



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



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%

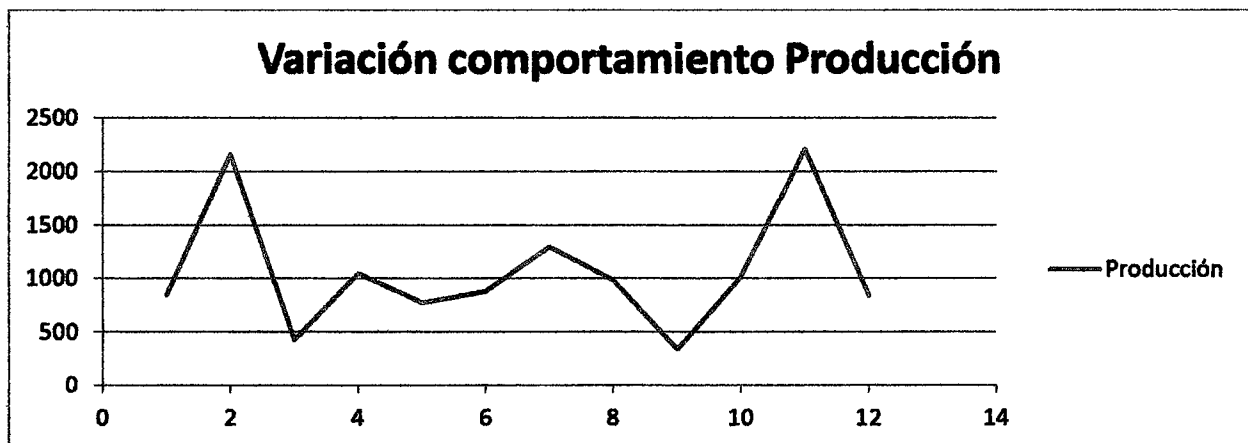
La disminución del 27,06% en la cuota de fomento en el año 2017, se origina por la caída en el precio en un 31,58% con respecto al periodo anterior al pasar de un precio de \$ 7.956.863 a \$ 5.444.119 por tonelada de cacao en grano a nivel nacional.



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	PRODUCCIÓN				VARIACIÓN
	2017	2016	2015	2014	COMPORTAMIENTO PRODUCCIÓN
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

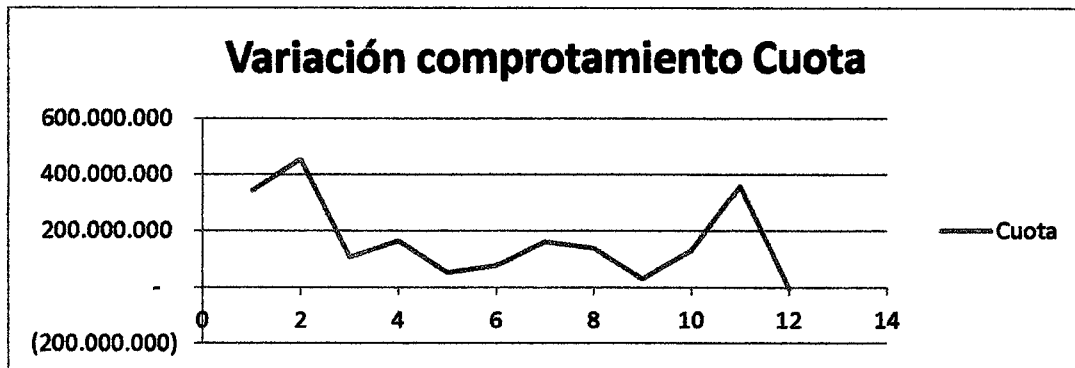


(*) El eje x corresponde a los meses, siendo 1 enero y 12 diciembre



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

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

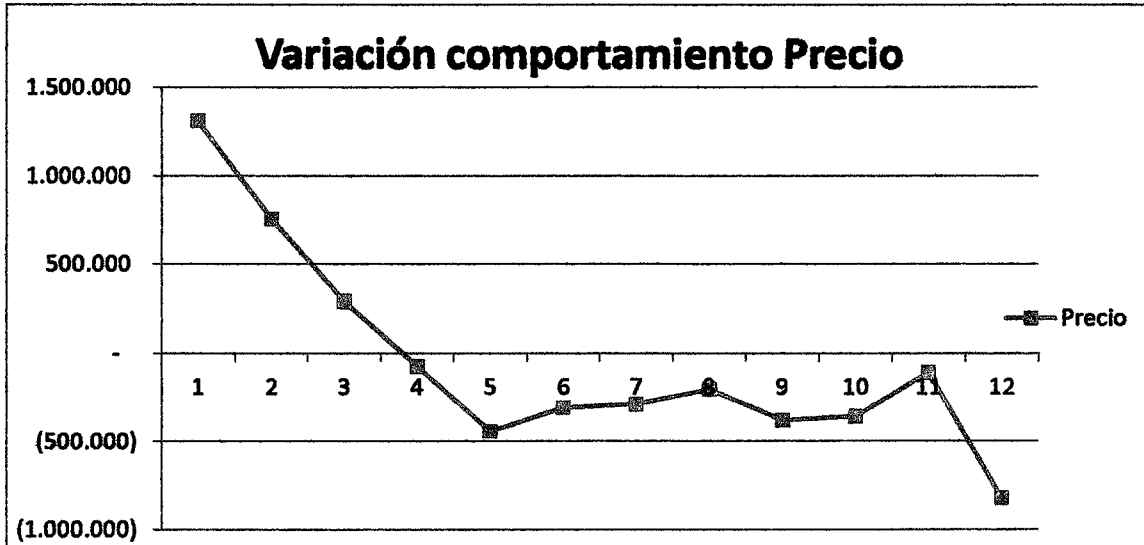


(*) El eje x corresponde a los meses, siendo 1 enero y 12 diciembre

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



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.



4.2. Deudores

Un detalle de los deudores al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Rentas parafiscales	943.544.680	1.705.640.870
Avances y anticipos	-	5.947.309
Otros deudores	1.378.783	4.275.217
	<u>944.923.463</u>	<u>1.715.863.396</u>

A continuación, se presenta un comparativo de los deudores por cuota de fomento para el periodo 2017-2016.

Deudores	Cuota de fomento 2017	Cuota de fomento 2016
Compañía nacional de chocolate SAS	494.201.671	940.518.258
Casa Iuker SA	373.810.429	608.379.588
Colcocoa SAS	20.269.620	73.227.718
Girones	17.853.584	23.672.058
Fábrica de Chocolates Andino	14.820.252	-
Industria Cacaotera del Huila	7.133.208	8.017.689
Comestibles Italo	6.890.318	41.405.360
Compañía Colombiana Agroindustrial S.A.S	4.357.212	452.147
Mariana cocoa Export	-	5.265.465
Tostadora de café y cacao	-	1.628.836
Gran Colombia Trading	-	1.497.668
Compañía Procesadora de alimentos	-	1.264.331
Tostadora café Bon Ami	-	311.752
Fábrica de Chocolates triunfo S.A.	1.528.833	-
Cacao de Colombia S.A.S	1.153.449	-
Tostadora de Cafe y Cacao de mi Tierra S.A.	555.501	-
Grupo Empresarial Chucureño S.A.S	426.579	-
Tostadora Cafe Bon Ami LTDA	202.248	-
Fábrica de Chocolate y Cafe el Agrario LTDA	147.369	-
Industria de Alimentos de Santander	119.999	-
Chocolate Carmeleño	32.659	-
Chocolate Colombia	21.479	-
Tamayo Torres Luz Elena	20.250	-
Fábrica de Chocolate y Café San Rafael	20	-
Total	<u>\$ 943.544.680</u>	<u>\$ 1.705.640.870</u>



El trabajo realizado junto con su resultado sobre el recaudo de la cuota parafiscal se describe en el numeral 6.4

4.3. Propiedad, Planta y Equipo

Un detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Edificaciones	59.044.534	59.044.534
Maquinaria y Equipos	281.879.880	264.402.887
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	435.393.598	386.368.903
Equipo de comunicación y computación	629.496.798	526.319.069
Depreciación acumulada	<u>(1.034.848.730)</u>	<u>(845.904.100)</u>
	<u>370.966.080</u>	<u>390.231.293</u>

Esta cuenta se encuentra representada por los activos fijos con los que cuenta el Fondo para el desarrollo de sus operaciones.

Efectuamos verificación de los cálculos de la depreciación por medio de la información del Interfaz de activos fijos por medio de un cruce entre el valor de los activos fijos y la depreciación acumulada.

Adicionalmente, se comprobó que la compra de los principales activos estuviera autorizada en el Plan de Inversiones Y gastos correspondiente a la vigencia 2017.

Como resultado no se encontraron situaciones que llamaran la atención por parte de la Auditoría.

4.4. Valorizaciones.

El saldo de la valorización al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

INMUEBLE	VALOR DE COMPRA INMUEBLE	VALOR DE DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS A Dic- 15	VALOR AVALUO
Carrera 23 No.36-16 Oficina 203 Barrio Centro -Bucaramanga-	59,044,534	59,044,534	0	509,901,960 (152.94*\$3.334.000 m2)



4.5. Cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Adquisición de bienes y servicios	41.351.385	120.704.291
Transferencias por Pagar	100.669.272	174.183.499
Acreedores	168.166.957	163.697.809
Retención en la Fuente	7.050.126	14.164.885
	<u>317.237.740</u>	<u>472.750.484</u>

A continuación, se presenta un detalle de la adquisición de bienes y servicios

Adquisición de bienes-2017

Detalle de adquisición de bienes	descripción	<u>2017</u>
	Programación sistema Sofi para el area de prespuesto	3.567.964
	Suministro de 40 avisos vinilo BPA	1.544.000
	Suministro de refrigerio oficina Bogota	155.659
		<u>\$ 5.267.623</u>



Adquisición de servicios-2017

Detalle de adquisición de servicios	descripción	2017
	especializada proyecto pago por servicios ambientales -PSA	16.660.000
	Consultoría caracterización análisis de suelos por departamento	13.084.000
	Valor comprometido PTP Tumaco y Antioquia	4.738.898
	Otros	1.600.864
		\$ 36.083.762

La cuenta transferencias por pagar corresponde a la cuota de administración a la Federación Nacional de Cacacteros como administrador del Fondo del mes de diciembre

La cuenta Acreedores corresponde principalmente a servicios públicos, viáticos, gastos de viaje, seguros y aportes de seguridad social.

4.6. Obligaciones Laborales

	2017	2016
Nomina por pagar	46.701.070	-
Obligaciones Regimen Lboral Anterior	166.630.726	89.837.073
Cesantias	258.915.468	244.831.130
Intereses a las cesantias	51.373.152	40.190.450
Vacaciones y prima de vacaciones	523.574	497.208
	524.143.990	375.355.861

La nómina por pagar corresponde a las liquidaciones registradas en el mes de diciembre.

4.7. Ingresos - Rentas parafiscales

Un detalle de los ingresos por rentas parafiscales al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:



	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuota parafiscal	\$ 9.886.792.358	13.539.988.917
Interes Cuota Parafiscal	10.160.170	10.928.145
	<u>\$ 9.896.952.528</u>	<u>13.550.917.062</u>

Al 31 de diciembre de 2017, efectuamos un análisis del recaudo, cuyo resultado se encuentra en el Numeral 2.6.2

4.8. Otros Ingresos

La cuenta de Otros Ingresos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 se encuentra conformada por rubros que se detallan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Financieros	297.471.238	142.155.667
Extraordinarios	16.077.543	13.010.053
Ajuste ejercicios anteriores	-	16.877.322
	<u>\$ 313.548.781</u>	<u>\$ 172.043.042</u>

La cuenta otros ingresos Financieros representa los rendimientos percibidos por el Fondo, derivado del saldo en la cuenta de ahorro.

De acuerdo al análisis realizado y a los soportes suministrados por la administración, la variación del 109% de los ingresos financieros con respecto al periodo anterior corresponde principalmente a que durante el segundo semestre de 2017 se mantuvo un mayor saldo en la cuenta de ahorros.

4.9. Gastos generales y de operación

Los gastos generales y de operación del Fondo con corte al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponden a:



	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Administración		
Sueños y Salarios	591.047.887	498.712.817
Aportes Contribuciones Efectivas	116.960.732	97.238.303
Aportes sobre la nomina	22.181.846	18.607.844
Gastos Generales	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-Operacionales	<u>10.771.738.059</u>	<u>8.357.181.658</u>
Total Gastos Administración y de operación	<u>\$ 11.970.878.739</u>	<u>10.637.211.031</u>

A continuación se presenta un detalle de los gastos generales:

Los gastos generales con respecto al periodo anterior , presenta el siguiente comportamiento:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Contratos de administración	-	1.355.491.432
Comisiones,honorarios y servicios	161.334.600	112.487.808
Arrendamiento	64.598.988	61.086.516
Relaciones publicas	20.160.391	23.325.964
Otros gastos generales	16.593.031	15.143.567
Mantenimiento	17.005.076	15.091.882
Vaticos y gastos de viaje	10.995.926	12.116.317
Elementos de aseo,lavanderia y cafeteria	13.030.190	11.999.517
Licencias de programas de computación	77.256.987	10.444.928
Impresos,publicaciones suscripciones y afiliaciones	7.050.000	6.000.000
Servicios publicos	5.166.624	4.970.271
Seguros generales	3.865.554	2.802.792
Comunicaciones y transportes	1.672.418	1.215.030
Materiales y suministros	3.625.496	578.458
Fotocopias	-	17.300
Combustibles y lubricantes	10.000	10.000
Procesamiento de información	25.698.823	
Gastos generales	<u>\$ 428.064.103</u>	<u>1.632.781.782</u>



La reducción del 74%, se encuentra representado principalmente por:

Contratos de administración: se presenta una disminución del 100% debido a que en el periodo actual se registra en gastos operacionales. Como resultado de este cambio el rubro no puede ser comparable.

Comisiones, honorarios y servicios: El aumento corresponde a Pagos de Honorarios por concepto de Asesoría en implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP y al aumento del IPC aprobado por la Comisión de Fomento

Licencias de programas de computación: Esta cuenta está representada por las adquisiciones de licencias para:

- Que el sistema SIIGO opere desde todas las unidades técnicas y se le pueda brindar a los funcionarios de cada unidad técnica soporte técnico desde la oficina de Bogotá.
- Manejo de la base de datos de todos los cacaocultores
- Correo electrónico en la nube de todos los computadores de los colaboradores del Fondo
- Licencia del programa que lleva el registro y seguimiento de las metas de los proyectos-SITCAO
- Desarrollo del programa de administración y gestión del presupuesto del Fondo-SOFI

Procesamiento de la información: Corresponde a pagos realizados para procesamiento de información Back up online y programa de transcripción

5. Auditoria de control interno

5.1 Qué es control interno

Son las actividades de control que ejecuta la 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



5.2 Resultados encuesta de control interno

Por medio de una encuesta se midió la madurez de los diferentes componentes del control interno. Para el análisis de los resultados obtenidos de la encuesta se tuvo en cuenta:

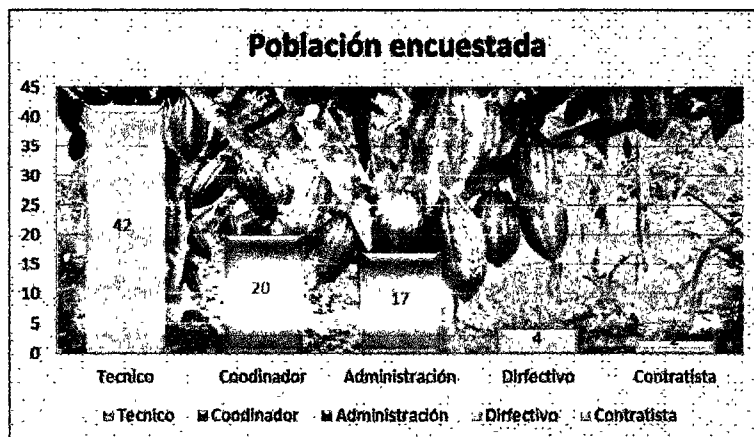
- ✓ 85 participantes
- ✓ Componentes de control

Para cada uno de los componentes se realizan preguntas que permiten medir el conocimiento que tiene cada uno de los participantes sobre el sistema de control interno e identificar los aspectos en donde puede mejorar el Fondo. Un resumen de las preguntas formuladas es:

- ✓ 48 preguntas de opción múltiple
- ✓ Tiempo de respuesta de la encuesta de 15-20 minutos aproximadamente

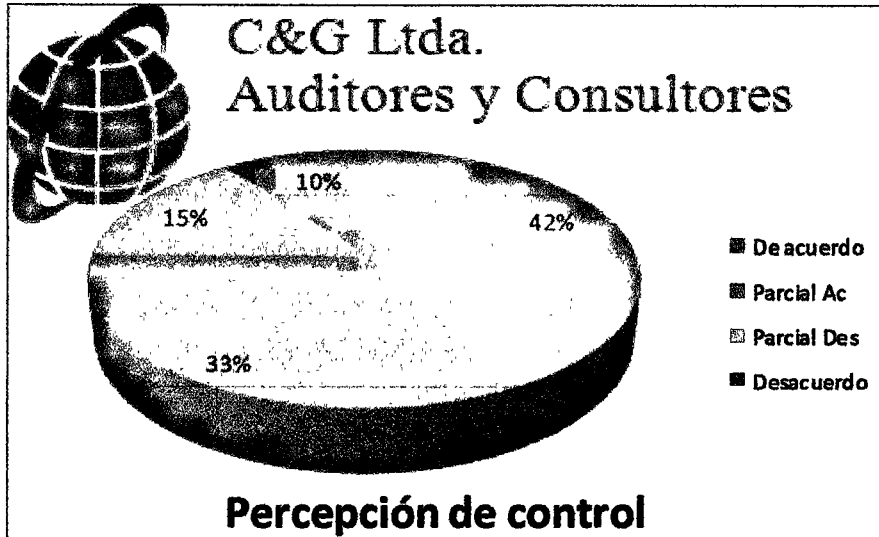
Para cada una de las preguntas se selecciona si el empleado o funcionario está de acuerdo con que el componente o principio existe, o si por el contrario no sabe o está en desacuerdo con que dicho principio o componente no está presente en el sistema de control interno del Fondo.

A continuación, se presenta un gráfico de barras con la población encuestada:



Diagnóstico

Existe un conocimiento extendido de la administración del proceso o directiva en todos los niveles de la organización. Con relación a lo anterior la población encuestada responde de la siguiente forma:



Como se observa se obtiene un resultado favorable en el 75% de los funcionarios encuestados. A continuación, se presenta las fortalezas del Sistema de Control Interno.

Fortalezas

- ✓ Alto grado de conocimiento frente a la estrategia, objetivos, Misión y visión del Fondo
- ✓ Excelente percepción de la integridad y ética de los miembros de la alta dirección, los gerentes y/o jefes de unidad técnica

Para dar afinidad al proceso de mejora continua y fortalecer el Sistema de control interno, la auditoría interna, mediante una carta de control informa a la administración las sugerencias identificadas con el fin de que realice el análisis correspondiente.

5.3 Análisis de Procesos-Planeación FNC

5.3.1 Alcance de la evaluación

En desarrollo de nuestras actividades evaluamos:

- 1) Mapa de riesgos



- 2) Procedimientos
- 3) Política y objetivos del Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9001:2015
- 4) Formatos diligenciados de los procedimientos que comprenden el proceso

5.3.2 Objetivo del proceso

Direccionar el Fondo Nacional del Cacao para garantizar el cumplimiento de los objetivos definidos en la ley. Definir y formular planes, programas y proyectos a corto, mediano y largo plazo, dirigidas a asegurar el desarrollo del Fondo, así como el control de la gestión y el mejor aprovechamiento de los recursos y el talento humano para contribuir al desarrollo del subsector del Cacao.

5.3.3 Actividad del proceso

La actividad principal del proceso es:



A continuación, se presentan los riesgos identificados



No	ACTIVIDAD	TIPO DE RIESGO	RIESGO ASOCIADO	ZONA DE RIESGO
1	Programar, organizar, controlar, evaluar, mejorar e implementar simultáneamente las estrategias y políticas para desarrollar el Plan de Inversiones y Gastos, con el fin de consolidar y analizar las necesidades del sector cacaoero	Estrategico	Ausencia o mala planenación	Importante
2	Programar, organizar, controlar, evaluar, mejorar e implementar simultáneamente las estrategias y políticas para desarrollar el Plan de Inversiones y Gastos, con el fin de consolidar y analizar las necesidades del sector cacaoero	Estrategico	Ausencia de control y seguimiento	Importante

Metodología para evaluar el diseño de los controles:

Adecuado: Controles que, cumplen con su objetivo de control y el ejecutor cuenta con la competencia necesaria para que éste funcione de manera eficaz.

Inadecuado: Controles que no permiten que la gerencia o los empleados, en el transcurso normal de sus funciones asignadas, prevengan, o detecten y corrijan, oportunamente los errores.

Los controles identificados y evaluados corresponden a:



No.	RIESGO ASOCIADO	CONTROLES	CALIFICACIÓN	AUDITORIA
1	Ausencia o mala planeación	•Reunión del Comité Técnico administrativo (mayo), para establecer los lineamientos del plan de inversiones y gastos, divulgar el plan de acción a la gerencia técnica y elaborar el cronograma de actividades para socializarlo a las unidades técnicas y a todo el personal	Adecuado	Se sugiere dejar constancia como por ejemplo actas de comité acerca de la toma de decisiones de los parámetros que se establecieron para la realización del plan de inversiones y gastos
1	Ausencia o mala planeación	•Seguimiento a los Comités municipales e Intermunicipales donde se identifican las necesidades del subsector	Adecuado	
1	Ausencia o mala planeación	•Evaluar la concordancia entre los proyectos establecidos y el direccionamiento estratégico de la Federación Nacional de Cacaheteros	Adecuado	De acuerdo a la reunión con el líder del proceso. Se sugiere re-evaluar la descripción del control establecido para la mitigación del riesgo identificado
1	Ausencia o mala planeación	•Comunicar a los jefes de Unidad Técnica y Coordinadores de área y líderes de proceso, el proyecto del plan de inversiones y gastos para que desarrollen el plan operativo anual	Adecuado	
1	Ausencia o mala planeación	•Presentar a la Comisión de Fomento Cacahetero el plan de inversiones y gastos y realizar los ajustes de acuerdo a las sugerencias	Adecuado	



No	RIESGO ASOCIADO	CONTROLES	CALIFICACIÓN	AUDITORIA
2	Ausencia de control y seguimiento	•Socializar con las unidades técnicas el plan de inversiones y gastos aprobado	Adecuado	Se sugiere llevar un registro de las inquietudes y /o sugerencias que puedan surgir de la socialización y/o envíos de correo al personal de las unidades técnicas
2	Ausencia de control y seguimiento	•Ajustar el plan operativo anual con base al plan de inversiones y gastos y elaborar el consolidado a nivel nacional	Adecuado	Se sugiere implementar una lista de asistencia para las reuniones en donde se define como se debe ajustar el plan operativo anual de cada unidad técnica según la evaluación dada por los directivos en bogota.
2	Ausencia de control y seguimiento	•Revisión de las metas registradas mensualmente en SITCAO y consolidación de las mismas para medición del avance de los programas y proyectos	Adecuado	Se sugiere llevar registro y/o soporte de la revisión que se describe en el control
2	Ausencia de control y seguimiento	•Elaboración y presentación a la Comisión de Fomento del informe de ejecución trimestral y anual del plan de inversiones y gastos	Adecuado	

Los controles establecidos a las actividades, presentan calificativo de Adecuados. Sin embargo, para algunas actividades la auditoria interna presenta unas sugerencias con el fin de fortalecer los controles y/o soportes del proceso

5.3.4 Diagnóstico de calidad del proceso

La caracterización del proceso cuenta con:

- ✓ Objetivo del proceso
- ✓ Alcance del proceso
- ✓ Responsable
- ✓ Fuentes de entrada; entradas; actividades; salidas y receptores de salidas
- ✓ Requisitos aplicables

El objetivo del proceso presenta afinidad con la Política de calidad del Sistema de gestión de Calidad ISO 9001:2015 de la Federación Nacional de Cacaoteros como ente administrador del Fondo Nacional del Cacao.

El Fondo ha establecido como uno de los controles, los Comités municipales e intermunicipales donde se identifican las necesidades del subsector, adicionalmente



en las sesiones de Comisión de fomento los representantes del subsector exponen sus necesidades y/o opiniones acerca de la ejecución de los proyectos del Fondo.

Es importante resaltar la labor de la administración de tener en cuenta dichas necesidades, opiniones por parte de los agricultores etc.

Como fuente de entrada para la caracterización del proceso siendo así acorde al lema que representa a la federación Nacional de Cacaoteros como ente administrador del Fondo “el Cacaocultor es lo primero”.

5.3.5 Oportunidad de mejora del proceso

Se presentan para algunas actividades sugerencias por parte de la auditoria interna con el fin de fortalecer los controles y/o soportes del proceso. (ver numeral 5.2.3 de este informe).

5.4 Seguimiento elementos y mecanismos del Sistema de Control Interno del Fondo

Efectuamos una verificación respecto al avance al cronograma de actividades para la implementación del Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001: 2015, Se establecieron actividades a desarrollar de febrero hasta julio de 2017, Estas a 31 de diciembre, presentan un porcentaje de avance 100%.

5.5 Seguimiento 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. El anterior Plan de Mejoramiento consta de 8 hallazgos, cuyas acciones de mejoramiento iniciaron el primero de febrero y concluyeron el 31 de diciembre del año 2017.

De acuerdo con las funciones como auditores internos del Fondo Nacional del Cacao se realizó un seguimiento al plan de mejoramiento suscrito por la administración con el fin que se tomen las medidas correctivas de forma oportuna para que los procesos con sus debidos procedimientos se realicen de forma más eficaz y eficiente. De acuerdo con las funciones como auditores internos del Fondo Nacional del Cacao A continuación se presenta el resultado del análisis que se realizó en el segundo semestre:



DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN AUDITORIA INTERNA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE
HALLAZGO No.1 - BENEFICIARIOS PROGRAMA TRANSFERENCIA DE TECNOLOGIA EN HUILA. EN DESARROLLO DE LA VISITA EFECTUADA AL DEPARTAMENTO DEL HUILA, A LAS UNIDADES TÉCNICAS (UT) DE NEMA, GARZÓN Y GIGANTE SE REALIZÓ REVISIÓN DOCUMENTAL A LOS SOPORTES DE LAS LABORES REALIZADAS POR LOS TÉCNICOS DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CACAOTEROS (FEDECACAO) DURANTE LA VIGENCIA 2015, DE LA CUAL SE ESTABLECIÓ QUE DE UNA MUESTRA DE 146 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 AUDITORIA.	ELABORAR CIRCULAR Y UN OTROSI A LOS CONTRATOS DE TRABAJO CON EL VISTO BUENO DE LA OFICINA JURÍDICA	100%	ADECUADO CON OBSERVACIONES	COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS DE LAS BASES DE DATOS DE PRODUCTORES SUMINISTRADA POR LA ADMINISTRACIÓN, SE ENCONTRÓ EN LAS CARPETAS DE LAS UNIDADES TÉCNICAS BENEFICIARIOS QUE NO HACEN PARTE DE LA BASE DE DATOS DE PRODUCTORES ACTUALIZADA. SE RECOMIENDA UN ANÁLISIS DE LA BASE DE DATOS PARA: *TUMACO *VALLEDUPAR *LANDAZURI *BUCARAMANGA *SAN VICENTE	PRESIDENCIA EJECUTIVA Y GERENCIA TÉCNICA
HALLAZGO No. 2. PROGRAMA TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA- COBERTURA ACTIVIDADES GRUPALES UT SAN VICENTE (SANTANDER), DE LA INFORMACIÓN REPORTADA POR FEDECACAO SE EVIDENCIO QUE LA UT DEL MUNICIPIO DE SAN VICENTE EN SANTANDER, REALIZÓ TRES ACTIVIDADES GRUPALES- DÍAS DE CAMPO- DURANTE LA VIGENCIA 2016 QUE TUVIERON UN COSTO EN SU LOGÍSTICA DE \$3.9 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 118 DE ELLAS (31%) HACEN PARTE DE LA BASE DE DATOS DE PRODUCTORES.	ELABORAR CIRCULAR Y UN OTROSI A LOS CONTRATOS DE TRABAJO CON EL VISTO BUENO DE LA OFICINA JURÍDICA	100%	ADECUADO CON OBSERVACIONES	COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS DE LAS BASES DE DATOS DE PRODUCTORES SUMINISTRADA POR LA ADMINISTRACIÓN, SE ENCONTRÓ EN LAS CARPETAS DE LAS UNIDADES TÉCNICAS BENEFICIARIOS QUE NO HACEN PARTE DE LA BASE DE DATOS DE PRODUCTORES ACTUALIZADA. SE RECOMIENDA UN ANÁLISIS DE LA BASE DE DATOS PARA: *TUMACO *VALLEDUPAR *LANDAZURI *BUCARAMANGA *SAN VICENTE	PRESIDENCIA EJECUTIVA Y GERENCIA TÉCNICA

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN AUDITORIA INTERNA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE
HALLAZGO No. 3. BASES DE DATOS PRODUCTORES LA FEDERACIÓN ENTREGÓ UNA BASE DE DATOS CON 11.500 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	ELABORAR CIRCULAR Y UN OTROSI A LOS CONTRATOS DE TRABAJO CON EL VISTO BUENO DE LA OFICINA JURÍDICA	100%	ADECUADO CON OBSERVACIONES	COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS DE LAS BASES DE DATOS DE PRODUCTORES SUMINISTRADA POR LA ADMINISTRACIÓN, SE ENCONTRÓ EN LAS CARPETAS DE LAS UNIDADES TÉCNICAS BENEFICIARIOS QUE NO HACEN PARTE DE LA BASE DE DATOS DE PRODUCTORES ACTUALIZADA. SE RECOMIENDA UN ANÁLISIS DE LA BASE DE DATOS PARA: *TUMACO *VALLEDUPAR *LANDAZURI *BUCARAMANGA *SAN VICENTE	PRESIDENCIA EJECUTIVA Y GERENCIA TÉCNICA
HALLAZGO No. 4. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS - PROGRAMA TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA LA COMISIÓN DE AUDITORIA 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 RECOLECTAR DICHA INFORMACIÓN. - ARTICULO 209 CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA, PARÁGRAFO DEL ART 1o DE LA LEY 87 DE 1993 Y LITERAL E) DEL ARTICULO 2o. LEY 87 DE 1993.	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	100%	ADECUADO	LA ADMINISTRACIÓN PRESENTA EL INSTRUMENTO DE DILIGENCIAMIENTO DEL REGISTRO DE VISITA FONDO NACIONAL DEL CACAOTEROS.	GERENCIA TÉCNICA Y GESTIÓN DE CALIDAD



DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN AUDITORIA INTERNA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE
HALLAZGO NO. 5 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 1993, POR LA CUAL SE ESTABLECEN NORMAS PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO, EN LAS ENTIDADES QUE ADMINISTRAN RECURSOS PÚBLICOS.	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL	100%	ADECUADO	LA ADMINISTRACIÓN PRESENTA EL MAPA DE RIESGOS ACTUALIZADO BAJO LA NOMENCLATURA SEGÚN SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD "CFT-05". LA AUDITORIA INTERNA REALIZÓ EVALUACIÓN A LOS SIGUIENTES PROCESOS: - ESTADÍSTICA Y GESTIÓN DE RECAUDO - GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS - PLANEACIÓN FNC COMO RESULTADO, SE IDENTIFICARON OPORTUNIDADES DE MEJORA POR PARTE DE LA AUDITORIA INTERNA PARA EL CONOCIMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN.	ESTADÍSTICA Y RECAUDO CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE CALIDAD
HALLAZGO NO. 6 LEGALIZACIÓN DE ANTICIPOS PARA MÁTICOS. 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 MATICOS Y GASTOS DE VIAJE, DINEROS QUE AL FINAL DE LA VIGENCIA DEBEN QUEDAR LEGALIZADOS, INCUMPLIENDO EL INSTRUCTIVO DE LA CONTABILIDAD 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 336 DE 2007, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA, RESOLUCIÓN NO 357 DE 2006, CONTROL INTERNO CONTABLE.	CIRCULAR	100%	ADECUADO	LA CIRCULAR SE ENVÍA POR CORREO A TODO EL PERSONAL DEL FONDO. AL CIERRE DE LA VIGENCIA SE VERIFICAN LOS ANTICIPOS Y AVANCES, QUEDANDO LEGALIZADOS DEMOSTRANDO ASÍ LA BUENA GESTIÓN POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN	GERENCIA ADMINISTRATIVA CONTROL INTERNO

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	CALIFICACIÓN AUDITORIA INTERNA	OBSERVACIONES	RESPONSABLE
HALLAZGO NO. 7 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 AUDITORIA, 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: EXPOGRANOS SANTANDER, MISIÓN CHOCOLATE, INDELSAN, COMERCIALIZADORA OSCAR FERRERIA, LA FRAGANCIA, C.J. COLONAL TEOBROMA, ALMA DEL HUILA, AGROPECUARIA CARENERO. SITUACIÓN QUE NO PERMITIÓ VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EXIGIDOS EN EL PROCESO DE RECAUDO DE LA CUOTA DE FOMENTO EN ÉSTAS EMPRESAS.	CONSULTAS	100%	ADECUADO	EL COORDINADOR DEL PROCESO DE ESTADÍSTICA Y GESTIÓN DE RECAUDO ENVÍA A LA AUDITORIA INTERNA LA BASE DE LAS COMPAÑÍAS PROCESADORAS E EXPORTADORAS DE CACAO SIN EMBARGO SE SUGIERE QUE DICHA BASE ESTE EN CONSTANTE ACTUALIZACIÓN	ESTADÍSTICA Y RECAUDO
HALLAZGO NO. 8 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 1994, RELACIONADOS CON EL RECAUDO DE, ENTRE OTRAS, LA CUOTA DE FOMENTO CACAOÍTERO, 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.	CIRCULAR	100%	ADECUADO	LA ADMINISTRACIÓN ENVÍA A LAS PROCESADORAS Y EXPORTADORAS LA COMUNICACIÓN DE PRESIDENCIA 174/RE-021. SIN EMBARGO EN LA VISITA REALIZADA POR LA AUDITORIA INTERNA A LAS COMPAÑÍAS DE BUCARAVANGA SE IDENTIFICA LA DEBILIDAD EN LA COMPRESIÓN DE LA NORMA COMO RESPUESTA POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN EL COORDINADOR DEL PROCESO ENVÍA UNA PRESENTACIÓN CON EL FIN DE BRINDAR ASESORAMIENTO PASO A PASO ACERCA DEL PAGO DE LA CUOTA DE FOMENTO.	GERENCIA ADMINISTRATIVA/ ESTADÍSTICA Y RECAUDO CONTROL INTERNO



6. Auditoria de Cumplimiento

6.1 Verificación Actas y Acuerdos presupuestales del Fondo

La Auditoria realizó seguimiento al Inventario de los Acuerdos Presupuestales y Actas de Comisión de Fomento Cacaotero del Fondo Nacional del Cacao, evidenciando de acuerdo con la información suministrada que:

- Las Actas desde la No 163 hasta la No 169 se encuentran debidamente firmadas y archivadas. Las Actas No 170; 171 y 172 se encuentran en revisión por parte del MADR para la correspondiente firma del Doctor Cesar Oliveros
- Los Acuerdos presupuestales desde el No 001-17 hasta el No. 021-17 se encuentran debidamente firmados.

6.2 Visitas Compañías Procesadoras y Recaudadoras

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 siguiente:

- 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 el segundo semestre, se realizaron visitas a las siguientes compañías recaudadoras:

- Compañía Nacional de Chocolates SA



- Comestibles Ítalo
- Compañía Colombiana Agroindustrial

Como resultado las compañías visitadas cumplen con los requisitos y la normatividad vigente de los requisitos legales en cuanto a recaudo y pago de cuota de fomento cacaotero

6.3 Visita Arauquita- Granja Santa Helena

En el mes de septiembre del 2017 se realizó una visita a la Unidad técnica de Arauquita y a la Granja Santa Helena. Las actividades realizadas y las recomendaciones luego de la verificación realizada se presentan a continuación:

Actividades realizadas:

1. Ingreso a las instalaciones de la Unidad Técnica
2. Verificación Activos fijos unidad técnica
3. Proveedores
4. Competencia del personal de la U.T
5. Verificación diligenciamiento formatos-Ejecución de proyectos del FNC
6. Centros de propagación y producción material de propagación
7. Visita a la Granja Santa Helena
8. Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de la tecnología del cacao
9. Solicitud de inscripción de los agricultores a los proyectos del Fondo

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

6.4 Revisión de la cuota parafiscal

El detalle del análisis de la cuota parafiscal está en el Numeral 2.6.2. El valor de los ingresos recaudados por el Fondo durante la vigencia por conceptos de rentas parafiscales fueron comparados y conciliados con la contabilidad.

Con base en la información suministrada, se procedió a efectuar el análisis correspondiente, aplicando los siguientes procedimientos de auditoría:

- Cruce entre el valor acumulado a diciembre del año 2017 del recaudo ingresado en la base de datos (Consolidado Cuota de Fomento y Kilogramos por



Compañía) entregada por el Coordinador de Estadística y Gestión de recaudo y el registrado en las cuentas contables 41150300 "Ingresos por Cuota de Fomento" y 411590 "Intereses por Cuota de Fomento".

- Seguimiento al control ejercido por la Coordinación de Recaudo en la verificación documental de las facturas únicas, el oportuno recaudo de la cuota de fomento y de cobro intereses
- Visitas a compañías con el fin de verificar el cumplimiento de los requisitos legales en cuanto al recaudo y pago de cuota de Fomento
- Auditoría al proceso: "Estadística y Gestión de recaudo"

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

7. Auditoría de Gestión

7.1 Cumplimiento de objetivos.

La auditoría realizó análisis a la ejecución presupuestal con corte al 31 de diciembre de 2017 en relación a lo presupuestado durante el año por medio del PIG ajustado (Ver numeral 2.7)

7.2 Ejecución Presupuestal de Gastos por Proyectos y su relación con las metas

A continuación, resumimos la ejecución de los diferentes proyectos, así:

Proyectos de Investigación

Proyecto selección, conservación y evaluación de materiales de alto rendimiento en producción y calidad



RUBROS/PROYECTO 101	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 353.031.014	\$ 333.385.651	\$ 19.645.363	94%
Sueldo	203.478.542	192.375.808	11.102.734	95%
Auxilio de Transporte	7.981.440	7.518.627	462.813	94%
Prima de Servicios	17.394.631	16.579.031	815.600	95%
Prima de Vacaciones	14.130.454	13.255.847	874.607	94%
Dotación	4.558.386	4.558.386	-	100%
Contratos de Personal Temporal - Jornales	22.682.634	21.999.600	683.034	97%
Cesantías e Intereses	19.726.579	18.391.948	1.334.631	93%
Instituto de seguridad y fondos privados	44.765.279	41.451.068	3.314.211	93%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	18.313.089	17.255.336	1.057.753	94%
GASTOS GENERALES	\$ 54.111.706	\$ 49.123.991	\$ 4.987.716	91%
Muebles, equipos de oficina y software	4.000.000	3.975.051	24.950	99%
Materiales y suministros	2.762.740	2.762.740	-	100%
Reparaciones y Mantenimiento				
Comunicaciones y transportes	3.895.000	1.362.520	2.532.480	35%
Rodamiento	43.453.966	41.023.680	2.430.286	94%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 63.819.390	\$ 53.921.525	\$ 9.897.866	84%
Materiales e insumos	34.241.913	33.745.555	496.358	99%
Difusión y publicidad	5.836.559	670.000	5.166.559	11%
Capacitación técnica	447.156	427.000	20.156	95%
Gastos de viaje	17.433.293	17.380.070	53.223	100%
Herramientas y equipos	5.860.470	1.698.900	4.161.570	29%
	470.982.110	436.431.166	34.530.945	93%
	470.982.110	436.431.166	34.530.945	93%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 470.982.110	\$ 436.431.166	\$ 34.530.945	93%
		Saldo no ejecutado	\$ 34.530.945	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 93%, presentando un saldo no ejecutado de \$34.530.945. Al analizar en detalle los rubros que componen este proyecto, se observa que en el rubro de Comunicación y transporte de Gastos generales, la ejecución fue del 35% debido a que se optimizó el gasto realizando el envío conjunto de muestras y documentos de los diferentes proyectos.

N°	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	Ejec. /Meta anual	% Cump
1	Colectar genotipos promisorios de cacao en los departamentos de Huila, Arauca, Nariño, Cesar, Tolima y Santander	Selección, evaluación y conservación de genotipos con características especiales en diferentes regiones del país	<u>N° de colectas establecidas</u> N° de colectas a establecer	25/25	100%
2	Evaluar 66 materiales sobresalientes, en 14 parcelas Fase III para determinar el comportamiento productivo, sanitario y de calidad.	Evaluación de materiales regionales sobresalientes en diferentes ambientes (Parcelas Fase III).	<u>N° de evaluaciones realizadas en 14 parcelas</u> N° de evaluaciones a realizar en 14 parcelas	168/168	100%



N°	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	Ejec. /Meta anual	% Cump
3	Evaluar el comportamiento agronómico y la estabilidad fenotípica de materiales promisorios en siete (7) localidades del país, por segundo año.	Evaluación del comportamiento agronómico y la estabilidad fenotípica de materiales promisorios en 7 localidades del país.	<u>N° parcelas establecidas</u> N° parcelas a establecer	7/7	100%
4	Evaluar la compatibilidad e intercompatibilidad sexual de 33 cruces de materiales regionales promisorios	Determinación de la compatibilidad sexual para materiales regionales promisorios.	<u>N° de cruces evaluados</u> N° de cruces a evaluar	33/33	100%
5	Caracterizar morfo-agronómicamente 10 materiales regionales promisorios para conocer la expresión de sus características agronómicas y morfológicas de planta, hoja, flor, fruto y almendra.	Caracterización morfo-agronómica de materiales regionales promisorios.	<u>N° de materiales caracterizados</u> N° de materiales a caracterizar	10/10	100%
6	Evaluar nuevas progenies obtenidas de parentales con características especiales y deseables para el mejoramiento del cacao en el país.	Seguimiento del comportamiento morfo-agronómico de los materiales híbridos.	<u>N° de evaluaciones realizadas a progenies híbridas</u> N° de evaluaciones a realizar a progenies híbridas	3/3	100%
7	Gestionar actividades de investigación conjunta con centros y grupos de investigación nacionales e internacionales para el avance tecnológico que permita apoyar el desarrollo en el sector cacaotero.	Gestionar convenios interinstitucionales para el desarrollo de actividades de investigación	<u>N° de convenios gestionados y firmados</u> N° de convenios a gestionar y firmar	3/2	150%
8	Evaluar cuatro modelos de siembra en diferentes localidades con diferentes tratamientos por características específicas como: Rendimiento, tamaño de grano, resistencia a Monilla y modelos con materiales autocompatibles.	Evaluación del comportamiento productivo, sanitario y el perfil sensorial de modelos de siembra en experimentos	<u>N° de evaluaciones de producción realizadas</u> N° evaluación de producción a realizar	12/12	100%
			<u>No. de evaluaciones de pérdidas por monilla realizadas</u> N° de evaluaciones a realizar	12/12	100%



Nº	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	Ejec. /Meta anual	% Cump
9	Realizar seguimiento a actividades de investigación que realiza la Federación en selección, evaluación y conservación de genotipos de alto rendimiento y calidad.	Seguimiento de actividades de investigación en selección, evaluación y conservación de genotipos de alto rendimiento y calidad.	Nº Visitas de seguimiento realizadas Nº Visitas de seguimiento a realizar	20/20	100%

Manejo integrado enfermedades con énfasis en la monilliasis del cacao

RUBROS/PROYECTO-102	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 176.267.994	\$ 174.971.565	\$ 1.296.429	99%
Sueldo	112.126.757	112.126.757	-	100%
Auxilio de Transporte	997.690	848.028	149.662	85%
Prima de Servicios	9.411.746	9.306.658	105.088	99%
Prima de Vacaciones	7.774.738	7.692.008	82.730	99%
Dotación	880.000	818.608	61.394	93%
Cesantías e Intereses	10.345.380	10.083.660	261.720	97%
Instituto de seguridad y fondos privados	24.630.373	23.994.528	635.845	97%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	10.101.320	10.101.320	-	100%
GASTOS GENERALES	\$ 10.053.900	\$ 9.424.500	\$ 629.400	94%
Muebles, equipos de oficina y software	3.600.000	3.598.000	2.000	100%
Materiales y suministros	1.161.900	1.161.900	-	100%
Comunicaciones y transportes	350.000	80.000	270.000	23%
Rodamiento	4.942.000	4.584.600	357.400	93%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 48.086.490	\$ 44.214.485	\$ 3.872.005	92%
Materiales e insumos	17.420.000	17.315.286	104.714	99%
Difusión y publicidad	347.835	346.290	1.545	100%
Reparación y mantenimiento	1.780.000	1.775.000	5.000	100%
Capacitación técnica	691.792	691.792	-	100%
Gastos de viaje	27.846.863	24.086.117	3.760.746	86%
	234.408.384	228.610.550	5.797.834	98%
	234.408.384	228.610.550	5.797.834	98%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 234.408.384	\$ 228.610.550	\$ 5.797.834	98%
		Saldo no ejecutado	\$ 5.797.834	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 98%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 5.797.834. Al analizar en detalle los rubros que componen este proyecto, se observa que en el rubro de comunicación y transporte de Gastos generales, la ejecución fue del 23% debido a que se optimizó el gasto realizando el envío conjunto de muestras y documentos de los diferentes proyectos.

Nº	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	Ejec. /Meta	% Cump
----	----------	-----------	-----------	-------------	--------



				anual	
1	Continuar evaluando el grado de susceptibilidad o resistencia de materiales de cacao introducidos y regionales a <i>Monilophthora roreri</i> bajo condiciones semicontroladas	Evaluación del grado de susceptibilidad o resistencia de materiales de cacao universales y regionales a <i>Monilophthora roreri</i> , bajo condiciones semicontroladas para 21 clones y dos testigos	<u>N° de evaluaciones realizadas en 23 materiales</u> N° evaluaciones a realizar en 23 materiales	23/23	100%
2	Evaluar la incidencia de 2 extractos vegetales y 1 compuesto mineral, para el manejo de Monilia, por aspersión para activación de la resistencia sistémica del cacao.	Evaluación de métodos alternativos para el manejo de Monilia en condiciones de campo	<u>N° métodos alternativos evaluados</u> N° de métodos alternativos a evaluar	4/4	100%
3	Evaluar la resistencia a <i>Phytophthora palmivora</i> en 13 materiales y regionales y dos universales, en condiciones de laboratorio en el municipio de San Vicente de Chucurí	Evaluación de la resistencia a <i>Phytophthora palmivora</i> en 13 materiales introducidos y dos testigos en condiciones de laboratorio.	<u>N° de Evaluaciones realizadas a los 13 materiales</u> N° de evaluaciones a realizar a los 13 materiales	3/3	100%
4	Evaluar macroscópica y microscópicamente el hongo <i>Monilophthora roreri</i> en el laboratorio de sanidad vegetal de Fedecacao.	Caracterización de <i>Monilophthora roreri</i> provenientes de 22 lugares del país	<u>N° de cepas caracterizadas</u> N° de cepas a caracterizar	22/22	100%



Fertilización de Cacao en Colombia

RUBROS/PROYECTO 103	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 3.541.829	\$ 3.010.000	\$ 531.829	85%
Contratos de Personal Temporal - Jomales	3.541.829	3.010.000	531.829	85%
GASTOS GENERALES	\$ 6.000.000	\$ 56.525	\$ 5.943.475	1%
Materiales y suministros	56.525	56.525	-	100%
Comunicaciones y transportes	5.943.475	-	5.943.475	0%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 54.294.838	\$ 50.974.838	\$ 3.320.000	94%
Materiales e insumos	19.257.554	18.574.838	682.716	96%
Capacitación técnica	35.037.284	32.400.000	2.637.284	92%
	63.838.667	54.041.363	9.795.304	85%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 63.838.667	\$ 54.041.363	\$ 9.795.304	85%
		Saldo no ejecutado	\$ 9.795.304	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 85%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 9.795.304. Al analizar en detalle los rubros que componen este proyecto, se observa que en el rubro de comunicación y transporte de Gastos generales, no se utilizó la partida presupuestada, debido a que se optimizó el gasto realizando el envío conjunto de muestras y documentos de los diferentes proyectos



N°	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	Ejec. /Meta anual	% Cump
1	Evaluar el potencial de extracción en hojas, almendras y frutos de 4 genotipos bajo tres fuentes de fertilización.	Evaluación del potencial de extracción de nutrientes de genotipos comerciales de cacao	<u>N° de regiones muestreadas evaluadas</u> N° de regiones muestreadas a evaluar	2/2	100%
2	Evaluar la eficiencia en la fitoremediación por micorrizas en suelos de cacao con altos niveles de Cadmio.	Evaluación de estrategias para la disminución del contenido de Cadmio en tejidos de la planta de cacao	<u>N° de etapas desarrolladas del experimento</u> N° de etapas a desarrollar del experimento	1/1	100%
3	Determinación de los niveles de cadmio en la almendras de cacao en algunos municipios de los departamentos de Santander y Arauca.	Evaluación de fuentes contaminantes en el grano de cacao en los departamentos de Arauca y Santander	<u>N° de fuentes fertilizantes evaluadas</u> No. de fuentes fertilizantes a evaluar	4/4	100%
			<u>N° de regiones evaluadas</u> N° de regiones a evaluar	2/2	100%
4	Realizar seguimiento a actividades de investigación que realiza la Federación en evaluación de la nutrición de cacao.	Seguimiento de actividades de investigación en actividades de nutrición en cacao	<u>N° Visitas de seguimiento realizadas</u> N° Visitas de seguimiento a realizar	10/10	100%
5	Conocer el estado de nutrición de los suelos en las diferentes regiones de Colombia	Consultoría en fertilización	Documento del estudio	1/1	50%



Estudio sobre la calidad integral del cacao con énfasis en las propiedades sensoriales

RUBROS/PROYECTO 104	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 1.400.000	\$ 1.225.000	\$ 175.000	88%
Contratos de Personal Temporal - Jornales	1.400.000	1.225.000	175.000	88%
GASTOS GENERALES	1.910.150	780.150	1.130.000	41%
Muebles, equipos de oficina y software	700.000	700.000	-	100%
Materiales y suministros	140.150	74.150	66.000	53%
Comunicaciones y transportes	1.070.000	6.000	1.064.000	1%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 39.870.750	\$ 25.499.813	\$ 14.370.937	64%
Materiales e insumos	2.306.379	2.245.400	60.979	97%
Difusión y publicidad	618.230	595.000	23.230	96%
Reparación y mantenimiento	2.115.280	2.000.000	115.280	95%
Capacitación técnica	16.448.504	10.832.479	5.614.025	66%
Gastos de viaje	17.321.110	9.128.734	8.192.376	53%
Herramientas y equipos	1.063.247	698.200	365.047	66%
Seguros, impuestos y gastos le (Clones)	-	-	-	-
	43.180.900	27.504.963	15.675.937	64%
	43.180.900	27.504.963	15.675.937	64%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 43.180.900	\$ 27.504.963	\$ 15.675.937	64%
		Saldo no ejecutado	\$ 15.675.937	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 64%, presentando un saldo no ejecutado de \$15.675.937

Analizando en detalle la ejecución de este proyecto, el rubro Materiales y suministros de Gastos generales presentó una ejecución del 53%, debido a que los materiales adquiridos para cada sesión del panel de catación, se calculan sobre la base de diez personas, sin embargo, existen casos en los cuales no participan la totalidad de los panelistas, lo cual resulta en un gasto inferior de suministros para el ejercicio de catación. De igual manera, en el rubro de Comunicación y transporte no se utilizó la partida presupuestada, debido a que se optimizó el gasto realizando el envío conjunto de muestras y documentos de los diferentes proyectos.

En Estudios y proyectos se tuvo una ejecución del 64%, debido a que parte de gastos de los cursos de catación fueron cubiertos con recursos provenientes de otras fuentes, gestión realizada por la Federación ante la disminución de los ingresos, así mismo, algunos cursos se realizaron en el municipio de San Vicente, disminuyendo la utilización del rubro de Gastos de viaje relacionados con esta actividad.



N°	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	Ejec./Meta anual	% Cump
1	Continuar con el entrenamiento del panel de catación institucional y la adecuación del laboratorio de Análisis Físico y Sensorial de Cacao.	Entrenamiento continuado del panel de cata de Fedecacao.	<u>N° de sesiones realizadas</u> N° de sesiones a realizar	20/20	100%
		Adecuación del laboratorio de análisis físico y evaluación sensorial.	<u>% de avance en la adecuación del Lab. realizado</u> % de avance en la adecuación a realizar	100/100	100%
2	Evaluar la expresión de las características físicas, químicas y sensoriales de modelos de cacao en diferentes regiones del país, teniendo como base las mezclas de los materiales que presentan registro comercial.	Evaluación de perfiles sensoriales de modelos de siembra.	<u>N° modelos propuestos</u> N° modelos evaluados evaluar	4/4	100%
3	Evaluar condiciones de fermentación que afectan la calidad del cacao en tres índices de grano (alto mayor a 1.7 g, medio 1.4 a 1.6 g y bajo menor a 1.3 g).	Validación y ajuste de métodos de fermentación de cacao.	<u>N° tratamientos evaluados</u> N° tratamientos a evaluar	3/3	100%
4	Realizar 10 talleres prácticos sobre catación de cacao.	Talleres de capacitación en catación y calidad de cacao.	<u>N° de talleres realizados</u> N° de talleres a realizar	10/10	100%

Validación y ajuste de metodologías para el mejoramiento de la productividad de cacao en Colombia

RUBROS/PROYECTO 165	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 4.013.750	\$ 3.955.000	\$ 58.750	99%
Contratos de Personal Temporal - Jomales	4.013.750	3.955.000	58.750	99%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 309.400	\$ 309.400	\$ -	100%
Materiales e Insumos	309.400	309.400	-	100%
	4.323.150	4.264.400	58.750	99%
	4.323.150	4.264.400	58.750	99%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 4.323.150	\$ 4.264.400	\$ 58.750	99%
		Saldo no ejecutado	\$ 58.750	



Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 99%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 58.750

N°	OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	EJEC. IV Trim	Ejec. /Meta anual	% Cump
1	Evaluar dos tipos de poda, a través de los componentes del rendimiento y sanidad.	Ajuste de metodologías de manejo de arquitectura y nutrición para el incremento de la producción.	<u>No. fases de evaluación realizadas a las metodologías TAPS</u> No. Fases de evaluación a realizar a las Metodologías TAPS	0	2/2	100%



Proyectos de Transferencia de tecnología

Apoyo al productor para el manejo sanitario y mejoramiento de tecnología del cacao

RUBROS/PROYECTO 201	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 4.706.076.316	\$ 4.631.252.898	\$ 74.823.416	98%
Sueldo	2.830.042.306	2.814.643.348	15.398.958	99%
Auxilio de Transporte	109.287.080	98.335.221	10.951.859	90%
Prima de Servicios	243.500.874	241.010.050	2.490.824	99%
Bonificación Semestral	28.067.175	7.844.017	20.223.158	28%
Prima de Vacaciones	194.118.732	190.604.825	3.513.907	98%
Honorarios	64.621.500	64.621.500	-	100%
Dotación	64.440.183	63.852.979	587.213	99%
Contratos de Personal Temporal - Jomales	6.388.884	5.335.884	1.053.000	84%
Cesantías e Intereses	288.702.590	284.906.514	11.796.076	99%
Instituto de seguridad y fondos privados	620.284.198	613.298.625	6.985.573	99%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	248.614.805	246.601.855	2.012.950	99%
GASTOS GENERALES	\$ 1.487.792.285	\$ 1.446.776.723	\$ 49.015.562	97%
Muebles, equipos de oficina y software	109.648.794	107.102.823	2.545.971	98%
Materiales y suministros	98.372.716	98.372.716	-	100%
Reparaciones y Mantenimiento	21.377.769	13.484.819	7.892.950	63%
Servicios Públicos	160.758.690	160.758.690	-	100%
Arrendamientos	298.037.252	298.224.323	1.812.929	99%
Seguros, impuestos y gastos legales	22.005.352	22.005.352	-	100%
Gastos bancarios	33.283.900	33.283.900	-	100%
Aseo y vigilancia	51.621.838	49.244.649	2.377.189	95%
Comunicaciones y transportes	56.289.311	56.289.311	-	100%
Redamiento	648.398.663	612.010.140	34.388.523	95%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 817.816.801	\$ 817.508.650	\$ 7.162	100%
Materiales e Insumos	152.423.348	152.423.348	-	100%
Difusión y publicidad	101.483.679	101.482.936	743	100%
Reparación y mantenimiento	10.433.758	10.433.758	-	100%
Capacitación técnica	248.625.172	248.625.011	161	100%
Gastos de viaje	280.608.621	280.603.206	5.415	100%
Herramientas y equipos	23.981.228	23.980.393	833	100%
Seguros, impuestos y gastos le (Clones)				
	7.021.384.402	6.897.538.271	123.846.130	98%
	7.021.384.402	6.897.538.271	123.846.130	98%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 7.021.384.402	\$ 6.897.538.271	\$ 123.846.130	98%
		Saldo no ejecutado	\$ 123.846.130	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 98%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 123.846.130

OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	EJEC.	META	% CUMP.
Apoyar al cultivador de cacao con los servicios básicos de transferencia de tecnología, asistencia técnica	Siembra nueva	No. de hectáreas sembradas	2.248	2.131	105%
		No. de hectáreas a sembrar			
	Rehabilitación	No. de cacaocultores apoyados	1.790	1.826	98%
		No. de cacaocultores a apoyar			
		No. de hectáreas rehabilitadas	1.367	1.190	115%
		No. de hectáreas a rehabilitar			



OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	EJEC.	META	% CUMP.
personalizada, capacitación y sobre los aspectos de la cacaocultura y apoyar a regiones cacaoteras en las que no existen Unidades Técnicas del Fondo Nacional del Cacao y a través de Unidad Técnica Móvil		No. de cacaocultores apoyados	1.089	1.123	97%
		No. de cacaocultores a apoyar			
	Renovación	No. de hectáreas renovadas	1.179	1.190	99%
		No. de hectáreas a rehabilitar			
		No. de cacaocultores apoyados	992	1.123	88%
	No. de cacaocultores a apoyar				
	Manejo y sostenimiento	No. de hectáreas en manejo o sostenimiento	11.624	11.170	104%
		No. de hectáreas a manejar o sostener			
		No. de cacaocultores apoyados	5.107	4.900	104%
	No. de cacaocultores a apoyar				
	Visitas individuales de asistencia técnica	No. de visitas realizadas	23.780	23.842	100%
		No. de visitas a realizar			
	Caracterización de productores	No. de encuestas realizadas	18.727	18.140	103%
		No. de encuestas a realizar			
	Cursos técnicos	No. Cursos técnicos realizados	19	18	106%
		No. Cursos técnicos programados			
		No. de cacaocultores apoyados	613	450	136%
	No. de cacaocultores a apoyar				
	Demostraciones de método	No. de demostraciones de método realizadas	708	718	99%
		No. de demostraciones de método a realizar			
No. de cacaocultores capacitados		8.796	7.180	123%	
No. de cacaocultores a capacitar					
Escuelas cacaoteras	No. de escuelas realizadas	35	36	97%	
	No. de escuelas a realizar				
	No. de jornadas realizadas	288	288	100%	
	No. de jornadas a realizar				
No. de cacaocultores capacitados	555	432	128%		
No. de cacaocultores a capacitar					
Apoyar al cultivador de cacao con los servicios básicos de transferencia de tecnología, asistencia técnica personalizada, capacitación y sobre los aspectos de la cacaocultura y apoyar a regiones cacaoteras en las que no existen Unidades Técnicas del Fondo Nacional del Cacao y a través de Unidad Técnica Móvil.	Días de campo	No. de días de campo realizados	61	65	94%
		No. días de campo a realizar			
	Giras técnicas	No. de cacaocultores capacitados	4.743	4.550	104%
		No. de cacaocultores a capacitar			
		No. de giras técnicas realizadas	16	17	94%
		No. de giras técnicas programadas			
	Capacitaciones Técnicas	No. de cacaocultores capacitados	421	425	99%
		No. de cacaocultores a capacitar			
Visitas de control y seguimiento	No. de reuniones realizadas	240	240	100%	
	No. de reuniones programadas				
Gestión de créditos	No. de visitas de control realizadas	1.142	1.121	102%	
	No. de visitas de control a realizar				
Divulgar las actividades que	Publicación bimestral	No. de créditos gestionados	1.604	1.564	103%
		No. de créditos a gestionar			
		No. de publicaciones realizadas	6	6	100%
		No. de publicaciones programadas			



OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	EJEC.	META	% CUMP.
realiza la Federación Nacional de Cacaoteros – Fondo Nacional del Cacao a favor de los productores, del sector y de la cadena productiva	Eventos con participación en Medios	No. de eventos asistidos No. de eventos programados	12	2	600%
	Notas en video para la página web	No. de notas a realizar No. de notas programadas	9	10	90%
	Video Cultivo del Cacao	No. de videos realizados No. de videos programados	1	1	100%
	Publicaciones técnicas	No. de publicaciones realizadas No. de publicaciones programadas	0	2	50%

Centros de capacitación y producción de material de propagación

RUBROS/PROYECTO 202	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 582.923.743	\$ 544.656.089	\$ 18.267.654	97%
Sueldo	212.272.143	207.855.699	4.416.484	98%
Auxilio de Transporte	15.755.328	14.585.526	1.169.802	93%
Prima de Servicios	20.920.649	18.812.873	2.107.776	90%
Bonificación Semestral	1.705.741	1.516.417	189.324	89%
Prima de Vacaciones	14.741.121	14.388.779	352.342	98%
Honorarios	129.243.000	129.243.000	-	100%
Dotación	8.320.000	7.052.149	1.267.851	85%
Contratos de Personal Temporal - Jornales	69.854.148	65.174.150	4.679.998	93%
Cesantías e Intereses	23.535.184	21.268.422	2.266.742	90%
Instituto de seguridad y fondos privados	47.471.958	45.955.838	1.516.120	97%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	19.104.493	18.803.276	301.217	98%
GASTOS GENERALES	\$ 142.160.182	\$ 117.048.180	\$ 25.112.002	82%
Muebles, equipos de oficina y software	13.000.000	12.693.788	306.212	98%
Materiales y suministros	16.454.460	7.222.867	9.231.593	44%
Reparaciones y Mantenimiento	2.440.000	1.729.300	710.700	71%
Servicios Públicos	7.185.116	5.845.938	1.539.178	79%
Arrendamientos	38.200.608	37.606.980	593.628	98%
Aseo y vigilancia	208.350	208.350	-	100%
Comunicaciones y transportes	14.282.337	14.282.337	-	100%
Rodamiento	50.409.313	37.878.620	12.730.693	75%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 294.084.497	\$ 213.039.596	\$ 81.044.901	72%
Materiales e Insumos	80.617.259	40.798.928	19.818.331	67%
Difusión y publicidad	3.480.438	480.000	3.020.438	13%
Reparación y mantenimiento	12.315.397	7.141.800	5.173.597	58%
Capacitación técnica	160.200.833	125.188.706	35.014.227	78%
Gastos de viaje	49.510.095	31.041.394	12.468.701	71%
Herramientas y equipos	13.960.374	8.410.787	5.549.607	60%
	899.168.421	874.743.863	124.424.557	88%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 899.168.421	\$ 874.743.863	\$ 124.424.557	88%
		Saldo no ejecutado	\$ 124.424.557	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 88%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 124.424.557

Al analizar en detalle los rubros que componen este proyecto, se observa que en Materiales y suministros de Gastos generales la ejecución del 44%, se debe a la



gestión desarrollada con varias entidades y asociaciones en la realización de Cursos Técnicos en Granja, Giras y Escuela de formación cacaotera, para los cuales éstas aportaron materiales. En Servicios públicos se presentó una ejecución del 79%, debido a que la facturación en algunos periodos fue inferior a lo estimado.

En el rubro de Estudios y proyectos se presentó una ejecución presupuestal del 72%, debido a que para el cuarto trimestre de la vigencia se realizó un estudio detallado de la necesidad de insumos para los diferentes lotes ubicados en las granjas priorizando el gasto, según la necesidad fisiológica de las plantas y el comportamiento climático.

Al igual que en el rubro de Materiales y suministros, algunos gastos propios de las actividades de capacitación en granja, así como de la Escuela de formación fueron cubiertos por las entidades a quienes estaban dirigidas tales capacitaciones.

OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADORES	EJEC 4º TRIM	EJEC. META	% EJEC.
Apoyar a productores en forma directa, a través de la distribución de material vegetal y capacitaciones en granja	Producción de material de propagación	<u>No. de semillas sexuales producidas</u>	299.040	<u>2.450.000</u>	101%
		No. de semillas sexuales a producir		2.421.000	
		<u>No. de semillas asexuales producidas</u>	35.556	<u>181.873</u>	131%
		No. de semillas asexuales a producir		139.000	
	Cursos de capacitación en granja	<u>No. de cursos de capacitación realizados</u>	9	<u>28</u>	100%
		No. de cursos de capacitación a realizar		28	
		<u>No. de agricultores beneficiados</u>	238	<u>819</u>	117%
		No. de agricultores a beneficiar		700	



Capacitación en fortalecimiento técnico

RUBROS/PROYECTO 203	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
GASTOS GENERALES	\$ 185.343.065	\$ 185.337.133	\$ 5.932	100%
Capacitación	185.343.065	185.337.133	5.932	100%
Cuota de Administración	\$ 185.343.065	\$ 185.337.133	\$ 5.932	100%
	185.343.065	185.337.133	5.932	100%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 185.343.065	\$ 185.337.133	\$ 5.932	100%
		Saldo no ejecutado	\$ 5.932	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 100%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 5.932

OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	EJEC.	META	% CUMP.
Desarrollo de capacitaciones para fortalecer los conocimientos del personal adscrito al Fondo Nacional del cacao	Capacitación para el personal administrativo adscrito al Fondo Nacional del cacao	No. de capacitaciones realizadas No. de capacitaciones a realizar	0	1	0%
	Capacitación para el personal técnico (Jefes de Unidad, Directores regionales, supervisores y Gerencia Técnica)	No. de capacitaciones realizadas No. de capacitaciones a realizar	1	1	100%
	Capacitación para el personal técnico (Técnicos de campo)	No. de capacitaciones realizadas No. de capacitaciones a realizar	1	1	100%



Responsabilidad Medioambiental y desarrollo sostenible

RUBROS/PROYECTO 204	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 137.139.790	\$ 130.688.606	\$ 6.451.185	95%
Sueldo	87.898.473	83.890.144	4.008.329	95%
Prima de Servicios	7.057.607	7.050.121	7.486	100%
Prima de Vacaciones	6.104.061	5.875.022	229.039	96%
Dotación	627.266	627.266	-	100%
Cesantías e Intereses	8.203.857	7.898.122	307.735	96%
Instituto de seguridad y fondos privados	19.337.664	18.067.527	1.270.137	93%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	7.910.863	7.282.404	628.459	92%
GASTOS GENERALES	\$ 1.120.000	\$ 400.000	\$ 720.000	36%
Muebles, equipos de oficina y software	-	-	-	-
Materiales y suministros	400.000	400.000	-	100%
Comunicaciones y transportes	720.000	-	720.000	0%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 166.042.060	\$ 142.614.861	\$ 23.427.199	86%
Materiales e insumos	60.516.377	47.146.703	3.369.674	93%
Difusión y publicidad	3.456.866	-	3.456.866	0%
Capacitación técnica	78.015.054	66.793.701	11.221.353	86%
Gastos de viaje	29.061.761	23.682.455	5.379.306	81%
Herramientas y equipos	4.992.002	4.992.002	-	100%
	304.301.850	273.703.467	30.598.384	90%
	304.301.850	273.703.467	30.598.384	90%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 304.301.850	\$ 273.703.467	\$ 30.598.384	90%
		Saldo no ejecutado	\$ 30.598.384	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 90%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 30.598.384

Al analizar en detalle los rubros que componen este proyecto, se observa que en el rubro Comunicaciones y transporte, el porcentaje de ejecución se debe a que los diferentes envíos de papelería y elementos de BPA, se realizaron conjuntamente con los de muestras y documentos de los diferentes proyectos, optimizando de esta manera, el gasto de este rubro.

OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	VI TRIM.	EJEC.	META	% CUMP.
Realizar 80 jornadas de capacitación de ECAs en la norma BPA.	Jornadas de capacitación.	<u>No. De jornadas realizados</u>	1	17	35	49%
		No. De jornadas programados				
Capacitar a 320 cacaocultores en la norma BPA.	Capacitación de cacaocultores.	<u>No. De cacaocultores capacitados</u>	10	321	320	100%
		No. De cacaocultores programados				



Apoyar en la certificación de agricultores en la norma de BPA.	Certificación de agricultores en BPA.	No. De certificaciones otorgadas	647	812	890	91%
		No. De certificaciones programados				
Establecer dos proyectos piloto orientados hacia dos de las modalidades de Servicios ambientales, según las tendencias identificadas en la primera fase.	Jornadas de capacitación	No. de capacitaciones realizadas No. de capacitaciones a realizar	8	12	12	100%
	Proyectos piloto identificados	No. De proyectos piloto identificados No. de proyectos piloto a identificar		2	2	100%
	Fases desarrolladas	No. de fases desarrolladas por piloto No. de fases programadas	3	6	6	100%

Proyecto 205

RUBROS/PROYECTO 205	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
GASTOS GENERALES	\$ 15.488.454	\$ 15.382.630	\$ 105.824	99%
Seguros, impuestos y gastos legales	12.849.184	12.743.260	105.924	99%
Gastos bancarios	2.639.270	2.639.270	-	100%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 95.561.546	\$ 95.561.546	\$ -	100%
Materiales e insumos	95.561.546	95.561.546	-	100%
	111.050.000	110.944.076	105.924	100%
	111.050.000	110.944.076	105.924	100%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 111.050.000	\$ 110.944.076	\$ 105.924	100%

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 100%.



Programa de comercialización

Promoción del cacao colombiano

RUBROS/PROYECTO 301	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 408.078.437	\$ 402.410.134	\$ 5.668.303	98%
Sueldo	250.053.058	247.405.827	2.647.131	99%
Auxilio de Transporte	10.586.673	10.082.110	484.563	95%
Prima de Servicios	21.740.404	21.525.300	215.104	99%
Prima de Vacaciones	17.384.796	17.187.140	177.656	99%
Dotación	6.487.807	6.487.807	-	100%
Cesantías e intereses	24.349.252	24.094.825	254.427	99%
Instituto de seguridad y fondos privados	55.011.872	53.326.694	1.684.978	97%
Cajas de Compensación, ICBF, SENA	22.504.775	22.300.331	204.444	99%
GASTOS GENERALES	\$ 70.864.500	\$ 60.789.650	\$ 9.864.850	86%
Materiales y suministros	4.360.500	927.650	3.432.850	21%
Comunicaciones y transportes	5.304.000	442.000	4.862.000	8%
Rodamiento	61.000.000	59.430.000	1.570.000	97%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 426.403.058	\$ 324.957.036	\$ 101.446.022	76%
Difusión y publicidad	163.810.826	98.090.415	65.620.511	60%
Capacitación técnica	186.195.136	158.494.062	27.701.073	85%
Gastos de viaje	76.296.997	68.372.559	7.924.438	90%
	905.145.995	788.166.820	116.979.175	87%
	905.145.995	788.166.820	116.979.175	87%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 905.145.995	\$ 788.166.820	\$ 116.979.175	87%
		Saldo no ejecutado	\$ 116.979.175	

Este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 87%, presentando un saldo no ejecutado de \$ 116.979.175

Al analizar en detalle los rubros que componen este proyecto, se observa que en rubro de Materiales y suministros presentó un porcentaje de ejecución del 21%, debido a que no se requirió la utilización de la totalidad de los recursos presupuestados para la vigencia.

En el rubro Comunicaciones y transporte el porcentaje de ejecución fue del 8%, debido a que en la recolección y envío de muestras en torno al Concurso mi Finca, Concurso de Chocolateros y Concurso Cacao de Oro, los productores y asociaciones aportaron recursos por cuenta propia para atender dichos gastos.

Estudios y proyectos presentó una ejecución del 76%, debido a que el recurso estimado para la Difusión y publicidad y los recursos relacionados con los gastos de los diferentes productores invitados y participantes en el Salón del Chocolate en



París, se manejaron de manera precisa bajo la figura de Contrato de patrocinio, lo que permitió una optimización de los recursos.

OBJETIVO	ACTIVIDAD	INDICADOR	VI TRIM.	EJEC.	META	% CUMPL.
Capacitar y empoderar un grupo de cacaocultores en temas de beneficio y calidad.	Demostraciones de método.	No. De demostraciones de método realizadas No. De demostraciones de método a realizar	26	167	170	98%
		No. De agricultores capacitados No. De agricultores a capacitar	277	1968	1700	116%
	Días de campo.	No. De días de campo realizados No. De días de campo a realizar	4	13	16	81%
		No. De agricultores capacitados No. De agricultores a capacitar	327	1055	1280	82%
	Visitas Individuales.	No. De visitas Individuales realizadas No. De visitas Individuales a realizar	318	1218	1200	102%
	Participar en eventos a nivel nacional e Internacional promocionando el cacao colombiano.	Participación en eventos nacionales.	No. De eventos nacionales participados No. De eventos nacionales a asistir	2	7	7
Participación en eventos Internacionales.		No. De eventos internacionales participados No. De eventos internacionales a participar	1	3	4	75%
Participación en eventos departamentales y municipales		No. De eventos participados No. De eventos a asistir	9	34	25	136%
		No. De concursos a realizar				
Concursos de Productores	No. de concursos realizados No. de concursos a realizar		1	1	100%	

Consejo nacional Cacaotero

RUBROS/PROYECTO 302	VALORES PRESUPUESTADOS	VALORES EJECUTADOS	DIFERENCIA	PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES	\$ 12.055.790	\$ 12.055.790	\$ -	100%
Honorarios	12.055.790	12.055.790	-	100%
	12.055.790	12.055.790	-	100%
	12.055.790	12.055.790	-	100%
TOTAL EJECUCIÓN	\$ 12.055.790	\$ 12.055.790	\$ -	100%
		Saldo no ejecutado	\$ -	

De acuerdo con lo informado por la administración, este proyecto al finalizar la vigencia presentó un porcentaje de ejecución correspondiente al 100%.



8. Observaciones/Oportunidades de mejora encontradas

8.1. Seguimiento plan de mejoramiento

Como resultado del análisis realizado para las actividades que se llevaron a cabo por parte de la administración como medida correctiva a los hallazgos 1, 2 y 3 del informe de la Contraloría General de la república. Con respecto a Las bases de productores, se encontró en las carpetas de las unidades técnicas beneficiarios que no hacen parte de la base de datos.

Se recomienda un análisis de la base de datos de productores para:

- Tumaco
- Valledupar
- Landázuri
- Bucaramanga
- San Vicente