancaria e identificación del beneficiario, información que se confronta en la plataforma bancaria	Plataforma bancaria	Adecuado	
	Demora en los pagos por errores al digitar datos del proveedor en la plataforma	El departamento al elaborar el comprobante de egreso imprime el comprobante de pago que emite el banco y se verifica que el documento diga autorizado	Comprobante de egreso fnc – federación	Adecuado	Se sugiere que se agregue como evidencia el comprobante de pago ya que es donde se indica el autorizado para proceder a realizar el comprobante de egreso.
	Manejo de la plataforma por una sola persona aumentando la probabilidad de desviación del recurso financiero	En la plataforma bancaria se debe autorizar los pagos por dos usuarios distintos, cada uno cuenta con un token distinto y claves de acceso diferente	Plataforma bancaria	Adecuado	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Seguridad y custodia de la información y de herramientas de la tesorería (t02)	Acceso a la plataforma del BBVA por personal no autorizado	Solo tiene acceso a la página el personal de tesorería, gerencia administrativa y presidencia ejecutiva	Plataforma bancaria	Adecuado	Se sugiere indicar en la consecuencia del riesgo que no es solo el banco BBVA sino también otros bancos como es el Banco Agrario el cual manejan las Unidades Técnicas. Se sugiere agregar como descripción del control y evidencia con respecto a la creación de usuarios autorizados en el banco que se manejan en las unidades técnicas como agregar la respectiva evidencia
	Acceso a herramientas propias del departamento por personal no autorizado	El personal de la federación diferente al área de tesorería solo puede ingresar a las instalaciones del departamento, si se encuentra algún trabajador del área Solo las personas de tesorería tienen la llave de acceso al área Existe una caja fuerte donde se guardan todos los documentos importantes de la federación y herramientas como: token, chequera, escrituras públicas, etc	NA	Adecuado	
Manejo de caja menor	Indebido manejo de la caja menor generando pérdidas económicas	El departamento de control interno realiza arqueos de caja menor de manera mensual (sorpresivos)	CI-FT-10 Arqueo caja menor Federación	Adecuado	
	Pérdida de recursos por hurto de la caja menor	Uso de cajilla de seguridad con acceso de una sola persona y puerta de oficina con llave	CI-FT-11 Arqueo caja menor Fondo N/A		

5.1.4.2. Implementación y ejecución del control



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Recepción de cuentas por pagar (exp, planilla parafiscal, nomina, notas, memorandos, desprendibles de nómina, etc.)	Pérdida de los documentos	Una vez se reciben las cuentas por pagar, se firma el cuaderno de registros donde se especifica fecha y hora. Al documento recibido se le coloca un sello que especifica hora, fechas y firma de la persona que recibe.	Cuaderno de entrega de la documentación Cuentas por pagar	Eficaz	
	Pago inoportuno debido a manejo físico inadecuado de las cuentas por pagar generando quejas y reclamos por las partes interesadas	El departamento tiene establecido dos días de pago, que son los martes y viernes por ende los procesos entregan sus cuentas de acuerdo a esta directriz. Y se clasifica internamente en el departamento las cuentas de acuerdo a la prioridad o necesidad.	N/A (bandeja física)	Eficaz	
Preparación y realización de pagos (t01)	Preparación inadecuada de los pagos generando pagos erróneos	Verificación previa de la cuenta bancaria e identificación del beneficiario, información que se confronta en la plataforma bancaria.	Plataforma bancaria	Eficaz	
	Demora en los pagos por errores al digitar datos del proveedor en la plataforma	El departamento al elaborar el comprobante de egreso imprime el comprobante de pago que emite el banco y se verifica que el documento diga autorizado.	Comprobante de egreso fnc – federación	Eficaz	
	Manejo de la plataforma por una sola persona aumentando la probabilidad de desviación del recurso financiero	En la plataforma bancaria se debe autorizar los pagos por dos usuarios distintos, cada uno cuenta con un token distinto y claves de acceso.	Plataforma bancaria	Eficaz	
Preparación y realización de pagos (t01)	Preparación inadecuada de los pagos generando pagos erróneos	Verificación previa de la cuenta bancaria e identificación del beneficiario, información que se confronta en la plataforma bancaria.	Plataforma bancaria	Eficaz	
	Demora en los pagos por errores al digitar datos del proveedor en la plataforma	El departamento al elaborar el comprobante de egreso imprime el comprobante de pago que emite el banco y se verifica que el documento diga autorizado.	Comprobante de egreso fnc – federación	Eficaz	
	Manejo de la plataforma por una sola persona aumentando la probabilidad de desviación del recurso financiero	En la plataforma bancaria se debe autorizar los pagos por dos usuarios distintos, cada uno cuenta con un token distinto y claves de acceso diferente.	Plataforma bancaria	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Seguridad y custodia de la información y de herramientas de la tesorería (t02)	Acceso a la plataforma del BBVA por personal no autorizado	Solo tiene acceso a la página el personal de tesorería, gerencia administrativa y presidencia ejecutiva	Plataforma bancaria	Eficaz	
	Acceso a herramientas propias del departamento por personal no autorizado	El personal de la federación diferente al área de tesorería solo puede ingresar a las instalaciones del departamento, si se encuentra algún trabajador del área Solo las personas de tesorería tienen la llave de acceso al área Existe una caja fuerte donde se guardan todos los documentos importantes de la federación y herramientas como: token chequera	NA	Eficaz	
Manejo de caja menor	Indebido manejo de la caja menor generando pérdidas económicas	El departamento de control interno realiza arqueos de caja menor de manera mensual (sorpresivos)	CI-FT-10 Arqueo caja menor Federación CI-FT-11 Arqueo caja menor Fondo	Ineficaz	Se solicitó el formato CI-FT-11 correspondiente a los arqueos realizados por control interno del mes de noviembre y diciembre, el cual de acuerdo a lo indicado por control interno por falta de tiempo en el mes de diciembre no se realizó arqueo
	Perdida de recursos por hurto de la caja menor	Uso de cajilla de seguridad con acceso de una sola persona y puerta de oficina con llave	N/A	Eficaz	

Oportunidades de mejora

- a. Se sugiere revisar los riesgos que se encuentran catalogados como adecuados que contienen comentarios y que se realicen los ajustes que se consideren por parte de la Administración.
- b. Se sugiere realizar algún control con respecto a posibles pérdidas para la compañía por el uso indebido de cheques y/o sellos protectores o firma de quien autoriza los cheques.



5.1.5 Planeación

5.1.5.1. Diseño

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Proponer el cronograma de las actividades que se deben realizar para la elaboración del Plan de Inversiones y Gastos de la siguiente vigencia	Riesgo: Mala planeación de las actividades Generar re-procesos durante el proceso de elaboración del PIG.	Reunión del Comité Técnico Administrativo (Mes de Mayo) para establecer los lineamientos del PIG, divulgar el plan de acción a la Gerencia Técnica y elaborar cronograma de actividades para socializarlo a las U. y personal administrativo.	Lista de Asistencia a reunión.	Adecuado	Se sugiere que se unifique la evidencia "en que documento" ya que es la misma "Lista de Asistencia a reunión"
	Riesgo: Mala planeación de las actividades No contemplar actividades transversales necesarias para la elaboración del PIG		Lista de Asistencia a reunión.	Adecuado	
Socializar el cronograma aprobado y los lineamientos establecidos por el comité técnico administrativo para la elaboración del PIG de la siguiente vigencia.	Riesgo: Falta de información a las partes interesadas para la elaboración del PIG. No alineación entre las actividades relacionadas a la construcción del PIG y demás actividades de la organización.	Comunicar a las unidades técnicas, coordinadores de programa y comité técnico administrativo los lineamientos del PIG y el cronograma de actividades	Circular de Presidencia Ejecutiva y Formato de PL-FT-01 Cronograma de actividades	Adecuado	
Establecer controles de seguimiento al cronograma de actividades y entégales por parte de los procesos para la elaboración del documento PIG de la siguiente vigencia	Riesgo: No establecer controles a los entregables por parte de los participantes en la elaboración del PIG. Generando una mala estimación de las metas y presupuesto establecido en el PIG.	Consolidación de las necesidades manifestadas por los comités municipales e intermunicipales para exponerlas en el comité técnico administrativo.	Hoja de trabajo Propuestas comunidad cacaotera	Adecuado	
		Documentar las reuniones donde se realizan las propuestas de los proyectos nuevos y a los que se les dará continuidad en la siguiente vigencia de acuerdo a los requerimientos de la comunidad cacaotera.	Actas de reunión	Adecuado	
		Recibir la información del POA preliminar y el presupuesto requerido por parte de las unidades técnicas con el visto bueno del supervisor para presentación ante el comité Técnico Administrativo.	Hoja de trabajo Análisis metas técnicas 2018 vs 2019. Documento de trabajo PIG presupuestal manejado por el área de presupuesto.	Adecuado	Se sugiere que "en que documento" no se ingresen los años (2018-2019) sino que se deje de manera general. Se sugiere agregar como evidencia sobre el visto bueno del supervisor que es enviado por correo electrónico.
	Riesgo: No establecer controles a los entregables por parte de los participantes en la elaboración del PIG. Incumplimiento a la fecha prevista de entrega ante el MADR.	Seguimiento a las fechas y los entregables de los diferentes procesos. Generar alertas cuando se evidencie incumplimiento a los entregables o fechas establecidas. Re-plantear las fechas establecidas para entregables de acuerdo con la situación presentada siempre y cuando la información se encuentre disponible para desarrollar las actividades posteriores	Hoja de trabajo seguimiento cronograma de PIG. Correc Electrónico Hoja de trabajo seguimiento cronograma de PIG. Fecha de Radicado del documento PIG ante el MADR.	Adecuado	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACION	COMENTARIO
	Riesgo: No establecer controles a los entregables por parte de los participantes en la elaboración del PIG. Que la información entregada por los procesos no sea adecuada y/o completa de acuerdo con los requerimientos del MADR.	Enviar a los líderes de programa vía correo electrónico la estructura general del documento narrativo, con los ítems que debe contener al mismo para la presentación ante el MADR.	Correo Electrónico	Adecuado	
Elaboración del documento PIG de la siguiente vigencia	Riesgo: No incluir toda la información aprobada por el comité técnico administrativo para la elaboración del PIG. Que el documento del plan de inversiones y gastos no esté completo y actualizado.	Enviar a la Gerencia Administrativa y Técnica el borrador del documento narrativo para su revisión.	Correo Electrónico	Adecuado	
Presentación del documento PIG de la siguiente vigencia	Riesgo: Incumplimiento en la entrega del documento PIG ante MADR. Generado por: fecha de entrega extemporánea.	Solicitar el cumplimiento de los plazos establecidos y generar alertas a Dirección Estratégica cuando se presenten situaciones que no permitan la entrega en los plazos establecidos.	Correo Electrónico. Fecha de Radicado del documento PIG ante el MADR.	Adecuado	
	Riesgo: Incumplimiento en la entrega del documento PIG ante MADR. Generado por entrega de información Errada	Enviar a la Gerencia Administrativa y Técnica el borrador del documento narrativo para su revisión. Realizar revisión del documento narrativo PIG junto con el comité delegado.	Correo Electrónico Hoja de trabajo Revisión PIG Correo Electrónico	Adecuado	Se sugiere revisar "en que documento" ya que algunas evidencias se encuentran repetidas
	Riesgo: Incumplimiento en la entrega del documento PIG ante MADR. Generado por entrega de información Incompleta	Realizar las correcciones pertinentes derivadas de la revisión y solicitar a los responsables delegados la revisión del documento final para enviar al MADR.	Revisión PIG		
Seguimiento y Control a la ejecución del PIG de la vigencia.	Riesgo: Falta de seguimiento y control a la ejecución del PIG Retrasos en la ejecución de programas y proyectos de manera trimestral	Consolidación mensual y seguimiento trimestral de la ejecución vs la programación de las metas técnicas. Informes de ejecución trimestral presentados a la CFC y Junta Directiva con la justificación sobre las bajas ejecuciones a las metas establecidas.	Hoja de trabajo Consolidado año vigente. Actas de comisión de Fomento Correo Electrónico	Adecuado	
	Riesgo: Falta de seguimiento y control a la ejecución del PIG No cumplimiento de las metas presentadas para la vigencia	Generar alertas a la Gerencia Administrativa y Técnica cuando se presenten bajas ejecuciones en proyectos y/o actividades.			
Presentación de informes trimestrales, semestrales y anuales de la ejecución del PIG de la vigencia.	Riesgo: Reporte de información no correspondiente a datos reales. Información errónea o incompleta para la toma de decisiones o planes de acción por parte de la CFC y la alta dirección.	Revisión previa junto con los responsables de construcción y entrega de la información, gerencia administrativa, gerencia técnica y presidencia para revisar que la información sea correcta y completa.	Correo Electrónico	Adecuado	
	Riesgo: Falta del sistema SITCAO en el cual se consolida la información de la ejecución manual de las UT. Información errónea o incompleta para la toma de decisiones o planes de acción por parte de la CFC y la alta dirección	Se consolida la información en un formato de transferencia de la ejecución mensual con el fin de minimizar el margen de error sobre la información presentada. El área de sistemas realiza un back up periódico sobre el aplicativo sitcaoc	Formato PL-FT-02 Plan Operativo Anual. Back up.	Adecuado	
	Riesgo: No contar con la información disponible para su presentación. Incumplimiento a las fechas establecidas y/o acordadas con las partes interesadas.	Programar las fechas de entrega y generar alertas cuando se evidencia incumplimiento.	Correo Electrónico	Adecuado	



5.1.5.2 Implementación y ejecución del control

ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
Proponer el cronograma de las actividades que se deben realizar para la elaboración del Plan de Inversiones y Gastos de la siguiente vigencia	Riesgo: Mala planeación de las actividades Generar re-procesos durante el proceso de elaboración del PIG.	Reunión del Comité Técnico Administrativo (Mes de Mayo) para establecer los lineamientos del PIG, divulgar el plan de acción a la Gerencia Técnica y elaborar cronograma de actividades para socializarlo a las U. y personal administrativo.	Lista de Asistencia a reunión.	Eficaz	
	Riesgo: Mala planeación de las actividades No contemplar actividades transversales necesarias para la elaboración del PIG		Lista de Asistencia a reunión.	Eficaz	
Socializar el cronograma aprobado y los lineamientos establecidos por el comité técnico administrativo para la elaboración del PIG de la siguiente vigencia.	Riesgo: Falta de información a las partes interesadas para la elaboración del PIG. No alineación entre las actividades relacionadas a la construcción del PIG y demás actividades de la organización.	Comunicar a las unidades técnicas, coordinadores de programa y comité técnico administrativo los lineamientos del PIG y el cronograma de actividades	Circular de Presidencia Ejecutiva y Formato de PL-FT-01 Cronograma de actividades	Eficaz	
Establecer controles de seguimiento al cronograma de actividades y	Riesgo: No establecer controles a los entregables por parte de los participantes en la elaboración del PIG.	Consolidación de las necesidades manifestadas por los comités municipales e intermunicipales para exponerlas en el comité técnico administrativo.	Hoja de trabajo Propuestas comunidad cacatera	Eficaz	
entregables por parte de los procesos para la elaboración del documento PIG de la siguiente vigencia	Generando una mala estimación de las metas y presupuesto establecido en el PIG.	Documentar las reuniones donde se realizan las propuestas de los proyectos nuevos y a los que se les dará continuidad en la siguiente vigencia de acuerdo a los requerimientos de la comunidad cacatera.	Actas de reunión	Eficaz	
		Recibir la información del POA preliminar y el presupuesto requerido por parte de las unidades técnicas con el visto bueno del supervisor para presentación ante el comité Técnico Administrativo.	Hoja de trabajo Análisis metas técnicas 2018 vs 2019. Documento de trabajo PIG presupuesto manejado por el área de presupuesto	Eficaz	
	Riesgo: No establecer controles a los entregables por parte de los participantes en la elaboración del PIG. Incumplimiento a la fecha prevista de entrega ante el MADR.	Seguimiento a las fechas y los entregables de los diferentes procesos. Generar alertas cuando se evidencia incumplimiento a los entregables o fechas establecidas. Re-plantean las fechas establecidas para entregables de acuerdo con la situación presentada siempre y cuando la información se encuentre disponible para desarrollar las actividades posteriores	Hoja de trabajo seguimiento cronograma de PIG. Correo Electrónico Hoja de trabajo seguimiento cronograma de PIG. Fecha de Radicado del documento PIG ante el MADR	Eficaz	
	Riesgo: No establecer controles a los entregables por parte de los participantes en la elaboración del PIG. Que la información entregada por los procesos no sea adecuada y/o completa de acuerdo con los requerimientos del MADR.	Enviar a los líderes de programa vía correo electrónico la estructura general del documento narrativo, con los ítems que debe contener el mismo para la presentación ante el MADR.	Correo Electrónico	Eficaz	



ACTIVIDAD	CONSECUENCIA DEL RIESGO	DESCRIPCION DEL CONTROL	EN QUE DOCUMENTO	CALIFICACION	COMENTARIO
Elaboración del documento PIG de la siguiente vigencia	Riesgo: No incluir toda la información aprobada por el comité técnico administrativo para la elaboración del PIG. Que el documento del plan de inversiones y gastos no esté completo y adecuado.	Enviar a la Gerencia Administrativa y Técnica el borrador del documento narrativo para su revisión.	Correo Electrónico	Eficaz	
Presentación del documento PIG de la siguiente vigencia	Riesgo: Incumplimiento en la entrega del documento PIG ante MADR. Generado por: fecha de entrega extemporánea.	Solicitar el cumplimiento de los plazos establecidos y generar alertas a Dirección Estratégico cuando se presenten situaciones que no permitan la entrega en los plazos establecidos.	Correo Electrónico. Fecha de Radicado del documento PIG ante el MADR.	Eficaz	
	Riesgo: Incumplimiento en la entrega del documento PIG ante MADR. Generado por: entrega de información Errada	Enviar a la Gerencia Administrativa y Técnica el borrador del documento narrativo para su revisión.	Correo Electrónico Hoja de trabajo Revisiones PIG	Eficaz	
	Riesgo: Incumplimiento en la entrega del documento PIG ante MADR. Generado por: entrega de Información Incompleta	Realizar revisión del documento narrativo PIG junto con el comité delegado. Realizar las correcciones pertinentes derivadas de la revisión y solicitar a los responsables delegados la revisión del documento final para enviar al MADR.	Correo Electrónico Hoja de trabajo Revisiones PIG		
Seguimiento y Control a la ejecución del PIG de la vigencia.	Riesgo: Falta de seguimiento y control a la ejecución del PIG Retrasos en la ejecución de programas y proyectos de manera trimestral	Consolidación mensual y seguimiento trimestral de la ejecución vs la programación de las metas técnicas. Informes de ejecución trimestral presentados a la CFC y Junta Directiva con la justificación sobre las bajas ejecuciones a las metas establecidas.	Hoja de trabajo Consolidado año vigente. Actas de comisión de Fomento	Eficaz	
	Riesgo: Falta de seguimiento y control a la ejecución del PIG No cumplimiento de las metas presentadas para la vigencia	Generar alertas a la Gerencia Administrativa y Técnica cuando se presenten bajas ejecuciones en proyectos y/o actividades.	Correo Electrónico		
Presentación de informes trimestrales, semestrales y anuales de la ejecución del PIG de la vigencia.	Riesgo: Reporte de información no correspondiente a datos reales. Información errónea o incompleta para la toma de decisiones o planes de acción por parte de la CFC y la alta dirección.	Revisión previa junto con los responsables de construcción y entrega de la información, gerencia administrativa, gerencia técnica y presidencia para revisar que la información sea correcta y completa.	Correo Electrónico	Eficaz	
	Riesgo: Falta del sistema SITCAO en el cual se consolida la información de la ejecución manual de las UT. Información errónea o incompleta para la toma de decisiones o planes de acción por parte de la CFC y la alta dirección.	Se consolida la información en un formato de contrarreferencia de la ejecución mensual con el fin de minimizar el margen de error sobre la información presentada. El área de sistemas realiza un back up periódico sobre el aplicativo sitcao	Formato PL-FT-02 Plan Operativo Anual. Back up.	Eficaz	
	Riesgo: No contar con la información disponible para su presentación. Incumplimiento a las fechas establecidas y/o acordadas con las partes interesadas	Programar las fechas de entrega y generar alertas cuando se evidencie incumplimiento.	Correo Electrónico	Eficaz	



Oportunidades de mejora Diseño

- a. Se sugiere revisar los riesgos que se encuentran catalogados como adecuados que contienen comentarios y que se realicen los ajustes que se consideren por parte de la Administración.

5.1.6 Conclusión

De la revisión realizada de los procesos anteriores, se puede concluir que los procedimientos descritos se encuentran conforme a las actividades que son realizadas en el Fondo, de igual manera los controles descritos en el mapa de riesgos disminuyen la probabilidad de que estos se materialicen.

5.2. Confirmación abogados

Mediante el comunicado 015 del 15 de enero de 2019 se realizó la solicitud a la Administración sobre posibles demandas a favor o en contra del Fondo al 31 de diciembre de 2018, en el cual, se afectó sus recursos.

Para lo anterior se solicitó que el abogado del Fondo diera respuesta a: "Litigios pendientes o amenaza de demandas en contra del Fondo Nacional del Cacao o que puedan afectar los recursos del mismo" y que indicara los siguientes aspectos:

1. La Naturaleza del litigio.
2. El estado actual del proceso.
3. El criterio profesional respecto a la posibilidad de fallo desfavorable para los Fondos: probable, eventual o remota de un resultado desfavorable.
4. El valor estimado, si se puede, de pérdida para los Fondos o la indicación de que no es posible estimar el valor de la pérdida.



5. Juez o autoridad competente que tiene a su cargo el asunto.

De acuerdo al correo electrónico remitido por el abogado Fredy Cantor el día 12 de febrero de 2019, indica que el Fondo Nacional del Cacao “no se encuentra afectado por ningún tipo de acción judicial en contra”; por lo anterior y de acuerdo a la respuesta remitida se puede concluir que los recursos del Fondo al 31 de diciembre de 2018 no fueron afectados por alguna demanda.

6. Auditoria de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es la evaluación independiente y objetiva mediante el cual se recopila evidencia suficiente y apropiada para determinar si el Fondo se encuentra cumpliendo con las disposiciones emanadas en las normas legales, con el fin de determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están acordes con las normas que le son aplicables.

6.1. Revisión de la cuota parafiscal

El detalle del análisis de la cuota parafiscal está en el Numeral 4.8 El valor de los ingresos recaudados por el Fondo durante la vigencia por conceptos de rentas parafiscales fueron comparados y conciliados con la contabilidad.

Resultado de esta evaluación se observó que los valores individuales por retenedor y valor total se encuentra debidamente conciliado contra registros contables reflejando los siguientes valores totales:

	CONCILIACIÓN -VIGENCIA 2018		
	Cuota de fomento - Según Estadística y Recaudo	Cuota de Fomento - Registrado contablemente	Diferencia
Total cuota de fomento	10.613.125.850	10.613.125.850	-



Realizado el trabajo indicado se concluye que entre el área de Estadística y Recaudo y lo registrado contablemente, no se presentan diferencias.

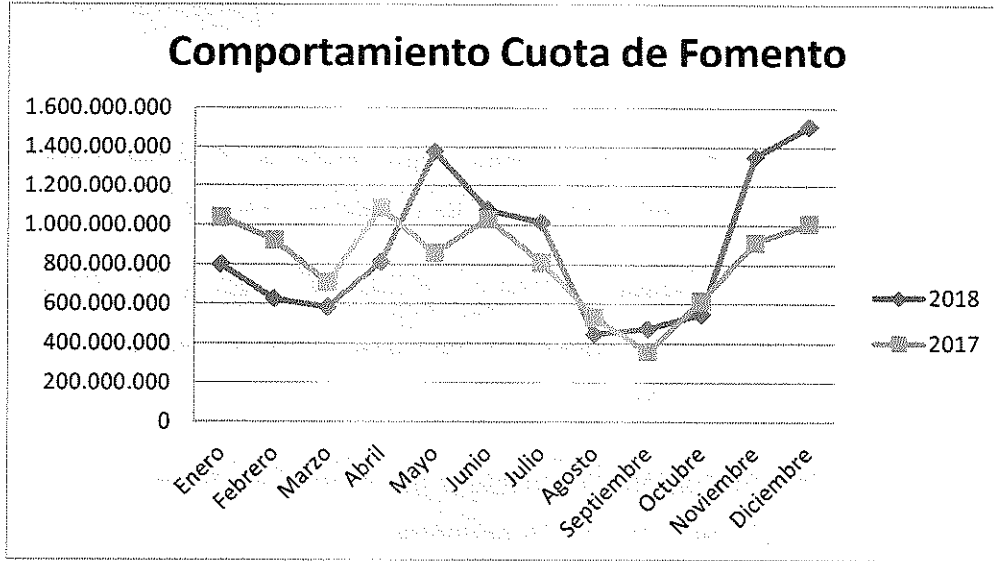
Además del proceso de conciliación antes indicado, efectuamos una inspección de las facturas físicas del mes de noviembre de 2018. Como se indica en el numeral 4.8. con las respectivas conclusiones.

De acuerdo con la información suministrada por el área de Recaudo se incluye a continuación el análisis realizado por la auditoría:

a. Comportamiento cuota de fomento por:

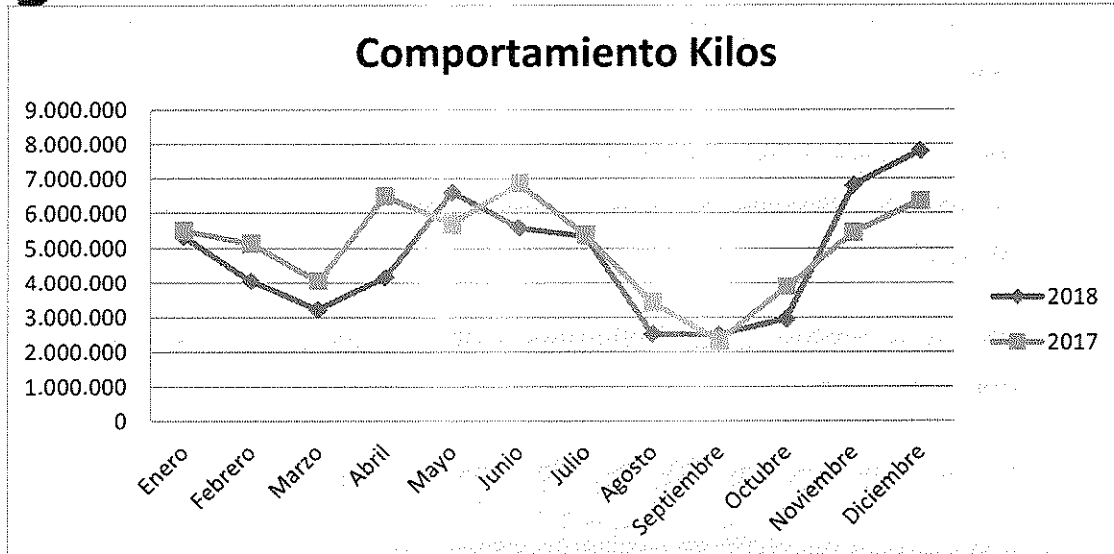
- Consolidado procesadoras y exportadoras - cuota de fomento

VARIACIÓN CUOTA DE FOMENTO CONSOLIDADO				
MES	AÑO		VARIACION (17/18)	
	2018	2017	Absoluto	Porcentual
Enero	799.632.965	1.040.118.563	-240.485.598	-23%
Febrero	624.161.336	923.109.475	-298.948.139	-32%
Marzo	584.193.478	709.676.580	-125.483.102	-18%
Abril	812.886.393	1.087.962.015	-275.075.622	-25%
Mayo	1.376.536.825	856.596.606	519.940.219	61%
Junio	1.077.631.868	1.032.187.284	45.444.584	4%
Julio	1.013.573.367	811.092.506	202.480.861	25%
Agosto	445.980.144	532.987.871	-87.007.727	-16%
Septiembre	474.004.070	357.673.383	116.330.687	33%
Octubre	547.614.677	616.146.727	-68.532.050	-11%
Noviembre	1.351.006.899	912.548.627	438.458.272	48%
Diciembre	1.505.903.828	1.006.692.721	499.211.107	50%
TOTAL	10.613.125.850	9.886.792.358	726.333.492	7%



- Consolidado procesadoras y exportadoras - kilos

VARIACION CONSOLIDADO (Kilos)				
Mes	Año		Variación (17/18)	
	2018	2017	Absoluta	Porcentual
Enero	5.335.513	5.505.149	(169.636)	-3%
Febrero	4.049.765	5.138.032	(1.088.267)	-21%
Marzo	3.217.597	4.048.692	(831.095)	-21%
Abril	4.154.426	6.488.791	(2.334.365)	-36%
Mayo	6.604.322	5.685.383	918.939	16%
Junio	5.590.190	6.862.263	(1.272.073)	-19%
Julio	5.340.765	5.377.880	(37.115)	-1%
Agosto	2.515.886	3.424.612	(908.726)	-27%
Septiembre	2.498.191	2.319.755	178.436	8%
Octubre	2.949.228	3.883.930	(934.702)	-24%
Noviembre	6.801.011	5.451.477	1.349.534	25%
Diciembre	7.809.658	6.348.778	1.460.880	23%
Total	56.866.552	60.534.742	(3.668.190)	-79%



Se puede observar que en cuota de fomento vario en un 7%, esto se debe a factores de clima, como es la alta precipitación presentada durante el año, por esta razón también se observa una disminución del -79% en la cantidad de kilos frente al comportamiento en el 2017, el comportamiento fue menor al año anterior en los meses de enero a abril y de junio a octubre, se evidencia una leve recuperación en los meses de noviembre y diciembre.

Como resultado de esta revisión, no se identificaron situaciones que correspondan a deficiencias en los controles establecidos en el proceso.

6.2. Visitas a las compañías procesadoras y exportadoras

Con el propósito de dar cumplimiento al decreto 2025 del 6 de noviembre de 1996, realizamos visitas a los recaudadores de la cuota parafiscal para verificar en estas entidades lo siguientes aspectos:

- a. Pago oportuno de los aportes "Artículo 1 del Decreto 1000 del 24 de abril de 1984"



- b. Confirmación por parte de los exportadores del pago de la cuota de fomento “Artículo 3 del Decreto 1000 del 24 de abril de 1984”
- c. Manejo Cuota de Fomento “Artículo 4 del Decreto 1000 del 24 de abril de 1984”
- d. Uso de Libro Foliado y sellado por el Administrador o Recaudador de Impuestos Nacionales del lugar “Artículo 6 del Decreto 1000 del 24 de abril de 1984”
- e. Uso de la Factura Única Numerada “Artículo 1 del Decreto 502 del 13 de marzo de 1998”
- f. Resumen de compras “Artículo 3 del Decreto 502 del 13 de marzo de 1998”

Durante la vigencia del 2018, se realizaron visitas a las siguientes compañías:

- ✓ Fedecacao
- ✓ Compañía Nacional de Chocolates
- ✓ Casa Luker
- ✓ Indelsan
- ✓ Mariana Cocoa

Como resultado de las visitas realizadas las empresas Fedecacao, Compañía Nacional de Chocolates, Casa Luker e Indelsan cumplen con los requisitos legales establecidos.

Para el caso de Mariana Cocoa en el año 2017 y 2018 no ha sido posible realizar la visita correspondiente de auditoría debido a que no se encontraban las personas encargadas del proceso de cuota de fomento.



6.3. Visita a la Unidad Técnica de Rionegro - Santander

En el mes de octubre se realizó una visita a la Unidad técnica de Rionegro, las actividades realizadas se describen a continuación

- a. Recorrido por las instalaciones de la Unidad con el fin de conocer la composición de la unidad técnica, los espacios con los que cuenta, revisión de que se evidencie el reglamento interno de trabajo y lo correspondiente a primeros auxilios y el extintor no se encontrara vencido.
- b. Verificación de la ejecución de los proyectos del Fondo de acuerdo al informe de ejecución de metas del I semestre como son:
 - Proyecto uno de investigación correspondiente a la selección, conservación y evaluación de materiales de alto rendimiento en producción y calidad: Evaluar materiales regionales de características agronómicas sobresalientes en diferentes ambientes (Parcelas Fase III).
 - Proyecto dos el programa de transferencia de tecnología correspondiente al apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao que se divide en siembra nueva, siembra de rehabilitación, siembra de renovación, siembra de sostenimiento como también las visitas individuales de asistencia técnica para el I semestre, caracterización de productores, demostraciones de método, capacitaciones Unidad Técnica y las Visita de seguimiento, control y evaluación de trabajos desarrollados en campo por Jefes de Unidad Técnica y responsables del departamento y gestión de crédito.
 - Proyecto tres del programa de Apoyo a la Comercialización: posicionamiento del caco colombiano a nivel nacional e internacional con



respecto a la estandarización de las prácticas de beneficio de cacao en Colombia.

c. Visita a la Finca Palestina

d. Visita a la Finca Bosque

Como resultado se identificaron oportunidades de mejora que fueron informadas a la administración.

6.4. Verificación Actas y Acuerdos presupuestales Fondo Nacional del Cacao.

Se realizó seguimiento al Inventario de los Acuerdos Presupuestales durante el 2018, que son los siguientes:



Fecha de aprobación	Número del Acuerdo	Descripción
11-abr-18	001-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal definitivo del acuerdo de ingresos y gastos del cuarto trimestre
11-abr-18	002-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal y la liquidación del superávit de la vigencia fiscal de 2017
11-abr-18	003-18	Por medio del cual se adiciona el superávit de la vigencia fiscal 2017 al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2018
11-abr-18	004-18	Por medio del cual se autoriza una reducción presupuestal del acuerdo de ingresos y gastos correspondiente a la vigencia fiscal 2018
11-abr-18	005-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal proyectado del acuerdo de ingresos y gastos del primer trimestre de 2018
11-abr-18	006-18	Por medio del cual se aprueba el acuerdo de ingresos, inversiones y gastos correspondientes al segundo trimestre de 2018
27-jun-18	007-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal definitivo del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos del primer trimestre de 2018
27-jun-18	008-18	por medio del cual se autoriza una adición presupuestal del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos correspondiente a la vigencia fiscal 2018
27-jun-18	009-18	por medio del cual se adiciona el presupuesto de ingresos, inversiones y gastos para el segundo trimestre
27-jun-18	010-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal proyectado del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos del segundo trimestre de 2018
27-jun-18	011-18	por medio del cual se aprueba el acuerdo de ingresos, inversiones y gastos correspondientes al tercer trimestre de 2018
25-sep-18	012-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal definitivo del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos del segundo trimestre de 2018
25-sep-18	013-18	Por medio del cual se autoriza una adición presupuestal del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos correspondientes a la vigencia fiscal 2018
25-sep-18	014-18	Por medio del cual se adiciona el presupuesto de ingresos, inversiones y gastos para el tercer trimestre de 2018
25-sep-18	015-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal proyectado del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos del tercer trimestre de 2018
25-sep-18	016-18	Por medio del cual se aprueba el acuerdo de ingresos, inversiones y gastos correspondientes al cuarto trimestre de 2018
aprobado el 06 de diciembre de 2018	017-18	Por medio del cual se efectúa el cierre presupuestal definitivo del acuerdo de ingresos, inversiones y gastos del tercer trimestre de 2018
	018-18	Por medio del cual se autoriza una reducción presupuestal del Acuerdo de Ingresos, Inversiones y Gastos correspondiente a la vigencia fiscal 2018
	019-18	Por medio del cual se efectúa el Cierre Presupuestal proyectado del Acuerdo de Ingresos, Inversiones y Gastos del Cuarto Trimestre de 2018
	020-18	Por medio del cual se aprueba el Plan de Inversiones, Ingresos y Gastos para la Vigencia Fiscal 2019

Adicionalmente se revisaron las actas para la vigencia del 2018 que se encontraran debidamente firmadas:

En relación con las actas del 2018, de la Comisión de Fomento se encuentran:



- El Acta 176 del 11 de abril, acta 177 del 27 de junio, 178 del 25 de septiembre se encuentran aprobadas sin embargo están pendientes de firmas.
- Y, el acta 179 del 6 de diciembre de 2018 se encuentra en proceso para ser aprobada en la próxima comisión.

7. Auditoria de Gestión

La auditoría de gestión es el examen que se realiza al Fondo con respecto a la eficiencia y eficacia del manejo de sus recursos presupuestados durante la vigencia del 2018 y se logran los objetivos previstos por el fondo.

Ejecución presupuestal

Se realiza el cruce entre lo reportado presupuestalmente con lo registrado contablemente en los Estados Financieros correspondiente a la vigencia del 2018 por medio de una conciliación contabilidad y presupuesto.

De acuerdo con la información suministrada por la administración, se evidencia una ejecución de la vigencia así:

7.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos

Al realizar el cruce entre lo reportado presupuestalmente con lo registrado contablemente en los estados financieros al corte al 31 de diciembre de 2018, en los ingresos no se identificaron diferencias en las cuales sea necesario efectuar alguna modificación material a los controles internos que garantizan la razonabilidad de los porcentajes de recaudo y ejecución de los rubros presupuestales.



RUBROS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO 2018	PORCENTAJE DE RECAUDO
Cuota de Fomento	9.502.948.800	10.613.125.850	112%
Intereses por mora cuota de fomento	21.500.000	21.867.102	102%
Rendimientos financieros y otros ingresos	250.000.000	309.582.385	124%
TOTAL INGRESOS	9.774.448.800	10.944.575.337	112%

Los Ingresos para el 2018 presentan un aumento del 112%, un 12% adicional al presupuestado que de acuerdo con las indagaciones realizadas se debe a la recuperación en el precio del grano; en intereses de mora por cuota de fomento un 102% un 2% adicional se debe a los acuerdos de pago realizados con las compañías.

Adicionalmente, se agregó a los ingresos el superávit por valor de \$6.167.633.659 correspondiente a las vigencias anteriores.

7.2. Ejecución Presupuestal de Gastos

7.2.1. Funcionamiento

El gasto de funcionamiento tuvo una ejecución del 98% frente a lo presupuestado, a continuación, se muestra el detalle:



FUNCIONAMIENTO	Presupuesto 2018	Ejecución 2018	% ejecución
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1.231.789.151	1.224.763.873	99%
SERVICIOS PERSONALES	892.732.819	889.843.299	100%
Sueldo	485.281.046	484.934.563	100%
Auxilio de transporte	2.766.907	2.477.285	90%
Prima de servicios	38.980.890	38.976.944	100%
Prima de vacaciones	32.637.506	32.110.679	98%
Honorarios	130.773.056	130.773.056	100%
Dotación	2.320.300	2.296.470	99%
Cesantías e intereses	44.161.197	43.543.146	99%
Instituto de Seguro Social y Fondos privados	103.224.077	102.736.825	100%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	42.298.208	41.704.700	99%
Salud Ocupacional (Bienestar Social)	10.289.631	10.289.631	100%
GASTOS GENERALES	339.056.332	334.920.574	99%
Muebles, equipo de oficina y software	105.124.717	103.649.394	99%
Materiales y suministros	29.964.433	29.943.958	100%
Impresos, publicaciones y suscripciones	7.404.000	7.404.000	100%
Reparaciones y mantenimiento	22.075.525	21.506.145	97%
Servicios públicos	4.608.716	4.303.318	93%
Arrendamientos	84.000.000	84.000.000	100%
Seguros, impuestos y gastos legales	45.101.400	45.101.400	100%
Capacitación y fortalecimiento técnico	990.000	990.000	100%
Gastos bancarios	4.184.817	4.181.376	100%
Viáticos y Gastos de viaje	4.368.670	3.583.642	82%
Comunicaciones y transportes	1.697.000	1.109.100	65%
Rodamiento	6.362.400	5.973.587	94%
Comisión de fomento	23.174.654	23.174.654	100%

Los gastos de funcionamiento para la vigencia del 2018 frente a lo presupuestado se presentó baja ejecución en el rubro de comunicación y transporte en un 65% debido a la reducción de volumen en envíos físicos a las unidades técnicas y en un 82% en gastos de viaje y viáticos por política de austeridad.

7.2.2. Egresos de Inversión – Gastos de Operación

Los gastos de inversión para la vigencia del 2018 frente a lo presupuestado son del 97%, a continuación, se presenta el detalle:



INVERSIÓN	Presupuesto 2018	Ejecución 2018	% ejecución
TOTAL INVERSIÓN	7.922.834.294	7.776.830.305	98%
SERVICIOS PERSONALES	6.267.849.709	6.194.768.862	99%
Sueldo	3.696.481.330	3.694.391.071	100%
Auxilio de transporte	136.981.991	132.642.849	97%
Prima de servicios	316.789.874	315.580.586	100%
Bonificación semestral	10.292.000	10.166.120	99%
Prima de vacaciones	252.533.803	251.371.699	100%
Honorarios	160.529.043	151.329.043	94%
Dotación	89.815.525	88.350.527	98%
Contratos de Personal Temporal	59.639.000	59.610.233	100%
Cesantías e intereses	420.787.044	367.774.288	87%
Instituto de Seguro Social y Fondos privado	799.514.901	799.375.946	100%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	324.485.198	324.176.500	100%
GASTOS GENERALES	1.654.984.585	1.582.061.443	96%
Muebles, equipo de oficina y software	10.809.655	10.362.331	96%
Materiales y suministros	101.733.385	101.336.028	100%
Reparaciones y mantenimiento	13.835.233	11.572.004	84%
Servicios públicos	172.767.294	172.767.294	100%
Arrendamientos	353.644.310	353.644.306	100%
Seguros, impuestos y gastos legales	19.760.990	19.760.187	100%
Capacitación y fortalecimiento técnico	80.000.000	55.306.078	69%
Gastos bancarios	13.715.544	13.154.287	96%
Aseo y vigilancia	46.185.888	44.466.876	96%
Comunicaciones y transportes	59.500.494	57.529.962	97%
Rodamiento	783.031.792	742.162.089	95%

En gastos de inversión se presenta una baja ejecución en capacitación y fortalecimiento del 69% debido a las capacitaciones que se habían planeado para el personal administrativo del Fondo, fue dirigida sólo a los Coordinadores de Departamento disminuyendo los costos estimados.

7.2.3. Estudios y Proyectos

La ejecución para el 2018 frente a lo presupuestado fue del 94%, a continuación, se presenta el detalle:



ESTUDIOS Y PROYECTOS	PRESUPUESTO 2018	EJECUCIÓN 2018	% EJECUCIÓN
TOTAL ESTUDIOS Y PROYECTOS	1.294.674.657	1.215.696.445	94%
*Selección, conservación y evaluación de genotipos con características de interés agronómico	51.079.383	50.015.017	98%
*Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao	65.805.950	53.083.064	81%
*Aspectos nutricionales del cultivo de cacao	51.371.554	48.186.092	94%
*Calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades fisicoquímicas y sensoriales	9.026.897	8.991.697	100%
*Prácticas agronómicas para el aumento de la producción del cacao	10.802.865	10.802.865	100%
*Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao.	550.313.489	548.115.076	100%
*Capacitación Nacional y producción de material de propagación	193.484.962	192.514.089	99%
*Responsabilidad medioambiental y desarrollo sostenible para la cacaocultura.	81.371.456	81.339.714	100%
*Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional.	281.418.100	222.648.830	79%

Se observa una baja ejecución en los proyectos:

- a. Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao una ejecución del 81% debido a que los gastos de viaje se redujeron priorizando las zonas a donde era necesario realizar la visita de seguimiento a las actividades allí desarrolladas por el cual se disminuyeron los costos de desplazamiento



- b. Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional: Debido a que los gastos planeados para los diferentes Concursos, así como la participación en la Feria Internacional Choco Show, fueron inferiores a lo estimado.

A continuación, se realizó una discriminación por proyecto de servicios personales y gastos generales:

7.2.3.1. El proyecto 1 corresponde a los proyectos de investigación que se dividen en 5 subproyectos que son:

- a) Selección, conservación y evaluación de genotipos con características de interés agronómico.
- b) Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao.
- c) Aspectos nutricionales del cultivo de cacao.
- d) Calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades fisicoquímicas y sensoriales.
- e) Prácticas agronómicas para el aumento de la producción del cacao.

En resumen, del total del proyecto 1 es el siguiente:



RUBRO	PPTO DEFINITIVO	MONTO EJECUTADO 2018	DIFERENCIA ENTRE PPTO Y EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SERVICIOS PERSONALES	\$ 562.345.411	\$ 560.617.055	\$ 1.728.356	100%
Sueldo	\$ 343.073.136	\$ 342.552.308	\$ 520.828	100%
Auxilio de transporte	\$ 9.089.837	\$ 8.871.085	\$ 218.752	98%
Prima de servicios	\$ 27.984.800	\$ 27.920.828	\$ 63.972	100%
Prima de vacaciones	\$ 22.659.084	\$ 22.608.836	\$ 50.248	100%
Dotación	\$ 6.372.000	\$ 5.892.055	\$ 479.945	92%
Contratos de Personal Temporal	\$ 19.849.100	\$ 19.833.333	\$ 15.767	100%
Cesantías e intereses	\$ 31.342.975	\$ 31.263.957	\$ 79.018	100%
Instituto de Seguro Social y Fondos privados	\$ 72.608.308	\$ 72.469.353	\$ 138.955	100%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	\$ 29.366.172	\$ 29.205.300	\$ 160.872	99%
GASTOS GENERALES	\$ 58.692.902	\$ 53.689.258	\$ 5.003.644	91%
Muebles, equipo de oficina y software	\$ 1.200.002	\$ 1.140.000	\$ 60.002	95%
Materiales y suministros	\$ 4.418.200	\$ 4.371.318	\$ 46.882	99%
Reparación y mantenimiento	\$ 850.000	\$ 848.754	\$ 1.246	100%
Rodamiento	\$ 52.224.700	\$ 47.329.186	\$ 4.895.514	91%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 188.086.650	\$ 171.078.736	\$ 17.007.914	91%
*Selección, conservación y evaluación de genotipos con características de interés agronómico.	\$ 51.079.383	\$ 50.015.017	\$ 1.064.366	98%
*Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao.	\$ 65.805.950	\$ 53.083.064	\$ 12.722.886	81%
*Aspectos nutricionales del cultivo de cacao.	\$ 51.371.554	\$ 48.186.092	\$ 3.185.462	94%
*Calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades fisicoquímicas y sensoriales.	\$ 9.026.897	\$ 8.991.697	\$ 35.200	100%
*Prácticas agronómicas para el aumento de la producción del cacao.	\$ 10.802.865	\$ 10.802.865	\$ -	100%
TOTALES	\$ 809.124.963	\$ 785.385.049	\$ 23.739.914	97%

Como podemos observar la menor ejecución fue para el proyecto de Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao en un 81% frente a lo presupuestado Debido a que los gastos de viaje se redujeron dada la priorización de los desplazamientos y sus costos para aquellas zonas en donde era necesario realizar visita de seguimiento a las actividades allí desarrolladas.



7.2.3.2. El proyecto 2 corresponde a la transferencia de tecnología, el cual se encuentran 4 subproyectos que son:

- a. Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao.
- b. Capacitación Nacional y producción de material de propagación.
- c. Mejoramiento continuo como estrategia de competitividad.
- d. Responsabilidad medioambiental y desarrollo sostenible para la cacaocultura.

En resumen, del total del proyecto 2 es el siguiente:

RUBRO	PPTO DEFINITIVO 2018	MONTO EJECUTADO 2018	DIFERENCIA ENTRE PPTO Y EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SERVICIOS PERSONALES	\$ 5.255.386.392	\$ 5.193.605.340	\$ (61.781.052)	99%
Sueldo	\$ 3.092.892.995	\$ 3.091.323.563	\$ (1.569.432)	100%
Auxilio de transporte	\$ 116.575.661	\$ 112.821.842	\$ (3.753.819)	97%
Prima de servicios	\$ 266.125.142	\$ 264.979.826	\$ (1.145.316)	100%
Bonificación semestral	\$ 10.292.000	\$ 10.166.120	\$ (125.880)	99%
Prima de vacaciones	\$ 211.783.378	\$ 210.671.523	\$ (1.111.855)	99%
Honorarios	\$ 134.529.043	\$ 134.529.043	\$ (0)	100%
Dotación	\$ 77.229.200	\$ 76.244.147	\$ (985.053)	99%
Contratos de Personal Temporal	\$ 39.789.900	\$ 39.776.900	\$ (13.000)	100%
Cesantías e intereses	\$ 363.744.829	\$ 310.811.091	\$ (52.933.738)	85%
Instituto de Seguro Social y Fondos privados	\$ 670.751.586	\$ 670.751.585	\$ (1)	100%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	\$ 271.672.658	\$ 271.529.700	\$ (142.958)	100%
GASTOS GENERALES	\$ 1.525.781.491	\$ 1.462.023.120	\$ (63.758.372)	96%
Muebles, equipo de oficina y software	\$ 9.609.653	\$ 9.222.331	\$ (387.322)	96%
Materiales y suministros	\$ 97.315.185	\$ 96.964.710	\$ (350.475)	100%
Reparación y mantenimiento	\$ 12.985.233	\$ 10.723.250	\$ (2.261.983)	83%
Servicios públicos	\$ 172.767.294	\$ 172.767.294	\$ -	100%
Arrendamientos	\$ 353.644.310	\$ 353.644.306	\$ (4)	100%
Seguros, impuestos y gastos legales	\$ 19.760.990	\$ 19.760.187	\$ (803)	100%
Capacitación y fortalecimiento técnico	\$ 80.000.000	\$ 55.306.078	\$ (24.693.922)	69%
Gastos bancarios	\$ 13.715.544	\$ 13.154.287	\$ (561.257)	96%
Aseo y vigilancia	\$ 46.185.888	\$ 44.466.876	\$ (1.719.012)	96%
Comunicaciones y transportes	\$ 55.796.702	\$ 54.001.890	\$ (1.794.812)	97%
Rodamiento	\$ 664.000.692	\$ 632.011.910	\$ (31.988.782)	95%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 825.169.907	\$ 821.968.879	\$ (3.201.028)	100%
*Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao.	\$ 550.313.489	\$ 548.115.076	\$ (2.198.413)	100%
*Capacitación Nacional y producción de material de propagación.	\$ 193.484.962	\$ 192.514.089	\$ (970.873)	99%
*Responsabilidad medioambiental y desarrollo sostenible para la cacaocultura.	\$ 81.371.456	\$ 81.339.714	\$ (31.742)	100%
TOTALES	\$ 7.606.337.790	\$ 7.477.597.339	\$ (128.740.451)	98%



El proyecto 2.3. Correspondiente al mejoramiento continuo como estrategia de competitividad, el rubro de capacitación y fortalecimiento técnico se tuvo una ejecución del 69% debido a que la capacitación que se tenía planeado para el personal administrativo se realizó únicamente con los coordinadores del Departamento, disminuyendo los costos estimados.

7.2.3.3. El proyecto 3 Corresponde a los proyectos de apoyo a la comercialización el cual se divide en 2 subproyectos que son:

- a. Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional.
- b. Consejo nacional cacaotero

En resumen, del total del proyecto 3 es el siguiente:

RUBRO	PPTO APROBADO	MONTO EJECUTADO 2018	DIFERENCIA ENTRE PPTO Y EJECUTADO	% EJECUCIÓN
SERVICIOS PERSONALES	\$ 450.117.906	\$ 440.546.467	\$ (9.571.439)	98%
Sueldo	\$ 260.515.200	\$ 260.515.200	\$ -	100%
Auxilio de transporte	\$ 11.316.493	\$ 10.949.922	\$ (366.571)	97%
Prima de servicios	\$ 22.679.932	\$ 22.679.932	\$ -	100%
Prima de vacaciones	\$ 18.091.340	\$ 18.091.340	\$ (0)	100%
Honorarios	\$ 26.000.000	\$ 16.800.000	\$ (9.200.000)	65%
Dotación	\$ 6.214.325	\$ 6.214.325	\$ -	100%
Cesantías e intereses	\$ 25.699.240	\$ 25.699.240	\$ 0	100%
Instituto de Seguro Social y Fondos privados	\$ 56.155.008	\$ 56.155.008	\$ 0	100%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	\$ 23.446.368	\$ 23.441.500	\$ (4.868)	100%
GASTOS GENERALES	\$ 70.510.192	\$ 66.349.065	\$ (4.161.127)	94%
Comunicaciones y transportes	\$ 3.703.792	\$ 3.528.072	\$ (175.720)	95%
Rodamiento	\$ 66.806.400	\$ 62.820.993	\$ (3.985.407)	94%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 281.418.100	\$ 222.648.830	\$ (58.769.270)	79%
*Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional.	\$ 281.418.100	\$ 222.648.830	\$ (58.769.270)	79%
TOTALES	\$ 802.046.198	\$ 729.544.362	\$ (72.501.835)	91%

El proyecto 3.2. corresponde al Consejo Nacional Cacaotero, el cual se maneja por honorarios y su ejecución para el año 2018 fue del 65% debido a que la totalidad de los honorarios acordados para el Profesional fueron cubiertos a través de los



aportes realizados por las diferentes compañías que conforman el Consejo Nacional Cacaotero.

Y, un 79% de ejecución frente a lo presupuestado en el 2018 en Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional debido a que los gastos planeados para los diferentes Concursos, así como la participación en la Feria Internacional Choco Show, fueron inferiores a lo estimado.

Por último, se presenta el resumen por cada uno de los proyectos de lo presupuestado vs lo ejecutado y las justificaciones correspondientes a las ejecuciones menores a 80% se encuentran en lo indicado anteriormente.

Estudios y Proyectos	Presupuesto definitivo vigencia	Ejecución 2018	Variación pptdo / ejecución	% Ejecución
*Selección, conservación y evaluación de genotipos con características de interés agronómico.	\$ 457.657.491	\$ 451.030.966	\$ (6.626.525)	99%
*Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao.	\$ 276.042.653	\$ 262.155.400	\$ (13.887.253)	95%
*Aspectos nutricionales del cultivo de cacao.	\$ 54.259.554	\$ 51.074.092	\$ (3.185.462)	94%
*Calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades fisicoquímicas y sensoriales.	\$ 10.362.399	\$ 10.321.725	\$ (40.674)	100%
*Prácticas agronómicas para el aumento de la producción del cacao.	\$ 10.802.865	\$ 10.802.865	\$ -	100%
*Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao.	\$ 6.410.883.102	\$ 6.317.725.668	\$ (93.157.434)	99%
*Capacitación Nacional y producción de material de propagación.	\$ 893.435.857	\$ 882.809.512	\$ (10.626.345)	99%
*Responsabilidad medioambiental y desarrollo sostenible para la cacaocultura.	\$ 222.018.831	\$ 221.756.081	\$ (262.750)	100%
*Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional.	\$ 776.046.198	\$ 712.744.362	\$ (63.301.836)	92%
Mejoramiento continuo como estrategia como estrategia de competitividad	\$ 80.000.000	\$ 55.306.078	\$ (24.693.922)	69%
Consejo Nacional Cacaotero	\$ 26.000.000	\$ 16.800.000	\$ (9.200.000)	65%
TOTALES	\$ 9.217.508.951	\$ 8.992.526.749	\$ (224.982.201)	98%



Como conclusión, se observa que la mayoría de proyectos tiene una ejecución para la vigencia superior al 90%, adicionalmente que al momento de realizar la comparación con la información remitida por el área de presupuesto frente a lo revisado por auditoría en cada uno de los trimestres no presenta diferencias y que se encuentran acordes a los acuerdos presentados durante la vigencia del 2018.

7.2.4. Contraprestación por administración

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2018 del 102% frente al total presupuestado en razón del mayor valor recaudado por concepto de Cuota de fomento en la misma proporción por el incremento de la producción del grano.

Como procedimiento de auditoría se tomó el total de la cuota de fomento informada por el área de estadística y recaudo y registrada contablemente para la vigencia del 2018 y se multiplico por el 10% que corresponde a la contraprestación para un total de \$1.061.312.585.

Como conclusión no presenta diferencias entre lo recalculado por el auditoría y la información suministrada por la Administración.

Se puede concluir que para la vigencia del 2018 el Fondo Nacional del Cacao de lo presupuestado frente a lo contabilizado no presentó diferencias, de igual manera la eficiencia y eficacia de sus recursos se cumplió en los ingresos en un 107% incluyendo el superávit, y en los gastos en un 70% debido a las explicaciones de los rubros que tuvieron baja ejecución y explicadas anteriormente y a la reserva para futuras inversiones y gastos que se presupuestó ~~\$4.4542.489.478~~ para el 2018 sin tener ningún recaudo definitivo.

4542489478



7.3. Revisión informe de ejecución plan de ingresos, inversiones y gastos del fondo nacional del cacao

Para la revisión del informe de metas se realizó sumatoria de lo presupuestado en cada uno de los trimestres frente a lo ejecutado en los IV trimestres y se comparó con el informe de ejecución de la vigencia de 2018.

PRESUPUESTADO		
PROYECTO	Total presupuestado 2018	Saldo según informe de metas
*Selección, conservación y evaluación de genotipos con características de interés agronómico.	480.872.459	480.872.459
*Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao.	293.391.358	293.391.358
*Aspectos nutricionales del cultivo de cacao.	61.210.462	61.210.462
*Calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades fisicoquímicas y sensoriales.	12.515.000	12.515.000
*Prácticas agronómicas para el aumento de la producción del cacao.	15.719.860	15.719.860
*Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao.	6.662.859.988	6.662.859.988
*Capacitación Nacional y producción de material de propagación.	942.098.344	942.098.344
Mejoramiento continuo como estrategia de competitividad.	84.546.652	84.546.652
*Responsabilidad medioambiental y desarrollo sostenible para la cacaocultura.	238.926.986	238.926.986
*Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional.	903.607.957	903.607.957
Consejo Nacional Cacaotero	33.000.000	33.000.000
TOTAL	9.728.749.066	9.728.749.066



EJECUCIÓN		
PROYECTO	TOTAL	INFORME METAS
*Selección, conservación y evaluación de genotipos con características de interés agronómico.	451.030.966	451.030.966
*Manejo sanitario integrado del cultivo del cacao.	262.155.400	262.155.400
*Aspectos nutricionales del cultivo de cacao.	51.074.092	51.074.092
*Calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades fisicoquímicas y sensoriales.	10.321.725	10.321.725
*Prácticas agronómicas para el aumento de la producción del cacao.	10.802.865	10.802.865
*Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao.	6.317.725.668	6.317.725.668
*Capacitación Nacional y producción de material de propagación.	882.809.512	882.809.512
MEJORAMIENTO CONTINUO COMO ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD.	55.306.078	55.306.078
*Responsabilidad medioambiental y desarrollo sostenible para la cacaocultura.	221.756.081	221.756.081
*Posicionamiento del cacao colombiano a nivel nacional e internacional.	712.744.362	712.744.362
CONSEJO NACIONAL CACAOTERO - Honorarios inv	16.800.000	16.800.000
TOTAL EJECUTADO	8.992.526.750	8.992.526.750

Después de realizar la comparación entre el informe de metas y lo enviado por el área de presupuesto no se presentaron diferencias.

Adicionalmente se solicitaron evidencia de los siguientes proyectos:

1. Programa de investigación:

- a. **Proyecto tres:** Aspectos Nutricionales del cultivo de cacao el cual contiene las siguientes actividades con sus respectivas metas para la vigencia 2018:

El procedimiento realizado fue la solicitud de los formatos en donde se registró:

- De La Unidad Técnica De Chucuri: **PL-FT-30** Consolidado mensual para toma de datos de producción y sanidad de parcela metodología TAPS,



PL-FT-07 Ficha consolidado semestral índice de mazorca e índice de grano. y **PL-FT-31** Registro de visita

- De El Carmen de Chucurí – Santander: Planilla de visita de seguimiento y revisión de las actividades de aplicación de los tratamientos, toma de datos y labores culturales, entre otras, Planilla de la toma de muestra de suelo y hojas para envío a laboratorio.
- De la finca Santa Elena, municipio Arauquita el formato PL-FT-27 Consolidado mensual para toma de datos de producción y sanidad de parcelas de fertilización, por parte del técnico de campo encargado, así como labores agronómicas: control sanitario y poda de mantenimiento.
- De la actividad realizada en el municipio de Tame - Arauca. Donde se marcaron los dos tratamientos Lote 1: Poda sin retirada de desechos de cosecha, Lote 2: Poda y retirada de desechos de cosecha, y cuatro repeticiones por tratamiento, establecidos en el protocolo del experimento, adicionalmente, se realizaron las siguientes actividades: Fotos de la Poda de mantenimiento de los materiales, Fotos de la Toma y planilla de la muestra de suelo, Planilla de la toma de muestras de hojas para el análisis inicial de contenido de Cd, en el lote de poda con retiradas de residuos, se retiró los residuos de poda y desechos de cosecha.

2. Programa de Transferencia de Tecnología

- a. Proyecto uno. Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao el cual contiene las siguientes actividades con sus respectivas metas para la vigencia 2018:



Como procedimiento se solicitó evidencia de las siguientes unidades técnicas correspondientes al formato de:

- Siembras nuevas de los municipios de Tame, Garzón, Tumaco y Yacopí.
- Rehabilitación de El Carmen, Saravena, Cúcuta y Chaparral
- Renovación de los municipios de San Vicente, Arauquita, Gigante y Medellín
- de manejo y sostenimiento: de los municipios de U. Móvil, Apartado, Pto Tejada, Bucaramanga y Neiva
- Visitas de asistencia técnica: de los municipios de Landázuri, Gigante y Valledupar
- Caracterización: de los municipios de Rionegro, Chaparral y Granada
- Cursos técnicos: planilla de asistencia a los 2 cursos técnicos para los 59 cacaocultores.
- Demostraciones de método: de los municipios de Medellín, Chaparral y Granada
- Días de campo: de los municipios de Neiva, Pereira, Cali y Rionegro.
- Giras técnicas se solicitó las planillas de las 3 giras técnicas de Cúcuta
- Capacitaciones en unidad técnica: de Bucaramanga, Landázuri y San Vicente
- Visitas de seguimiento y control y evaluación de trabajos desarrollados en campo, realizadas por jefes de unidad: de Cali, Saravena, Tumaco y Valledupar



3. PROGRAMA DE APOYO A LA COMERCIALIZACIÓN

a. Proyecto uno. Posicionamiento del caco colombiano a nivel nacional e internacional, se encuentran las siguientes actividades, el cual se solicitaron las respectivas evidencias:

- Estandarización de las prácticas de beneficio de cacao en Colombia: el cual se solicitó como evidencia el documento de la visita de asistencia técnica comercialización para los municipios de Él Carmen, Rionegro, Neiva, Tumaco, Granada y Arauquita.
- Posicionamiento de la imagen del caco en eventos a nivel nacional: las fotografías de la participación en los eventos: Primer mercado campesino Guadalupe Santander octubre 11 de 2018, VII Salón Nacional Del Cacao- Chocolate, Arauquita 10 al 15 de octubre de 2018; Feria interinstitucional dentro del marco del programa "Mi Vereda Modelo", organizada por el Ejército Nacional, noviembre 2 de 2018; 2da feria del cacao y chocolate Yacopí Noviembre 10 de 2018; 4to Foro Regional de Cacao, Distrito de Turbo Noviembre 21 de 2018; Participación en la Tercera feria agro-empresarial de emprendimiento e innovación Diciembre 5 y 6 de 2018; Envío de muestras de cacao al exterior y Concurso De Chocolateros "El Cacao Hecho Arte".

Conclusión de los proyectos revisados

Como resultado de la revisión de los proyectos anteriormente indicados y después de revisada las evidencias solicitadas y entregadas por la Administración de cada una de las actividades, el resultado es favorable, ya que se observó que se encuentran cumpliendo con lo indicado en el informe de ejecución de metas para la vigencia del 2018.



8. Seguimiento al plan de mejoramiento

Se realiza seguimiento a los 8 hallazgos del informe de la Contraloría General de la República que son:

Hallazgo	Actividad
HALLAZGO 1. Beneficiarios Programa Transferencia de Tecnología en Huila. En desarrollo de la visita efectuada al departamento del Huila, a las unidades técnicas (ut) de Neiva, garzón y gigante se realizó revisión documental a los soportes de las labores realizadas por los técnicos de la federación nacional de cacaoeros (Fedecacao) durante la vigencia 2015, de la cual se estableció que de una muestra de 148 soportes de atención individual y grupal, 80 (54%) beneficiarios del programa no hacían parte de la base de datos de productores suministrada por la federación a la comisión de auditoría.	1. Elaborar circular para el personal que realiza las capacitaciones, estableciendo la obligatoriedad de alimentar la base de datos con todos los asistentes a los eventos desarrollados
	2. Elaborar un otrosí a los contratos de trabajo del personal que realiza las capacitaciones, incluyendo esta obligación dentro de sus funciones.
HALLAZGO 2. Programa Trasferencia de Tecnología – Cobertura Actividades grupales UT San Vicente (Santander). De la información reportada por Fedecacao se evidenció que la ut del municipio de san Vicente en Santander, realizó tres actividades grupales -días de campo- durante la vigencia 2015 que tuvieron un costo en su logística de \$5.9 millones; para las cuales reportó, en las planillas de asistencia suministradas como soportes para la legalización de gastos, una participación de 371 personas reportadas como asistentes a los tres eventos, de las cuales tan solo 116 de ellas (31%) hacen parte de la base de datos de productores.	1. Elaborar circular para el personal que realiza las capacitaciones, estableciendo la obligatoriedad de alimentar la base de datos con todos los asistentes a los eventos desarrollados
	2. Elaborar un otrosí a los contratos de trabajo del personal que realiza las capacitaciones, incluyendo esta obligación dentro de sus funciones.
HALLAZGO 3. Bases de datos productores. La federación entregó una base de datos con 11.580 productores identificados a nivel nacional indicando que la totalidad de ellos habían sido beneficiarios del programa de transferencia de tecnología, es decir, reportaban cobertura universal. el equipo auditor logró establecer inconsistencias en la base de datos reportadas dado que, en varios casos, los productores reportados por los técnicos como beneficiarios de asistencia técnica no hacían parte de la base de datos suministrada por la federación.	1. Elaborar circular para el personal que realiza las capacitaciones, estableciendo la obligatoriedad de alimentar la base de datos con todos los asistentes a los eventos desarrollados
	2. Elaborar un otrosí a los contratos de trabajo del personal que realiza las capacitaciones, incluyendo esta obligación dentro de sus funciones.
HALLAZGO 4. Manual de Procedimientos – Programa Trasferencia de Tecnología. La comisión de auditoría estableció debilidades en la oportunidad y confiabilidad de los registros de las labores de campo realizadas por los técnicos de la federación dentro del desarrollo del programa de transferencia de tecnología, las cuales no son registradas de forma exacta y veraz en los sistemas de información destinados para recopilar dicha información. - artículo 209 constitución política de Colombia, parágrafo del art 1o. de la ley 87 de 1993 y literal e) del artículo 2o. ley 87 de 1993.	1. Elaborar y socializar circular e instructivo para los técnicos de campo en donde se indica el paso a paso para el registro de las actividades desarrolladas en el sistema dispuesto para tal fin.



Hallazgo	Actividad
<p>HALLAZGO 5</p> <p>Mapa de Riesgos. Al realizar las pruebas de recorrido al proceso de recaudo de la cuota parafiscal, se observa que, a la fecha, el fondo nacional del cacao, no tiene estructurado ni documentado un mapa de riesgos operativos, para este proceso. Esta situación contraviene los lineamientos establecidos en la ley 87 de 1.993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno, en las entidades que administran recursos públicos.</p>	<p>1. Actualizar y socializar el mapa de riesgos</p>
<p>HALLAZGO 6.</p> <p>Legalización de anticipos para viáticos. La cuenta avances y anticipos, presenta a diciembre 31, un saldo de \$3,6 millones en la vigencia 2014 y \$ 3,2 millones, en la vigencia 2015, recursos que fueron entregados a los empleados, como anticipo de viáticos y gastos de viaje, dineros que al final de la vigencia deben quedar legalizados; incumpliendo el instructivo de la contaduría general de la nación no. 003 de 2014, numeral 1.1. Referente a las situaciones a tener en cuenta para el cierre contable, en concordancia con la resolución no 356 de 2007, manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública; resolución no 357 de 2008, control interno contable.</p>	<p>1. Se circularizará al personal, el carácter obligatorio de realizar las legalizaciones de los viáticos en los tiempos estipulados según la resolución 686 de viáticos.</p>
<p>HALLAZGO 7.</p> <p>Desactualización de la base de datos de las empresas exportadoras y procesadoras. Se evidenció que la base de datos de las empresas procesadoras y exportadoras de cacao, suministrada a la comisión de auditoría, se encuentra desactualizada, toda vez que en la visita de campo realizada a los departamentos del Huila y Santander, en la muestra seleccionada para ir a las empresas procesadoras y exportadoras, muchas de ellas ya no existen, tales como: Indelsan, la fragancia, c.i. colonial teobroma, alma del Huila, situación que no permitió, verificar el cumplimiento de los requisitos exigidos en el proceso de recaudo de la cuota de fomento en éstas empresas.</p>	<p>1. Consultar periódicamente vía telefónica y/o correo electrónico la información de contacto a las compañías procesadoras y exportadoras.</p>
<p>HALLAZGO 8.</p> <p>Control y seguimiento a los procesos de recaudo de la cuota de fomento. Al realizar la verificación del cumplimiento de los requisitos establecidos por el decreto 1000 de 1984, relacionados con el recaudo de, entre otras, la cuota de fomento cacaotero, exigidos por la federación – fondo nacional del cacao, en el recaudo de la cuota parafiscal, se evidenció las siguientes debilidades de control interno: a) factura única mal diligenciada. b) ausencia del libro de registro del recaudo y c) retraso en el envío de las sumas recaudadas.</p>	<p>1. Emitir circular general solicitando el cumplimiento de los aspectos mencionados.</p>

De acuerdo con la revisión realizada a los hallazgos por la Contraloría del año 2016, la administración suscribió el plan de mejoramiento en el año 2017, el cual se realizó el respectivo seguimiento evidenciando un cumplimiento del 100%.