



C&G Ltda.
Audidores y Consultores

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

Teléfono: 6 247640
Cel 315 3379011
E-mail: cgaudidores@outlook.com

Fondo Nacional del Cacao
Informe del Auditor Interno
31 de diciembre de 2017



Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN	4
2. RESUMEN EJECUTIVO	5
2.1. <i>Objetivo</i>	<i>5</i>
2.2. <i>Alcance</i>	<i>5</i>
2.3. <i>Naturaleza de los comentarios</i>	<i>5</i>
2.4. <i>Auditoria Financiera</i>	<i>6</i>
2.5. <i>Auditoria de Control Interno</i>	<i>6</i>
2.5.1. <i>Resultados encuesta de Control Interno del Fondo</i>	<i>6</i>
2.5.2. <i>Análisis de Procesos</i>	<i>6</i>
2.5.3. <i>Plan de Mejoramiento</i>	<i>6</i>
2.6. <i>Auditoria de Cumplimiento</i>	<i>6</i>
2.6.1. <i>Verificación Actas y Acuerdos presupuestales Fondo Nacional del Cacao</i>	<i>6</i>
2.6.2. <i>Recaudo de la cuota de fomento</i>	<i>6</i>
2.7. <i>Auditoria de Gestión</i>	<i>11</i>
2.7.1. <i>Cumplimiento de objetivos</i>	<i>11</i>
2.7.2. <i>Ejecución Presupuestal de Ingresos</i>	<i>11</i>
2.7.3. <i>Ejecución Presupuestal de Gastos</i>	<i>11</i>
3. AUDITORÍA FINANCIERA-INFORME DEL AUDITOR INTERNO	17
..... SITUACIÓN FINANCIERA	
.....	19
4.....	19
4.1. <i>Efectivo</i>	<i>21</i>
4.2. <i>Deudores</i>	<i>22</i>
4.3. <i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	<i>23</i>
4.4. <i>Valorizaciones</i>	<i>23</i>
4.5. <i>Cuentas por pagar</i>	<i>24</i>
4.6. <i>Obligaciones Laborales</i>	<i>25</i>
4.7. <i>Ingresos - Rentas parafiscales</i>	<i>25</i>
4.8. <i>Otros Ingresos</i>	<i>26</i>
4.9. <i>Gastos generales y de operación</i>	<i>26</i>
5. AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	28
5.1. <i>Qué es control interno</i>	<i>28</i>
5.2. <i>Resultados encuesta de control interno</i>	<i>29</i>
5.3. <i>Análisis de Procesos-Planeación FNC</i>	<i>30</i>
5.3.1. <i>Alcance de la evaluación</i>	<i>30</i>
5.3.2. <i>Objetivo del proceso</i>	<i>31</i>
5.3.3. <i>Actividad del proceso</i>	<i>31</i>
5.3.4. <i>Diagnóstico de calidad del proceso</i>	<i>34</i>
5.3.5. <i>Oportunidad de mejora del proceso</i>	<i>35</i>



5.4	<i>Seguimiento elementos y mecanismos del Sistema de Control Interno del Fondo</i>	35
5.5	<i>Seguimiento Plan de Mejoramiento</i>	35
6.	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	38
6.1	<i>Verificación Actas y Acuerdos presupuestales del Fondo</i>	38
6.2	<i>Visitas Compañías Procesadoras y Recaudadoras</i>	38
6.3	<i>Visita Arauquita- Granja Santa Helena</i>	39
6.4	<i>Revisión de la cuota parafiscal</i>	39
7.	AUDITORIA DE GESTIÓN	40
7.1	<i>Cumplimiento de objetivos</i>	40
7.2	<i>Ejecución Presupuestal de Gastos por Proyectos y su relación con las metas</i>	40
8.	OBSERVACIONES/OPORTUNIDADES DE MEJORA ENCONTRADAS	59
8.1.	<i>Seguimiento plan de mejoramiento</i>	59



1. Introducción

En nuestra calidad de Auditor Interno del Fondo Nacional del Cacao durante el semestre que concluyó el 31 de diciembre de 2017 aplicamos procedimientos de auditoría generalmente aceptados. Una de nuestras funciones consiste en emitir un informe semestral consolidado sobre nuestra actuación con destino a la Comisión de Fomento.

Realizamos una revisión de las estrategias actuales del Fondo e identificamos los riesgos que podrían impedir que el fondo alcance sus objetivos. Igualmente, analizamos junto con la entidad administradora la mejora en los procesos clave a la luz de la gestión de los riesgos estratégicos y a los procesos de apoyo.

Para cada uno de los procesos clave se realizó seguimiento de los riesgos a nivel del proceso y calificamos los controles en cuanto a su eficacia en prevenir o detectar errores o irregularidades y aquellos en los que planificamos confianza verificamos su ejecución durante el periodo objeto de auditoría.

De acuerdo con el resultado de las pruebas de control interno planificamos realizar procedimientos analíticos o de detalle con el propósito de completar la evidencia suficiente sobre la competencia de los controles internos que garantizan los objetivos de razonabilidad de los estados financieros del Fondo al 31 de diciembre de 2017. Nuestra auditoría 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.

En el mes de enero de 2017, la administración suscribió un Plan de Mejoramiento correspondiente a la auditoría realizada por la Contraloría, que consta de 8 hallazgos; cuyas acciones de mejoramiento iniciaron el primero de febrero y concluyeron el 31 de diciembre del año de 2017. En el numeral 5.5 de este informe, se presentan algunas recomendaciones para la administración con el fin de subsanar los hallazgos establecidos por la Contraloría General de la Republica.

Como resultado de la labor que se realizó durante el año 2017 identificamos oportunidades de mejoramiento, las cuales informamos a la Administración y en esta comunicación a la Comisión de Fomento.



2. Resumen Ejecutivo

2.1. Objetivo

Este informe ha sido preparado en cumplimiento del Decreto 2025 del 6 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 del Fondo.

2.2. Alcance

El trabajo del Auditor interno incluyó la realización de auditoría integral, la cual comprende auditorías financieras, de control interno, de gestión y cumplimiento.

Nuestra auditoría se realiza de acuerdo con 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 con el propósito de ayudarlo a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

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 y utilización del muestreo, permite identificar observaciones para contribuir en el mejoramiento continuo del Fondo.

La auditoría realizó un análisis de las metas de los proyectos de acuerdo al PIG de la vigencia 2017 y su correspondiente ejecución. (Ver numeral 7.2)

2.3. Naturaleza de los comentarios

Las siguientes hojas presentan un resumen, clasificado por área, de las observaciones identificadas durante el año 2017 y las recomendaciones que resultaron de nuestro trabajo. 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 crítica.

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



2.4. Auditoría Financiera

Conforme a los procedimientos de auditoría efectuados, no encontramos hechos que llamaran nuestra atención e hicieran suponer irregularidades en la contabilidad y fuera necesario efectuar modificaciones en los estados financieros del Fondo (Ver Numeral 4)

2.5. Auditoría de Control Interno

2.5.1. Resultados encuesta de Control Interno del Fondo.

Por medio de una encuesta se midió la madurez de los diferentes componentes del control interno. Se presenta el resultado de la encuesta en el numeral 5.2

2.5.2. Análisis de Procesos

Se realizó análisis para el proceso de Planeación Fondo Nacional del Cacao, el detalle del análisis se encuentra en detalle en el Numeral 5.3

2.5.3. Plan de Mejoramiento

En el mes de enero de 2017, la administración suscribió un Plan de Mejoramiento correspondiente a la auditoría realizada por la Contraloría, que consta de 8 hallazgos; cuyas acciones de mejoramiento iniciaron el primero de febrero y concluyeron el 31 de diciembre del año 2017. (Ver Numeral 5.5).

2.6. Auditoría de Cumplimiento

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

La auditoría realizó verificación de las Actas y Acuerdos Presupuestales, evidenciándose que 3 actas se encuentran en proceso de formalización. Ver numeral 6.1 de este informe.

2.6.2. Recaudo de la cuota de fomento

De acuerdo con la información suministrada por el área de Estadística y Gestión de Recaudo. A continuación, incluimos un análisis correspondiente a los años 2017 y 2016.



Comportamiento de Producción:

MES	VARIACIÓN PRODUCCIÓN			
	PRODUCCIÓN		VARIACIÓN	
	2017	2016	ABSOLUTA	PORCENTUAL
ENERO	5.505	3.343	2.162	64,67%
FEBRERO	5.138	3.049	2.089	68,51%
MARZO	4.049	4.981	-932	-18,71%
ABRIL	6.489	4.327	2.162	49,97%
MAYO	5.685	6.092	-407	-6,68%
JUNIO	6.862	6.458	404	6,26%
JULIO	5.378	4.048	1.330	32,86%
AGOSTO	3.425	2.557	868	33,95%
SEPTIEMBRE	2.320	2.456	-136	-5,54%
OCTUBRE	3.884	4.222	-338	-8,01%
NOVIEMBRE	5.451	6.723	-1.272	-18,92%
DICIEMBRE	6.349	8.529	-2.180	-25,56%
TOTAL	60.535	56.785	3.750	6,60%

Comportamiento Cuota de Fomento

MES	VARIACIÓN CUOTA			
	CUOTA		VARIACIÓN	
	2017	2016	ABSOLUTA	PORCENTUAL
ENERO	1.040.118.563	860.098.184	180.020.379	20,93%
FEBRERO	923.109.475	728.329.497	194.779.978	26,74%
MARZO	709.676.580	1.261.032.152	-551.355.572	-43,72%
ABRIL	1.087.962.015	1.041.812.868	46.149.147	4,43%
MAYO	856.596.606	1.513.286.015	-656.689.409	-43,39%
JUNIO	1.032.187.284	1.630.947.838	-598.760.554	-36,71%
JULIO	811.092.506	996.703.845	-185.611.339	-18,62%
AGOSTO	532.987.871	627.912.533	-94.924.662	-15,12%
SEPTIEMBRE	357.673.383	609.520.658	-251.847.275	-41,32%
OCTUBRE	616.146.727	1.033.277.392	-417.130.665	-40,37%
NOVIEMBRE	912.548.627	1.510.158.335	-597.609.708	-39,57%
DICIEMBRE	1.006.692.721	1.741.834.995	-735.142.274	-42,21%
TOTAL	\$ 9.886.792.358	\$ 13.554.914.313	\$ (3.668.121.955)	-27,06%

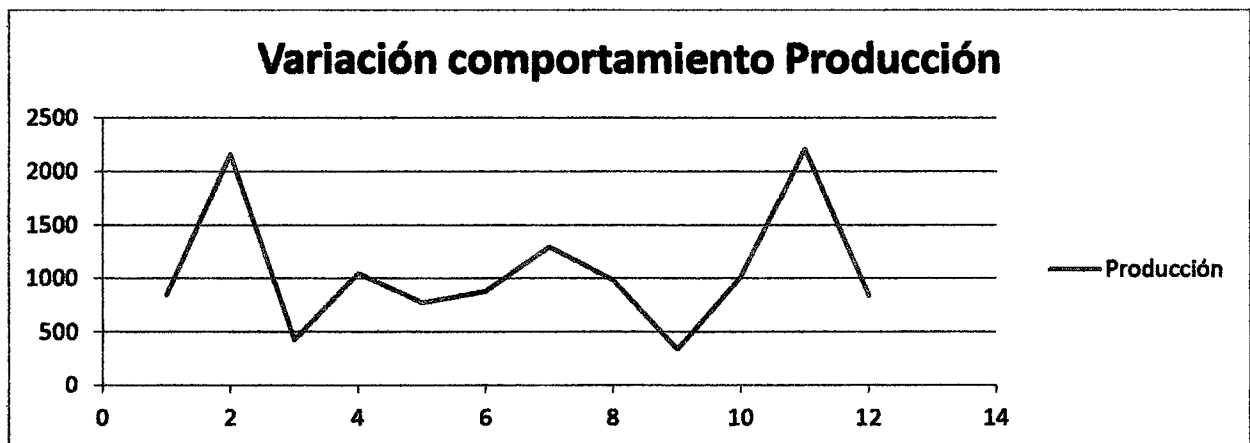
La disminución del 27,06% en la cuota de fomento en el año 2017, se origina por la caída en el precio en un 31,58% con respecto al periodo anterior al pasar de un precio de \$ 7.956.863 a \$ 5.444.119 por tonelada de cacao en grano a nivel nacional.



Sin embargo, la producción a nivel nacional tuvo un incremento en el año 2017 respecto del 2016 del 6.60% equivalente a 3.750 toneladas con una producción histórica de 60.535 toneladas de cacao en grano en la vigencia del 2017.

A Continuación se presenta un análisis del comportamiento de los últimos 4 años en relación a la producción en toneladas de cacao

MES	VARIACIÓN PRODUCCIÓN				COMPORTAMIENTO PRODUCCIÓN
	2017	2016	2015	2014	
ENERO	5.505	3.343	6.261	4.661	844
FEBRERO	5.138	3.049	3.151	2.977	2.161
MARZO	4.049	4.981	4.270	3.619	430
ABRIL	6.489	4.327	5.474	5.442	1.047
MAYO	5.685	6.092	6.538	4.913	772
JUNIO	6.862	6.458	5.859	5.986	876
JULIO	5.378	4.048	5.533	4.084	1.294
AGOSTO	3.425	2.557	3.458	2.443	982
SEPTIEMBRE	2.320	2.456	1.949	1.980	340
OCTUBRE	3.884	4.222	2.602	2.873	1.011
NOVIEMBRE	5.451	6.723	4.095	3.240	2.211
DICIEMBRE	6.349	8.529	5.606	5.513	836
TOTAL	60.535	56.785	54.796	47.731	12.804

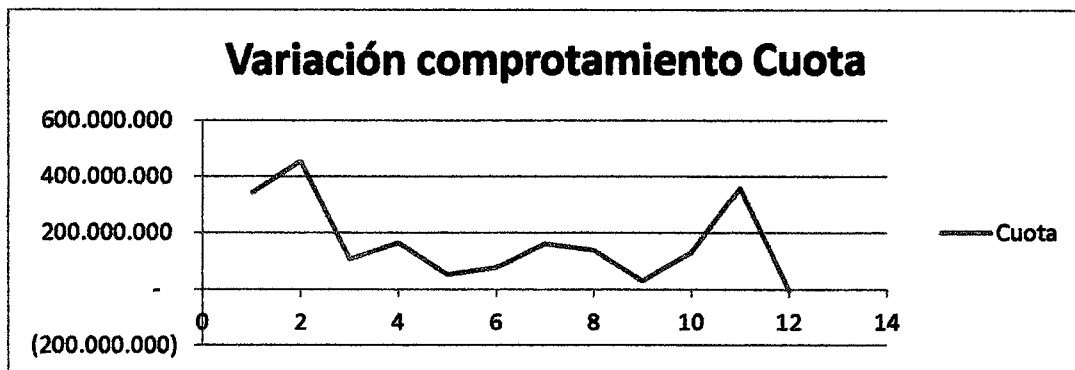


(*) El eje x corresponde a los meses, siendo 1 enero y 12 diciembre



A Continuación, se presenta un análisis del comportamiento de los últimos 4 años en relación a la cuota de fomento cacaotero

MES	VARIACIÓN CUOTA				VARIACIÓN COMPORTAMIENTO CUOTA
	2017	2016	2015	2014	
ENERO	1.040.118.563	860.098.184	1.204.609.411	697.614.077	342.504.487
FEBRERO	923.109.475	728.329.497	569.010.168	467.304.728	455.804.747
MARZO	709.676.580	1.261.032.152	820.816.428	602.910.173	106.766.407
ABRIL	1.087.962.015	1.041.812.868	1.005.543.371	924.317.694	163.644.321
MAYO	856.596.606	1.513.286.015	1.199.596.583	805.432.111	51.164.495
JUNIO	1.032.187.284	1.630.947.838	1.152.409.015	955.680.010	76.507.274
JULIO	811.092.506	996.703.845	1.146.492.867	651.154.946	159.937.560
AGOSTO	532.987.871	627.912.533	757.514.535	394.972.040	138.015.831
SEPTIEMBRE	357.673.383	609.520.658	469.782.350	327.733.586	29.939.797
OCTUBRE	616.146.727	1.033.277.392	620.457.743	486.461.872	129.684.855
NOVIEMBRE	912.548.627	1.510.158.335	1.007.697.005	552.893.002	359.655.625
DICIEMBRE	1.006.692.721	1.741.834.995	1.527.980.281	1.010.294.514	-3.601.793
TOTAL	\$ 9.886.792.358	\$ 13.554.914.313	\$ 11.481.909.757	\$ 7.876.768.753	\$ 2.010.023.605

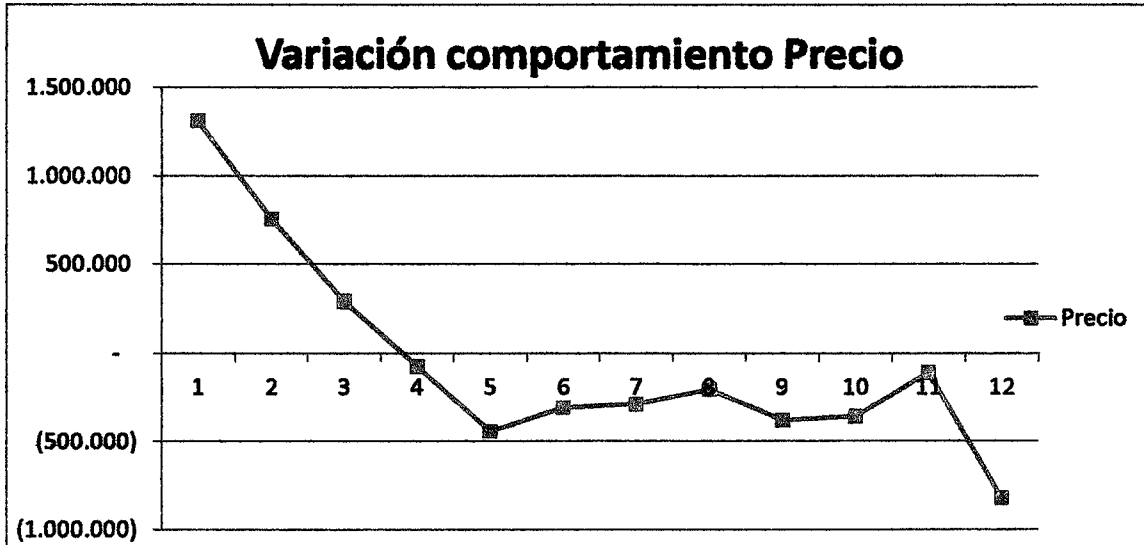


(*) El eje x corresponde a los meses, siendo 1 enero y 12 diciembre

A Continuación, se presenta un análisis del comportamiento de los últimos 4 años en relación a la cuota de fomento cacaotero



VARIACIÓN PRECIO					
MES	PRECIO				VARIACIÓN COMPORTAMIENTO PRECIO
	2017	2016	2015	2014	
ENERO	6.298.023	8.576.111	6.412.996	4.989.268	1.308.755
FEBRERO	5.988.773	7.962.496	6.019.350	5.232.318	756.456
MARZO	5.842.402	8.438.949	6.408.005	5.553.372	289.030
ABRIL	5.588.750	8.025.675	6.123.209	5.661.178	-72.427
MAYO	5.022.554	8.280.182	6.116.010	5.464.804	-442.250
JUNIO	5.014.025	8.418.230	6.556.845	5.322.094	-308.069
JULIO	5.027.225	8.207.377	6.907.016	5.315.154	-287.929
AGOSTO	5.187.230	8.185.537	7.301.747	5.389.381	-202.151
SEPTIEMBRE	5.138.985	8.272.539	8.034.489	5.517.929	-378.944
OCTUBRE	5.287.905	8.157.882	7.948.092	5.643.844	-355.939
NOVIEMBRE	5.580.313	7.487.522	8.202.168	5.687.471	-107.158
DICIEMBRE	5.285.309	6.807.500	9.084.611	6.108.805	-823.496
TOTAL	\$ 65.261.496	\$ 96.819.999	\$ 85.114.538	\$ 65.885.617	\$ (624.121)



(*) El eje x corresponde a los meses, siendo 1 enero y 12 diciembre



2.7. Auditoria de Gestión

2.7.1. Cumplimiento de objetivos

La auditoría realizó un análisis de las metas de los proyectos de acuerdo al PIG de la vigencia 2017 y su correspondiente ejecución. (Ver numeral 7.3)

2.7.2. Ejecución Presupuestal de Ingresos

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia un recaudo durante la vigencia del 2017 en los ingresos del 101% frente al total presupuestado; lo cual resumimos así:

INGRESOS	VALORES PRESUPUESTADOS PIG AJUSTADO	EJECUCIÓN VIGENCIA 2017	PORCENTAJE DE RECAUDO
Cuota de fomento	9.713.441.045	9.886.792.358	102%
Intereses por mora fomento	8.800.000	10.160.170	115%
Ingresos no operacionales	354.000.000	301.548.781	85%
Total ingresos	\$ 10.076.241.045	\$ 10.198.501.309	101%

Al realizar el cruce entre lo reportado presupuestalmente con lo registrado contablemente en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 en los ingresos no, se identificaron diferencias que 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

2.7.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

Servicios personales-Funcionamiento:

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2017 del 98% frente al total presupuestado



EGRESOS	VALORES PRESUPUESTADOS PIG AJUSTADO	EJECUCIÓN	% DE EJECUCION
Servicios personales	\$ 906.283.557	\$ 885.819.785	98%
Sueldos	475.447.427	463.597.148	98%
Auxilio de transporte	2.993.040	2.302.976	77%
Prima de servicios	37.838.653	37.622.635	99%
Prima de vacaciones	31.327.063	30.949.958	99%
Honorarios	161.334.600	161.334.600	100%
Dotación	2.770.000	2.729.535	99%
Cesantias e Intereses	42.379.291	42.121.636	99%
Instituto de seguro social y Fondos privados	102.793.609	99.217.296	97%
Cajas de compensación, IC BF y SENA	40.599.874	39.925.282	98%
Bienestar Social	8.800.000,00	6.018.719	68%

Fuente: Original; tomado de "Cierre Presupuestal y Liquidación Superávit 2017" archivos del coordinador de presupuesto.

Gastos generales - Funcionamiento:

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2017 del 94% frente al total presupuestado



EGRESOS	VALORES PRESUPUESTADO S PIG AJUSTADO	EJECUCIÓN	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
Gastos generales	\$ 386.148.512	\$ 361.735.471	94%
Muebles y equipos de oficina y software	127.142.661	127.088.572	100%
Materiales y suministros	29.802.263	29.802.263	100%
Impresos, publicaciones y suscripciones	7.050.000	7.050.000	100%
Reparación y mantenimiento	17.005.076	17.005.076	100%
Servicios publicos	7.723.200	5.166.624	67%
Arrendamientos	65.236.905	64.598.988	99%
Seguros, impuestos y gastos legales	47.700.000	44.751.666	94%
Capacitaciones	3.450.000	3.446.454	100%
Gastos bancarios	24.960.000	24.281.813	97%
Gastos de viaje	17.000.000	10.998.926	65%
Comunicaciones y transportes	7.788.000	1.679.418	22%
Rodamiento	6.103.742	5.705.280	93%
Comisión de fomento	25.186.665	20.160.391	80%

Fuente: Original; tomado de "Cierre Presupuestal y Liquidación Superávit 2017" archivos del coordinador de presupuesto.



Servicios personales-Inversión

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2017 del 98% frente al total presupuestado

EGRESOS	VALORES PRESUPUESTADOS PIG AJUSTADO	EJECUCIÓN	% DE EJECUCION
Servicios personales	\$ 6.364.528.664	\$ 6.237.610.733	98%
Sueldos	3.695.871.277	3.658.297.643	99%
Auxilio de transporte	144.598.201	131.369.512	91%
Prima de servicios	320.025.911	314.284.033	98%
Bonificación semestral	29.772.916	9.360.434	31%
Prima de vacaciones	254.231.902	249.203.721	98%
Honorarios	205.920.290	205.920.290	100%
Dotación	85.313.652	83.397.193	98%
Cesantias e Intereses	382.862.824	366.641.491	96%
Instituto de seguro social y Fondos privados	811.501.143	796.092.280	98%
Cajas de compensación, IC BF y SENA	326.549.324	322.344.522	99%
Personal temporal	107.881.223	100.699.614	93%

Gastos generales - Inversión y Estudios y proyectos-Contrato de administración :

Gastos generales-Inversión



De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2017 del 95% frente al total presupuestado

Estudios y proyectos

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2017 del 88% frente al total presupuestado

Contraprestación por administración

De acuerdo con la información suministrada por la administración, Se evidencia una ejecución durante la vigencia del 2017 del 102% frente al total presupuestado

EGRESOS	VALORES PRESUPUESTADO S PIG AJUSTADO	EJECUCIÓN	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
Gastos generales	\$ 1.984.644.241	\$ 1.887.129.382	95%
Muebles y equipos de oficina y software	130.948.794	128.069.662	98%
Materiales y suministros	123.708.991	110.978.548	90%
Reparación y mantenimiento	23.817.769	15.214.119	64%
Servicios publicos	167.943.806	166.404.628	99%
Arrendamientos	336.237.858	333.831.303	99%
Seguros, impuestos y gastos legales	34.854.536	34.748.612	100%
Capacitaciones	185.343.065	185.337.133	100%
Gastos bancarios	35.923.170	35.923.170	100%
Aseo y vigilancia	51.830.188	49.452.999	95%
Comunicaciones y transportes	87.834.123	72.442.168	82%
Rodamiento	806.201.942	754.727.040	94%
Estudios y proyectos	2.005.987.829	1.768.601.747	88%
Contraprestación por administración	971.344.105	988.679.236	102%



Al realizar el cruce entre lo reportado presupuestalmente con lo registrado contablemente en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no se presentan diferencias que hagan necesario efectuar alguna modificación material a los controles internos que garantizan la razonabilidad de los porcentajes de recaudo y ejecución de los rubros presupuestales. Sin embargo, se presenta una diferencia de \$ 71.186.787 en el rubro de cesantías e intereses a las cesantías por las provisiones contabilizadas para los trabajadores con características laborales de convención colectiva



3. Auditoría Financiera-Informe del Auditor Interno

Opinión

Como Auditores Internos, hemos auditado los estados financieros del Fondo Nacional del Cacao que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2017 y el correspondiente Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social por el año que terminó en esa fecha.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Fondo Nacional del Cacao al 31 de diciembre de 2017 y los resultados de sus operaciones, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Con base en el resultado de los procedimientos efectuados, se identificó que, a partir del 1 de enero de 2017, el Fondo contabilizó como un gasto de operación el gasto correspondiente a la cuota por Administración que se cancela a la Federación, el cual antes de esa fecha se contabilizaba como gasto de administración, razón por la cual dichas cifras no son comparativas.

Bases para la opinión

Obtuvimos la información necesaria para cumplir nuestras funciones y efectuamos los exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que se planifique y ejecute la auditoría para satisfacernos de la razonabilidad 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.



Responsabilidad de la Administración

La presentación de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración del Fondo. Esta responsabilidad incluye la implementación del control interno necesario para permitir a la Administración del Fondo la preparación de estados financieros libres de errores e irregularidades.

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

15 de febrero de 2018



4. Situación financiera

Fondo Nacional del Cacao		
Balance General		
Al 31 de diciembre de 2017		
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)		
Activos	2017	2016
	(Cifras expresadas en pesos)	
Corriente		
Banco y Corporaciones	5.940.116.268	7.178.374.780
Deudores	<u>944.923.463</u>	<u>1.715.863.396</u>
Total activo corriente	\$ 6.885.039.731	8.894.238.176
Propiedades, planta y equipo	<u>370.966.080</u>	<u>390.231.293</u>
Valorización	<u>509.901.960</u>	<u>509.901.960</u>
Total activos	\$ <u>7.765.907.771</u>	<u>9.794.371.429</u>
Pasivos y Patrimonio		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar	317.237.740	472.750.484
Obligaciones Laborales	<u>524.143.990</u>	<u>375.355.861</u>
Total Pasivo Corriente	\$ 841.381.730	848.106.345
Pasivo no Corriente		
Creditos Diferidos - Fondo Rotativo	<u>24.000.000</u>	<u>36.000.000</u>
Total Pasivo no Corriente	\$ 24.000.000	36.000.000
Total Pasivo	\$ <u>865.381.730</u>	<u>884.106.345</u>
Patrimonio		
Capital Parafiscal	82.796.988	82.796.988
Excedente Ejercicios Anteriores	8.309.753.596	5.518.402.507
Excedente (o Deficit) del Ejercicio	(2.009.739.043)	2.791.351.089
Superavit por Valorización	509.901.960	509.901.960
Patrimonio Institucional Incorporado	<u>7.812.540</u>	<u>7.812.540</u>
	\$ 6.900.526.041	8.910.265.084
Total Pasivo y Patrimonio	\$ <u>7.765.907.771</u>	<u>9.794.371.429</u>



Fondo Nacional del Cacao

Estado de la actividad financiera económica y social

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Cifras expresadas en pesos)	
Ingresos operacionales		
Ingresos fiscales- Rentas parafiscales	9.886.792.358	13.539.988.917
Intereses Cuota de Fomento	10.160.170	10.928.145
	<u>\$ 9.896.952.528</u>	<u>13.550.917.062</u>
Gastos Operacionales		
Administración		
Sueldos de personal	591.047.887	498.712.817
Contribuciones efectivas	116.960.732	97.238.303
Aportes sobre la nomina	22.181.846	18.607.844
Gastos generales (Honorarios, etc)	428.064.103	1.632.781.782
Impuestos, contribuciones y tasas	40.886.112	32.688.627
	<u>\$ 1.199.140.680</u>	<u>2.280.029.373</u>
Gastos de operación- Estudios y proyectos	10.771.738.059	8.357.181.658
Provisiones y depreciación		
Depreciación	\$ 188.944.630	219.008.686
	<u>188.944.630</u>	<u>219.008.686</u>
Excedente operacional	\$ -2.262.870.841	2.694.697.345
Ingresos y gastos no operacionales		
Otros ingresos		
Financieros	297.471.238	142.155.667
Extraordinarios	16.077.543	13.010.053
Ajuste de ejercicios anteriores	0	16.877.322
	<u>\$ 313.548.781</u>	<u>172.043.043</u>
Otros gastos		
Intereses	0	0
Extraordinarios	226.637	3.059
Ajustes de Ejercicios anteriores	0	7.161.823
Pérdida en retiro de activos fijos	0	9.426.462
Comisiones - Otros Gastos Bancarios	60.190.346	58.797.954
	<u>\$ 60.416.983</u>	<u>75.389.298</u>
Excedente del ejercicio	\$ -2.009.739.043	2.791.351.089



A continuación, se presenta una conciliación entre el patrimonio contable y el superávit presupuestal:

AÑO	2017
Disponible	\$ 5.940.116.268
Cuentas por cobrar	\$ 944.923.463
Total Activo	\$ 6.885.039.731
Cuentas por pagar	\$ 317.237.740
Obligaciones laborales	\$ 524.143.990
Total Pasivo	\$ 841.381.730
Superávit Contable	\$ 6.043.658.001
Superávit Presupuesto	\$ 6.167.633.659
Diferencia	\$ (123.975.658)
Conciliación de la diferencias	
Reliquidación de Cesantías - Trabajadores convencion colectiva	\$ 71.186.787
Contingencia por hurto	\$ 212.000
Diferencia de año anterior	\$ 52.576.872
Diferencia Conciliada	\$ 123.975.659

4.1. Efectivo

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco y corporaciones	5.940.116.268	7.178.374.780
	<u>\$ 5.940.116.268</u>	<u>7.178.374.780</u>

Corresponde al saldo de 23 cuentas corrientes en entidades bancarias y 1 cuenta de ahorros en las que se administran los recursos disponibles del Fondo generados principalmente por la Cuota de Fomento Cacaotero, los cuales al 31 de diciembre de 2017 respecto al año 2016 presentan una disminución del 17% originado principalmente por la reducción en el recaudo de la cuota de fomento .

Efectuamos un proceso de confirmación de saldos de las cuentas bancarias ante las entidades financieras, el cual a la fecha presenta respuesta el 87% del total de las cuentas por parte de las entidades financieras, estando pendiente la respuesta del 13%, de las que observamos como paso alterno los extractos mantenidos por la Administración.