

Auditoría

Memorando



**KRESTON
COLOMBIA**

Bogotá D.C., 15 de agosto de 2023
RM-6067-23

Señores

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE PRODUCTORES DE PAPA – FEDEPAPA
(ADMINISTRADOR DEL FONDO NACIONAL DEL FOMENTO DE LA PAPA – FNFP)

Atn. Sr. German Palacio Vélez

Gerente General

Ciudad

ASUNTO: INFORME DE RESULTADOS AUDITORIA INTERNA PRIMER SEMESTRE 2023

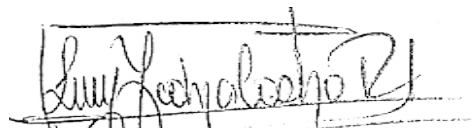
Respetados señores:

Como resultado del procedimiento de auditoría interna correspondiente al primer trimestre del año 2023, presentamos para su análisis y disposición el informe adjunto, sugerencias y conclusiones extraídas de nuestro trabajo.

Es prudente mencionar que el desarrollo de la Auditoría se sustentó en pruebas bajo los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), que permita asegurar el cumplimiento del Artículo 9 del decreto 2263 del 2014 que reglamenta parcialmente la Ley 1707 del 2014 “el auditor interno del Fondo Nacional de Fomento de la Papa podrá realizar visitas de inspección a los documentos y libros de contabilidad de las personas naturales y jurídicas o sociedades de hecho obligadas a hacer la retención de la Cuota de Fomento de la Papa, con el propósito de verificar su correcta liquidación, recaudo y consignación dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente a su recaudo, en los términos del Decreto 2025 de 1996, o la norma que lo modifique, sustituya o complemente.”, siendo responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada, la cual fue analizada para generar este informe en el marco de Auditoría Interna.

Previo a la elaboración del presente informe, las observaciones mencionadas fueron socializadas con Maritza Díaz – Director administrativo, Steven Riascos – Director Estudios Económicos y Paula Camargo – Administrador FNFP.

Cordialmente,



LUCY YADIRA CASTRO RODRIGUEZ
Gerente de Auditoría Regional
KRESTON RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Elaborado por: Paola Estefany Castiblanco León - Gestor de Auditoría Financiera y de Impuestos
Revisado: Deysi Milena Salazar Alarcón - Gestor Líder de Auditoría Financiera y de Impuestos
Aprobado por: Lucy Yadira Castro Rodríguez - Gerente de Auditoría Regional

CC Archivo

**FEDERACIÓN COLOMBIANA DE PRODUCTORES DE PAPA – FEDEPAPA
(ADMINISTRADOR DEL FONDO NACIONAL DEL FOMENTO DE LA PAPA – FNFP)**

INFORME DE RESULTADOS AUDITORIA INTERNA PRIMER SEMESTRE DE 2023

Elaborado por: **Kreston RM S. A.**

OBJETIVO

Ejecutar las pruebas definidas en el plan anual de Auditoría Interna que permitan el análisis y comprobación del cumplimiento al Artículo 9 del decreto 2263 del 2014 que reglamenta parcialmente la Ley 1707 del 2014 por parte de la administración del Fondo Nacional del Fomento de la Papa. Fortaleciendo la eficacia en los procesos y optimizando controles, que permitan la mejora continua del control interno del FNFP.

ALCANCE

Nuestros procedimientos de auditoría incluyen la evaluación de los siguientes aspectos:

1. Recaudo de la cuota de fomento
 - 1.1. Cumplimiento de la meta de recaudo
 - 1.2. Indicadores de gestión
2. Programas y proyectos de inversión.
3. Criterios de reconocimiento y medición utilizados sobre saldos de las cuentas de los estados financieros con corte 30 de junio de 2023.
4. Otros asuntos

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. RECAUDO DE LA CUOTA DE FOMENTO

1.1. Cumplimiento de la meta de recaudo

A continuación, se detallan las observaciones identificadas y las actividades realizadas:

1.1.1. Observaciones identificadas:

ANÁLISIS RECAUDO CUOTA DE FOMENTO

Sustento conceptual

Acta N. 44 “Reunión Junta Directiva Nacional”

Consideración y aprobación del plan anual de ingresos, inversiones y gastos vigencia 2023.

De manera consolidada, el fondo proyecta recaudar por concepto de cuota de fomento la suma de \$7.794.856.219, por concepto de cuota de fomento de vigencia anterior \$587.270.197, intereses por mora \$447.325.000, superávit de vigencias anteriores \$7.111.469.866, otros ingresos \$3.000.000 e ingresos financieros \$650.955.316. Para el cálculo de cuota de fomento se toman en consideración las siguientes cifras y supuestos:

Descripción	Cantidad 2023	Cantidad 2022	Variación porcentual	Unidades
Área sembrada	112.975	114.916	-1,7%	Hectáreas(has)
Rendimiento esperado	22,78	21,98	3,6%	Toneladas(ton/ha)
Precio tonelada	1.021.899	873.273	17%	Pesos / Toneladas (\$ton)
Producción	2.573.450	2.526.330	1,9%	Toneladas(ton/ha)
Autoconsumo (11%)	283.080	277.896	1,9%	Toneladas(ton/ha)
Valor producción	2.340.527.418.656	1.963.495.987.017	19,20%	Pesos (\$)
Recaudo potencial	23.405.274.187	19.634.959.870	19,20%	Pesos (\$)
Recaudo	7.794.856.219	6.477.562.767	20,30%	Pesos (\$)
Participación recaudo	33,30%	32,99%	1%	Porcentaje (%)
Evasión	66,70%	67,01%	-0,5%	Porcentaje (%)

Observaciones

1. En el informe de gestión del segundo trimestre del año 2023, se identifica el detalle de los ingresos recaudados en el año 2023 comparado con el año 2022, por zonas y canales, sin embargo, no se evidencia que el fondo realice un análisis de acuerdo con las variables tenidas en cuenta en la proyección de ingresos de 2023 como son:

- Área sembrada
- Rendimiento esperado
- Precio tonelada
- Producción
- Autoconsumo
- Valor producción
- Recaudo potencial
- Recaudo
- Participación recaudo
- Evasión

Adicionalmente, el ingreso por zonas y canales se proyectó de forma anualizada y la ejecución de este se presenta de forma trimestral, por lo tanto, no es posible establecer si el nivel de ejecución es el adecuado.

2. Se evidencia diferencia de \$ 124.216.211 entre el presupuesto aprobado en el acuerdo No. 8 de 2023 *“Por medio del cual se establece el Presupuesto General de Ingresos, Inversiones y Gastos para el segundo trimestre de la vigencia fiscal de 2023, comprendido entre abril y junio de 2023”*, para los intereses de mora (\$ 13.801.800) y lo proyectado en el cronograma de actividades de indicadores (\$ 138.018.011), generando que en el segundo trimestre el indicador terminara con un porcentaje de ejecución del 424%.

Riesgo

1. Ausencia en el análisis comparativo de las variables que afectaron el recaudo de la cuota de fomento, limita la verificación del cumplimiento respecto a lo presupuestado.
2. Las diferencias presentadas en los acuerdos aprobados de forma trimestral y el anual afecta el resultado de cumplimiento al finalizar el año con lo inicialmente presupuestado.

Oportunidad de mejora

1. Realizar el análisis del recaudo de la cuota de fomento conforme a las variables que se tuvieron en cuenta al presupuestar los ingresos anuales en cada periodo reportado a la Junta Directiva.
2. Determinar el procedimiento que se debe realizar a efectos de presentar la información correcta.

1.1.2. Actividades realizadas

A continuación, se describen las actividades de auditoria realizadas para el primer semestre del año 2023.

1. Ejecución presupuestal primer semestre 2023

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023 por medio de los siguientes acuerdos:

- Acuerdo número 23 de 2022 *“Por medio del cual se establece el Presupuesto General de Ingresos, Inversiones y Gastos para el primer trimestre de la vigencia fiscal de 2023, comprendido entre enero y marzo de 2023”*
- Acuerdo número 6 de 2023 *“Por medio del cual se aprueba una adición al Presupuesto General de Ingresos, Inversiones y Gastos para el primer trimestre de la vigencia fiscal de 2023”*
- Acuerdo número 8 de 2023 *“Por medio del cual se establece el Presupuesto General de Ingresos, Inversiones y Gastos para el segundo trimestre de la vigencia fiscal de 2023, comprendido entre abril y junio de 2023”*

El cumplimiento de ejecución del recaudo de la cuota de fomento es del 126%, como se muestra a continuación:

Recaudo de la cuota de fomento primer semestre

Concepto	Presupuesto anual	Presupuesto Primer trimestre	Presupuesto Segundo trimestre	Presupuesto total primer semestre	Ejecutado	Variación	% de ejecución
Cuota de fomento de vigencia actual	9.294.856.219	2.088.657.119	2.065.081.200	4.153.738.319	5.523.302.314	1.369.563.995	133%
Cuota de fomento de vigencia anterior	587.270.197	152.407.672	152.338.800	304.746.472	172.302.239	-132.444.233	57%
Intereses de mora	447.325.000	112.860.647	13.801.800	126.662.447	91.586.387	-35.076.060	72%
Total	10.329.451.416	2.353.925.438	2.231.221.800	4.585.147.238	5.787.190.940	1.202.043.702	126%

Actividades realizadas

Por medio del acuerdo Numero 12 de 2023 con fecha del 22 de junio, la junta directiva aprobó la adición al presupuesto general de ingresos vigencia actual por \$ 1.500.000.000, pasando de una meta inicial de \$ 7.794.856.219 a \$ 9.294.856.219. Dicha modificación de la meta anual de los ingresos, a la fecha de este informe no sido actualizada en los indicadores de gestión.

2. Recaudo de la cuota de fomento comparativo año 2022 - 2023

De acuerdo con los ingresos recaudados de la cuota de fomento correspondiente al primer semestre del año 2022 comparado con el año 2023, se evidencia una disminución en el recaudo de la cuota de fomento del 8% (469.675.806), como se evidencia a continuación:

Recaudo de la cuota de fomentos 2022 - 2023

Concepto	Recaudo primer semestre 2022	Recaudo primer semestre 2023	Variación	Porcentaje variación
Cuota de fomento de vigencia actual	5.623.712.041	5.523.302.314	-100.409.727	-2%
Cuota de fomento de vigencia anterior	329.216.775	172.302.239	-156.914.536	-48%
Intereses de mora	303.937.930	91.586.387	-212.351.543	-70%
Total	6.256.866.746	5.787.190.940	-469.675.806	-8%

3. Recaudo de la cuota de fomento por zonas y canales comparativo año 2022 - 2023

Conforme a la sabana de ingresos suministrada por el director de recaudo, la cuota de fomento por zonas y canales corresponde a:

Recaudo de la cuota de fomento por zonas

Zona	Recaudo primer semestre 2022	Recaudo primer semestre 2023	Variación	Porcentaje de variación
1	1.703.861.777	1.450.134.486	-253.727.291	-15%
2	118.098.851	140.984.792	22.885.941	19%
3	938.069.961	549.928.305	-388.141.656	-41%
4	877.564.693	1.028.237.910	150.673.217	17%

Zona	Recaudo primer semestre 2022	Recaudo primer semestre 2023	Variación	Porcentaje de variación
5	1.308.684.513	862.587.113	-446.097.400	-34%
6	414.157.516	753.861.592	339.704.076	82%
7	181.600.334	162.068.694	-19.531.640	-11%
8	92.384.686	257.332.357	164.947.671	179%
9	173.697.180	165.746.641	-7.950.539	-5%
10	448.747.235	416.309.049	-32.438.186	-7%
Total	6.256.866.746	5.787.190.939	-469.675.807	-8%

Recaudo de la cuota de fomento por canal

Canal	Recaudo primer semestre 2022	Recaudo primer semestre 2023	Variación	Porcentaje de variación
Central de abastos	935.716.311	805.581.956	-130.134.355	-14%
Comercializador	588.782.866	543.409.783	-45.373.083	-8%
Fruver	1.258.338.012	1.406.144.654	147.806.642	12%
Grandes superficies	788.624.097	570.805.751	-217.818.346	-28%
Horeca	217.167.994	226.442.411	9.274.417	4%
Industria	2.453.372.283	2.221.101.202	-232.271.081	-9%
Semillerista	14.865.183	13.705.182	-1.160.001	-8%
Total	6.256.866.746	5.787.190.939	-469.675.807	-8%

1.2. Indicadores de gestión

De acuerdo con nuestros procedimientos de auditoria se verificó el cumplimiento de ejecución presupuestal correspondiente al primer semestre del año 2023, conforme a lo aprobado en los acuerdos números 23 de 2022, 6, 8 de 2023 y el cumplimiento de los indicadores de recaudo.

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal, cumplimiento de los indicadores de gestión, observaciones identificadas y el detalle de las actividades realizadas.

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
810.852.124	729.474.678	81.377.446	90%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, se realizó verificación de la ejecución presupuestal por rubro de acuerdo con lo proyectado y lo registrado en contabilidad, sin identificar diferencias.

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Visitas seguimiento	6.000	3.000	2.560	85%	
Seguimientos recaudadores renuentes	30	15	17	113%	
Recaudo Intereses	\$ 447.325.000	\$ 250.878.658	\$ 91.586.387	37%	
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Anterior	\$ 587.270.197	\$ 304.746.466	\$ 172.302.239	57%	
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Actual	\$ 7.794.856.219	\$ 4.153.738.301	\$ 5.517.724.189	133%	
Nuevos recaudadores	360	145	116	80%	
Identificación de consignaciones (Medición semestral)	98%	98%	77%	79%	
Cumplimiento envío Reporte Mensual Consolidado (Medición trimestral)	390	390	288	74%	
Cobro de intereses por pagos extemporáneos	90%	90%	75%	83%	



Satisfactorio



En seguimiento



No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

De acuerdo con las observaciones mencionadas en el memorando de recomendaciones “RM 6066-23”, a continuación, se detallan las más relevantes:

3.1. PLANES DE MEJORA

Sustento conceptual

Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. No se evidencia documentado el plan de mejora para el indicador "Recaudo Cuota Fomento Vigencia Anterior" con cumplimiento del 57%.
2. No fueron suministrados los planes de mejora para los indicadores con cumplimiento inferior al 75% y superior al 100%.
3. Para el primer semestre del año se identifica cumplimiento de los siguientes indicadores inferior al 75%:

Indicador	Programado	Real	Cumplimiento
Recaudo Intereses	\$ 250.878.658	\$ 91.586.387	37%
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Anterior	\$ 304.746.466	\$ 172.302.239	57%
Cumplimiento envío Reporte Mensual Consolidado (Medición trimestral)	390	288	74%

4. Para el primer semestre del año se identifica cumplimiento del indicador "Recaudo Cuota Fomento Vigencia Actual" superior al 100% como se muestra a continuación:

Indicador	Programado	Real	Cumplimiento
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Actual	\$ 4.153.738.301	\$ 5.517.724.189	133%
Seguimientos recaudadores renuentes	15	17	113%

En la Junta Directiva realizada en el mes de junio, se aprobó la adición por \$ 1.500.000.000 en los ingresos vigencia actual, sin embargo, a la fecha de la auditoría no se ha realizado la proyección conforme a la nueva meta fijada (9.294.856.219)

Riesgo

1. Inoportunidad en la definición de los planes de mejora, puede ocasionar que las actividades ejecutadas no generen los resultados esperados, generando incumplimiento de los indicadores de la vigencia 2023.

Oportunidad de mejora

1. Realizar y ejecutar los planes de mejora de manera oportuna, garantizando cumplimiento y debido seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

3.2. VISITAS A RECAUDADORES

Sustento conceptual

Procedimiento FNFP "Instructivo de visitas"

Visita: Es la entrevista que se realiza al recaudador activo o potencial, con el fin de realizar seguimiento o brindar asesoría necesaria a efectos de iniciar o verificar la continuidad del recaudo de la cuota de fomento de la papa.

Acta de visitas: Documento de control en el cual se registra el proceso de visita a recaudadores, el cual es diligenciado por el asesor de recaudo del Fondo Nacional de Fomento de la Papa al momento de la visita, d demás funcionarios del área de recaudo y se constituye la evidencia de la información suministrada, debidamente suscrita por las partes.

Observaciones

1. Por medio de indagación con el coordinador de recaudo, se nos informa que el responsable del seguimiento a los compromisos dejados en las actas de visitas es el asesor. Sin embargo, no se evidencia una supervisión, lo cual demuestra una debilidad de control, toda vez que el responsable de las actividades no es de la persona quién las ejecuta.

Riesgo

1. Omitir el seguimiento a las visitas realizadas por los asesores, puede ocasionar inoportunidad en el recaudo de la cuota de fomento de la papa, afectando los ingresos del periodo.

Oportunidad de mejora

1. Incluir en el procedimiento los pasos para programar visitas efectivas a los recaudadores y seguimiento a los mismos.

3.3. RECAUDADORES RENUENTES

Sustento conceptual

Procedimiento FNFP “Seguimiento a recaudadores renuencia del recaudador y cobro jurídico”

Recaudador renuente: Personas naturales, jurídicas o las sociedades de hecho que compren papa de producción nacional de cualquier variedad, que a pesar de ser requeridos e informados no cumplen las obligaciones legales y reglamentarias establecidas en la Ley 1707 de 2014 y el Decreto 2263 de 2014.

Observaciones

1. En el procedimiento "Seguimiento a recaudadores renuencia del recaudador y cobro jurídico" no establece tiempo límite para el envío de comunicados (de contacto o primer comunicado) al recaudador, toda vez que de acuerdo con el coordinador de recaudo esto es responsabilidad de cada uno de los asesores solicitar el respectivo envío.

Riesgos

1. Ausencia de un procedimiento adecuado para el seguimiento a recaudadores renuente, puede generar retrasos en los cobros de estos, afectando el recaudo de la cuota de fomento oportuno.

Oportunidad de mejora

1. Modificar el procedimiento “Seguimiento a recaudadores renuencia del recaudador y cobro jurídico” estableciendo los plazos mínimos para tener en cuenta para realizar cobros a los recaudadores renuentes.

3.4. REPORTES MENSUALES CONSOLIDADOS

Sustento conceptual

Procedimiento FNFP “Instructivo para la consolidación del reporte mensual consolidado”

La semana inmediatamente siguiente a la fecha límite de pago, el Analista de Recaudo realizará la consolidación de los reportes según corresponda en el formato FNFP-RC-F-31-56.

Observaciones

1. El procedimiento " instructivo para la consolidación del reporte mensual de recaudo" indica: " La semana inmediatamente siguiente a la fecha límite de pago, el Analista de Recaudo realizará la consolidación de los reportes según corresponda:", sin embargo, a la fecha de la auditoría no se evidencia el formato "CONSOLIDADO REPORTE MENSUAL" actualizado.

Riesgos

1. Presentar demoras en el consolidado del reporte mensual genera limitación en la verificación de la integridad de los pagos realizados por los recaudadores.

Oportunidades de mejora

1. Realizar el consolidado reporte mensual oportunamente, para su respectivo análisis.

3.5. FICHA TECNICA

Sustento conceptual

Objetivo indicador “Identificación consignaciones”

Realizar control eficiente que permita identificar cada una de las consignaciones realizadas por concepto de recaudo, así como su administración y contabilización, garantizando el correcto recaudo de la contribución parafiscal.

Observaciones

1. El objetivo del indicador "*Identificación consignaciones*" es el siguiente: "*Realizar control eficiente que permita identificar cada una de las consignaciones realizadas por concepto de recaudo, así como su administración y contabilización, garantizando el correcto recaudo de la contribución parafiscal*", sin embargo, el cálculo del indicador no es consecuente con dicho objetivo, toda vez que se limita a calcular el porcentaje de consignaciones identificadas.
2. Adicionalmente, se identifica que el fondo calcula el porcentaje de consignaciones pendientes por identificar incluyendo consignaciones de vigencias anteriores, sin embargo, el total de la población que se utiliza para estimar el porcentaje corresponde únicamente a las consignaciones del 2023.

Riesgo

1. Establecer el objetivo de un indicador diferente a la metodología de medición, genera una gestión no adecuada para el cumplimiento de este.

Oportunidad de mejora

1. Verificar a ficha técnica correspondiente al indicador "*Identificación consignaciones*", con el fin de armonizar el objetivo con la metodología de medición.

4. Actividades realizadas

1. Para el segundo trimestre del año se identifica cumplimiento de los siguientes indicadores inferior al 75%:

Indicador	Programado	Real	Cumplimiento
Recaudo Intereses	\$ 138.018.011	\$ 58.492.568	42%
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Anterior	\$ 152.338.794	\$ 36.808.248	24%
Nuevos recaudadores	87	54	62%

2. Para el segundo trimestre del año se identifica cumplimiento del indicador “Recaudo Cuota Fomento Vigencia Actual” superior al 100% como se muestra a continuación:

Indicador	Programado	Real	Cumplimiento
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Actual	\$ 2.065.081.182	\$ 2.535.222.539	122%

4. Se realizó por muestreo verificación de las actas de visitas diligenciadas por los asesores en el programa recaudo papa, identificando que compromisos dejaron en cada de ellas para su respectivo seguimiento.
5. Comprobación de los ingresos ejecutados conforme a los ingresos evidenciados en los extractos bancarios, identificando:

5.1. Consignaciones no reconocidas en el ingreso en el mes de junio ni por el área de recaudo ni por contabilidad sino como partidas sin identificar:

- Consignación del 29 de junio de 2023 en el banco de Bogotá, a nombre de Comercializadora de frutas y verduras comfruver SAS por valor de \$ 575.000
- Consignación del 9 de junio de 2023 en el banco Davivienda, a nombre de SERVINCLUIDOS LTDA por valor de \$ 9.675

De manera posterior a efectos de control se realiza seguimiento al registro de la partida en el mes de julio, identificando el registro del recaudador Comercializadora de frutas y verduras comfruver SAS, pero no el de SERVINCLUIDOS LTDA.

De acuerdo con la profesional de recaudo menciona que respecto al recaudador Comercializadora de frutas y verduras comfruver SAS no se reconoció como ingreso dado que el cierre de la contraprestación fue el 27 de junio de 2023.

5.2. Consignación del 30 de junio de 2023 en el banco de Bogotá, con número de identificación C.C. 1.062.286.250 por valor de \$ 986.955, el cual no cuenta con RUT activo en la página de la DIAN para registrarlo como ingreso.

6. Verificación de los pagos realizados correspondientes a recaudadores renuentes y nuevos.

2. PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

De acuerdo con nuestros procedimientos de auditoria se verificó el cumplimiento de ejecución presupuestal correspondiente al segundo trimestre del año 2023 conforme al presupuesto aprobado en el acuerdo número 8 de 2023 y el cumplimiento de los indicadores de gestión para cada uno de los programas y proyectos de inversión que actualmente se encuentra ejecutando el fondo.

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal, cumplimiento de los indicadores de gestión, observaciones identificadas y el detalle de las actividades realizadas en cada uno de los casos:

2.1. Proyecto Promoción y divulgación del FNFP

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
485.929.786	311.737.163	174.192.623	64%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Salidas al aire en 9 departamentos	6.300	2.960	2.949	100%	
Visitas al Observatorio Colombiano de la Papa	12.000	3.500	8.920	255%	
Infogramas acerca de las categorías temáticas del FNFP	4	1	2	200%	
Asistentes a los eventos de divulgación	1.600	722	1.115	154%	
Registros de la producción científica	40	20	28	140%	
Usuarios alcanzados digitalmente	1.500.000	572.135	797.000	139%	
Eventos de divulgación realizados	55	24	30	125%	
Eventos de divulgación realizados (comercializadores)	15	8	5	63%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

Limitación al alcance

1. Se genera limitación en el proceso de indagación del proyecto, toda vez que, por diferentes compromisos del director del Proyecto, no fue posible agendar un espacio de reunión. Por este motivo, realizaremos la respectiva reunión en el próximo corte.

Adicionalmente, no recibimos información documentada que permita verificar la ejecución para los siguientes indicadores programados para el mes de junio:

- Listados de asistencia a los eventos de divulgación.
- Eventos de divulgación realizados.

Sustento conceptual

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.
2. *Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”*

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifican los siguientes indicadores con sobre ejecución, de los cuales y del acuerdo con la información suministrada por el fondo se requiere una modificación de la meta inicial proyectada.

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Visitas al Observatorio Colombiano de la Papa	3.500	8.920	29%	74%	255%
Usuarios alcanzados digitalmente	572.135	797.000	38%	53%	139%
Registros de la producción científica	20	28	50%	70%	140%
Eventos de divulgación realizados	24	30	44%	55%	125%
Asistentes a los eventos de divulgación	722	1.115	45%	70%	154%
Infogramas acerca de las categorías temáticas del FNFP	1	2	25%	50%	200%

En la Junta Directiva realizada en el mes de junio, se aprobó la modificación de la ficha técnica, quedando de la siguiente manera:

- Usuarios alcanzados digitalmente: Meta 1.500.000 (antes 1.000.000)
- Visitas al observatorio colombiano de la papa: Meta 12.000 (antes 7.000)

El fondo realizó la modificación de la proyección conforme a las nuevas metas a partir de junio

2. De acuerdo con las actividades programadas y las ejecutadas, a 30 de julio de 2023 se identifica cumplimiento en la ejecución del siguiente indicador inferior al 75%:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Eventos de divulgación realizados (comercializadores)	8	5	53%	33%	63%

3. A 30 de junio de 2023 no fueron suministrados los planes de mejora para los indicadores con cumplimiento inferior al 75% y superior al 100%.

Riesgo

1. Contar con indicadores sobre ejecutados puede ocasionar una medición errónea en el proceso de planeación y toma de decisiones inoportunas
2. La entidad puede incurrir en incumplimientos de alto impacto en la ejecución del proyecto.
3. Inoportunidad en la realización de los planes de mejora puede ocasionar incumplimiento de los indicadores de la vigencia 2023, limitando el seguimiento al cumplimiento de estos.

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores
 - Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa
 - Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.
2. Realizar los planes de mejora cuando aplique para un efectivo cumplimiento y seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

Los planes de mejora deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser realistas: posibilidad de cumplimiento,
- ✓ acotados: en tiempo y grado de cumplimiento,
- ✓ flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial,
- ✓ comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir,
- ✓ obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución.

4. Visitas a campo

El día 30 de junio se realizó acompañamiento al curso de la papa en la Unión - Antioquia, identificando:

- En las diapositivas proyectadas, por los diferentes expositores se presenta párrafos de texto continuos, generando que el receptor del mensaje se disperse.

- En la tarima de presentación no se identificó stand representativo al FNFP
- El fondo no cuenta con un procedimiento documentado para realizar las actividades de promoción y divulgación.

5. Actividades realizadas

5.1. Primer trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del primer trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados siete (7) indicadores para el proyecto Promoción y divulgación del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

- El indicador “Eventos de divulgación realizados (comercializadores)” cumplió con la meta con un 100% presentando un avance en su ejecución.
- Se identificaron cinco (5) indicadores los cuales presentaron sobre ejecución sobre la meta establecida, de manera que, se requiere el plan de acción por parte de la entidad ya que presenta debilidad en la planeación de los indicadores.
- Se revisó el indicador “Registros de la producción científica” el cual tiene una frecuencia mensual y con corte al mes de marzo de 2023 no se dio cumplimiento a la meta establecida. En análisis del indicador no se evidenciaron los soportes que relacione los registros de producción científica.

5.2. Segundo trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se observan ocho (8) indicadores programados para el proyecto Promoción y divulgación del FNFP y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

- Los siguientes dos (2) indicadores arrojaron un cumplimiento del 100% con respecto a la meta programada:
 - En relación con el indicador “Salidas al aire en 9 departamentos”, se observaron e inspeccionaron los 1.548 registros de salidas al aire programadas para el segundo trimestre de 2023, esta información se encuentra relacionada en el informe de Like Radio que suministra RCN radio.
 - Conforme al indicador “Eventos de divulgación realizados” se evidenció el desarrollo de dieciocho (18) eventos de divulgación a nivel nacional, los cuales se encuentran debidamente soportados con listas de asistencia diligenciados al 100% y con evidencia fotográfica de los eventos realizados durante el trimestre, cumpliendo de esta forma con la meta determinada para el trimestre.

- Los siguientes cinco (5) indicadores presentaron sobre ejecución con respecto a la meta establecida del trimestre, observando los siguientes aspectos:
 - En relación con el indicador “Registros de la producción científica”, se presentó sobre ejecución ya que, de acuerdo con la indagación con el director del proyecto se informó que, para el mes de septiembre la página web del Observatorio Colombiano de la Papa estará en mantenimiento y de esta manera el área busca adelantar con la gestión para cumplir con la meta establecida para el año. Para el segundo trimestre se ha realizado el avance de los registros observando un total de veinticuatro (24) boletines que fueron cargados a la página del Observatorio Colombiano de la papa, los cuales detallan información respecto al mercado nacional y el mercado internacional.
 - Frente al indicador “Usuarios alcanzados digitalmente” se presenta sobre ejecución ya que, el fondo acorde con la estrategia de comunicación ha logrado alcanzar un resultado mayor al que se tenía programado debido a la acogida que se ha tenido en redes sociales. De acuerdo con el Informe Rendimiento Redes Sociales se documenta un total de 383.096 usuarios que interactuaron en las publicaciones de FNFP de la página de Facebook y el perfil de Instagram. Para este indicador se observaron los pantallazos como soporte y evidencia de los usuarios alcanzados, el número de visitas y publicaciones correspondientes al segundo trimestre.
 - Con respecto al indicador “Visitas al Observatorio Colombiano de la Papa”, se observó para el segundo trimestre se tenía proyectado un alcance de 2.500 visitas y acorde con el informe que se genera Google Analytics Audience Overview se expone un resultado de 4.909 visitas al Observatorio Colombiano de la Papa durante el segundo trimestre se presenta la sobre ejecución ya que, el fondo no tiene limitación de visitas a la página, razón por la cual se presenta sobre ejecución en el indicador.
 - En relación con el indicador “Asistentes a los eventos de divulgación” se presentó sobre ejecución ya que, se tenía proyectado tener un alcance a 547 personas y de acuerdo con la verificación de las listas de asistencia las cuales se encuentra diligenciadas al 100% se observó que asistió un total de 878 personas obteniendo mayor número de asistentes a lo que se tenía programado al corte de junio de 2023, ya que no se tiene una limitación de asistencia a dichos eventos.
 - Frente al indicador “Infogramas acerca de las categorías temáticas del FNFP” se presenta sobre ejecución ya que, el área presentó para el periodo el avance en la gestión cuando no se tenía proyectado para este trimestre. De esta manera, se evidenciaron dos (2) infogramas realizados durante el segundo trimestre de 2023, en donde se detalla información respecto a la sistematización, control a la evasión y elusión de la cuota de fomento de la papa y recomendaciones en la parcela demostrativa.
- El siguiente indicador arrojó un resultado por debajo de la meta programada para el trimestre en revisión:

- Con relación al indicador “Eventos de divulgación realizados (comercializadores)” se presenta una ejecución inferior debido a que, no ha sido posible reunir a los comercializadores de manera asertiva para dar cumplimiento con la meta establecida para el trimestre. Se identificó que se realizaron tres (3) eventos, los cuales cuentan con el registro fotográfico de cada uno de los eventos realizados y los listados de asistencia. Sin embargo, no se cumplió con los seis (6) eventos que se tenía programados para el segundo trimestre ya que, no ha sido posible la coordinación con los aportantes a la cuota de fomento.

2.2. Proyecto Conformación y Puesta en Marcha de la Unidad Técnica de Coordinación y Gestión para la Implementación del Plan de Ordenamiento Productivo (POP) de la Cadena de la Papa en Colombia

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
282.839.741	204.572.861	78.266.880	72%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado Anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Cronograma detallado para el año 2023	1	1	1	100%	
Talleres y/o eventos de socialización y divulgación, nacionales y regionales, realizados	12	12	12	100%	
Sesiones de trabajo, de presentación y validación de actividades.	10	4	4	100%	
Informes de proyectos gestionados	6	2	2	100%	
Informes bimestrales de seguimiento a la implementación del POP.	5	2	2	100%	
Estudios preliminares avanzados, relacionados con la caracterización regional, centro de investigación,	4	1	1	100%	

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado Anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
modelo de I+D+i, y estudios de mercado					
Bases de datos de fuentes de financiación internacionales, nacionales y para el sistema de seguimiento del POP.	4	2	2	100%	
Mesas de trabajo o espacios de gestión con actores estratégicos nacionales, internacionales y locales para la incorporación de las actividades identificadas en el Plan de acción del POP de la cadena de la papa.	53	26	28	108%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

Sustento conceptual

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifican los siguientes indicadores con sobre ejecución:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Mesas de trabajo o espacios de gestión con actores estratégicos nacionales, internacionales y locales para la incorporación de las actividades identificadas en el Plan de acción del POP de la cadena de la papa.	26	28	49%	53%	108%

Riesgo

1. Contar con indicadores sobre ejecutados puede ocasionar una medición errónea en el proceso de planeación y toma de decisiones inoportunas

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores
 - Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa
 - Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.

4. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se observan siete (7) indicadores para el proyecto POP del FNFP, conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

- Los siguientes seis (6) indicadores se cumplió con la meta con un 100% presentando un avance en su ejecución.
 - En relación con el indicador “Talleres y/o eventos de socialización y divulgación, nacionales y regionales, realizados” se identificaron siete (7) talleres y/o eventos realizados durante el segundo trimestre de 2023. En el análisis realizado, se evidenciaron las actas de reunión en las cuales se socializa el plan de ordenamiento productivos de la papa ante actores de la cadena de los departamentos de Nariño, Cundinamarca, Antioquia y Cauca. Adicionalmente, se encuentran las listas de asistencias diligenciadas al 100% y con registros fotográficos de cada uno de los eventos.
 - Conforme al indicador “Sesiones de trabajo, de presentación y validación de actividades” se evidenciaron tres (3) actas de reunión donde se relaciona el lugar donde se desarrolló la actividad y junto con el registro fotográfico. Así mismo, se relaciona la presentación UPRA 26 de junio, de la sesión de trabajo No. 4 "Presentación y validación de actividades Unidad de Gestión Técnica para la Implementación del POP".
 - Frente al indicador “Informes de proyectos gestionados” se evidenció el Informe No. 1 y 2 de Proyectos Gestionados Fondo Nacional de Fomento a la papa (FNFP), en los cuales se

documenta la gestión FINAGRO y MADR (Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural), los ejercicios exploratorios y hoja de ruta.

- Con respecto al indicador “Informes bimestrales de seguimiento a la implementación del POP” se identificó el Informe Bimensual No. 1 y 2 Fondo Nacional de Fomento a la papa (FNFP) realizados durante segundo trimestre, donde se relaciona el informe de gestión, las actividades e indicadores de gestión y de resultado. Adicionalmente, se observaron los registros fotográficos de cada una de las actividades realizadas.
- En relación al indicador “Estudios preliminares avanzados, relacionados con la caracterización regional, centro de investigación, modelo de I+D+i, y estudios de mercado” se relacionó para el mes de mayo el primer avance – estudio preliminar diseño y operación de un centro de investigación nacional de la cadena de la papa, donde se pretende construir un avance de perfil de proyecto que permita avanzar en la construcción de un análisis de prefactibilidad con el fin de acceder a recursos de financiación.
- Conforme con el indicador “Bases de datos de fuentes de financiación internacionales, nacionales y para el sistema de seguimiento del POP”, se identificaron las dos (2) bases de datos de fuentes de financiación nacionales en el sector agropecuario, donde se consolida toda la información acerca de a quien será dirigido, mecanismos de acceso y plazo o periodo de presentación, para los proyectos que se encuentra en ejecución y para darle seguimiento a la implementación del proyecto.
- El siguiente indicador presentó sobre ejecución con respecto a la meta establecida del trimestre, observando los siguientes aspectos:
 - Con relación al indicador “Mesas de trabajo o espacios de gestión con actores estratégicos nacionales, internacionales y locales para la incorporación de las actividades identificadas en el Plan de acción del POP de la cadena de la papa” se observó sobre ejecución ya que, el equipo de trabajo ha venido adelantando la gestión debido a que si se presenta la oportunidad de desarrollar la actividad se aprovecha el espacio y se efectúan más mesas de las proyectadas. De esta manera, se verificaron veinte (20) actas de Reunión Interna y Externas desarrolladas durante el segundo trimestre, en donde se documentan las actividades realizadas y los compromisos. Así mismo, se observaron las listas de asistencia debidamente diligenciado junto con el registro fotográfico de la actividad.

2.3. Proyecto Asociatividad y fortalecimiento empresarial

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023 se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
568.521.341	301.447.566	267.073.775	53%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado Anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Términos de referencia realizados para selección de participantes.	1	1	1	100%	
Planes de acción realizados para las organizaciones participantes	20	20	20	100%	
Profesionales contratados	5	5	5	100%	
Organizaciones beneficiadas con el proyecto	20	20	20	100%	
Encuentros de Participación Asociativa (EPA) realizados	10	7	7	100%	
Contratación de investigación en procesos subproductos de papa	1	1	1	100%	
Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados	150	105	173	165%	
Kits publicitarios para organizaciones participantes	20	5	6	120%	
Sesiones de semilleros asociativos en papa (SAP) ejecutadas.	240	70	78	111%	
Alianzas y/o vinculaciones comerciales, institucionales y productivas.	15	6	4	67%	
Asistentes a las socializaciones en Escuelas de Campo realizadas por el Área Técnica del FNFP	240	120	62	52%	
Participaciones en Escuelas de Campo realizadas por el Área Técnica del FNFP	16	8	3	38%	
Encuentros comerciales realizados	3	1	0	0%	



Satisfactorio



En seguimiento



No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

Sustento conceptual

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.
2. *Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”*

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifican los siguientes indicadores con sobre ejecución:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Sesiones de semilleros asociativos en papa (SAP) ejecutadas.	70	78	29%	33%	111%
Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados	105	173	70%	115%	165%
Kits publicitarios para organizaciones participantes	5	6	25%	30%	120%

2. De acuerdo con las actividades programadas y las ejecutados, a 30 de junio se identifica incumplimiento en la ejecución de los siguientes indicadores inferior al 75%:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Participaciones en Escuelas de Campo realizadas por el Área Técnica del FNFP	8	3	50%	19%	38%
Encuentros comerciales realizados.	1	-	33%	0%	0%
Asistentes a las socializaciones en Escuelas de Campo realizadas por el Área Técnica del FNFP	120	62	50%	26%	52%
Alianzas y/o vinculaciones comerciales, institucionales y productivas.	6	4	40%	27%	67%

3. A 30 de junio de 2023 no fueron suministrados los planes de mejora para los indicadores con cumplimiento inferior al 75% y superior al 100%.

Riesgo

1. Contar con indicadores sobre ejecutados puede ocasionar una medición errónea en el proceso de planeación y toma de decisiones inoportunas.
2. Inoportunidad en la realización de los planes de mejora puede ocasionar incumplimiento de los indicadores de la vigencia 2023, limitando el seguimiento al cumplimiento de estos.

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores
 - Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa
 - Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.
2. Realizar los planes de mejora cuando aplique para un efectivo cumplimiento y seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

Los planes de mejora deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser realistas: posibilidad de cumplimiento,
- ✓ acotados: en tiempo y grado de cumplimiento,
- ✓ flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial,
- ✓ comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir,
- ✓ obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución.

4. Actividades realizadas

4.1. Primer trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del primer trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados seis (6) indicadores para el proyecto Asociatividad y fortalecimiento empresarial, evidenciando los siguientes aspectos:

- Se evidenció que, cuatro (4) indicadores fueron ejecutados cumpliendo con la meta establecida con un porcentaje del 100%, presentando un avance en su ejecución. En el análisis de cada

uno, se evidenciaron los soportes y documentos correspondientes a las actividades programadas.

- El indicador “Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados” para el primer trimestre de 2023, se sobre ejecutó con un porcentaje del 115%. Por esta razón, es necesario adoptar un plan de acción para que el indicador porque presenta debilidad en la planeación de este.
- Para el indicador “Alianzas y/o vinculaciones comerciales, institucionales y productivas con instituciones y/o entidades a nivel nacional” no se cumplió con la meta programada a corte de marzo de 2023.

4.2. Segundo trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se observaron ocho (8) indicadores programados para el proyecto Asociatividad y fortalecimiento empresarial del FNFP, y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

- Los siguientes indicadores arrojaron cumplimiento del 100% con respecto a la meta programada:
 - Frente al indicador “Contratación de investigación en procesos subproductos de papa” se observó el contrato con la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia (UPTC) con fecha abril 2023, con el objetivo de investigar los procesos de conservación, precocido y fabricación de harina de papa con algunas variedades de papa, para que, las organizaciones de productores de papa aportantes a la cuota de Fomento se vean beneficiados con esta nueva tecnología.
 - Conforme con el indicador “Planes de acción realizados para las organizaciones participantes” se observaron y verificaron veinte (20) planes de acción los cuales detallan cuáles serán las actividades por realizar y busca que cada organización pueda fortalecer diferentes áreas a través de formación por temáticas y aplicación de lo aprendido a través de actividades para ejecutar en el día a día.
- Los siguientes dos (2) indicadores presentaron sobre ejecución con respecto a la meta establecida del trimestre, observando los siguientes aspectos:
 - En relación con el indicador “Sesiones de semilleros asociativos en papa (SAP) ejecutadas” se presentó sobre ejecución debido a que, si se presenta la oportunidad de realizar la actividad, se realiza para fortalecer empresarialmente a las organizaciones participantes. De esta manera, se observaron setenta y ocho (78) sesiones realizadas durante el segundo trimestre de 2023, donde se relaciona el informe interno de sesiones de formación, en donde se documentan las actividades desarrolladas, el material que fue expuesto a los asistentes y finalmente los compromisos pendientes luego de la sesión. Adicionalmente, en cada uno de los informes se adjunta el registro fotográfico y el listado de asistencia debidamente diligenciado. El documento se encuentra firmado por el responsable de la sesión y la aprobación del líder de proceso.

- Frente al indicador “Kits publicitarios para organizaciones participantes” se presentó sobre ejecución teniendo en cuenta el comunicado realizado el 6 de julio de 2023 por la Directora Proyecto Empresarización que se documenta que de acuerdo con la solicitud y se tuvo un avance de 6,37 kits, que redondeado muestra una gestión de 6 kits publicitarios durante el mes de junio. En este documento se encuentra la solicitud de material publicitario para las organizaciones de los departamentos de Cundinamarca, Boyacá y Caldas con proveedores de la ciudad de Bogotá con el fin de tener material en el mes de junio.
- Los siguientes cuatro (4) indicadores arrojaron un resultado por debajo de la meta programada para el trimestre en revisión:
 - Con relación al indicador “Alianzas y/o vinculaciones comerciales, institucionales y productivas” se presenta una ejecución inferior debido a que, por temas de formalización y gestión en la revisión jurídica de las alianzas no se ha podido avanzar con las metas programadas de lo que lleva del segundo trimestre de 2023. De esta manera, se observaron tres (3) alianzas las cuales tiene como objetivo beneficiar diferentes organizaciones de productores del departamento de Boyacá y que, están participando de la presente rueda de negocios de Compras Públicas Locales – CPL. Estas alianzas se encuentran debidamente firmadas:
 - ✓ Convenio de Cooperación CCI - 4 de mayo de 2023 – Se relaciona el formato de Cámara y comercio de Ipiales “Gestión de contratación” con código FR-GC-1, el cual tiene No. 009-2023 de convenio de cooperación, donde el objetivo es “Aunar esfuerzos entre las partes para desarrollar la articulación de acciones en conjunto conforme a la gestión y articulación de elementos asociativos y empresariales orientado a productores y organizaciones de papa en la región”.
 - ✓ Alianza Plaza Toro – Agros – 19 de mayo de 2023 – Se relaciona la carta de seguimiento acuerdos de voluntades – FNFP y el formato de Estrategia Nacional de Compras Públicas Locales – Acuerdo comercial.
 - ✓ Alianza Fundación Huella para el futuro – Copihuetas – 19 de mayo de 2023 – Se relaciona la carta de seguimiento acuerdos de voluntades – FNFP y el formato de Estrategia Nacional de Compras Públicas Locales – Acuerdo comercial.
 - Conforme al indicador “Participaciones en Escuelas de Campo realizadas por el Área Técnica del FNFP” se presentó una ejecución inferior debido a que, no se ha podido gestionar la actividad por temas logísticos con los productores. Para el segundo trimestre se observaron tres (3) participaciones en Escuelas de Campo realizadas por el área, evidenciando los informes de acompañamiento de cada uno de los encuentros realizados, donde se especifica la fecha de realización, el lugar, hora de inicio y finalización, las actividades desarrolladas y conclusiones del acompañamiento, así mismo, se adjunta el registro fotográfico de cada una de las participaciones. Los informes se encuentran firmados por el profesional encargado del evento y/o por el director de proyecto empresarización.

- ✓ Junio 5 de 2023 Realizado en la Sede bodega de organización, Vereda Huerta Grande. Municipio de Boyacá, Boyacá - Beneficios de la asociatividad y Modelo Lienzo Canvas para Escuelas de Campo.
- ✓ Junio 8 de 2023 realizado en la Escuela Rural Vereda Los Alpes - Marinilla (Antioquia) - Acompañamiento a Escuelas de Campo en temáticas de asociatividad y fortalecimiento empresarial.
- ✓ Junio 9 de 2023 Escuela de la Vereda Ranchería - Beneficios de la asociatividad y modelo Lienzo Canvas para las Escuelas de Campo.
- En relación con el indicador “Asistentes a las socializaciones en Escuelas de Campo realizadas por el Área Técnica del FNFP” se presenta una ejecución inferior a la programada, debido a que no ha podido gestionar la actividad por la poca participación que se tiene a las Escuelas de Campo. Para el segundo trimestre se identificaron los listados de asistencia diligenciados al 100% de las participaciones a las Escuelas de Campo, las cuales son las siguientes:
 - ✓ Sesiones de acompañamiento ECA - Asociación - junio 5 de 2023 el cual cuenta con catorce (14) asistentes al evento Boyacá - Boyacá.
 - ✓ Taller 4 - Emprezarización, donde se registraron veintiuno (21) asistentes al evento de Vereda Los Alpes - Marinilla.
 - ✓ Listado de asistencia a Sesquilé, con veintitrés (23) asistentes al evento. El listado se encuentra sin fecha, sin nombre del responsable, lugar y hora de inicio.
- Frente al indicador “Encuentros comerciales realizados” no se observó evidencia de los encuentros programados para el segundo trimestre, por lo que no se cumple con la meta establecida.

2.4. Sistemas de Información Estadística y Estudios Económicos de la Cadena Agroalimentaria de la Papa

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
464.540.402	371.195.649	93.344.753	80%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión segundo trimestre 2023

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programa do anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Registros (semestrales) de área y producción de papa.	2	2	2	100%	
Registros (semanales) de precios.	52	26	26	100%	
Informes de coyuntura	3	2	2	100%	
Diagramaciones de mapa de producción y un análisis de clústeres.	3	1	1	100%	
Boletines quincenales	24	12	12	100%	
Avances estudios contratados	6	3	3	100%	
Anuario estadístico	1	1	1	100%	
Registros (mensuales) de Comercio Exterior (Importaciones y/o exportaciones).	10	6	5	83%	
Boletines de precios semanales	49	23	27	117%	
Boletines de precios diarios	240	119	122	103%	
Mesas de concertación	4	3	2	67%	
Boletines regionales	8	5	3	60%	



Satisfactorio



En seguimiento



No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.
2. *Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”*

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen

planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifican los siguientes indicadores con sobre ejecución.

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Boletines de precios semanales	23	27	47%	55%	117%
Boletines de precios diarios	119	122	50%	51%	103%

2. De acuerdo con las actividades programadas y las ejecutados, a 30 de junio se identifica cumplimiento en la ejecución del siguiente indicador inferior al 75%:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Mesas de concertación	3	2	75%	50%	67%
Boletines regionales	5	3	63%	38%	60%

3. A 30 de junio de 2023 no fueron suministrados los planes de mejora para los indicadores con cumplimiento inferior al 75% y superior al 100%.

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores
 - Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa
 - Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.
2. Realizar los planes de mejora cuando aplique para un efectivo cumplimiento y seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

Los planes de mejora deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser realistas: posibilidad de cumplimiento,
- ✓ acotados: en tiempo y grado de cumplimiento,
- ✓ flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial,
- ✓ comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir,
- ✓ obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución.

4. Actividades realizadas

4.1. Primer trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del primer trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados diez (10) indicadores para el Sistema de Información Estadística y Estudios Económicos de la Cadena Agroalimentaria de la Papa, evidenciando los siguientes aspectos:

- Siete (7) indicadores cumplen con una ejecución del 100%, ubicándolos en un rango de desempeño avanzado. En el análisis de cada uno de los indicadores, se observaron los informes de ejecución y demás documentos soporte de cada una de las actividades.
- Para los siguientes dos (2) indicadores “Boletines de precios diarios” y “Boletines de precios quincenales” se identificó la sobre ejecución de la meta establecida para el primer trimestre de 2023. De esta manera, se requiere que la entidad realice el plan de acción para evaluar la planeación de estos.
- El indicador “Boletines regionales” no cumple con la meta establecida a corte de marzo de 2023.

4.2. Segundo trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados once (11) indicadores para el proyecto Sistema de Información Estadística y Estudios Económicos de la Cadena Agroalimentaria de la Papa del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

- Los siguientes siete (7) indicadores arrojaron un cumplimiento del 100% con respecto a la meta programada:
 - Conforme al indicador “Registros (semanales) de precios” se identificaron que se realizaron trece (13) registros durante el segundo trimestre de 2023, donde se detalla la base de precios histórica donde se relaciona la siguiente información: ciudad, departamento, año, mes, semana, variedad, fecha, longitud y latitud.

- En relación con el indicador “Informes de coyuntura” se identificó el Informe de coyuntura para el mes de junio, el cual relaciona la siguiente información "PND: Colombia Potencia de vida. El papel del sector rural" y "Panorama de la semilla de papa en Colombia" resaltando información importante para el consumidor.
- El indicador “Diagramaciones de mapa de producción y un análisis de clústeres” de acuerdo con la revisión del Mapa de productivo los cuales son imágenes que relaciona información sobre el análisis de cada uno de los departamentos detallando información del rendimiento, área y producción en los indicadores productivos de la papa en Colombia 2022.
- Frente al indicador “Boletines quincenales” en revisión de los boletines quincenales, se evidenció que para el segundo trimestre se presentaron seis (6) los cuales detallan la información sobre precios semanales y distribución geográfica, la tendencia de los precios y la evolución histórica.
- Con respecto al indicador “Boletines de precios diarios” se evidenciaron cincuenta y nueve (59) boletines de precios diarios correspondientes al segundo trimestre de 2023, donde se relaciona información de precios diaria de bulto de venta al consumidor en las principales centrales de abastos del país, tasa representativa del mercado diaria (TRM) - precio del dólar, precios pagados al productor por variedad (precios por KG) - semana anterior.
- Conforme al indicador “Avances estudios contratados” se evidenció que, se están realizando tres (3) avances de estudios contratados. Cada uno de los estudios cuenta con un informe detallando las actividades realizadas, los cuales son los siguientes:
 - ✓ Plan de comercio internacional de la papa
 - ✓ Mecanismos de estabilización de precios para la papa
 - ✓ Estudio de prefactibilidad mezcladora fertilizantes
- Para el indicador “Anuario estadístico” se evidenció el anuario estadístico en el cual se detalla información relacionada con años pasados y registrando las actividades realizadas durante los periodos, como:
 - ✓ La importancia de la papa en el mundo
 - ✓ El subsector papa en Colombia
 - ✓ Indicadores productivos de la papa en Colombia
 - ✓ Tendencia de los precios en papa
 - ✓ Tendencia del abastecimiento
 - ✓ Comercio exterior del subsector
- El siguiente indicador presentó sobre ejecución con respecto a la meta establecida del trimestre, observando los siguientes aspectos:
 - Con respecto al indicador “Boletines de precios semanales” presentó sobre ejecución debido a que, se empezaron a generar los boletines semana vencida razón por la cual se generará sobre ejecución en el indicador. En revisión de cada uno de los boletines se identificó que, para el segundo trimestre de 2023 se realizaron trece (13) boletines

semanales, donde se detallan información relacionada de variedad de la papa, según la semana, longitud y latitud.

- Los siguientes tres (3) indicadores arrojaron un resultado por debajo de la meta programada para el trimestre en revisión:
 - Para el indicador “Mesas de concertación” se evidenció el archivo de Excel denominado mesas de concertación, donde se observó que se realizaron dos (2) mesas de concertación realizadas Santander – El Cerrito con fecha 8 de junio y en Villapinzón, Cundinamarca con fecha 24 de mayo desarrolladas durante el segundo trimestre de 2023, donde se da a conocer los problemas, las necesidades, alternativas de solución, del eslabón de producción, transformación-valor agregado y comercialización.
 - El siguiente indicador “Registros (mensuales) de Comercio Exterior (Importaciones y/o exportaciones)” se realizó la revisión de los registros, los cuales se identificaron dos (2) realizados durante el segundo trimestre de 2023, en el cual se recopila información sobre las importaciones y exportaciones de la papa en los diferentes países.
 - Conforme al indicador “Boletines regionales” se presentó una ejecución inferior a la proyectada, debido a que el boletín aún se encuentra en proceso de revisión por parte del director y no ha sido aprobado, por lo que no se presentó para el mes de junio. De acuerdo con la revisión durante el segundo trimestre se identificaron dos (2) boletines, donde se detalla información respecto a las generalidades del departamento, dispersión PIB vs índice departamental de competitividad, evolución de las áreas sembradas de papa en Nariño 2016-2023, evolución producción de papa en Nariño 2017-2023 entre otra información importante para el productor o personas de interés.

2.5. Proyecto Campaña de promoción al consumo de la papa

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
1.577.540.619	869.834.831	707.705.788	55%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Usuarios alcanzados en redes sociales	9.000.000	2.000.000	3.795.991	190%	

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Talleres de la escuela de la papa	100	40	40	100%	
Informe de investigación para comunicación nutricional	1	1	1	100%	
Contratación de empresa de investigación y comunicación nutricional	1	1	1	100%	
Contratación de empresa de investigación para medir la percepción de la categoría en el marco de la campaña de consumo	1	1	1	100%	
Contratación de agencias de medios masivo ATL	2	2	2	100%	
Contratación de agencia de Marketing Digital.	1	1	1	100%	
Contratación de agencia de influenciadores	1	1	1	100%	
Contratación agencia BTL	1	1	1	100%	
Concursos en medios digitales (redes sociales, página web)	4	1	1	100%	
Alcance pauta TV (personas)	10.000.000	2.400.000	24.176.607	1007%	
Leads “La Escuela de la papa” digital	300	100	386	386%	
Alcance pauta radio (personas)	3.500.000	1.166.000	3.795.991	326%	
Lead’s página web	3.500	1.160	2.432	210%	
Asistentes en actividades BTL.	6.000	2.000	3.069	153%	
Creación y Publicación contenidos Audiovisuales Influenciadores	110	44	66	150%	

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Seguidores en redes sociales (nuevos)	11.000	4.600	6.660	145%	
Planes de acción para ecosistema digital	12	6	7	117%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

Sustento conceptual

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.
2. *Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”*

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifican los siguientes indicadores con sobre ejecución, de los cuales y del acuerdo con la información suministrada por el fondo se requiere una modificación de la meta inicial proyectada.

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Usuarios alcanzados en redes sociales	2.000.000	3.795.991	40%	76%	190%

En la Junta Directiva realizada en el mes de junio, se aprobó la modificación de la ficha técnica, quedando de la siguiente manera:

- Usuarios alcanzados en redes sociales: Meta 9.000.000 (antes 5.000.000)

No obstante, a la fecha de la auditoría no se ha realizado la proyección conforme a la nueva meta fijada (9.000.000)

2. A 30 de junio de 2023, se identifican los siguientes indicadores con sobre ejecución:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Seguidores en redes sociales (nuevos)	4.600	6.660	42%	61%	145%
Planes de acción para ecosistema digital	6	7	50%	58%	117%
Creación y Publicación contenidos Audiovisuales Influenciadores	44	66	40%	60%	150%
Leads “La Escuela de la papa” digital	100	386	33%	129%	386%
Lead’s página web	1.160	2.432	33%	69%	210%
Asistentes en actividades BTL.	2.000	3.069	33%	51%	153%
Alcance pauta TV (personas)	2.400.000	24.176.607	24%	242%	1007%
Alcance pauta radio (personas)	1.166.000	3.795.991	33%	108%	326%

De acuerdo con el director de Estudios Económicos, está pendiente verificar el informe de Caracol, sobre el indicador "Alcance pauta TV (personas)"

3. A 30 de junio de 2023 no fueron suministrados los planes de mejora para los indicadores con cumplimiento superior al 100%.

Riesgo

1. Contar con indicadores sobre ejecutados puede ocasionar una medición errónea en el proceso de planeación y toma de decisiones inoportunas.
2. Inoportunidad en la realización de los planes de mejora puede ocasionar incumplimiento de los indicadores de la vigencia 2023, limitando el seguimiento al cumplimiento de estos.

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores

- Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa
 - Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.
2. Realizar los planes de mejora cuando aplique para un efectivo cumplimiento y seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

Los planes de mejora deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser realistas: posibilidad de cumplimiento,
- ✓ acotados: en tiempo y grado de cumplimiento,
- ✓ flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial,
- ✓ comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir,
- ✓ obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución.

4. Actividades realizadas

4.1. Primer trimestre

- De acuerdo con la verificación de los indicadores en mención, se evidenció que con corte al primer trimestre del 2023 se programaron un total de siete (7) actividades del proyecto Campaña de promoción al consumo de la papa, de los cuales tres (3) indicadores cumplen con la meta establecida a corte de marzo de 2023, lo que corresponde a una ejecución del 100%, ubicando a los indicadores en un rango de desempeño avanzado.

Así mismo, se evidenció que, los siguientes tres (3) indicadores fueron sobre ejecutados:

- Planes de acción para ecosistema digital
- Usuarios alcanzados en redes sociales
- Seguidores en redes sociales (nuevos)

Los cuales se requiere que la entidad adopte el plan de acción ya que presenta debilidad en la Planeación de estos.

- Para el indicador “Creación y Publicación contenidos Audiovisuales Influenciadores” no se cumplió a cabalidad con la meta establecida.

4.2 Segundo trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados catorce (14) indicadores para el proyecto Campaña de promoción al consumo de la papa del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

- Los siguiente seis (6) indicadores arrojaron un cumplimiento del 100% con respecto la meta programada:
 - Con relación al indicador “Talleres de la escuela de la papa” para el segundo trimestre de 2023 se realizaron treinta (30) talleres, los cuales se observaron los informes generales de la Escuela de la Papa donde se describe las actividades realizadas. Adicionalmente, se encuentran detalladas las listas de asistencia de las participantes diligenciadas al 100% y el registro fotográfico de cada uno de los encuentros. El documento se encuentra firmado por el encargado del taller y por el líder del proceso.
 - Conforme al indicador “Planes de acción para ecosistema digital” se observó y verificó el informe denominado “Planificación” desarrollado por el tercero Haikú correspondiente al segundo trimestre de 2023, donde se documenta el desarrollo de las actividades para la página web, el mail y redes sociales. Adicionalmente, se evidenció el plan de inversión para las redes sociales.
 - Frente al indicador “Informe de investigación para comunicación nutricional” se observó del Reporte Inicial - Avance - Research "la papa" donde se hace el análisis que busca encontrar el valor de la papa en las personas. Se presenta el foco de análisis los cuales son el consumo nutricional y pilares de valor de la papa. Adicionalmente, se tiene otro foco el cual es el consumo nutricional de la papa y la papa desde el consumo cultural.
 - En relación con el indicador “Contratación de empresa de investigación y comunicación nutricional” Se observó el contrato de prestación de servicios No. 050 de 2023, con SINNECTIC SAS, el cual tiene como objetivo prestar servicios como proveedor para la realización de una investigación de mercados cuantitativa-cualitativa que permita medir y conocer de forma objetiva la percepción de compra y consumo del grupo objetivo de la campaña de promoción al consumo vigente. Este contrato tiene fecha inicial el primero de julio de 2023 y fecha de finalización el 15 de diciembre de 2023. El documento se encuentra firmados por el representante legal de FNFP y el representante legal de SINNETIC SAS.
 - Frente al indicador “Concursos en medios digitales (redes sociales, página web)” se observó el reporte concurso “mi mamá es la más buena papa” realizado por haikú, donde se busca el aumento de leads y engagement en Instagram. Se documenta la dinámica del concurso, cuáles serán los canales, el calendario, la elección del ganador, el formato de competición, los premios de acuerdo con el puesto, key visual parrilla de contenido, mailing, rendimiento, las eliminatorias por rondas y la final con ganadores.
- Los siguientes ocho (8) indicadores presentaron sobre ejecución con respecto a la meta establecida del trimestre, observando los siguientes aspectos:
 - En relación con el indicador “Seguidores en redes sociales (nuevos)” se presenta sobre ejecución debido a que, de acuerdo con la gestión realizada se ha llegado a tener mayor acogida por parte de los usuarios. Se observaron los reportes mensuales realizados por Haikú durante el segundo trimestre de 2023, se detalla el cumplimiento de los KPIS, se relaciona el presupuesto propuesto

para cada mes, aprendizajes y reporte error del hosting, observando se tuvo un alcance 5.822 seguidores en redes sociales (Nuevos).

- Conforme al indicador “Usuarios alcanzados en redes sociales” se presenta sobre ejecución debido a que, de acuerdo con la estrategia definida por el área, el algoritmo de las redes sociales hace que pueda tener un alcance mayor y logrando acogida de los usuarios superando la meta establecida para el trimestre. Acorde con el reporte mensual realizado por Haikú, se identificó que se tuvo un alcance de 2.528.029 usuarios en el ecosistema digital a la campaña de promoción y divulgación.
- Frente al indicador “Leads “La Escuela de la papa digital” para el segundo trimestre se presenta sobre ejecución debido a que no se tiene un límite de leads por lo que se presenta un mayor número de asistentes. Se evidenciaron los listados de asistencia debidamente diligenciados y registro fotográfico de cada uno de los eventos.
- Conforme al indicador “Lead’s página web” se presenta sobre ejecución según el Reporte Mensual No. 5 del mes de junio de 2023, se evidenció que para el indicador Leads página web se tenía proyectado 1160 usuarios obtenidos en el sitio web, acorde con el informe de KPIS de la página web se obtuvo un alcance a 2432 usuarios ya que no se tiene un límite de leads.
- En relación con el indicador “Creación y Publicación contenidos Audiovisuales Influenciadores” se presentó sobre ejecución debido a que, se han realizado por parte de los influenciadores mayor contenido. De esta manera, se observó el Reporte Influenciadores FEDEPAPA realizado por emociones agencia donde se documenta que, para el segundo trimestre de 2023, se realizaron sesenta y seis (66) publicaciones relacionadas con la campaña de promoción al consumo de la papa. Este resultado denota una sobre ejecución del 200% con respecto al valor programado.
- Frente al indicador “Asistentes en actividades BTL” se presenta sobre ejecución debido a que, por la acogida que ha tenido los aliados de las horecas (Hoteles, restaurantes y catering) en las ciudades de Bogotá, Cali y Santa Marta, se genera mayor asistencia a los eventos. De acuerdo con el informe semestral "La escuela de la papa" se observó que se realizaron 3.069 talleres durante el primer semestre de 2023. Así mismo, se identificó las listas de asistencia debidamente diligenciadas de cada uno de los eventos realizados.
- Conforme al indicador “Alcance pauta TV (personas)” se presenta sobre ejecución ya que, acorde con la estrategia de marketing negociada con Caracol Televisión, se determinó que la pauta se realizará en una franja horaria de mayor afluencia de audiencia, donde se evidenció que se logró llegar a un mayor alcance de lo programado. Se observó y se verificó el informe realizado por Caracol televisión donde se relaciona información de la ejecución pauta tradicional, valores agregados, piezas publicitarias y resultados A&F, donde se identificó que para el segundo trimestre se obtuvo un alcance de No. Personas DANE de 24.176.607.
- Para el indicador “Alcance pauta radio (personas)” se presenta sobre ejecución ya que, acorde con la estrategia de marketing negociada con Caracol Radio, se determinó que la pauta se realizará en una franja horaria de mayor afluencia de audiencia, donde se evidenció que se logró llegar a un mayor alcance de lo programado. Se relaciona el informe por parte de Caracol radio donde se documenta la información resumen de ejecución, detalle por programa, detalle por mes, valores agregados y resultados y evidencias donde se obtuvo un alcance de 3.994.600 durante el segundo trimestre de 2023.

2.6. Proyecto Implementación y Transferencia de Tecnología en el Sector Productivo Papa – ITPA

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
1.668.243.121	1.484.539.652	183.703.469	89%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Montaje de parcelas demostrativas	36	36	36	100%	
Informe proceso de modelamiento edafoclimático	3	1	1	100%	
Fincas control evaluación de detección áreas	100	50	50	100%	
Días de campo parcelas	72	36	32	89%	
Contrato supervisores zonales	3	3	3	100%	
Contratos extensionistas	18	18	18	100%	
Contrato director	1	1	1	100%	
Contrato cursos de capacitación	1	1	1	100%	
Contrato coordinador analista de datos SIG	1	1	1	100%	
Contrato área administrativa	3	3	3	100%	
Conformación ECAS	36	36	36	100%	
Análisis de información áreas productivas	3	1	1	100%	
Activación de parcelas demostrativas de riego	6	3	3	100%	

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Términos de referencia de herramientas para la caracterización edafoclimática en el cultivo de papa en Colombia.	1	1	1	100%	
Talleres de ECAS	288	108	108	100%	
Selección de fincas sensores	1.000	500	500	100%	
Reporte de resultados clasificación de áreas	4	2	2	100%	
Recolección y envío de información sobre variables de interés	2	1	1	100%	
Selección de productores visitas técnicas		1.620	1.620	100%	
Productores formados por días de campo parcelas demostrativas	540	270	266	99%	
Visitas de extensión rural a productores	15.120	6.660	6.066	91%	
Productores seleccionados extensión rural	2.160	1.620	1.687	104%	
Productores formados por giras de riego	360	180	83	46%	
Giras de riego	12	6	2	33%	



Satisfactorio



En seguimiento



No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

Sustento conceptual

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.
2. *Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”*

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen

planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023 no fueron suministrados los planes de mejora para los indicadores con cumplimiento inferior al 75% y superior al 100%.
2. A 30 de junio de 2023, se identifica el siguiente indicador con sobre ejecución:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Productores seleccionados extensión rural	1.620	1.687	75%	78%	104%

3. De acuerdo con las actividades programadas y las ejecutadas, a 30 de junio se identifica cumplimiento en la ejecución de los siguientes indicadores inferior al 75%:

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Giras de riego	6	2	50%	17%	33%
Productores formados por giras de riego	180	83	50%	23%	46%

Riesgo

3. Contar con indicadores sobre ejecutados puede ocasionar una medición errónea en el proceso de planeación y toma de decisiones inoportunas.
4. Inoportunidad en la realización de los planes de mejora puede ocasionar incumplimiento de los indicadores de la vigencia 2023, limitando el seguimiento al cumplimiento de estos.

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores
 - Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa

- Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.
2. Realizar los planes de mejora cuando aplique para un efectivo cumplimiento y seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

Los planes de mejora deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser realistas: posibilidad de cumplimiento,
- ✓ acotados: en tiempo y grado de cumplimiento,
- ✓ flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial,
- ✓ comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir,
- ✓ obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución.

Visitas a campo

El día 16 de junio de 2023 se realizó acompañamiento al taller ECA de la Asociación de productores de papa del Municipio de Pasca, identificando:

- En la mayoría de los asistentes al taller no tiene claridad de la diferencia entre FEDEPAPA y el fondo, adicionalmente no tienen claro los diferentes proyectos que desarrollo el fondo como beneficios para el agricultor
- En algunos casos donde el agricultor no asistió, mandó a un delegado para su representación, sin embargo, cabe mencionar que dichos delegados no deben contarse como asistentes al taller, ya que debe ser el agricultor quién debe asistir a dichos talleres.
- De 19 asistentes programados para la capacitación, asistieron 12.
- En el acta de entrega de semillas no se relaciona la cantidad de bultos entregados de acuerdo con la variedad
- De acuerdo con los términos de referencia de la convocatoria menciona que con el 75% de participación del total de taller se logra con la graduación y certificación, sin embargo, el procedimiento interno del FNFP menciona que es el 80%

4. Actividades realizadas

4.1. Primer trimestre

En la verificación de los indicadores en mención, se evidenció que al corte del primer trimestre del 2023 se programaron un total de catorce (14) actividades del proyecto ITPA, evidenciando los siguientes aspectos: 27

- Once (11) indicadores se ha ejecutado en un 100% generando un avance en la proyección de ejecución. Dentro de los análisis realizados de cada uno de los indicadores, se evidenciaron las presentaciones de informes de resultados de las actividades realizadas para el cumplimiento.
- Para el siguiente indicador “Productores seleccionados extensión rural” se presentó sobre ejecución de la meta establecida a corte de marzo de 2023, de esta manera, la entidad tendrá que adoptar el plan de acción ya que presenta debilidad en la planeación del indicador.

4.2. Segundo trimestre

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados doce (12) indicadores para el proyecto ITPA del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

- Los siguiente doce (12) indicadores arrojaron un cumplimiento del 100% con respecto la meta programada:
 - Frente al indicador “Visitas de extensión rural a productores” Se observó en la aplicación Lookerstudio donde se recopila los informes realizador por parte de los extensionistas cuando se realizan las visitas, donde se detallan las actividades realizadas y el seguimiento que se realizará en la próxima visita. Para el segundo trimestre se realizaron 4.452 visitas de extensión rural a productores.
 - Frente al indicador “Talleres de ECAS” se observó que, se realizaron un total de ciento ocho (108) talleres ECAS donde se dividen por regiones, Nariño - Cauca, Cundinamarca – Antioquia y Boyacá - Santander y donde se relacionan los informes técnicos de implementación y transferencia de tecnología ECA, los cuales documentan las actividades desarrolladas, conclusiones sobre la experiencia adquirida en el taller, evaluación de la jornada de capacitación, listados debidamente diligenciados y evidencia fotográfica. El documento se encuentra firmado por el responsable del evento y aprobado por el líder del proceso.
 - Conforme al indicador “Selección de fincas sensores” se identificó el documento avance de selección de fincas donde se realiza el monitoreo y evaluación de áreas, en donde se realiza el seguimiento epidemiológico de plagas y enfermedades de mayor importancia en los dos semestres del año, durante el segundo trimestre observó el seguimiento a 500 fincas a nivel nacional.
 - En relación con el indicador “Reporte de resultados clasificación de áreas” se identificó el reporte de resultados prueba piloto de clasificación de áreas sembradas con papa, donde por medio del software ArcGIS PRO, permite analizar de manera avanzada y obtener resultados preliminares. De esta manera, se evidenciaron las imágenes captadas por satélites y donde se relacionan las cada una de las áreas, detallando el primer trimestre y el segundo trimestre de 2023.
 - Frente al indicador “Recolección y envío de información sobre variables de interés” en revisión de la información suministrada por el fondo, se evidenció la base de datos con información socioeconómica del sistema de producción de papa, donde se detalla la siguiente información:

- ✓ Documento
 - ✓ Nombre
 - ✓ Apellidos
 - ✓ Género
 - ✓ Fecha de nacimiento
 - ✓ Estado civil
 - ✓ No. de hijos
 - ✓ Escolaridad
 - ✓ Profesión
 - ✓ País
 - ✓ Departamento
 - ✓ Municipio/Ciudad
 - ✓ Vereda
- Conforme al indicador “Productores seleccionados extensión rural” se observó el consolidado de beneficiarios 2023, del avance que se lleva del segundo trimestre de 2023, se identificó que fueron seleccionados 1.020 productores de extensión rural. El seguimiento de los productores se realiza por medio de Lookerstudio, donde se identifica donde se encuentra ubicados y cuáles son los compromisos que se generan a partir de las visitas realizadas.
 - En relación con el indicador “Productores formados por días de campo parcelas demostrativas” se observó que, se realizaron 266 formaciones de productores de las cuales como evidencia se cuentan con registro fotográfico al igual que el listado de asistencia diligenciado al 100%.
 - Conforme al indicador “Montaje de parcelas demostrativas” se evidenció el formato de entrega de semillas con código FNFP.F.IT.37.90 al igual que el Acta de entrega de insumos agrícolas con código FNFP-F-IT-03-92. Así mismo, para el corte de abril de 2023 se evidenció treinta y seis (36) formatos de entrega y Acta de entrega.
 - En relación con el indicador “Informe proceso de modelamiento edafoclimático” Se presenta para el mes de junio el Informe de Avance No. 1 con fecha 30 de junio de 2023 del Proyecto estudio detallado del comportamiento Edofoclimático de las zonas productoras de Papa en Colombia. El objetivo del informe es validar productos satelitales y datos generados por el sector papero como base para la obtención de variables edafoclimáticas predictivas y/o explicativas de componentes de rendimiento en sistemas productivos de papa en Colombia.
 - Frente al indicador “Fincas control evaluación de detección áreas” se observó y verificó el avance del segundo trimestre de 2023 de la selección de fincas para el monitoreo y evaluación de áreas por medio de la aplicación Lookerstudio, se identificó que se realizó la evaluación a cincuenta (50) fincas control donde se valida el modelo SIG para verificar que esté funcionando de manera efectiva la evaluación de áreas.
 - Conforme al indicador “Días de campo parcelas” se evidenciaron las listas de asistencia por días de campos donde se documentan los datos personales y firma. Adicionalmente, se encuentran documentadas las actividades realizadas dentro de los informes de la divulgación.
 - En el análisis indicador “Análisis de información áreas productivas” se observó el Reporte Trimestral Evaluación de Áreas, donde se relacionan los resultados de la evaluación de las estrategias mediante el uso de imágenes de satélites de un piloto que se llevará a cabo durante el año, donde se evaluaron 1200 hectáreas en cuatro momentos del año. Se evidencian las imágenes

de la evaluación de las áreas, los resultados de clasificación de evaluación de áreas de papa a partir de imágenes radar, resultados de flujo de trabajo preliminar Arcgis Pro y resultados de aplicación de modelo presentado Arcgis Pro.

2.7. Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide como Estrategia de Sostenibilidad para el Sistema Productivo en Colombia

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal del 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
392.595.916	274.075.519	118.520.397	70%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Profesionales contratados genético	3	3	3	100%	
Operario de campo	1	1	1	100%	
Montaje de pruebas regionales (PR)	4	4	4	100%	
Montaje de parcelas de multiplicación	5	5	5	100%	
Montaje de parcela en campo con un poco más de 1000 clones en evaluación	4	1	1	100%	
Informe de multiplicación para mantenimiento del germoplasma de papa 2X y 4X del programa de mejoramiento	4	1	1	100%	
Informe de evaluación en condiciones semicontroladas, de la respuesta a estrés hídrico y a Verticillium spp de los nuevos clones élite seleccionados en 2022	4	1	1	100%	
Informe de evaluación en condiciones semi controladas de laboratorio e invernadero, de protocolos para	4	1	1	100%	

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
evaluación de la interacción de S. subterránea y genotipos de papa					
Informe de construcción de nuevas familias a partir del bloque de parentales del programa de mejoramiento	4	1	1	100%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

3. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados cinco (5) indicadores para el proyecto Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

- Para los siguiente cinco (5) indicadores arrojaron un cumplimiento del 100% con respecto la meta programada:
 - Conforme al indicador “Montaje de parcela en campo con un poco más de 1000 clones en evaluación” se observó y verificó el Informe Trimestral 2 "Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia – Informe de Avance – Abril a junio de 2023" el cual tiene como objetivo realizar evaluación y selección de nuevos clones élite del programa de mejoramiento genético de papa de la Universidad Nacional de Colombia (PMGUNAL), mediante pruebas regionales en ambientes del altiplano cundiboyacense, para ser incluidos en el proceso de registro como nuevas variedades a partir de 2024. En el informe se detalla el avance de las actividades realizadas y el registro fotográfico.
 - Frente al indicador “Informe de multiplicación para mantenimiento del germoplasma de papa 2X y 4X del programa de mejoramiento” se verificó el Informe Trimestral 2 "Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia – Informe de Avance – Abril a junio de 2023" el cual tiene como objetivo mantener el germoplasma de papa (diploide y tetraploide) que posee el programa de mejoramiento genético de la UNAL en la Granja ICA San Jorge. En el informe se detallan las actividades realizadas, con el registro fotográfico de la siembra y mantenimiento de los materiales tetraploides y diploides del programa de Mejoramiento Genético UNAL en la granja ICA San Jorge y el registro fotográfico de las Plantas con presencia de PYVV, trampas cromáticas amarillas para control de mosca blanca y trampas de feromona para Tecia solanivora.
 - Conforme al indicador “Informe de evaluación en condiciones semicontroladas, de la respuesta a estrés hídrico y a Verticillium spp de los nuevos clones élite seleccionados en 2022” se observó el Informe Trimestral 2 “Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia – Informe de Avance – Abril a junio de 2023” el cual tiene como objetivo realizar estudios de respuesta a estrés hídrico y a Verticillium

spp. en los nuevos clones élite del PMG-UNAL que se tendrán en pruebas regionales en el 2023. En el informe se detallan las actividades realizadas, con el registro fotográfico del aporque e instalación de trampas cromáticas en los ensayos de respuesta a estrés hídrico y a *Verticillium* spp. en los nuevos clones élite del PMG-UNAL y las conclusiones de las actividades realizadas.

- En relación con el indicador “Informe de evaluación en condiciones semi controladas de laboratorio e invernadero, de protocolos para evaluación de la interacción de *S. subterranea* y genotipos de papa Se identificó el Informe Trimestral 2 "Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia – Informe de Avance – Abril a junio de 2023" el cual tiene como objetivo realizar estudios para el desarrollo de protocolo de evaluación de la interacción *Spongospora* subterránea y papa, orientados a evaluar germoplasma para selección de parentales. En el informe se detallan las actividades realizadas, con el registro fotográfico de la ubicación y siembra de los diferentes grupos de germoplasma sembrados para la obtención de esquejes de tallos, el conteo del diámetro de 100 quistosoros. A. Obtención de quistosoros por medio de raspado de malformaciones en las raíces, el conteo del diámetro de quistosoros y el quistosoros desagregados luego de 48 horas y quistosoro con zoospora en la suspensión de agua destilada. A y B, los quistosoros desagregados y la zoospora con un flagelo corto y otro largo junto a un quistosoro. Al final del documento se relacionan las conclusiones de las actividades realizadas.
- Conforme al indicador “Informe de construcción de nuevas familias a partir del bloque de parentales del programa de mejoramiento” se observó el Informe Trimestral 2 "Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia – Informe de Avance – Abril a junio de 2023" el cual tiene como objetivo construir nuevas familias a partir de parentales seleccionados atendiendo objetivos del PMG-UNAL. En el informe se detallan las actividades realizadas, con el registro fotográfico del corte de estolones en parentales, bloque de cruzamientos tetraploides y enmallado de frutos que evidencian cruzamiento positivo. Finalizando se encuentran las conclusiones de la actividad realizada.

2.8. Diseño y Construcción de un Sistema Productivo de Semilla Certificadas de Papa Fase I

1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer semestre del año 2023, se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Presupuesto primer semestre 2023	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
2.276.797.500	884.449.454	1.392.348.046	39%

2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Términos de referencia asesoría técnica y científica	1	1	1	100%	

Enero a junio de 2023					
Indicador	Programado anual	Programado	Real	Cumplimiento	Auditoría
Protocolo genérico para producción de papa	1	1	1	100%	
Contrato para montaje del laboratorio	1	0	1	100%	
Contrato para montaje de invernadero	1	1	1	100%	
Contrato de asesoría técnica y científica	1	1	1	100%	
Contratación de personal técnico del proyecto	3	3	0	0%	
Bultos de semilla entregada	15.000	7.500	0	0%	
Productores impactados	750	375	0	0%	
Laboratorio acondicionado según requerimientos técnicos	1	1	0	0%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

3. Observaciones identificadas

Sustento conceptual

1. Mensualmente, la entidad suministra el cuadro de control de indicadores junto con las fichas de indicadores, dando a conocer los datos programados y ejecutados por cada periodo.
2. *Acta de reunión N. 17 “Seguimiento indicadores proyectos FNFP con corte a mayo de 2023”*

Teniendo en cuenta que se venían estableciendo planes de mejora para los indicadores con ejecución inferior al 75% y que para los reportes de ejecución presupuestal se establecen planes de mejora y justificaciones a los rubros con ejecución inferior al 70%, se unifican los lineamientos, dejando establecido que toda ejecución inferior al 70% tanto para indicadores como presupuesto se requerirá establecer un plan de mejora.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, los siguientes indicadores del proyecto semillas certificadas presentan cumplimiento del 0%.

Indicador	Físico programado a junio	Físico real a junio	Físico programado a junio	Físico real a junio	Cumplimiento
Productores impactados	375	-	50%	0%	0%
Laboratorio acondicionado según requerimientos técnicos	1	-	100%	0%	0%
Contratación de personal técnico del proyecto	3	-	100%	0%	0%
Bultos de semilla entregada	7.500	-	50%	0%	0%

En la Junta Directiva realizada en el mes de junio, se aprobó la modificación de la ficha técnica, quedando de la siguiente manera:

- Laboratorio acondicionado según requerimientos técnicos: Para el mes de septiembre (estaba proyectado para mayo).
- Contratación de personal técnico del proyecto: Para el mes de agosto (estaba proyectado para mayo).
- Productores impactados: Para el mes de julio (estaba proyectado para mayo y septiembre)
- Bultos de semilla entregada: Entre el mes de julio y diciembre (estaba proyectado para mayo y septiembre)

No obstante, a la fecha de la auditoría no se ha realizado el respectivo cambio en el consolidado de indicadores.

Riesgo

1. La entidad puede incurrir en incumplimientos de alto impacto en la ejecución del proyecto.
2. Inoportunidad en la realización de los planes de mejora puede ocasionar incumplimiento de los indicadores de la vigencia 2023, limitando el seguimiento al cumplimiento de estos.

Oportunidad de mejora

1. Se recomienda contemplar las siguientes características, para definir indicadores:
 - Válido: la medición exacta de un comportamiento, práctica, tarea, que es el producto o resultado esperado de la intervención
 - Confiable: consistentemente medible a lo largo del tiempo, de la misma forma, por diferentes observadores
 - Preciso: definido en términos operacionalmente claros
 - Medible: cuantificable usando las herramientas y métodos disponibles
 - Oportuno: aporta una medida a intervalos relevantes y apropiados en términos de las metas y actividades del programa
 - Importante programáticamente: vinculado al programa o a la consecución de los objetivos del programa.

2. Realizar los planes de mejora cuando aplique para un efectivo cumplimiento y seguimiento de los indicadores al finalizar el año.

Los planes de mejora deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser realistas: posibilidad de cumplimiento,
- ✓ acotados: en tiempo y grado de cumplimiento,
- ✓ flexibles: susceptibles de modificación ante contingencias no previstas sin apartarse del enfoque inicial,
- ✓ comprensibles: cualquier agente implicado debe poder entender qué es lo que se pretende conseguir,
- ✓ obligatorios: existir voluntad de alcanzarlos, haciendo lo necesario para su consecución.

4. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del segundo trimestre de 2023, se evidenció que se tenían programados siete (7) indicadores para el proyecto Semilla Certificadas de Papa del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

- Los siguiente tres (3) indicadores arrojaron un cumplimiento del 100% con respecto la meta programada:
 - Conforme al indicador “Protocolo genérico para producción de papa” se observó el protocolo general de micropropagación de papa, donde se detalla la proporción de plantas in vitro de papa de calidad, a partir de meristemos aislados de tubérculos o plantas in vitro suministradas por la entidad.
 - En relación con el indicador “Contrato para montaje del laboratorio” se observó y se verificó el contrato No. 040 de 2023, compraventa laboratorio de micropropagación especial celebrado entre la Federación Colombiana de Productores de Papa – FEDEPAPA en calidad de Administrador del Fondo Nacional de Fomento de la Papa – FNFP y Container Sudamérica Colombia S.A.S. El documento fue firmado debidamente por las partes el día 29 de mayo de 2023.
 - Frente al indicador “Contrato para montaje de invernadero” se identificó el contrato No. 049 de la compraventa de invernadero de micropropagación de plantas de papa celebrado entre la federación colombiana de productores de papa – Fedepapa en calidad de Administración del Fondo Nacional de Fomento de la Papa – FNFP y Grupo Empresarial Inseragro S.A.S. El contrato se encuentra debidamente firmado por el Representante Legal de FEDEPAPA y FNFP y el Representante Legal del Grupo Empresarial Inseragro S.A.S el día dieciséis (16) de junio de 2023.
- Los siguientes cuatro (4) indicadores no dieron cumplimiento a la meta establecida. Dado que, el director del proyecto informa que las actividades no se han realizado al corte de junio de 2023.

- Productores impactados
- Laboratorio acondicionado según requerimientos técnicos
- Contratación de personal técnico del proyecto
- Bultos de semilla entregada

3. CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN UTILIZADOS SOBRE SALDOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 31 DE MARZO DE 2023.

De acuerdo con nuestros procedimientos de auditoría se verificó la razonabilidad de los saldos contables con corte a 30 de junio de 2023 del fondo. A continuación, se muestran las observaciones por subsanar y el detalle de las actividades realizadas en cada uno de los casos:

3.1. Observaciones por subsanar

1. PARTIDAS CONCILIATORIAS

No se identifica tratamiento en las políticas contables del Fondo para las partidas conciliatorias de acuerdo con la antigüedad, toda vez que se presentan transacciones por valor de \$ 4.835.929 con antigüedad superior a 360 días, como se muestra a continuación:

Tabla N.6 Partidas conciliatorias

	0 a 30 días	31 a 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	Mas de 360 días	Total
Total partidas conciliatorias	28.581.860	18.499.448	36.166.874	21.839.625	4.835.929	109.923.736
Número de transacciones	128	102	164	148	181	723

Seguimiento:

A 30 de junio de 2023 se identifica partidas conciliatorias por valor de \$ 13.126.804 con antigüedad superior a 360 días, como se muestra a continuación:

	0 a 30 días	31 a 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	Mas de 360 días	Total
Total partidas conciliatorias	48.427.489	42.142.365	31.888.043	47.021.774	13.126.804	182.606.475
Número de transacciones	163	153	169	247	228	960

3.2. Observaciones auditoría con corte a junio 2023

1. PASIVOS FINANCIEROS

Sustento conceptual

Criterios de reconocimiento del marco normativo para entidades de gobierno

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, a la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifica sobrestimación del pasivo por el registro de las partidas conciliatorias en la cuenta 2407090100 “Cuota de fomento” por valor de \$ 182.606.475, dado que dichas transacciones no cumplen con los criterios de reconocimiento del marco normativo para entidades de gobierno el cual menciona: "Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación , una vez vencida, al entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio".

Riesgo

1. Ausencia en el seguimiento de las partidas conciliatorias a largo plazo afecta la presentación en las cifras de los estados Financieros del periodo.

Oportunidad de mejora

1. Determinar el procedimiento que se debe realizar para el control y seguimiento de las partidas conciliatorias al largo plazo.

2. DEUDORES

Sustento conceptual

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023, se identifica diferencia de \$ 14.920.721 entre la cuenta por cobrar a nombre del recaudador SNACKS DE COLOMBIA SAS según saldo contable (\$ 14.726.954) y el estado de cuenta suministrado por el área de recaudo (\$ 29.647.675), como se evidencia a continuación:

Concepto	Contabilidad	Estado de cartera	Diferencias
Renta parafiscal	7.327.565	13.975.115	6.647.550
Intereses	7.399.389	15.672.560	8.273.171
Total	14.726.954	29.647.675	14.920.721

2. A 30 de junio de 2023, se identifica diferencia de \$ 5.294.715 entre la cuenta por cobrar a nombre del recaudador PACRICO SAS según saldo contable (\$ 53.064.017) y el saldo por cobrar conforme al comunicado interno enviado con fecha del 17 de julio de 2023 para revisión por parte de la auditoría interna (\$ 58.358.732), y del cual está pendiente la respectiva revisión dado que el área de recaudo no ha suministrado la respectiva información para su revisión.

Concepto	Contabilidad	Comunicado interno	Diferencias
Renta parafiscal	29.166.120	28.177.224	-988.896
Intereses	23.897.897	30.181.508	6.283.611
Total	53.064.017	58.358.732	5.294.715

Riesgo

1. Ausencia en la conciliación de las cuentas por cobrar entre el área de cartera y contabilidad puede generar la presentación errónea de las mismas en los Estados Financieros del periodo.

Oportunidad de mejora

1. Realizar conciliación de las cuentas por cobrar entre contabilidad y el área de recaudo

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Limitación al alcance

Se presenta limitación en la verificación física de los activos fijos del fondo, toda vez que el director administrativo menciona que por labores a realizar en el área presupuestal podemos llevar a cabo la actividad la primera semana de agosto.

4. EXCEDENTES

Sustento conceptual

1. Hallazgo N.4 de la Contraloría General de la Nación: La destinación de recursos cuota de Fomento de la papa inversiones en Certificados Depósito a Término CDT, al igual la ausencia de políticas para la inversión de recurso del superávit de vigencias anteriores acordes con los objetivos del Fondo.

2. Artículo 10 de la Ley 1707 de 2014

Objetivos del Fondo de Fomento de la Papa. Los recursos del Fondo Nacional de Fomento de la Papa se utilizarán, además de lo contemplado en el artículo 31 de la Ley 101 de 1993, para:

- a) Apoyar procesos que promuevan la organización de la cadena de la papa, de sus eslabones y, particularmente, de los productores;

- b) Apoyar acciones que conduzcan a la regulación de la oferta y la demanda de papa, para proteger a los productores contra oscilaciones anormales de los precios y procurarles un ingreso remunerativo;
- c) Apoyar el financiamiento de planes, programas y proyectos de innovación, investigación y transferencia de tecnología;
- d) Apoyar el financiamiento de planes, programas y proyectos orientados al fortalecimiento e implementación de medidas de control fitosanitario para la protección de la producción nacional frente a la globalización de los mercados de la papa;
- e) Apoyar el financiamiento de planes, programas y proyectos de agregación de valor, en especial de aquellos tendientes al mejoramiento de los niveles de eficiencia en los procesos de postcosecha, transformación e industrialización;
- f) Apoyar la financiación de planes, programas y proyectos orientados a diseñar, implementar y hacer más eficientes los sistemas de información del subsector, con el propósito de proveer instrumentos para la planificación de la producción y los mercados de la papa en el sector público y privado;
- g) Apoyar la financiación de planes, programas y proyectos de formación y capacitación para la modernización tecnológica de la producción, procesamiento y comercialización de la papa;
- h) Apoyar la financiación de planes, programas y proyectos que tiendan a conservar y recuperar el entorno ecológico donde se desarrolle el cultivo de la papa;
- i) Divulgar los planes, programas y proyectos financiados con recursos del Fondo Nacional de Fomento de la Papa.

Observación

1. Se realizó verificación del excedente acumulado del año 2015 al 2022 por valor de \$ 13.980.706.145, del cual a la fecha del presente informe el FNFP no tiene proyectado un presupuesto para la reinversión de este.

Año	Excedente
2022	5.386.493.441
2021	1.305.700.936
2020	1.299.443.183
2019	3.523.730.402
2018	440.018.587
2017	-882.390.380
2016	1.520.065.024
2015	1.387.644.952
Total	13.980.706.145

Conforme a los ingresos y gastos proyectados para el año 2023, se presume un déficit de \$ -3.684.765.230, los cuales afectarían los excedentes acumulados al año 2022, como se muestra

a continuación:

Ingresos	11.754.706.732
Gastos	15.439.471.962
Déficit año 2023	-3.684.765.230
Excedentes acumulados a 31 de diciembre de 2022	13.980.706.145
Excedente proyectado a 31 de diciembre de 2023	10.295.940.915

Riesgo

1. No reinvertir los excedentes de vigencias anteriores incumple el objetivo del Fondo Nacional de Fomento de la papa contemplados en el artículo 10 de la ley 1707 de 2014.

Oportunidad de mejora

1. Formular proyectos nuevos que aporten al objetivo del fondo nacional de fomento de la papa.

4. GASTOS

Sustento conceptual

Marco normativo para entidades de Gobierno

Los gastos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento del valor de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el valor del patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Observaciones

1. A 30 de junio de 2023 se identifica sobrestimación del gasto por valor de \$ 557.812.500 por el pago realizado al tercero PLANTAR DE COLOMBIA el día 13 de junio de 2023, por concepto de anticipo para la compra de los 15.000 bultos de semillas certificadas conforme al contrato de compra N. 040, el cual fue registrado al gasto sin que se hiciera la entrega del bien.

Riesgo

1. La presentación inadecuada de los pagos realizados por anticipado limita el seguimiento del cumplimiento en la entrega del bien y/o servicio por parte del tercero.

Oportunidad de mejora

1. Verificar los registros contables de los pagos realizados por concepto de anticipo y su respectivo seguimiento en la entrega del bien y/o servicio para el adecuado reconocimiento en el estado de resultado.

5. PRESUPUESTO INDICADORES

Sustento conceptual

Metodología general ajustada para la formulación de proyectos de inversión pública en Colombia

En la etapa de inversión se desarrolla las actividades que permiten entregar los bienes y servicios definidos en el alcance del proyecto. Inicia en el momento en que el proyecto de inversión cuenta con recursos disponibles y se extiende hasta el cierre de su ejecución financiera. En esta etapa se adelanta el proceso de seguimiento a las actividades que se van desarrollando, buscando monitorear el avance del proyecto para redireccionar su rumbo si es necesario.

Observación

1. Con el fin de controlar eficientemente el presupuesto y la ejecución de indicadores, se recomienda realizar el presupuesto por indicador y no por proyecto como se está realizando actualmente.

Durante la socialización, el FNFP menciona que por temas administrativos no manejarán el presupuesto y su ejecución por indicadores, toda vez que se maneja con la estructura del sistema contable.

Riesgo

1. No contar con presupuesto armonizado con la estructura de la operación no permite la evaluación detallada de cada una de las actividades y su seguimiento.

Oportunidad de mejora

1. Realizar el presupuesto y seguimiento de este por indicador

3.3. Actividades realizadas

A continuación, se detallan las actividades realizadas en la ejecución de esta auditoría donde sus resultados no muestran situaciones que llamen nuestra atención.

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuenta	Descripción	Saldos		Variación
		31/12/2022	30/06/2023	
1110060100	Bogotá cta. ahorros n 622108751	2.502.958.401	1.908.817.922	594.140.479
1110065100	Davivienda cta. ah no 477000045625	3.480.141.898	1.478.038.723	2.002.103.175
1110065200	Davivienda cta. ah no 477000049197	50.435.147	71.457.890	- 21.022.743

Cuenta	Descripción	Saldos		Variación
		31/12/2022	30/06/2023	
Total	Efectivo y equivalente a efectivo	6.033.535.446	3.458.314.535	2.575.220.911

1.1. Verificación de las firmas de quien elabora y revisa las conciliaciones bancarias, identificando las respectivas firmas en los formatos estándar establecidos por el fondo.

1.2. Comprobación del saldo de la cuenta 1110 “*Efectivo y equivalentes a efectivo*” por valor de \$ 3.458.314.535 con el respectivo saldo identificado en el extracto bancario, sin identificar diferencias.

2. Inversiones

Cuenta	Descripción	Saldos		Variación
		31/12/2022	30/06/2023	
1133010000	Certificados de depo	7.710.912.275	10.814.110.855	3.103.198.580
1133019900	CDT rendimientos	193.311.979	276.493.152	83.181.173
Total	Inversiones	7.904.224.254	11.090.604.007	3.186.379.753

2.1. Verificación del saldo de la cuenta 1133010000 “*Certificados de depósito a término - CDTs*” por valor de \$ 10.814.110.855, correspondiente a los tres CDTs que posee el Fondo con las diferentes entidades financieras a 30 de junio de 2023, sin identificar diferencias. **(Ver tabla).**

Tabla CDTs

Entidad emisora	Fecha de constitución	Fecha de vencimiento	Valor inversión
Banco Davivienda	10 de abril de 2023	10 de julio de 2023	2.415.947.660
Banco Davivienda	19 de abril de 2023	19 de julio de 2023	2.047.053.383
Banco de Bogotá	10 de abril de 2023	10 de julio de 2023	6.351.109.812
Total CDTs			10.814.110.855

2.2. Recálculo de los intereses causados por rendimientos financieros de los Certificados de Depósito a término a 30 de junio de 2023, registrados en la cuenta 1133019900 “*CDT rendimientos*” por valor de \$ 276.493.152, sin identificar diferencias materiales.

2.3. Verificación del saldo de la cuenta 4802010100 “*Intereses sobre depo*” por valor de \$ 739.911.005, correspondiente a los rendimientos de los CDTs por valor de \$ 686.379.752 y los intereses generados en las cuentas de ahorros por valor de \$ 53.531.253, si identificar diferencias.

3. Deudores

Cuenta	Descripción	Saldos		Variación
		31/12/2022	30/06/2023	

1313010100	Cuota de fomento	29.166.120	36.493.685	7.327.565
1384350100	Intereses de mora-re	131.317.820	106.483.016	-24.834.804
Total	Deudores	160.483.940	142.976.701	-17.507.239

3.1. Renta parafiscal e intereses

Comprobación del saldo de cartera por valor de \$ 142.976.701 con los respectivos soportes suministrados por el área de recaudo, la cual está compuesta por los siguientes conceptos: **(Ver tabla).**

Tabla Cartera

Tercero	Renta parafiscal	Intereses de mora	Valor total cartera
Pacrico SAS ¹	29.166.120	23.897.897	53.064.017
Snacks de Colombia SAS ²	7.327.565	7.399.389	14.726.954
Uribe bravo juan Guillermo	0	19.415.405	19.415.405
Representaciones papas (a)	0	52.406.588	52.406.588
Depósito de papa	0	1.080.658	1.080.658
Inversiones molu SA (b)	0	2.283.079	2.283.079
Total	36.493.685	106.483.016	142.976.701

(a) Se identifica diferencia no material de \$ 17.578, entre la tabla de amortización del acuerdo de pago suministrado por el área de recaudo (\$ 52.424.166) y los intereses registrados en contabilidad (\$ 52.406.588).

(b) El director de recaudo menciona que de este tercero no se tiene el respectivo reporte mensual consolidado, dado que este recaudador fue reportado por la anterior dirección y no ha sido posible obtenerlo.

Adicionalmente se realiza comprobación de la contrapartida en el pasivo, sin identificar diferencias.

		SalDOS		
Cuenta	Descripción	31/12/2022	30/06/2023	Variación
2490440100	Intereses de mora-re	-131.317.820	-106.483.016	24.834.804
2490900200	Cuota fomento por re	-29.166.120	-36.493.685	-7.327.565
Total	Pasivo financiero	-160.483.940	-142.976.701	17.507.239

3.2. Otras cuentas por cobrar

Verificación del saldo de la cuenta 1384900100 “Otras cuentas por cobrar” por valor de \$ 3.104.675, correspondiente a incapacidades pendientes por reintegrar.

¹ Ver observaciones auditoría con corte a junio 2023 “Deudores”

² Ver observaciones auditoría con corte a junio 2023 “Deudores”

3.3. Anticipos

Comprobación del saldo de la cuenta 1906040100 “*Anticipo adquisición*” por valor de (\$ 198.985.097), correspondiente a los siguientes anticipos realizados en el mes de junio de 2023 para el proyecto semillas:

Tercero	Concepto	Valor	Fecha del anticipo
Container Sudamérica Colombia SAS	Anticipo laboratorio de micropropagación especial	124.922.035	9/06/2023
Grupo empresarial inseragro SASG	Anticipo invernadero de micropropagación de plantas de papa	74.063.062	23/06/2023
Total		198.985.097	

4. Propiedad, planta y equipo

		Saldos		
Cuenta	Descripción	31/12/2022	30/06/2023	Variación
1655080100	Maquinaria y equipo	352.206.320	457.465.793	105.259.473
1665010100	Muebles y enseres	26.209.014	44.558.814	18.349.800
1670010100	Equipo de comunicaciones	36.790.281	50.393.211	13.602.930
1670020100	Equipo de computación	122.384.760	210.530.460	88.145.700
Total	propiedad, planta y equipo	537.590.375	762.948.278	225.357.903
1685040100	maquinaria y equipo	-174.209.744	-214.275.923	-40.066.179
1685060100	muebles, enseres y e	-19.008.674	-33.622.531	-14.613.857
1685070100	equipos de comunicaciones	-121.267.120	-138.381.225	-17.114.105
Total	depreciación propiedad, planta y equipo	-314.485.538	-386.279.679	-71.794.141

4.1. Comprobación de la variación de la cuenta 1685 “*Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo*” a diciembre de 2022 y el saldo a junio de 2023 por valor de \$ 71.794.141 y el gasto por depreciación registrada en la cuenta 5360 “*Depreciación de propiedades, planta y equipo*” por valor de \$ 74.144.141, identificando una diferencia de \$ 2.350.000 correspondiente a la baja del portátil HP 240G7 por fallas el 31 de enero de 2023 y el cual fue adquirido el 22 de enero de 2020.

4.2. Comprobación por calculo global de la depreciación registrada en la cuenta 5360 “*Depreciación de propiedades, planta y equipo*” por valor de \$ 74.144.141, sin identificar diferencias materiales.

4.3. Verificación del 100% de las compras realizadas de propiedad, plata y equipo durante el segundo trimestre del año 2023 por valor de \$ 72.486.873, con las respectivas facturas de compra sin identificar diferencias.

4.4. Verificación de los activos ya depreciados por valor de \$ 120.615.619 (**Ver tabla**), y que, por control en el conteo físico, el fondo no se les da de baja toda vez que aún están en uso.

Tabla Activos fijos ya depreciados

Valor	Tipo de activo fijo
19.791.414	Muebles y Enseres
96.634.205	Equipo de computación y comunicación
4.190.000	Maquinaria y Equipo
120.615.619	Total

De acuerdo con lo anterior, se identifican 7 activos que tienen un costo de adquisición inferior a los 10 UVTS. **(Ver tabla)**, de los cuales y conforme a la política contable del fondo no deberían ser parte de la propiedad, planta y equipo.

Tabla Activos fijos inferior a 10 UVTS

Activo fijo	Tipo de activo	Fecha de adquisición	Denominación del activo fijo	Valor adquisición
166509000000	Muebles y Enseres	27/01/2020	Silla ergonómica Madrid	332.010
166509000002	Muebles y Enseres	27/01/2020	Silla ergonómica Madrid	332.010
166509000003	Muebles y Enseres	27/01/2020	Silla ergonómica Madrid	332.010
165508000009	Maquinaria y Equipo	25/03/2021	Balanza fénix, cap.30 kg, div 2 g, 27 x 21	295.000
166509000001	Muebles y Enseres	27/01/2020	Silla ergonómica Madrid	332.010
167101000000	Equipo de computación y comunicación	14/03/2019	RAM ddr4 pc4-19200 4gb 2400mhz kvr24s17s6/4	119.571
167101000001	Equipo de computación y comunicación	14/03/2019	RAM ddr4 pc4-19200 4gb 2400mhz kvr24s17s6/4	119.571
Total				1.862.182

5. Activos intangibles

		Saldos		
Cuenta	Descripción	31/12/2022	30/06/2023	Variación
1970070100	Licencias	194.846.524	177.663.254	-17.183.270
Total	activos intangibles	194.846.524	177.663.254	-17.183.270
1975070100	Licencias	-147.538.247	-81.235.462	66.302.785
Total	Amortización activos intangibles	-147.538.247	-81.235.462	66.302.785

5.1. Comprobación de la variación de la cuenta 1975 “Amortización acumulada de activos intangibles” a diciembre de 2022 y el saldo a junio de 2023 por valor de \$ 66.302.785 y el gasto por depreciación registrada en la cuenta 5366 “Amortización de activos intangibles” por valor de \$ 30.805.272, identificando una diferencia de \$ 97.108.057 correspondiente a la baja de 41 licencias de acuerdo con el acta N. 06-2023 del 31 de marzo de 2023.

5.2. Comprobación por calculo global de la depreciación registrada en la cuenta 5366 “Amortización de activos intangibles” por valor de \$ 30.805.272, sin identificar diferencias materiales.

5.3. Verificación de las compras realizadas de licencias durante el segundo trimestre del año 2023 por valor de \$ 9.370.199 con la respectiva factura, sin identificar diferencias.

5.4. Identificación de 42 licencias ya amortizadas por valor de \$ 50.124.131, que por control el fondo no se les da de baja toda vez que aún están en uso.

6. Pasivos financieros

Cuenta	Descripción	31/12/2022	30/06/2023	Variación
2401010200	Bienes y servicios	-36.953.467	-296.508.726	-259.555.259
2407090100	Cuota de fomento ³	-128.183.952	-182.606.475	-54.422.523
2436990100	Rete fuente por pagar	-21.527.836	-34.163.695	-12.635.859
2436990200	Reteica por pagar	-2.534.214	-155.942	2.378.272
2490440100	Intereses de mora-re ⁴	-131.317.820	-106.483.016	24.834.804
2490900200	Cuota fomento por re ⁵	-29.166.120	-36.493.685	-7.327.565
2511010100	Nomina por pagar	0	-3.311.970	-3.311.970
2511020100	Cesantías	-2.233.321	-99.612.169	-97.378.848
2511030100	Intereses sobre cesa	-250.132	-5.534.033	-5.283.901
2511040100	Vacaciones	-3.384.878	-52.160.367	-48.775.489
Total	Pasivos financieros	-355.551.740	-817.030.078	-461.478.338

61. Verificación de la antigüedad de las partidas que componen el saldo de la cuenta 2401 “Adquisición de bienes y servicios nacionales” por valor de \$ 296.508.726, identificando que todas las cuentas por pagar equivalente a 60 facturas se encuentran con antigüedad no mayor a 30 días.

6.2. Verificación del saldo de la cuenta 2436990100 “Rete fuente por pagar” (\$ 34.163.695) y 2436990200 “Reteica por pagar” (\$ 155.942) por valor total de \$ 34.319.637, identificando una diferencia entre cuentas de \$ 3.438.181 como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo contable	Impuesto revisado	Diferencia
2436990100	Retención en la fuente por pagar	34.163.695	30.725.514	-3.438.181
2436990200	Rete Ica por pagar	155.942	3.594.123	3.438.181
Total		34.319.637	34.319.637	0

³Ver observaciones auditoría con corte a junio 2023 “Pasivos”

⁴ Ver actividad realizada “Deudores”

⁵ Ver actividad realizada “Deudores”

6.3. Verificación del pago de la seguridad social del mes de junio por valor de \$ 89.523.700, la cual fue cancelada el 30 de junio de 2023, por lo tanto, en los Estados financieros no se evidencia saldo por pagar.

6.4. Verificación del saldo de las siguientes cuentas por pagar **(Ver tabla)**, por valor total de \$ 157.306.569, con el saldo registrado en el gasto y las liquidaciones de contratos pagadas a Saavedra Julieth, Mesa Cristian, Medina Diego y Muñoz Keily, sin identificar diferencias materiales.

Tabla Parafiscales

Cuenta	Descripción	Saldo
2511020100	Cesantías	99.612.169
2511030100	Intereses sobre cesa	5.534.033
2511060100	Prima de servicios	52.160.367
Total		157.306.569

6.5. Recalculo global de las vacaciones registradas en la cuenta 2511040100 “Vacaciones” por valor de \$ 52.160.367, de acuerdo con el archivo extracontable de vacaciones consolidadas suministrado por el área contable, sin identificar diferencias.

7. Ingresos

Cuenta	Descripción	Saldo a 30 de junio de 2023
4115030100	Cuota de fomento vig	-5.523.302.314
4115030200	Cuota de fomento vig	-172.302.239
4428900100	Otras transferencias	-3.332.000
4802010100	Intereses sobre depo	-739.911.005
4802330100	Intereses de mora	-91.586.387
4808260100	Recuperaciones	-112.306
4808260200	Incapacidades	-3.304.015
4808270100	Aprovechamientos	-4.987.916
Total	Ingresos	-6.538.838.182

7.1. Verificación del saldo de las siguientes cuentas contables **(Ver tabla)** por valor total de \$ 5.787.190.940 correspondiente al ingreso por renta parafiscal e intereses de mora con ingresos reportados en los indicadores de gestión de recaudo, sin identificar diferencias.

Tabla Ingreso parafiscal

Cuenta	Descripción	Saldo
4115030100	Cuota de fomento vig	5.523.302.314
4115030200	Cuota de fomento vig	172.302.239
4802330100	Intereses de mora	91.586.387

Total	Ingresos	5.787.190.940
-------	----------	---------------

Adicionalmente, se realizó recálculo del gasto por contraprestación, identificando una diferencia no material de \$ 13.696 correspondiente a una nota crédito por consignaciones identificadas duplicadas en el año 2022.

Ingresos a junio 2023	5.695.604.553
Contraprestación recalcu auditor	569.560.455
Saldo cuenta contable 5111400100	569.546.759
Diferencia	13.696

4. OTROS ASUNTOS

4.1. Seguimiento hallazgos contraloría general de la nación

De acuerdo con los hallazgos de la contraloría y las acciones de mejora reportadas por el fondo, se identifica:

- **Hallazgo N.1:** Ineficacia en la consecución de información del reporte mensual consolidado, por medio de visitas u otras solicitudes o acciones administrativas.
 - No se evidencia documentado el cronograma de actividades de los procesos que se están realizando y/o se van a realizar en el programa RECAUDOPAPA.
 - Se contrato el coordinador de recaudo en el mes de abril de 2023, sin embargo, al 30 de junio de 2023 se encuentra supliendo dos cargos, como director de recaudo y coordinador de recaudo, por lo que la acción de mejora puede no ser efectiva.
 - De acuerdo con el coordinador de recaudo no se ha realizado el respectivo trámite para comunicar las limitaciones de las sanciones y reportes contemplados en la Ley 1707 de 2014, el Decreto 2263 de 2014 y la Resolución 288 de 2019 (y realizar seguimiento) ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR.
- **Hallazgo N.2:** Ineficacia en la Gestión de cobro a los recaudadores PACRICO S.A.S y FRUTOS DE MI COSECHA S.A.S.
 - Se realiza indagación sobre el estado del proceso con PACRICO SAS, identificado:

La demanda extraprocesal fue interpuesta por la abogada externa Clemencia en JUZGADOS CIVILES MUNICIPALES DE BOGOTA D.C. en el mes de mayo de 2023, por el no suministro de la información de octubre 2015 a abril 2023, sin embargo, se evidenció que el recaudador suministro información correspondiente a enero 2019 al marzo de 2021, como se evidencia en el comunicado de pago enviado al recaudador el 17 de enero de 2023 por una deuda de \$ 53.070.631 (intereses \$ 24.893.407 y cuota \$ 28.177.224), del cual no se evidencia trámite de conformidad DIAN por parte del departamento de recaudo,

incumpliendo con los plazos establecidos en el procedimiento "Seguimiento a recaudadores renuencia del recaudador y cobro jurídico"

- Se realiza indagación sobre el estado del proceso con FRUTOS DE MI COSECHA SAS, identificado:
 - ✓ Se evidenció el radicado de la solicitud de conformidad DIAN con fecha del 17 de abril de 2023, por la deuda presunta de la vigencia de enero 2018 a agosto 2020 por valor total de \$ 11.003.863 (cuota 4.981.132 intereses 6.022.731), del cual no se ha recibido respuesta por parte de la DIAN.
 - ✓ El recaudador ha realizado el aporte de la cuota de fomento de la papa por los periodos de enero 2021 a junio 202, periodos en los que se ha realizado revisión contable de acuerdo con las actas de visitas suministradas, sin identificar diferencias por parte del asesor.
 - ✓ De julio de 2022 el recaudado no ha realizado pagos por cuota de fomento de papa ni se le ha hecho seguimiento por parte de FNFP, por lo cual se limita determinar si el recaudador ya no compra papa o debe la cuota de julio 2022 a la fecha.
- **Hallazgo N.3:** Incumplimiento al procedimiento de inversiones en relación con la adquisición o prorrogas de CDTs, al no adelantar los estudios suficientes acordes a la oferta del mercado y documentar las decisiones de la Gerencia.
 - El 15 de mayo de 2023 el fondo actualiza el procedimiento de inversiones, ampliando las generalidades, descripción de actividades y crea el formato "*Análisis de inversiones*".
- **Hallazgo N.4:** La destinación de recursos cuota de Fomento de la papa inversiones en Certificados Depósito a Término CDT, al igual la ausencia de políticas para la inversión de recurso del superávit de vigencias anteriores acordes con los objetivos del Fondo.
 - Para el 2023, con las mesas de concertación se han identificado 3 ideas de proyectos para el año 2024, sin embargo, aún no se tiene un presupuesto estimado.
 - ✓ Integración generacional (vincular jóvenes a la actividad productiva)
 - ✓ Internacionalización (exportar papa)
 - ✓ Regionalización del consumo (festivales regionales para incentivar el consumo y la oferta académica local)
- **Hallazgo N.5:** Deficiencias por parte de la Dirección de Mercadeo, en la Aplicación de Metodologías para medir la campaña de consumo, como está señalado en el informe de gestión del FNFP. Además, existen deficiencias en la aprobación, supervisión y vigilancia del cumplimiento de los objetivos (general y específicos) del proyecto.

En consecuencia, no se conocen los efectos del proyecto en el marco de los objetivos misionales del Fondo y de los principios de la gestión administrativa, gestión fiscal (eficiencia, eficacia, equidad y economía) y de la administración del FNFP.

Para el año 2023 se realizó un contrato con el tercero SINNETIC SAS para que midiera el impacto y la categoría de consumo correspondiente al año 2023.

- **Hallazgo N.6:** Deficiencias en la justificación técnica para adiciones en contratos de publicidad superiores al 50% del valor inicial, acorde con los lineamientos internos.

El 15 de mayo de 2023, el fondo modifica el procedimiento “Contratación de bienes y servicios” restringiendo los otros sí y/o prorrogas correspondientes a solicitudes de modificaciones que excedan el 50% del valor inicial del mismo.

El plan de mejora propuesto por el fondo limita que dicha situación no se vuelva a presentar, sin embargo, no se evidencia justificación técnica para contratos anteriores que se presentaron adiciones que superaron el 50% del valor inicial.

- **Hallazgo N.7:** Soportabilidad documental de las gestiones de supervisión de los contratos ejecutados.
 - Se realiza seguimiento a los informes de supervisión.
- **Hallazgo N.8:** Deficiencias en las bases de datos del proyecto ITPA, que no garantizan la confiabilidad de los resultados del proyecto.
 - El fondo adquirió el programa progressus en enero de 2022 para manejar la base de datos de los beneficiarios del proyecto y su ubicación, seguimiento a los extensionistas información de áreas producidas de papas.
 - El fondo contrató el analista en enero de 2023.
 - A 30 de junio ya se puede descargar el informe de mapa de beneficiarios en archivo Excel

4.2. Verificaciones informes de supervisión

A continuación, se detallan las observaciones identificadas de la verificación de los informes de supervisión:

Sustento conceptual

Procedimiento FNFP “Supervisión de contratos”

Realizar el seguimiento mensual o trimestral o semestral o anual (periodicidad establecida y justificada por parte del líder del proceso y/o supervisor) la cual estará acorde con las obligaciones que se convinieron para el cumplimiento de los objetivos y obligaciones de los contratos y su correcta ejecución, documentando las acciones de seguimiento periódico al

cumplimiento de las obligaciones pactadas en cada contrato según formato Informes de Supervisión de Contratos con Terceros FNFP-F-GA-06-125.

Observaciones

De acuerdo con la sabana contractual suministrada por el director administrativo, en el cual se identifican 48 contratos suscritos por prestación de servicios y/o bienes entre enero y junio de 2023, se procedió a realizar la verificación del cumplimiento en el diligenciamiento de los informes de supervisión de una muestra de 23 contratos conforme a la periodicidad establecida por cada responsable del contrato, en dicha verificación se identificó:

1. En los informes de supervisión de contratos suministrados de enero a mayo, no se identifica la fecha de elaboración, por lo cual limita la verificación del oportuno diligenciamiento.
2. En el procedimiento "*Supervisión del contrato*" no establece el plazo máximo para la elaboración del informe de supervisión por parte del responsable del contrato.
3. No fueron suministrados los respectivos informes de supervisión de contratos correspondientes al mes de junio de los siguientes terceros:

Número de contrato	Tercero	Responsable	Proyecto	Periodicidad
13	Caracol televisión	Sebastián Buitrago	Consumo	Cuatrimstral
26	Unión de productores ganaderos y agropecuarios las tibitas de lenguazaque.	Camilo Niño	Mejoramiento genético	Trimestral
27	Asociación de productores agropecuarios del municipio de soracá- asagroso	Camilo Niño	Mejoramiento genético	Trimestral
28	Cooperativa integral agropecuaria el olivo	Camilo Niño	Mejoramiento genético	Trimestral
29	Asociación de mujeres campesinas de Boyacá - asoorquidea	Camilo Niño	Mejoramiento genético	Trimestral
32	Publicaciones semana s.a.	Sebastián Buitrago	Consumo	Trimestral
33	Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia - UPTC	Neydu Guana	Asociatividad y fortalecimiento	Bimestral

Con el fin de verificar las actividades realizadas por los terceros, se procedió a solicitar por muestreo los respectivos informes de actividades de enero a mayo de 2023 suministrados por cada uno de los siguientes terceros, los cuales no fueron suministrados.

Tercero	Responsable
Pheroma SAS	Camilo Niño
Universidad Nacional de Colombia	Camilo Niño
Cooperativa integral agropecuaria el olivo	Camilo Niño

Tercero	Responsable
Asociación de mujeres campesinas de Boyacá - asoorquidea	Camilo Niño

4. Se encuentra pendiente de firmas a los otros SI de los contratos en comodato de los 7 sistemas de riesgo para la vigencia 2023, los cuales se tienen con los siguientes terceros:

Tercero
Asoagrotoca SAS
Cooperativa integral de productores de hortalizas y frutas
Cooperativa integral de productores de hortalizas y frutas- cooinprosam
Congelados agrícolas SAS - Congelagro SA
Asociación de productores agropecuarios obrapia toca
Asociación de productores de papa y cultivos de clima frío
Cooperativa agrícola especializada de la unión Antioquia

Cabe mencionar, que de acuerdo con los informes de supervisión suministrados de los terceros anteriormente mencionados indican que los contratos se encuentran debidamente firmados.

5. Se encuentra pendiente de firmas a los otros SI de los contratos en comodato de los 8 Estaciones meteorológicas para la vigencia 2023, los cuales se tienen con los siguientes terceros.

Tercero
Asociación de productores agropecuarios del municipio de lenguazaque Cundinamarca
Asociación de cultivadores y comercializadores de papa de Sibaté- asopapa Sibaté
Asociación de productores agropecuarios del municipio de soraca - asagroso
Asociación de productores de papa y cultivos de clima frío
Productora y comercializadora de papa Sánchez y calderón LTDA
Cooperativa integral de productores de papa
Asociación de mujeres campesinas de Boyacá
Cooperativa integral agropecuario el olivo

Cabe mencionar, que de acuerdo con los informes de supervisión suministrados de los terceros anteriormente mencionados indican que los contratos se encuentran debidamente firmados.

6. El acta de liquidación del contrato con Pheroma SAS terminado el 21 de marzo de 2023, se encuentra pendiente de firmas. De acuerdo con el procedimiento “*Contratación de bienes y servicios*” se debe elaborar dentro del mes siguiente a la finalización de este.
7. En los siguientes informes de supervisión de contratos suministrados, no detalla las actividades realizadas por el tercero en el periodo evaluado, de acuerdo con los informes de actividades suministrados por cada uno de ellos:

- Contrato N. 15 - Angie Geraldine Moreno Barrera

- Contrato N. 1 - Segundo Armando Yandun Arias
- Contrato N. 14 - Fabio Andrés torres moreno
- Contrato N. 23, 24 y 25 - Universidad Nacional de Colombia

8. En el informe de supervisión al contrato N. 6 con el tercero Juan David Yela Correa se identifica que relacionan la siguiente actividad en cada una de las obligaciones específicas:

Se ha supervisado el acompañamiento brindado al gerente en la ejecución administrativa, operativa y logística del proyecto. Se ha verificado la adecuada planificación y gestión de los recursos necesarios para el desarrollo del proyecto, garantizando una ejecución eficiente y efectiva.

9. En el informe de supervisión al contrato N. 16 con el tercero Diana Carolina Forero Hernández se identifica que relacionan la siguiente actividad en cada una de las obligaciones específicas:

Se ha supervisado la construcción de estudios preliminares relacionados con las actividades de caracterización regional, centros de investigación, modelo de I+D+I, estudios de mercado y otras actividades prioritarias establecidas en el cronograma de trabajo para el año 2023. Se ha verificado la elaboración rigurosa de estos estudios, garantizando la recopilación de datos relevantes y la generación de información útil para la toma de decisiones.

Riesgo

1. Presentar informes de supervisión que no cumplen con lo estipulado en el procedimiento establecido del fondo, genera incertidumbre sobre la verificación del cumplimiento del contrato, para efectos de realizar los desembolsos a los terceros.

Oportunidad de mejora

1. Realizar de forma eficiente y oportuna los informes de supervisión, de acuerdo con las actividades realizadas, detallándolas en cada una de las obligaciones específicas establecidas en los contratos.

4.3 Auditoría contrato 040 de 2023 (Proyecto Semilla Certificada)

De acuerdo con el memorando de recomendaciones “RM 4598-23” emitido el 5 de julio de 2023, se realizó la auditoría específica al contrato número 40 con el tercero PLANTAR DE COLOMBIA, identificando las siguientes observaciones:

1. En virtud del literal c del artículo 20 de la ley 1707 de 2014 y en concordancia con la cláusula octava del contrato de administración con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, son funciones de la Junta Directiva del Fondo de Fomento de la papa "aprobar los contratos de asociación, cofinanciación o de cualquier otra índole que, para el cumplimiento de los fines y objetivos de fondo, proponga celebrar la entidad administradora". No obstante, el contrato No. 40 de 2023, en específico no fue aprobado por dicho órgano.

2. Se observó el documento denominado Carta Declaración Conflicto de Intereses que debe ser suscrito por el representante legal o apoderado del oferente o proponente. No obstante, dentro de los términos de referencia y el manual de contratación no se define el criterio de cuando aplica o cuando no aplica. Lo anterior genera un riesgo, por cuánto debería serlo independientemente de que haya o no conflicto de intereses.
3. El manual de contratación de bienes y servicios en la sección 7.2. elaboración de contratos con terceros, señala lo siguiente: "(...) de llegarse a presentar un número menor de oferentes, es indispensable dejar constancia de ello en el formato de justificación, así como anexar los soportes de solicitud de cotización o propuesta de participación"

No se evidenció en el formato Análisis y justificación de selección de proveedor o contratista para la adquisición de bienes o servicios FNFP-FGA-05-18 la constancia que se presentó un número menor de oferentes.

4. En relación con la cláusula quinta del contrato correspondiente a la logística y entrega, no se identifica una línea de tiempo o cronograma que permita establecer las fechas determinadas para la entrega de las semillas en los lugares señalados dentro de la misma.
5. Se observó en el formato "Término de referencia", en el acápite de alcance, que el tiempo para la distribución a los productores era en el segundo semestre de la vigencia 2023, entre los meses de julio y noviembre. No obstante, el término señalado en el contrato define entre los meses de julio y diciembre, lo cual difiere de los términos de referencia.

4.4. Auditoría sistema de lavados de activos y financiación del terrorismo – SARLAFT

De acuerdo con el memorando de recomendaciones “RM 4565-23” emitido el 30 de junio de 2023, correspondiente a la auditoría del sistema de lavados de activos y financiación del terrorismo – SARLAFT, se identificó:

Esta auditoría interna recibió respuesta por parte de la administración, en la que se menciona que 4 a la fecha, FEDEPAPA realiza la consulta en listas restrictivas de SARLAFT, de los trabajadores contratados para el FNFP, sin embargo, en lo concerniente a las etapas de identificación, medición, control y monitoreo de riesgos de LA/FT y los elementos referentes a políticas, procedimientos, mecanismos, documentación, estructura organizacional y capacitación, la entidad se encuentra actualmente realizando acercamientos con consultorías que diseñen un sistema que cumpla no sólo con SARLAFT sino también con lineamientos por buenas prácticas del SAGRILAF y del PTEE, esto teniendo en cuenta que son una sociedad sin ánimo de lucro.

Por este motivo, la auditoría interna realizará una auditoría de seguimiento para el control y seguimiento de la implementación de estos sistemas.

4.5. Visitas a campo

- **Mayo**

- El día 12 de mayo de 2023 se realizó en el Municipio de Boyacá, verificación del sistema de riego que se tiene en comodato con la contratista ASOGROTOCA SAS desde el 2 de noviembre de 2021, e indagación sobre el proceso en el reporte de la asistencia técnica en la aplicación progressus.
- Adicionalmente, se realizó acompañamiento al Taller ECAS con los agricultores de la zona, donde el supervisor del FNFP les indicó la importancia de los nutrientes de la planta de papa, les recordó la diferencia entre el objetivo FEDEPAPA y el FNFP, y sus respectivos proyectos. En dicho taller el supervisor repartió almanaques y folletos del FNFP.
- El día 15 de mayo de 2023 se realizó en la Ciudad de Bogotá, acompañamiento con Ninfa Garzón para efectuar visita a los siguientes recaudadores:
 - ✓ Torres Pulido Luis Manuel: Verificación recaudo de enero a abril de 2023
 - ✓ Montes López Marco Tulio: Acordar fecha para la entrega del certificado de compra de papa del 2016 al 2023.
 - ✓ Precocidos Lorfe SAS: Verificación recaudo de abril de 2022 a abril de 2023
- **Junio**
- El día 16 de junio de 2023 se realizó acompañamiento al Taller ECAS en Pasca - Cundinamarca, donde el supervisor de la zona les habló sobre las buenas prácticas agrícolas y el índice de dureza en el agua, adicionalmente, les recordó la diferencia entre el objetivo FEDEPAPA y el FNFP, y sus respectivos proyectos.
 - En la mayoría de los asistentes al taller no tiene claridad de la diferencia entre FEDEPAPA y el fondo, adicionalmente no tienen claro los diferentes proyectos que desarrollo el fondo como beneficios para el agricultor
 - En algunos casos donde el agricultor no asistió, mandó a un delegado para su representación, sin embargo, cabe mencionar que dichos delegados no deben contarse como asistentes al taller, ya que debe ser el agricultor quién debe asistir a dichos talleres.
 - De 19 asistentes programados para la capacitación, asistieron 12.
 - En el acta de entrega de semillas no se relaciona la cantidad de bultos entregados de acuerdo con la variedad
 - De acuerdo con los términos de referencia de la convocatoria menciona que con el 75% de participación del total de taller se logra con la graduación y certificación, sin embargo, el procedimiento interno del FNFP menciona que es el 80%.
- El día 22 de junio de 2023 se realizó acompañamiento de promoción y divulgación en la hacienda la casona de Absalón en Subachoque – Cundinamarca, correspondiente al seminario organizado por FEDEPAPA para ganaderos y en donde fue invitado el FNFP.
- El día 23 de junio de 2023 se realizó en Ibagué – Tolima, acompañamiento para efectuar visita a los siguientes recaudadores:
 - ✓ Bethancourt corredor Milena Patricia

- ✓ Felo la serena SAS
- ✓ Amador Murillo Astrid Liliana

En las tres visitas, era la segunda vez donde se realiza presentación del Fondo Nacional del fomento de la papa y sus proyectos, quedando pendiente por definir el día donde puedan suministrar información contable.

- El día 30 de junio de 2023 se realizó en Medellín – Antioquia, acompañamiento al curso de la papa.
 - En las diapositivas proyectadas, por los diferentes expositores se presenta párrafos de texto continuos, generando que el receptor del mensaje se disperse.
 - En la tarima de presentación no se identificó stand representativo al FNFP
 - El fondo no cuenta con un procedimiento documentado para realizar las actividades de promoción y divulgación.

4.6. Seguimiento a observaciones

Auditoría	Total Observaciones	Observaciones Cerradas	Pendientes por subsanar	Plan de Mejoramiento	Sin plan de Mejoramiento
ESTADOS FINANCIEROS					
Estados Financieros	13	5	8	0	8
PROYECTOS					
Sistematización y control a la elusión y evasión de la cuota de fomento	18	4	14	0	14
Campaña de promoción al consumo de papa	7	2	5	0	5
Promoción y Divulgación del FNFP	11	1	10	0	10
Asociatividad y Fortalecimiento Empresarial	18	1	17	0	17
Sistemas de información y estudios económicos de la cadena agroalimentaria de la papa	8	4	4	0	4
Conformación y puesta en marcha del plan de ordenamiento productivo	4	1	3	0	3
Implementación y transferencia de tecnología en el sector productivo papa “ITPA”	11	1	10	0	10
Mejoramiento genético de papa tetraploide	2	2	0	0	0
Semillas Certificadas	4	2	2	0	2
TOTAL	96	23	73 *	0	73

****Del total de observaciones pendientes por subsanar, 43 corresponden a los resultados de la auditoría del mes de junio, socializadas el 31 de julio de 2023, por lo cual el fondo se encuentra en el proceso de elaboración del plan de mejoramiento.***