



FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO
ENERO A MAYO DE 2016
AUDITORÍA INTERNA

BOGOTÁ D.C, MAYO 31 DE 2016

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	1
2. RESUMEN EJECUTIVO	1
2.1 OBJETIVO	1
2.2 ALCANCE	1
2.3 SITUACIÓN FINANCIERA	1
2.4 REVISIÓN CONTRACTUAL	2
2.5 REVISIÓN ACUERDOS PRESUPUESTALES	2
3. SITUACIÓN FINANCIERA	2
3.1 DISPONIBLE	2
3.2 DEUDORES	3
3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3
3.4 CUENTAS POR PAGAR	3
3.5 PASIVOS ESTIMADOS	4
3.6 INGRESOS	4
3.7 GASTOS	5
4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONCEPTO ACERCA DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2016	6
5. REVISIÓN CONTRACTUAL	7
6. REVISIÓN ACUERDOS PRESUPUESTALES	8
7. REVISIÓN DE LA GESTIÓN DE PROYECTOS	8
7.1 PROYECTO DE SISTEMATIZACIÓN, CONTROL A LA EVASIÓN Y ELUSIÓN DE LA CUOTA DE FOMENTO DE LA PAPA	8
7.1.1 VISITAS DE AUDITORÍA	9
7.2 PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LA ASISTENCIA TÉCNICA EN EL SECTOR PRODUCTIVO DE PAPA	15
7.3 PROYECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN	16
7.4 PROYECTO ESTRATEGIAS PARA GENERAR NUEVOS MOMENTOS Y FORMAS DE CONSUMO DE PAPA EN FRESCO	16
7.5 PROYECTO SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAPA	17
8. REUNIONES	17
8.1 JUNTAS DIRECTIVAS	17
8.2 ASOHOFRUCOL	18

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo^{*} dispuesto en el Decreto 2025 de 1996 en el artículo 1° La Auditoría Interna de los Fondos constituidos con las contribuciones parafiscales del sector agropecuario y pesquero será el mecanismo a través del cual los entes administradores de los mismos efectuarán el seguimiento sobre el manejo de tales recursos. En desarrollo de este seguimiento la auditoría verificará la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización”.

Así mismo en el Parágrafo 1° se establece que “La Auditoría Interna presentará en las primeras quincenas de los meses de febrero y agosto de cada año, un informe semestral consolidado de su actuación al Órgano Máximo de Dirección del respectivo Fondo Parafiscal”...

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente la Auditoría Interna del Fondo Nacional de Fomento de la Papa creado mediante Ley 1707 de enero de 2014, reglamentado por el Decreto 2263 de noviembre de 2014, se permite presentar el primer informe consolidado ante el Órgano Máximo de Dirección.

2. RESUMEN EJECUTIVO

2.1 OBJETIVO

Dar cumplimiento a la norma e informar los diferentes procedimientos utilizados por la Auditoría Interna en la verificación de la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización.

2.2 ALCANCE

La evaluación efectuada por la Auditoría Interna en el Fondo Nacional de Fomento de la Papa, se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría de General Aceptación, por ello requirió, acorde con ellas, la planeación y ejecución del trabajo de manera que proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos expresados en este informe, en el cual se reportan las actividades que se adelantaron durante los meses de enero a mayo de 2016 y que quedaron registradas en los estados financieros emitidos con corte 31 de mayo del mismo año.

2.3 SITUACIÓN FINANCIERA

Durante el periodo de corte de este informe la Auditoría Interna llevó a cabo la revisión de los estados financieros correspondientes a aquellos generados para el cierre del primer trimestre y los meses de abril y mayo de 2016.

La verificación de los estados financieros se realizó seleccionando las partidas más representativas, así mismo se efectuó una revisión total de los auxiliares contables. En el examen efectuado a los Estados Financieros a 31 de mayo de 2016 por parte de la Auditoría Interna del Fondo Nacional de Fomento de la Papa no se detectaron inconsistencias que generaran observaciones o salvedades.

2.4 REVISIÓN CONTRACTUAL

De la evaluación realizada por la Auditoría Interna del Fondo Nacional de Fomento de la Papa a los contratos celebrados a 31 de mayo de 2016, no surgieron observaciones a los mismos. Excepto el contrato suscrito entre FEDEPAPA-FNFP y el Señor Leonel Jaramillo, dado a que no fue posible el acceso a la documentación completa, tal como es la póliza de cumplimiento y demás requisitos exigidos para la contratación. Para cada uno de los contratos se ha dado cumplimiento a lo que está establecido con respecto al pago de honorarios y salarios, como así mismo a la aplicación de los impuestos a que dan lugar.

2.5 REVISIÓN ACUERDOS PRESUPUESTALES

La Auditoría Interna ha venido realizando la revisión de los acuerdos presupuestales previo envío al Órgano Máximo de Dirección, con el fin de hacer la verificación de su contenido frente a lo informado en los estados financieros. A partir del examen efectuado se han generado observaciones de forma que han sido atendidas por la administración.

3. SITUACIÓN FINANCIERA

La Auditoría Interna del Fondo nacional de Fomento de la Papa efectuó la verificación trimestral de los estados financieros en forma selectiva, teniendo en cuenta las partidas más representativas. A continuación presento los procedimientos de auditoría llevados a cabo y el resultado de los mismos.

3.1 DISPONIBLE

El Fondo Nacional de Fomento de la Papa a 31 de mayo de 2016 dispone de tres cuentas de ahorro así:

Una en el banco Bogotá No. 115043317 y dos en el banco Davivienda Nos. 477000045625 y 477000049197 respectivamente. El disponible está representado por las tres cuentas de ahorro y comprende la suma de \$2.287.049.966.

La Auditoría Interna efectuó la revisión de las conciliaciones encontrándose acorde a lo reportado en los extractos bancarios. De igual manera se revisaron los comprobantes de egreso y recibos de caja encontrándose el consecutivo y los datos allí relacionados adecuadamente.

3.2 DEUDORES

A 31 de mayo de 2016 el rubro de deudores presenta un saldo por valor de \$716.953. La auditoría revisó la antigüedad de los anticipos y avances entregados, lo cual permitió determinar que dicho valor corresponde a saldos pendientes por consignar, es de anotar que los mismos se encuentran aun dentro del plazo establecido para su legalización.

Se hace la observación en cuanto a los informes de viajes que se encuentran pendientes en algunas legalizaciones de anticipos en lo corrido de este año. Esta auditoría efectuó solicitud formal a la Administración sin obtener respuesta.

3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A 31 de mayo de 2016 la propiedad planta y equipo del Fondo Nacional de Fomento de la Papa se encuentra por un valor total de \$ 33.883.414.

La Auditoría Interna realizó seguimiento a las asignaciones de los activos mediante la verificación de los documentos de entrega obteniendo como resultado que los activos fueron entregados a los funcionarios respectivos. Así mismo se hizo la comprobación del cálculo de la depreciación efectuada por el sistema contable SAP y se concluye que el saldo no presenta inconsistencia alguna.

3.4 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a 31 de mayo de 2016 se encuentran conformadas así: adquisición de bienes y servicios por valor de \$110.557.933, acreedores \$7.721.900 e impuestos por pagar la suma de \$7.617.600.

El sub rubro de adquisición de bienes y servicios se encuentra comprendido por las cuentas por pagar a: Artes Grafilogos E.U por concepto de elaboración de cartillas de leyes y decretos, la suma de \$4.658.000, Yamith Burgos la cuenta de cobro por valor de \$4.419.150 correspondientes a los honorarios del Director del Proyecto de Asistencia Técnica del mes de mayo de 2016, Fedepapa la suma de \$ 45.375.457 por concepto de la

cuota de administración y gastos del Fondo como son: servicios públicos, impuestos y arrendamiento de la oficina, durante el mes de mayo de 2016. Finalmente, se encuentra incluida la suma de \$71.444.826 que corresponden a las 16 cuentas de cobros de los Asistentes Técnicos, reembolsos y otros proveedores y que fueron agrupados de esta manera por ser cuentas por pagar inferiores a cuatro millones de pesos.

Dentro de los procedimientos llevados a cabo por la Auditoría, se encuentran la verificación de las facturas pendientes de pago de los diferentes proveedores de bienes y servicios y revisión del valor por pagar por concepto de aportes a fondos de pensiones y cesantías, seguridad social, parafiscales y riesgos profesionales. De igual forma se tuvo en cuenta dentro de la revisión los impuestos de retención en la fuente y reteica.

El resultado de estas acciones permitió determinar lo siguiente:

- El cobro realizado por los diferentes proveedores, se encuentra acorde con los bienes y servicios adquiridos.
- El cobro efectuado por la entidad administradora por concepto de cuota de administración encuentra acorde al porcentaje del 10% del recaudo de la cuota de fomento que fue acordado dentro del contrato de administración.

3.5 PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta está conformada por la provisión de las prestaciones sociales como son cesantías, intereses de cesantías, prima y vacaciones, causados con corte a 31 de mayo de 2016 de los funcionarios del FNFP. El procedimiento llevado a cabo por la Auditoría fue la revisión del valor estimado por pagar de las prestaciones sociales (vacaciones, cesantías e intereses cesantías), obteniendo como resultado; que los valores provisionados por este concepto fueron calculados adecuadamente ajustándose a lo establecido por Ley.

3.6 INGRESOS

Los ingresos del Fondo Nacional de Fomento de la Papa, a 31 de mayo de 2016 se encuentran conformados por las rentas parafiscales por valor de \$ 1.716.262.189, vigencias anteriores \$ 804.933 y otros ingresos como son los rendimientos financieros por valor de \$2.432.995. Los procedimientos llevados a cabo fueron los siguientes:

- Revisión de las partidas más significativas dentro del recaudo obtenido por el fondo mes a mes.

- Verificación del registro de rendimientos financieros de las cuentas bancarias

Determinando que las partidas revisadas corresponden efectivamente a la cuota de fomento y que fueron transferidas de manera oportuna y que la totalidad de los ingresos financieros originados por los rendimientos de las cuentas de ahorro se encuentran registrados de manera correcta y los ingresos recibidos contables y presupuestales son verificados y contabilizados de forma correcta.

3.7 GASTOS

Los gastos del Fondo Nacional de Fomento de la Papa a la fecha de corte de este informe se encuentran por un valor total de \$ 926.544.574. Los egresos mencionados corresponden mayormente a sueldos y salarios, cuotas de admiración, materiales y suministros, viáticos y gastos de viajes, honorarios y contribuciones efectivas. Es de aclarar que dentro de los gastos mencionados se encuentran incluidas cada una de las erogaciones efectuadas por concepto de gastos de inversión. Los gastos fueron auditados para determinar su razonabilidad mediante las siguientes actividades:

- Revisión de gastos de nómina (Seguridad social y prestaciones sociales)
- Revisión de viáticos y gastos de viajes
- Revisión de liquidación cuotas de administración
- Revisión gastos bancarios
- Revisión de gastos por proyectos de inversión
- Revisión registro gasto de amortización y depreciación

La Auditoría Interna logro determinar que el proceso de recibo, liquidación, registro y pago fue efectuado de manera correcta y oportuna y se ajustan a lo presupuestado.

9

4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONCEPTO ACERCA DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2016

Bogotá D.C, Mayo 31 de 2016

Señores:

COMITÉ DIRECTIVO

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

Ciudad.

He examinado los estados financieros del Fondo Nacional de Fomento de la Papa, con corte a 31 de mayo de 2016, esta información fue presentada por la administración, siendo su responsabilidad el contenido de la misma. La evaluación fue llevada a cabo de acuerdo con las normas de auditoría de general aceptación.

En mi opinión y de acuerdo a los resultados obtenidos en el examen a los estados financieros con corte a 31 de mayo de 2016 puedo expresar que las cifras contenidas en los mismos son razonables.

La Auditoría Interna continuará adelantando procesos de revisión, el resultado de estas actividades se estará informando a la Administración para que tome las medidas del caso.

ELIZABETH BATALLA URBAY

Auditora Interna

TP. 146.195 T

5. REVISIÓN CONTRACTUAL

La Auditoría Interna efectuó la revisión de los contratos suscritos por el Fondo Nacional de Fomento de la Papa a 31 de mayo de 2016 relacionados a continuación:

Proyecto	Cantidad de Contratos	Tipo de Contrato	Contratista y/o Funcionario
Núcleos Progresivos de Asistencia Técnica	1	Dirección del proyecto	Yamith Burgos
	16	Asistencia Técnica	
	2	Profesionales Independientes	Cesar Rodríguez y Beatriz Hincapié
	2	Compra de Semilla	FEDEPAPA e Inversiones R-R S.A.S
	1	Estudio de Suelos	Agrilab Laboratorios S.A.S
Sistemas de Información	1	Profesional Economista	Juan Darío Silva
Sistematización y Control a la Evasión	1	Coordinación de Recaudo	Lucio García
	5	Asesoría de Recaudo	
	1	Asistencia de Recaudo	Carolina Puentes
Estrategias para Generar nuevos momentos y formas de Consumo de Papa en Fresco	1	Servicios Publicitarios	Agencia Colombia S.A.S
	1	Profesional Independiente	Leonel Jaramillo
	1	Estudio de Mercado	SINNETIC S.A.S
Seminario Internacional de Papa	1	Logística del Evento	Inversiones Libra

En la revisión efectuada a los contratos del proyecto de Asistencia Técnica fueron seleccionados tres contratistas¹ a los cuales se les revisó el estado de cumplimiento de las obligaciones de los Asistentes Técnicos durante el periodo de marzo a mayo de 2016.

Los demás contratos relacionados en la tabla anterior fueron revisados en su totalidad, se evidencia el cumplimiento de los requisitos para la contratación, cumplimiento de las obligaciones de las partes y cumplimiento en la expedición de pólizas conforme a los valores y vigencias requeridos, a excepción del contrato del Señor Leonel Jaramillo ya

¹ Patricia Figueroa, Mauricio Sarchi, Roger Camilo Niño

que esta Auditoría no tuvo acceso a la carpeta del contrato, sino solo a copia del mismo, por lo cual no se logró verificar el cumplimiento de los requisitos.

6. REVISIÓN ACUERDOS PRESUPUESTALES

La Auditoría Interna ha venido realizando la revisión de los acuerdos presupuestales previo envío al Órgano Máximo de Dirección y posterior a ello efectúa seguimiento al estado de los mismos. Cabe resaltar, que esta Auditoría emitió certificación con fecha 16 de mayo de 2016, acerca de la revisión de los Acuerdos Nos. 07-2016 y 08-2016; en los cuales se presentaron observaciones de forma que fueron atendidas por la Dirección del Fondo.

7. REVISIÓN DE LA GESTIÓN DE PROYECTOS

Como parte de la gestión de la Auditoría Interna del fondo Nacional de Fomento de la Papa a continuación se detallan las actividades llevadas a cabo respecto de los proyectos de inversión y que fueron adelantados durante el periodo enero – mayo de 2016:

7.1 PROYECTO DE SISTEMATIZACIÓN, CONTROL A LA EVASIÓN Y ELUSIÓN DE LA CUOTA DE FOMENTO DE LA PAPA

Fecha de Inicio: Enero 2016

- ✓ Verificación operativa de los informes que los Asesores de Recaudo envían en forma mensual al nivel central.
- ✓ Seguimiento a los compromisos de pago por parte de los recaudadores
- ✓ Emisión de memorando a los Asesores de Recaudo con los aspectos a mejorar en cuanto al trabajo realizado.
- ✓ Seguimiento a las visitas efectuadas a los recaudadores, por parte de los Asesores de Recaudo.
- ✓ Compilación mensual de las cifras de recaudo.
- ✓ Revisión de los anticipos, reembolsos y legalizaciones de los recursos que fueron entregados a los Asesores de Recaudo, por motivo de traslados a zonas lejanas que así lo requieren. Se efectuó la verificación de los soportes contables para dichas legalizaciones, como así mismo el cumplimiento de los plazos establecidos.

- ✓ Revisión de cada uno de los contratos laborales celebrados entre el FNFP y los funcionarios, así como el seguimiento al cumplimiento de los mismos.
- ✓ Se llevó a cabo la verificación trimestral del comportamiento contable, presupuestal y administrativo del proyecto.

Posterior a la evaluación realizada por la Auditoría Interna, se considera que el proyecto para el primer trimestre y meses de abril y mayo de 2016, cumplió con cada uno de los objetivos propuestos en la ficha técnica así:

- Plantear estrategias para el incremento del recaudo de la cuota de fomento, disminuyendo la evasión del recaudo.
- Identificar, registrar y actualizar la información de las personas, entidades o empresas obligadas a recaudar la Cuota de Fomento a la papa.
- Verificar la correcta liquidación de la contribución parafiscal, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración y contabilización, para garantizar el óptimo recaudo de la Cuota de Fomento a la papa.
- Realizar visitas a recaudadores para el control, vigilancia, asesorías y validación del cumplimiento del procedimiento establecido para el recaudo de la cuota de fomento.

7.1.1 VISITAS DE AUDITORÍA

En atención a lo contemplado en el Decreto 2025 de 1996 en su artículo primero, la Auditoría Interna del Fondo Nacional de Fomento de la Papa, durante el periodo enero-mayo de 2016, realizó 18 auditorías a recaudadores de la cuota de fomento de la papa distribuidas así: 4 en la ciudad de Bogotá y 10 en Medellín, 4 en Cundinamarca con la finalidad de hacer seguimiento a la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales y su debido pago, así como efectuar control a la evasión y elusión de la cuota:

RECAUDADOR	CIUDAD	MES DE LA VISITA	OBJETIVO	RESULTADOS
Alkosto	Bogotá	Enero 2016	Solicitud de reporte de proveedores para efectuar cruce de información	Identificación de posibles recaudadores de la cuota de fomento
Cencosud	Bogotá	Enero 2016	Solicitud de reporte de	Identificación de

			proveedores para efectuar cruce de información	posibles recaudadores de la cuota de fomento
Cafam	Bogotá	Enero 2016	Solicitud de reporte de proveedores para efectuar cruce de información	Identificación de posibles recaudadores de la cuota de fomento
Colsubsidio	Bogotá	Enero 2016	Solicitud de reporte de proveedores para efectuar cruce de información	Identificación de posibles recaudadores de la cuota de fomento
Supermercados Boom S.A	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	El recaudador efectuó consignación al FNFP por valor de \$852.552 durante el mes de marzo de 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables.
Carlos Giraldo	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	El recaudador efectuó consignación al FNFP por valor de \$491.775 durante el mes de marzo de 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables. Se solicita relación de pagos efectuados al FNFP durante el año 2015.
Aleison Zuluaga	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al	En la fecha que se efectuó la visita de Auditoría, el recaudador no había cancelado al

			proceso de recaudo	FNFP, los valores retenidos a algunos productores. La Auditoría solicitó efectuar los pagos correspondientes al Fondo, por lo cual durante el mes de abril de 2016, el recaudador consignó la suma de \$4.285.125.
Jorge Alexander Giraldo	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	El recaudador efectuó consignación al FNFP por valor de \$258.575 durante el mes de marzo de 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables. Se solicita relación de pagos efectuados al FNFP durante el año 2015.
Comercializadora de Papa La Montaña	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	El recaudador efectuó consignación al FNFP por valor de \$920.000 durante el mes de marzo de 2016, correspondiente al recaudo del mes de febrero 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables. Se solicita el

				diligenciamiento de todos los campos del formato consolidado de recaudo.
Víctor Zuluaga Giraldo	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	El recaudador efectuó consignación al FNFP por valor de \$54.350 durante el mes de marzo de 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables. Se refleja una disminución significativa en el pago de la cuota de fomento, a lo cual el recaudador informa que es debido a las retenciones practicadas por sus proveedores.
Santiago Giraldo Álvarez	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	El recaudador efectuó consignación al FNFP por valor de \$43.000 durante el mes de marzo de 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables. Se solicita relación de pagos efectuados al FNFP durante el año 2015.
				El recaudador efectuó

Comercial Retail SAS	Cundinamarca	Mayo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	Se verifica la liquidación y pago de la cuota de fomento de los meses de julio y agosto de 2015 por valor total de \$204.656.
Inmaculada Guadalupe	Cundinamarca	Mayo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	Se verifica la liquidación y pago de la cuota de fomento del mes de marzo de 2016 por valor de \$919.674. El pago fue efectuado dentro de la fecha establecida. No surgieron observaciones por parte de la Auditoría en cuanto al registro efectuado en los auxiliares contables por el producto papa.
Rodríguez Medina Amanda Cecilia	Cundinamarca	Mayo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	Actualmente no han efectuado consignaciones al FNFP, adquirieron compromiso de efectuar la retención de la cuota de fomento de la Papa y su posterior pago al FNFP a partir del mes de junio de 2016.
Surtifruver de la Sabana	Cundinamarca	Mayo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	Se verifica la liquidación y pago de la cuota de fomento del mes de marzo de 2016 por valor de \$387.150. El pago fue efectuado dentro de la fecha establecida. No

				surgieron observaciones por parte de la Auditoría Interna.
TOTAL DE VISITAS DE AUDITORÍA ENERO-MAYO 2016		18		

En las visitas anteriormente mencionadas, adicionalmente se les informó a cada uno de los recaudadores de manera clara que la Cuota de Fomento de la Papa es un recurso del estado, por lo tanto el no pago de la misma puede acarrear procesos penales innecesarios que se evitan en el momento que el recaudador acate sus deberes y se ponga al día en sus obligaciones.

7.2 PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LA ASISTENCIA TÉCNICA EN EL SECTOR PRODUCTIVO DE PAPA

- ✓ Revisión de los informes remitidos a la oficina central por parte de los asistentes Técnicos de cada una de las zonas beneficiarias del proyecto.
- ✓ Revisión de los anticipos, reembolsos y legalizaciones de los recursos que fueron entregados a los Asistentes Técnicos. Se efectuó la verificación de los soportes contables para dichas legalizaciones, como así mismo el cumplimiento de los plazos establecidos.
- ✓ Revisión de los contratos celebrados entre el FNFP y los proveedores de semillas y estudio de suelos para el proyecto. Se efectuó la verificación de cada una de las condiciones estipuladas en los mismos.
- ✓ Se llevó a cabo la verificación trimestral del comportamiento contable, presupuestal y administrativo del proyecto.
- ✓ Revisión de actas de compromiso firmadas por los beneficiarios del proyecto
- ✓ De los informes remitidos por los profesionales independientes que fueron contratados en el mes de mayo de 2016 para llevar a cabo el servicio de Fortalecimiento Asociativo, solo fue posible verificar el informe de la Señora Beatriz Hincapié, el cual se encontraba adjunto a la cuenta de cobro del mes de mayo. El informe del Señor Cesar Rodríguez no se encontraba disponible por lo cual esta Auditoría se abstiene de dar cualquier concepto. } ???

Posterior a la evaluación realizada por la Auditoría Interna, se considera que el proyecto para el primer trimestre y meses de abril y mayo de 2016, cumplió con los siguientes indicadores propuestos en la ficha técnica así:

- No. De visionarios con Asistencia Técnica directa
- No. De seguidores de primer orden con Asistencia Técnica directa
- No. De seguidores de segundo orden con Asistencia Técnica directa

7.2 PROYECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Fecha de Inicio: Enero 2016

- ✓ Revisión del contrato suscrito entre FEDEPAPA-FNFP y el Profesional Economista
- ✓ Revisión de informes presentados por el profesional (Boletín Econopapa, Situación del Sector, Precios diarios de Papa)

Posterior a la evaluación realizada por la Auditoría Interna, se considera que el proyecto para el primer trimestre y meses de abril y mayo de 2016, cumplió con los siguientes objetivos propuestos en la ficha técnica así:

- Contar con cifras de área y producción del sector de la papa
- Contar con estadísticas de precios de variedades de papa
- Contar con información de coyuntura sectorial local, nacional e internacional

7.4 PROYECTO ESTRATEGIAS PARA GENERAR NUEVOS MOMENTOS Y FORMAS DE CONSUMO DE PAPA EN FRESCO

Fecha de Inicio: Mayo 2016

- ✓ Revisión de cada uno de los contratos celebrados para la ejecución del proyecto.
- ✓ Revisión de facturas y cuentas de cobro canceladas a los contratistas

19

Posterior a la evaluación realizada por la Auditoría Interna, se considera que el proyecto para el mes de mayo de 2016, cumplió con el siguiente objetivo propuesto en la ficha técnica así:

- Contrato de la persona que representará a Pablo el Gurú de la papa.

7.5 PROYECTO SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAPA

Fecha de Inicio: Marzo 2016 Finalización: Marzo 2016

- ✓ Revisión contrato FEDEPAPA e Inversiones libra S.A
- ✓ Validación pleno cumplimiento de las obligaciones asumidas por las partes
- ✓ Verificación de facturas radicadas por parte del contratista
- ✓ Presencia en el evento por parte de la Auditoría Interna del FNFP

Posterior a la evaluación realizada por la Auditoría Interna, se considera que el proyecto cumplió con el indicador propuesto en la ficha técnica así:

Indicador	Acciones Desarrolladas	Fuentes de Verificación	Concepto de Auditoría
# de personas invitadas	Selección e invitación de los diferentes líderes referentes del sector	Contrato	Cumplió al 100%

Se puede concluir que el evento cumplió con su objetivo principal que finalmente era contribuir a la actualización técnica para el subsector de la papa con énfasis en sustentabilidad, competitividad y nutrición, con el fin de establecer modelos innovadores que aporten a toda la cadena de valor.

8. REUNIONES

8.1 JUNTAS DIRECTIVAS

Esta Auditoría participó en la junta directiva, llevada a cabo el día 6 de abril de 2016, donde efectuó presentación del Informe de Gestión II Semestre 2015 y I trimestre 2016.

Legumbres Heriberto Montes Bedoya S.A.	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	consignación al FNFP por valor de \$1.249.166 durante el mes de marzo de 2016. La Auditoría Interna realizó la validación del valor anteriormente mencionado frente a lo reflejado en sus libros contables. El pago fue efectuado de manera extemporánea, por lo cual se recomienda efectuar el pago de la cuota de fomento dentro de las fechas establecidas por la Ley y de esta forma evitar incurrir en intereses de mora.
Carvajal Giraldo S.A.	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	A la fecha de la visita por parte de la Auditoría, el recaudador no había efectuado el pago de la cuota de fomento, por lo cual se recomienda efectuar el pago de la cuota de fomento dentro de las fechas establecidas por la Ley y de esta forma evitar incurrir en intereses de mora.
Zanahorias de Colombia S.A.	Medellín	Marzo 2016	Seguimiento al proceso de recaudo	Durante la visita de Auditoría no fue posible la comunicación con la persona encargada.

Así mismo se hizo presencia en la Junta Directiva Extraordinaria del 16 de mayo de 2016, donde se trató como tema principal la aprobación del Proyecto de Consumo.

8.2 ASOHOFRUCOL

Durante el periodo enero – mayo de 2016 esta Auditoría estuvo presente en las siguientes reuniones con Asohofrucol:

- Reunión con fecha 2 de mayo de 2016: En la reunión estuvimos presentes la Directora, Coordinador de Recaudo y Auditoría del FNFP y por parte de Asohofrucol el Coordinador de Recaudo y los Auditores. El fin de la reunión era hacer un acercamiento entre ambas partes y establecer un plan de trabajo que permitiera iniciar con el proceso de entrega de información por parte de Asohofrucol. En esta ocasión no fue posible llegar a un acuerdo entre las partes.
- Reunión fecha 16 de mayo de 2016: la Auditoría Interna asistió a las instalaciones del MADR a una mesa de trabajo con el supervisor técnico, el supervisor financiero y presupuestal del FNFP y los Auditores de Asohofrucol, con el fin de hacer empalme con respecto a los recursos del Fondo. En esta reunión fue solicitado un informe por parte de los Delegados del Ministerio a los Auditores de Asohofrucol.

Bogotá D.C., 14 de diciembre de 2016

Señores

JUNTA DIRECTIVA

Fondo Nacional de Fomento de la Papa

Ciudad

ASUNTO: Informe Auditoría Interna a 30 de septiembre de 2016.

1. Antecedentes

En cumplimiento de lo establecido en el Artículo 1 del Decreto 2025 de 1996, se presenta el informe correspondiente al tercer trimestre de 2016 sobre la actuación de la Auditoría Interna con respecto a la verificación de la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización.

2. Objetivos

- a) Establecer el grado de confiabilidad del sistema de controles internos implementado por FEDEPAPA entidad administradora de los recursos parafiscales.
- b) Verificar si FEDEPAPA cumple con lo establecido en la Ley 1707 de 2014 en especial en los artículos 7,8 y 10 entre otros.
- c) Determinar la razonabilidad de las cifras del Balance General con corte a 30 de septiembre de 2016.
- d) Seguimiento caso Asohofrucol.

3. Alcance

La evaluación se realizó al amparo de las normas, políticas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados. Por lo anterior se requirió, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones sobre la administración de los fondos por parte de FEDEPAPA.

Para la evaluación realizada se consideraron especialmente los siguientes aspectos:

- a) Adopción del sistema de control interno aplicado para la óptima administración de los recursos.
- b) Sujeción de la norma en la que se ampara la operación del FNFP
- c) Aplicación del sistema de control contable para el registro de las transacciones.
- d) Ejecución razonable del presupuesto y el buen uso de los recursos.
- e) Consideración de las observaciones y recomendaciones de los órganos de administración y control al amparo de la Ley y para el mejoramiento continuo.
- f) Estado del proceso contable y análisis de las cifras.

4. Desarrollo

DEL SISTEMA DE CONTROLES INTERNOS: Aunque al amparo del artículo 5 de la Ley 87 de 1993, para el FNFP no es obligatorio la adopción del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI, se recomienda implementarlo para optimizar y consolidar los niveles de organización en la administración de los recursos del FNFP.

Así podemos reducir el estado del sistema de controles internos:

SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO

Ambiente de control: Existe compromiso de la Gerencia y del personal en general para desarrollar las actividades diarias en un adecuado ambiente de control. Adicionalmente la administradora se ha interesado en mejorar las competencias del talento humano vinculado a los procesos y aplica un estilo de dirección abierta que facilita la interacción entre las áreas.

Direccionamiento estratégico: La entidad está adelantando los planes y programas para realizar sus actividades de recaudo e inversión de una manera más óptima. La estructura organizacional está orientada a la ejecución del modelo operacional por procesos.

Administración del Riesgo: Todos los empleados y contratistas se preocupan por identificar los riesgos de sus procesos en procura de disminuir la probabilidad de ocurrencia y aplica una adecuada política del manejo de los mismos. No se cuenta con el respectivo mapa de riesgos por procesos.

SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

Actividades de control: FEDEPAPA cuenta con procedimientos que permiten avanzar en los compromisos contractuales; sin embargo estos son susceptibles de mejorar. Los procesos y actividades operacionales tienen controles que permiten evaluar la gestión en fechas determinadas. En todo caso sería importante contar con una herramienta que permita hacer control en línea y aplicar correctivos oportunos.

Información: La administradora del FNFP está mejorando los sistemas de información en cuanto a contenido y oportunidad. A la fecha se cuenta con información primaria que mediante un proceso de estandarización a futuro optimizará la toma de decisiones con oportunidad.

Comunicación: El FNFP cuenta con diferentes medios para comunicar sus actividades y resultados. Entre ellos el Econopapa, página web, eventos regionales, recetas, entre otros. En todo caso consideramos que se puede mejorar la comunicación con los productores y consumidores al amparo de la Ley 1712 del 2014, especialmente en el artículo 3 sobre otros principios de la transparencia y acceso a la información.

SUBSISTEMA CONTROL DE EVALUACIÓN

Auto-evaluación: Todas las áreas utilizan el mecanismo de autocontrol para el control de sus actividades. Así mismo utilizan la auto-evaluación de gestión para mejorar la realización de sus actividades.

Evaluación Independiente: Todas las áreas se preocupan por mejorar su sistema de controles internos y existe una buena acogida y aceptación de las recomendaciones de la Auditoría Interna.

Planes de perfeccionamiento: La entidad hace sus propios planes para perfeccionar en forma continua sus procesos y gestión.

DE LA OBLIGACIÓN DEL RECAUDO Y LA ÓPTIMA INVERSIÓN DE LOS RECURSOS: Entre los principales objetivos del FNFP está el recaudo de la cuota de fomento y la ejecución de los proyectos que le han sido aprobados. Adicionalmente debe mantener la contabilidad al día, el control y manejo de la tesorería y la atención a requerimientos.

RECAUDO DE LA CUOTA DE FOMENTO

Liquidación de las contribuciones parafiscales: Se efectúa periódicamente por parte de los recaudadores según lo establece la Ley y hacen el reporte correspondiente tanto a la oficina del nivel central como al asesor de recaudo de la zona donde está ubicado el recaudador. Esta liquidación luego es verificada por los asesores de recaudo, actividad que queda consignada en el Acta de Visita de Recaudo correspondiente.

Con base en una revisión de un porcentaje importante de las actas, se evidenció que estas no son diligenciadas en su totalidad, lo cual se recomienda teniendo en cuenta la importancia de la información que a través del formato Reporte Mensual Consolidado se puede recaudar.

Recaudo, Consignación y Contabilización: Luego de la liquidación de la cuota de contribución el recaudador procede con el recaudo y posterior consignación en las cuentas del FEDEPAPA-FNFP hace el reporte del formato Reporte Mensual Consolidado y el comprobante de consignación con lo cual se realiza la respectiva contabilización. Este es el hecho económico más importante que incide en la eficiencia de la gestión del FNFP. Sin embargo, consideramos que existe un presunto nivel de evasión y elusión bastante alto, ya la administradora viene desarrollando la metodología necesaria para contrarrestar esa situación.

Visitas de Auditoría a Recaudadores: En lo corrido del segundo semestre hemos realizado en conjunto con los asesores de recaudo, un paquete de visitas que apuntan al 30,97% del recaudo actual del FNFP. Recaudadores que recomendamos sean visitados al menos dos veces al año por el Coordinador de Recaudo, con el propósito de maximizar las relaciones entre el FNFP y el recaudador.

Inversión: de conformidad con los soportes suministrados por el FNFP para la comprobación de la gestión adelantada en los programas y proyectos, ésta se viene cumpliendo de manera acertada en lo relacionado con los objetivos y metas propuestas. Así las cosas en términos generales podemos asegurar que existe suficiente evidencia para conceptuar que la administradora ha hecho buen uso de los recursos del FNFP en los programas y proyectos ejecutados de manera acertada.

Los excedentes se han colocado en un encargo fiduciario a una tasa de rentabilidad variable y con un poco de volatilidad, razón por la cual se cambió la inversión a un CDT a 90 días con una tasa de interés fija.

Cumplimiento Rendición de Cuentas e informes a entes de control: Según lo verificado éstos se han remitido oportunamente, entre ellos el de información financiera y contable, cuenta anual consolidada, informe de gestión contractual y presupuestal, entre otros.

PROCESO CONTABLE

Las transacciones que se registran presentan de manera confiable la situación económica del FNFP por cuanto se realizan de manera oportuna y están soportadas documentalmente, realizándose un registro de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Se observa un flujo constante de información hacia la contabilidad y la búsqueda de mejoramiento continuo por parte de los responsables del área.

La auditoría interna realizó pruebas sustantivas con miras a evaluar el cumplimiento de requerimientos y prácticas contables y el reflejo de las cifras en los libros auxiliares, libro mayor y Estados Financieros. Entre otras se tuvieron las siguientes consideraciones:

CONSIDERACION	RESPUESTA	OBSERVACION ADICIONAL
El administrador cumple con el envío de la información contable, presupuestal y financier	SI	La información se presenta al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Contraloría General de la República y Contaduría General de la Nación con propósitos específicos de evaluación y control.
Se conserva de manera adecuada los soportes y documentos fuente de la información que se registra contablemente	SI	El FNFP conserva y mantiene el archivo de los documentos que soporta la información contable

El administrador ha implementado planes de trabajo y procedimientos que permitan que haya un flujo de información desde las áreas misionales de manera oportuna e íntegra	SI	El FNFP tiene establecidos procedimientos en cada área y se evidencia que el administrador viene trabajando en la actualización y mejora de los mismos
Se efectúa causación de ingresos, costos y gastos	SI	Los ingresos se registran de acuerdo con lo reportando en los depósitos efectuados por los recaudadores. Los asesores de recaudo confirman en visitas periódicas dichas consignaciones. Existen partidas no identificadas cuyo monto no es una cifra representativa con respecto al ingreso. Se evidencia trabajo del administrador con miras a identificar la persona que consignó para el registro contable de las mismas. Los costos y gastos se causan mensualmente previa validación de disponibilidad presupuestal.
Se efectúan conciliaciones bancarias y arqueos de títulos valores para verificar las cifras de contabilidad, tesorería y presupuesto.	SI	Las cuentas bancarias y de inversiones se concilian mensualmente. Periódicamente se concilia las cifras contables contra las del presupuesto.
El Administrador ha implementado controles de salvaguarda de efectivo y/o disponible	SI	El disponible del FNFP se encuentra en cuentas bancarias y se tiene por política que ningún funcionario del Fondo puede recibir de ninguna fuente (incluyendo recaudadores) dinero en efectivo o cualquier título valor que tenga como destino al FNFP
Se verifica y hace seguimiento periódico a cuentas de anticipos	SI	Periódicamente se validan las cifras y se registran las legalizaciones de anticipos
Los cálculos y técnicas aplicados para establecer los pasivos laborales es fiable	SI	Las cifras presentadas por pasivos como cesantías, intereses de cesantías, primas de servicios y vacaciones han sido calculas y registradas contablemente y han sido estimadas con base en técnicas generalmente aplicadas en Colombia.

La evaluación de la auditoría puede establecer que los controles internos al proceso contable están encaminados a garantizar el cumplimiento de las condiciones y cualidades de la información contable y que los principios y técnicas utilizadas en la preparación de Estados Financieros es aceptable.

Se observa que el administrador lleva en forma separada sus recursos propios de los del FNFP de tal suerte que los valores reportados en los Estados Financieros del Fondo son exclusivamente del mismo.

CIFRAS DEL BALANCE

Disponible: En términos generales los recursos administrados por el FNFP se encuentran custodiados, minimizando el riesgo de pérdida o siniestros. Es decir, el efectivo se encuentra en cuentas bancarias.

El saldo en disponible al cierre era de \$ 2.790.238.279

Se conceptúa que en términos generales los controles internos adoptados por la tesorería del FNFP son apropiados para el manejo operativo y administrativo del efectivo en bancos.

Deudores: La cifra más representativa corresponde a valor debitado por error en el banco por \$24.378.124. Monto que fue plenamente soportado por el administrador evidenciando un débito erróneo del banco y subsanando por el mismo. Se observó la gestión de reclamo y cobro al banco y se ratificó al banco que las cuentas del FNFP contienen recursos públicos y que por tanto son inembargables o susceptibles de débitos no autorizados plenamente.

Propiedad Planta y Equipos: Corresponden a muebles y enseres y equipos utilizados para cumplir con la misión del Fondo. Su valor contable es de \$38.051.954. Mensualmente se realiza depreciación por línea recta con un saldo acumulado al cierre de \$6.241.156

Otros Activos: Representados en licencias adquiridas por el FNFP por valor de \$4.631.389 de los cuales el Fondo ya ha amortizado \$1.024.578 mostrando un neto en los Estados Financieros de \$3.606.811

Cuentas por Pagar: Al cierre del tercer trimestre el Fondo tiene obligaciones corrientes por \$229.924.450 siendo los más representativos:

Acreencias con terceros	\$178.943.936
Aportes Seg. Social	\$ 16.063.800
Impuestos por pagar	\$ 11.158.632
Obligaciones laborales	\$ 23.758.082

Ingresos y Gastos de Administración: Al cierre del tercer trimestre los ingresos por recaudo de cuota de fomento ascendieron a \$3.217.478.858 y el gasto por contraprestación fue de \$321.747.886

Costos y Gastos: El total de gastos al 30 de Septiembre asciende a \$1.991.453.863 incluyendo la contraprestación. Dentro de los rubros más significativos están gastos de nómina (incluye honorarios de AT) y contribuciones efectivas por \$1.282.538.976 y gastos generales (asistencia técnica, materiales y suministros, arrendamientos, viáticos, entre otros) por \$695.926.667.

DEL CASO ASOHOFRUCOL: A la fecha han abonado a cuenta del FNFP la suma de 272.490.441 pesos, presuntamente correspondientes a recursos recaudados no invertidos ni comprometidos desde enero de 2014 y hasta junio de 2016. En todo caso esta información se encuentra en proceso de verificación por parte de esta Auditoría Interna.

5. DE LA GESTIÓN REALIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA: En lo corrido del semestre, se evaluó el sistema de control interno administrativo, operacional y contable, se analizaron las cifras del Balance y el Estado de Resultados, la ejecución presupuestal y la gestión desarrollada por el fondo en los procesos misionales.

Se realizaron recomendaciones de cara al mejoramiento del sistema de controles internos en todos los procesos misionales y de apoyo a la gestión administrativa. Éstas han sido acatadas por los responsables de los procesos, mejorando de esta manera los procedimientos, el sistema de controles internos y la gestión del FNFP.

VISITAS A RECAUDADORES

Basados en el hecho de que ésta auditoría inició labores a partir del 25 de junio de 2016, para el segundo semestre de 2016 la auditoría interna programó visitas tomando como base el recaudo al 31 de agosto buscando como objetivo programar visitas a los recaudadores con mayor representatividad dentro del ingreso del Fondo:

Del análisis se encontró que:

A Agosto 31 de 2016 el recaudo del año ascendía a \$ **2.878.124.155**, efectuado por 524 recaudadores.

Del total del ingreso a agosto 31, ocho (8) recaudadores hacían el 50% del ingreso

NIT	RAZON SOCIAL	RECAUDO A AGO. 31 2016	PROMEDIO MENSUAL ENE-AGO 2016	PARTICIPACION PORCENTUAL CON RESPECTO AL TOTAL DEL RECAUDO
8002087851	CONGELADOS AGRICOLAS	172.090.724	21.511.341	5,98%
8170007477	COMPAÑIA INTERNACION	155.978.151	19.497.269	5,42%
8300407095	COMERCIALIZADORA NAC *	219.443.614	43.888.723	7,62%
8600203089	COMESTIBLES RICO	187.896.344	23.487.043	6,53%
8901074873	SUPERTIENDAS Y DROGU	372.353.288	46.544.161	12,94%
8903003461	ALMACENES LA 14 S A	51.380.158	6.422.520	1,79%
8909006089	ALMACENES EXITO S A	104.855.726	14.979.389	3,64%
8909203040	PEPSICO ALIMENTOS CO *	144.822.712	48.274.237	5,03%
9007813443	DISTRIBUIDORA DE MI	56.857.597	7.107.200	1,98%
		1.465.678.314	-183.209.789	50,92%

* El recaudo de PEPSICO fue hecho durante el primer trimestre bajo el NIT de PEPSICO. A partir del mes de abril éste recaudo fue reportado con el NIT de COMERCIALIZADORA NACIONAL, dejando de hacerlo PEPSICO.

También se observó que del recaudo a agosto 31 de 2016, 28 recaudadores componían el 24,83% del ingreso a ese mes.

NIT	RAZON SOCIAL	RECAUDO A AGO. 31 2016	PROMEDIO MENSUAL	PARTICIPACION PORCENTUAL CON RESPECTO AL TOTAL DEL RECAUDO
192377829	BECERRA BARRETO EDIL	29.107.315	4.851.219	1,01%
192453418	CRUZ ZAMUDIO JORGE A	28.266.000	3.533.250	0,98%
8000027252	VERDURAS LTDA	30.269.542	4.324.220	1,05%
8000358127	SELECPACOL LTDA	24.182.640	3.022.830	0,84%
8000378355	COMERCIALIZADORA LA	25.137.325	3.142.166	0,87%
8001110363	DE LA HACIENDA LTDA	25.937.031	5.187.406	0,90%
8002304477	SODEXO S.A	24.317.285	3.039.661	0,84%
8002415988	PRODUCTOS ALIMENTICI	40.477.225	5.782.461	1,41%
8050217821	COMERCIALIZADORA FLO	34.758.447	4.344.806	1,21%
8050270244	SUPERMERCADO LA GRAN	12.021.032	1.502.629	0,42%
8050280414	SUPERTIENDAS CAÑAVER	27.122.484	3.390.311	0,94%
8050289916	SURTIFAMILIAR S A	22.558.716	2.819.840	0,78%
8050293216	CARIBE S A	22.769.616	2.846.202	0,79%
8110456076	INVERSIONES EURO S A	39.608.515	4.951.064	1,38%
8170025448	SUPERMERCADOS EL REI	21.292.440	2.661.555	0,74%
8300724191	PRODUCTORA Y COMERCI	34.200.821	4.885.832	1,19%
8320056175	SURTIFRIVER DE LA SA	25.680.814	4.280.136	0,89%
8600073361	CAJA COLOMBIANA DE S	15.337.984	1.917.248	0,53%
8600254610	COMPAÑIA COMERCIAL E	14.141.815	1.767.727	0,49%
9000291300	MERCADOS Y CARNES O	17.787.255	2.223.407	0,62%
9000612249	MERCAMIO S A	33.719.179	4.214.897	1,17%
9001551071	CENCOSUD COLOMBIA S	30.130.357	3.766.295	1,05%
9002035663	ABASTECAMOS DE OCCID	14.208.000	1.776.000	0,49%
9002802491	L & S LOGISTICA Y SU	13.949.100	1.743.638	0,48%
9003017423	MERCADOS COLOMBIANOS	19.428.600	2.428.575	0,68%
9005225084	INVERSIONES SUPERVAQ	18.739.530	2.677.076	0,65%
9005473362	DISTRIBUIDORA CARVAJ	39.353.735	6.558.956	1,37%
9006211316	FRESCOPACK S A S	30.206.902	3.775.863	1,05%
		714.709.705	89.338.713	24,83%

De acuerdo con éste análisis la auditoría interna visitó los siguientes recaudadores:

RECAUDADORES VISITADOS

RECAUDADOR	CIUDAD
CAFAM CAJA	BOGOTA
PAN PA YA	BOGOTA
SODEXHO	BOGOTA
HOTEL ESTELAR SA	BOGOTA
PROCESADORA Y COMERC. DE ALIMENTOS	SORACA
ACCESO BOYACA AOL COLOMBIA	TUNJA
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA	TUNJA
INVERSIONES SOCHAGOTA SAS - HOTEL EL SALITRE	PAIPA
INVERSIONES MEDICAS DE LOS ANDES SAS	TUNJA
LEGUMBRES HERIBERTO MONTES BEDOYA SA	ITAGUI
COMERCIALIZADORA DE PAPA LA MONTAÑA	ITAGUI
COMERCIALIZADORA DE PAPA ALEISON ZULUAGA	ITAGUI
FRESCOPACK SAS	ITAGUI
POBLADO HOTELES SA	MEDELLIN
GRUPO PA HOTELES SA	MEDELLIN
PROMOTORA HOTEL SAN FERNANDO PLAZA SA	MEDELLIN
HOTEL ATRIUM BARRANQUILLA	BARRANQUILLA
CAJACOPI	BARRANQUILLA
SUPERTIENDAS OLIMPICA	BARRANQUILLA
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANQUILLA	BARRANQUILLA
SURTIFAMILIAR SA	CALI
ALMACEN LA 14	CALI
COMERCIALIZADORA FLORALIA SA	CALI
PROCOSECHA	CALI
SURTIFAMILIAR SA	CALI
CARIBE SA	JAMUNDI
COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE ALIMENTOS	CALOTO
YUPI SAS	CALOTO
LHM EXPRES SAS	ITAGUI
CARVAJAL GIRALDO SAS	ITAGUI
INVERSIONES EURO SA	ITAGUI
GRUPO ÉXITO SA	ENVIGADO

OBSERVACIONES Y HALLAZGOS EN LAS VISITAS

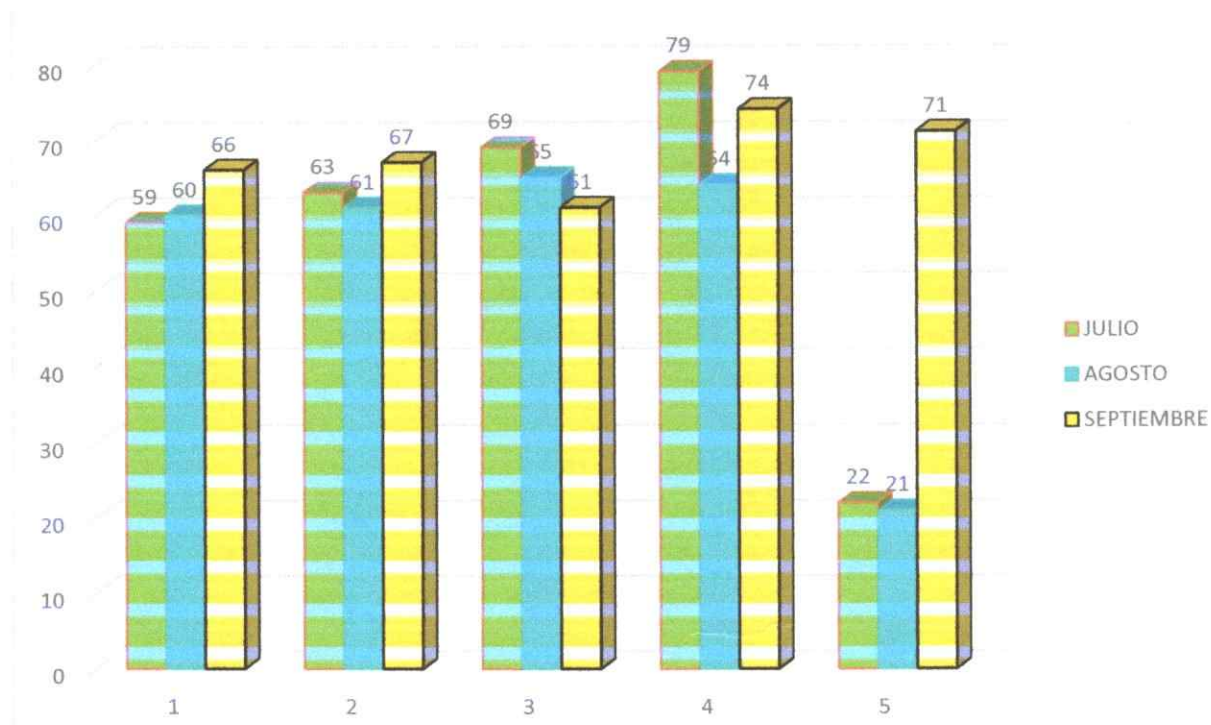
- No existe una divulgación constante hacia los recaudadores, de las actividades que realiza el FNFP en favor de los productores.
- Los recaudadores no se consideran y no se sienten tratados como aliados estratégicos en el proceso del recado del FNFP.
- El 37% de los recaudadores visitados presentan pagos extemporáneos y no hay evidencia de cobro de los intereses de mora según legislación vigente.
- Se evidenció que el formato de Reporte Mensual Consolidado no es diligenciado por algunos recaudadores, mientras que otros no lo diligencian en su totalidad y en ningún caso es firmado por el representante legal de la empresa recaudadora.
- Se evidenció que los recaudadores no tienen debidamente parametrizado los sistemas de información, con los requerimientos del formato del FNFP.
- Más del 50% de los responsables de la liquidación de la contribución parafiscal, no sabe en que se invierten los recursos recaudados.
- No se evidencia un plan de acción concertado en procura de expandir la base de recaudadores.

RECOMENDACIONES GENERALES

- Que los recaudadores de mayor importancia según recaudo sean visitados directamente por el coordinador de recaudo.
- Proponer hacer parte de los comités técnicos donde se parametriza el software de cada empresa para la entrega de información al FNFP.
- Visitar a los recaudadores con mayor frecuencia.
- Gestionar el pago de los intereses de mora.

LA INSPECCION FISICA A ACTAS DE VISITAS EFECTUADAS POR ASESORES DE RECAUDO DURANTE EL TERCER TRIMESTRE 2016

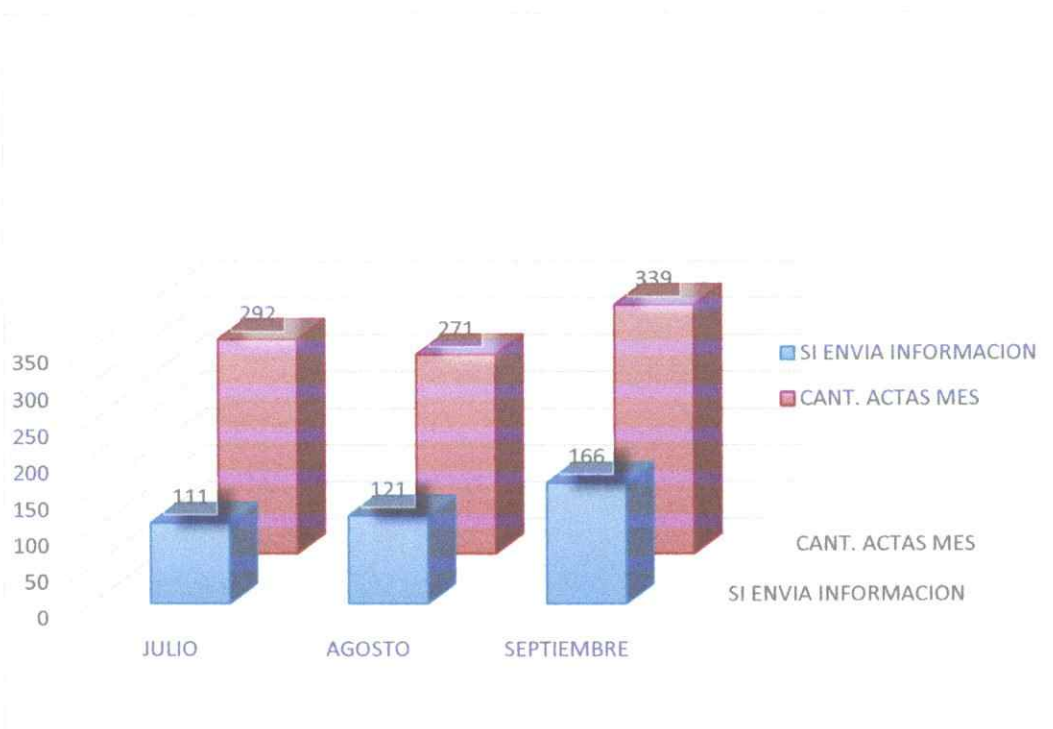
Para el tercer trimestre de 2016 la auditoría efectuó de manera aleatoria inspección física a actas de visita efectuadas por los asesores de recaudo del Fondo Nacional de la Papa encontrándose en promedio 60 visitas por cada mes para cada zona.



RESULTADOS DE LA INSPECCION DE LAS ACTAS

RESPUESTA POSITIVA (SI), EN LAS ACTAS A LA PREGUNTA "SI ENVÍAN INFORMACIÓN"

En el formato pre impreso del acta aparece el campo "envía información de recaudo". De las 902 actas del trimestre: En julio el 38,01% de las actas diligenció este campo con "SI ENVIA INFORMACION", en agosto 44,65% y en septiembre el 48,97%.



HALLAZGO

Se muestra una tendencia ascendente a diligenciar con "SI" el campo del acta que pregunta al recaudador si envía información al Fondo Nacional de la Papa. Sin embargo, el porcentaje sigue siendo bajo.

RECOMENDACIONES

Diligenciar siempre el campo para tener certeza de que la información es consistente

A quienes manifiesten ser recaudadores activos y respondan "NO" a la pregunta de si envía información al FNFP dejar de manera expresa en el acta la obligación de reportar información.

RESPUESTA RECAUDADOR ACTIVO (SI) EN ACTAS DE VISITA INSPECCIONADAS

En el formato pre impreso del acta aparece el campo "RECAUDADOR ACTIVO". De las 902 actas del trimestre 403 actas de visita respondieron "SI", esto equivale al 44,56% de las 902 actas.



HALLAZGO

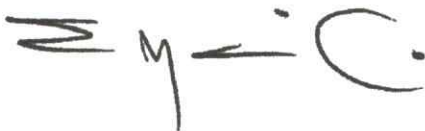
Algunas actas no tienen diligenciado este campo, incluso para la auditoría se hacía dispendioso contar cuantas dicen SI, cuántas respondieron NO y cuántas dejaron sin diligenciar el campo (ver recomendaciones generales numeral 4)

RECOMENDACIONES GENERALES

La auditoría interna hizo una revisión, al 33% de las actas del tercer trimestre, a las observaciones efectuadas por el asesor en el acta de visitas. Esta revisión aún no ha sido socializada con el coordinador de recaudo, (se efectuará en el mes de enero de 2017). Sin embargo, las recomendaciones que se plasmarán en el memorando interno irán encaminadas a:

1. Diligenciar todos los campos del acta
2. Hacer seguimiento periódico a las observaciones que hizo el asesor de recaudo durante la visita.
3. Solicitar a los asesores diligenciar con letra legible las actas
4. Recomendar al Administrador adquirir un software al que se pueda acceder vía internet y que allí los asesores de recaudo a diario diligencien el acta de visita, haciendo obligatorio que todos los campos del acta se diligencien. Que el software permita al coordinador de recaudo validar día a día el trabajo del asesor y los asuntos que queden pendientes con el recaudador (incluso diligenciando fechas de compromisos). En promedio un asesor de recaudo visita dos recaudadores al día por lo que sería de gran utilidad para el FNFP tener día a día actuaciones de sus asesores. Incluso en la página pudiera hacerse un link en el que el recaudador que desee pueda enviar la información y hacer el pago (esto basados en que 36 recaudadores hacen más del 70% del recaudo y de éstos 36 recaudadores 8 hacen el 51%)

Atentamente,



ELKIN CASTRILLO BENJUME
Auditor Delegado
LOGISCONT SAS



OSCAR ALFREDO LOPEZ CARDENAS
Auditor Delegado
LOGISCONT SAS

FEDEPAPA
CORRESPONDENCIA RECIBIDA
04 ENE 2017
OFICINA CENTRAL - BOGOTA
HORA: 006.