LOGIS CONT S.A.S.

Nit: 900 334 553 -1

AUDITORIA INTERNA

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

INFORME DE GESTIÓN

PRIMER SEMESTRE

2017

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

TABLA DE CONTENIDO

1. INFORME DE AUDITORIA INTERNA PRIMER SEMESTRE 2017 4
1.1 Objetivos y Funciones de la Auditoria Interna 4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA 8
3. EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS 9
3.1 Disponible (Bancos) 12
3.2 Disponible (Inversiones) 13
3.3 Cuentas por Cobrar (Intereses de Mora) 14
3.4 Nomina 14
3.5 Otros Pasivos (Recaudo a Favor de Terceros) 15
3.6 Impuestos 15
3.7 Ingreso por Renta Parafiscal 15
3.8 Gastos por Administración del Fondo de Fomento 16
4. OPINIÓN PARCIAL ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A JUNIO 2017 16
5. ACTIVIDADES DE CONTROL 18
5.1 Recaudo 18
5.2 Vacaciones Pagadas por Anticipado 19
5.3 Núcleo Municipio Cogua 20
5.4 Visita a Pasto 21
5.4.1 Visita a Recaudadores 21
5.4.2 Visita a Núcleos productivos 22
5.5 Campañas de Consumo 24
5.6 Revisión actas de Visitas a Recaudadores 24
6. Seguimiento Informes 26
6.1 Implementación Ley de Transparencia 26

LOGIS CONT S A S
Nit: 900 334 553 -1

7. Transferencia de Recursos del FNFH al FNFP 28

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

1. INFORME DE AUDITORIA INTERNA PRIMER SEMESTRE 2017

Señores Junta Directiva Fondo Nacional de Fomento de la Papa: En cumplimiento del Parágrafo 1 del Artículo 1 del Decreto 2025 de 1996 el cual señala en el Capítulo I Mecanismos de Control Interno, artículo 1 – Parágrafo 1 que: "La Auditoría Interna presentará en las primeras quincenas de febrero y de agosto de cada año un informe semestral consolidado de su actuación al Órgano Máximo de Dirección del respectivo Fondo Parafiscal", nos permitimos presentar a su consideración el informe del semestre comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2017, así:

1.1 Objetivos y Funciones de la Auditoria Interna

En los términos del artículo 1 del Decreto 2025 de noviembre 6 de 1996, unificado en el Decreto Único Reglamentario 1071 del 26 de mayo de 2015 en su artículo 2.10.1.1.1; la Auditoría Interna tiene las siguientes responsabilidades: "(...) 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 auditoria verificará la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización (...)" de igual forma el parágrafo primero del mismo artículo señala que "La Auditoría Interna presentará en las primeras quincenas de febrero y de agosto de cada año un informe semestral consolidado de su actuación al órgano máximo de dirección del respectivo fondo parafiscal".

Las siguientes son las principales funciones ejecutadas por parte del Auditor Interno del Fondo Nacional de Fomento de la Papa, durante el primer semestre del año 2017:

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

De la Administración:

- ✓ Verificar que los libros de Actas de Junta Directiva, se conserven debidamente, así como la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.

- ✓ Verificar que las operaciones que se celebren por cuenta del Fondo Nacional de Fomento de la Papa, se ajusten a las disposiciones legales, sus reglamentos y procedimientos internos y a las decisiones de la Junta Directiva.

- ✓ Evaluar los procedimientos operativos con el fin de presentar oportunidades de mejora que permitan ser más eficientes y eficaces los controles administrativos y contables.

- ✓ Validar que todos los contratos celebrados se encuentren debidamente ejecutados y con el visto bueno de la administración.

- ✓ Verificar las metas de cada pilar estratégico en relación con los proyectos aprobados por la Junta Directiva, para su posterior aplicación durante la vigencia 2017.

- ✓ Hacer seguimiento a las oportunidades de mejora emitidas en cada uno de los informes mensuales de la auditoria interna, así como el monitoreo a los planes de acción que defina la administración del FNFP.

Del Recaudo:

- ✓ De acuerdo al artículo 1 del Decreto 2025 de noviembre 6 de 1996, unificado en el Decreto Único Reglamentario 1071 del 26 de mayo de 2015 en su artículo, verificar la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

- ✓ Certificar la información relativa a las cuotas parafiscales que no se paguen a tiempo o se dejen de recaudar, o cuando sean pagadas con irregularidades en la liquidación, en el recaudo o en la consignación.

- ✓ Realizar gestión con visitas presenciales a los recaudadores.

Del Recurso Humano:

- ✓ Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente respecto al Código Sustantivo de Trabajo.

- ✓ Verificar la debida liquidación, causación y pago de salarios, seguridad social y prestaciones sociales.

- ✓ Validar la documentación soporte de cada funcionario vinculado a la organización.

- ✓ Verificar la correcta liquidación de aportes al sistema de seguridad social y parafiscales.

- ✓ Verificar el control de vacaciones, registro, causación y provisión para el pago de las mismas.

Del Control Interno y del Sistema de Administración de Riesgos.

- ✓ Realizar evaluaciones con fundamento en los estándares internacionales de auditoria y de conformidad con las normas legales que amparan y regulan esta actividad.

- ✓ Validar la divulgación de las actualizaciones realizadas a los procesos de la organización.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

- ✓ En el desarrollo de las pruebas de Auditoria, analizar la trazabilidad de los procesos, controles y cumplimiento de los mismos.

- ✓ En los términos del parágrafo primero del artículo primero del Decreto 2025 de 1996, unificado en el Decreto Único Reglamentario 1071 del 2015, presentar, en las primeras quincenas de febrero y agosto de cada año, un informe semestral consolidado de su actuación al máximo órgano de dirección.

Del Presupuesto:

- ✓ A fin de dar cumplimiento a lo determinado en el Capítulo V de la Resolución 09554 del 01 de noviembre de 2000 del Ministerio de Agricultura, verificar la información presupuestal con el objetivo de firmar los informes finales de ejecución presupuestal.

- ✓ Verificar la cobertura del presupuesto respecto a la Organización Administrativa del Fondo Nacional de Fomento de la Papa y su ejecución.

- ✓ Verificar y firmar los traslados de rubros entre las diferentes Áreas.

- ✓ Cotejar que el presupuesto se encuentre acorde a las cifras reveladas en los estados financieros.

- ✓ Para cada Junta Directiva, verificar que los acuerdos a presentar se encuentren acorde a las especificaciones de cada uno, al igual que con la documentación soporte correspondiente.

- ✓ Emisión de certificaciones, cuando la administración lo requiera frente a los entes de control o terceros.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

De la Contabilidad:

- ✓ Velar, bajo la observancia y el análisis, que la contabilidad se lleve regularmente y de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- ✓ Firmar y certificar los estados financieros mensuales, así, como el cumplimiento de emitir semestralmente una opinión sobre los mismos, en las fechas mencionadas por la ley.
- ✓ Efectuar acompañamiento a los principales aspectos tributarios para determinar en sentido general el correcto cumplimiento de las normas vigentes.
- ✓ Revisión de los estados financieros para presentar a la Junta Directiva, acompañados de sus respectivas notas y revelaciones que éstos ameriten.
- ✓ Cotejar que los estados financieros sean acordes con el presupuesto trimestral a presentar a la Junta Directiva.
- ✓ Validar, por medio de recalculo y diferentes pruebas y procedimientos de auditoria, que las cuentas reflejadas en los estados financieros se encuentren libres de errores materiales.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2017, el proceso de auditoría fue ejecutado en aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, con enfoque a las Normas Internacionales de Aseguramiento de la información.

Para llevar a cabo nuestro rol de auditores internos, la Administración del Fondo Nacional Fomento de la Papa dispuso los registros y soportes de los Estados Financieros, ejecución presupuestal, documentación de procesos, procedimientos vigentes y demás información relativa a las actividades de control relacionadas con la Entidad.

En desarrollo del Plan de Auditoría Interna, se evaluaron, entre otros aspectos, los ingresos por concepto de la cuota parafiscal, contratación, compras de activos fijos, ejecución de procedimientos, custodia de los libros y soportes contables, actividades de gestión de las áreas, informes de viajes, anticipos y legalizaciones. Adicionalmente, se cumplió con las actividades rutinarias como son: revisiones de impuestos mensuales y bimestrales y seguimiento a partidas de las conciliaciones bancarias, entre otras.

Lo anterior nos permitió dar cumplimiento a los objetivos de la Auditoría Interna y comunicar a la Administración del FNFP a través de los diferentes informes mensuales los resultados pertinentes respecto del Sistema de Control Interno de la entidad así como del recaudo e inversión de la Cuota de Fomento.

Por último, se realizó presencia y acompañamiento en las Juntas Directivas y los diferentes comités realizados durante el primer semestre del año. Las pruebas realizadas por la auditoria se basan en muestras selectivas o aleatorias, a la información que ha sido suministrada por la Administración y las diferentes áreas de la Entidad, conforme a lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

3. EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Con el fin de evaluar los Estados Financieros del FNFP y sus respectivas notas de revelación (ver anexo I) con corte a 30 de junio de 2017, se realizaron pruebas de auditoria, tomando como referencia la información registrada en el sistema contable SAP, la sábana presupuestal y los respectivos Estados Financieros físicos de presentación y auxiliares entregados por la contadora de la Entidad, para concluir nuestros procedimientos de auditoria.

A las cuentas contables que componen los Estados Financieros se le efectuaron pruebas, en lo corrido de estos seis meses, como el realizar recálculos, un análisis detallado de la información contenida en cada una de ellas, con el fin de verificar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, las respectivas doctrinas que apliquen y demás normatividad legal emitida por la Contaduría General de la Nación.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

Las siguientes son las cifras que componen los estados financieros a 30 de junio del 2017 (Notas a los Estados Financieros **Anexo I**):

FNFP FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA - FNFP
BALANCE GENERAL A 30 DE JUNIO DE 2017 VS 30 DE JUNIO DE 2016
(en pesos)

ACTIVO	NOTA	JUNIO 30/2017	JUNIO 30/2016	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %
EFECTIVO	3	**1.707.447.025**	**2.488.740.664**	**(781.293.639)**	**-31,39%**
BANCOS Y CORPORACIONES FINANCIERAS		1.707.447.025	2.488.740.664	(781.293.639)	-31,39%
INVERSIONES	4	**1.300.000.000**	-	**1.300.000.000**	**100%**
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO		1.300.000.000	-	**1.300.000.000**	100%
DEUDORES	5	**740.360**	**485.157**	**255.203**	**52,60%**
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		376.900	485.157	(108.257)	-22,31%
OTROS DEUDORES		363.460	-	363.460	100%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6	**128.358.870**	**33.365.262**	**94.993.608**	**284,71%**
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		26.763.504	13.925.394	12.838.110	92,19%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION		115.085.920	24.126.560	90.959.360	377,01%
DEPRECIACION ACUMULADA		(13.490.554)	(4.686.692)	(8.803.862)	187,85%
OTROS ACTIVOS	7	**17.287.124**	**3.838.381**	**13.448.743**	**350,38%**
INTANGIBLES		22.525.033	4.631.389	17.893.644	386,36%
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		(5.237.909)	(793.008)	(4.444.901)	560,51%
TOTAL PARA EL ACTIVO		**3.153.833.379**	**2.526.429.464**	**627.403.915**	**24,83%**
PASIVO					
CUENTAS POR PAGAR	8	**333.491.210**	**177.320.883**	**156.170.327**	**88,07%**
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		253.969.988	165.848.922	88.121.066	53,13%
ACREEDORES		29.621.700	8.338.000	21.283.700	255,26%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS		46.563.917	1.710.394	44.853.523	2622,41%
RETENCION DE IMPUESTO ICA POR PAGAR		3.335.605	1.423.567	1.912.038	134,31%
OBLIGACIONES LABORALES	9	**51.062.803**	**16.269.385**	**34.793.418**	**213,86%**
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		51.062.803	16.269.385	34.793.418	213,86%
OTROS PASIVOS	10	**12.134.077**	-	**12.134.077**	**100%**
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		12.134.077	-	12.134.077	100%
TOTAL PARA EL PASIVO		**396.688.090**	**193.590.268**	**203.097.822**	**104,91%**
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL					
RESULTADOS DE EJER.ANTERIORES		2.907.709.976	1.387.644.952	1.520.065.024	109,54%
EXCEDENTES		(150.564.687)	945.194.244	(1.095.758.931)	-115,93%
TOTAL PATRIMONIO		**2.757.145.289**	**2.332.839.196**	**424.306.093**	**18,19%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**3.153.833.379**	**2.526.429.464**	**627.403.915**	**24,83%**

Original Firmado	**Original Firmado**	**Original Firmado**
GERMAN PALACIO VÉLEZ	**LUZ MARIA RINCÓN CALVO**	**OSCAR ALFREDO LOPEZ CARDENAS**
Representante Legal	**Contador Público**	**Auditor interno**
Fondo Nacional de Fomento de la Papa	**T.P. No. 40539-T**	**T.P.No. 73113-T**
		LOGISCONT SAS. TR-2213

LOGIS CONT SAS

Nit: 900 334 553 -1

FNFP FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA - FNFP
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A 30 DE JUNIO DE 2017 VS 30 DE JUNIO DE 2016
(en pesos)

	NOTA	JUNIO 30/2017	JUNIO 30/2016	VARIAC. ABSOLUTA	VARIACION %
INGRESOS		**1.584.492.477**	**2.124.843.943**	**(540.351.466)**	**-25,43%**
INGRESOS FISCALES	**11**	**1.479.256.317**	**2.120.513.081**	**(641.256.764)**	**-30,24%**
CUOTA DE FOMENTO		1.478.009.408	2.119.708.148	(641.698.740)	-30,27%
CUOTA FOMENTO VIGENCIAS ANTERIORES		1.246.909	804.933	441.976	54,91%
OTROS INGRESOS	**12**	**105.236.160**	**4.330.862**	**100.905.298**	**2329,91%**
FINANCIEROS		99.628.478	4.325.109	95.303.369	2203,49%
EXTRAORDINARIOS		5.607.682	5.753	5.601.929	97374,05%
GASTOS	**13**	**1.735.057.164**	**1.179.649.699**	**555.407.465**	**47,08%**
ADMINISTRACION		**885.534.304**	**762.562.462**	**122.971.842**	**16,13%**
SUELDOS Y SALARIOS		520.226.674	426.160.047	94.066.627	22,07%
HONORARIOS		61.011.521	297.206.451	(236.194.930)	-79,47%
CAPACITACION Y DIVULGACION		175.154.098	4.554.724	170.599.374	3745,55%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		-	925.004	(925.004)	-100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		108.069.211	28.246.736	79.822.475	282,59%
APORTES SOBRE NOMINAS		21.072.800	5.469.500	15.603.300	285,28%
GENERALES		**831.557.638**	**408.885.051**	**422.672.587**	**103,37%**
ESTUDIOS Y PROYECTOS		479.657.283	55.950.025	423.707.258	757,30%
MATERIALES Y SUMINISTROS		79.153.585	47.015.659	32.137.926	68,36%
SERVICIOS PUBLICOS		3.984.660	3.768.000	216.660	5,75%
ARRENDAMIENTOS		8.248.500	7.800.000	448.500	5,75%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		99.200.275	59.342.928	39.857.347	67,16%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		3.212.305	7.092.500	(3.880.195)	-54,71%
JUNTA DIRECTIVA		8.347.203	10.392.710	(2.045.507)	-19,68%
CONTRATOS DE ADMINISTRACION		147.925.632	212.051.309	(64.125.677)	-30,24%
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		1.828.195	1.693.800	134.395	7,93%
COMPRA DE BASES DE DATOS		-	3.778.120	(3.778.120)	-100,00%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		**7.272.570**	**3.700.602**	**3.571.968**	**96,52%**
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE		98.500		98.500	100%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS		7.174.070	3.700.602	3.473.468	93,86%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES		**6.301.456**	**3.132.268**	**3.169.188**	**101,18%**
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		5.694.936	2.747.578	2.947.358	107,27%
AMORTIZACION DE INTANGIBLES		606.520	384.690	221.830	57,66%
OTROS GASTOS		**4.391.196**	**1.369.316**	**3.021.880**	**220,69%**
COMISIONES Y OTROS GASTOS BANCARIOS		4.372.345	1.369.111	3.003.234	219,36%
EXTRAORDINARIOS		18.851	205	18.646	9095,61%
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**(150.564.687)**	**945.194.244**	**(1.095.758.931)**	**-115,93%**

Original Firmado	**Original Firmado**	**Original Firmado**
GERMAN PALACIO VÉLEZ	**LUZ MARIA RINCÓN CALVO**	**OSCAR ALFREDO LÓPEZ CÁRDENAS**
Representante Legal	**Contador Público**	**Auditor Interno Delegado**
Fondo Nacional de Fomento de la Papa	**T.P. No. 40539-T**	**T.P.No. 73113-T**
		LOGISCONT SAS. TR-2213

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

3.1 Disponible (Bancos)

El disponible está conformado por los recursos económicos en bancos y por recursos constituidos como inversión en entidades del sector financiero.

Teniendo en cuenta que dichos recursos se generan del recaudo de la cuota de fomento, para la Auditoría Interna, es importante mantener el seguimiento y control sobre las transacciones que se registran mes a mes.

Observaciones

Con corte a junio 30 de 2017, se encuentran 55 partidas que corresponden a dineros que ingresaron a las cuentas bancarias del FNFP y de las cuales no se tiene certeza de la persona o entidad que hizo tal consignación. El valor de estas partidas asciende a $12.134.077 así:

Antigüedad	VALOR
Entre 121 y 180 días	217.906
Entre 31 y 60 días	161.408
Entre 61 y 90 días	147.576
Entre 91 y 120 días	170.032
Más de 181 días	284.681
Menor a 30 dias	1.294.579
Consignaciones por identificar	**$ 2.276.182**
Almacenes Paraiso (1)	9.857.895
Total otros pasivos	**$ 12.134.077**

(1) La suma de $9.857.895 corresponde a una consignación efectuada por Almacenes Paraiso, en las cuentas del FNFP, y la de la cual el FNFP recibió solicitud de devolución por parte del recaudador argumentando que se había equivocado y que estos recursos no son de cuota de fomento de papa, sino que tenían una destinación diferente. En el mes de agosto esta cifra fue devuelta una vez se dedujo una cuota de fomento pendiente de pago, intereses de mora por extemporaneidad y gravamen correspondiente al valor devuelto.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

Si bien es cierto estas partidas, a los ojos de la auditoria, es inmaterial, considerando que el recaudo identificado entre enero y junio de 2017 asciende a $ 1.479.256.317, (lo que equivale al 0,15% del recaudo) es importante hacer seguimiento constante y mejorar los mecanismos que permitan cualquier recurso que ingrese a las cuentas del FNFP con el fin de realizar su adecuado registro contable.

Nota: El FNFP ha reconocido estas partidas en sus estados financieros como una cuenta del pasivo (Recaudos a Favor de Terceros).

3.2 Disponible (Inversiones)

El movimiento de esta cuenta es el siguiente:

En diciembre de 2016, el FNFP constituyó un CDT por 1.600 millones de pesos que fue redimido en el mes de marzo y del cual se obtuvo rendimientos por $27.660.288. Con una tasa de 7,4% E.A.

En el mes de marzo se constituyó un nuevo CDT por valor de 1.627 millones de pesos el cual se redimió en junio obteniéndose un rendimiento de $24.007.000.

En junio se constituyó un CDT a 90 días por valor de $1.300 millones con una tasa de 6,3% E.A. pagaderos al vencimiento del mismo.

La auditoría interna verificó que efectivamente los recursos provenientes por rendimientos financieros ingresaron a las cuentas del Fondo Nacional de Fomento de la Papa - FNFP.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

3.3 Cuentas por Cobrar (Intereses de Mora)

Observaciones:

En los Estados Financieros con corte a junio 2017, el FNFP no refleja cuentas por cobrar correspondiente a intereses de mora por extemporaneidad en el pago de las cuotas de fomento, de acuerdo a lo establecido en la ley 1707 de 2014 artículo 8 literal b.

La auditoría interna en una revisión aleatoria y preliminar estima que a junio 30 los intereses pendientes de cobro pueden llegar a ser $6.063.141 detallados en el **Anexo II**:

Recomendaciones

- ✓ Implementar campañas con los recaudadores para realizar el cobro de los intereses de mora.
- ✓ Velar porque los asesores de recaudo realicen un seguimiento continuo a los recaudadores con el fin de minimizar la cantidad de pagos posteriores.

3.4 Nomina

La auditoría interna realizó pruebas de recálculo a las nóminas con el fin de verificar la correcta liquidación y pago de las mismas. En esta validación se identificó que el FNFP viene registrando de manera correcta las provisiones para el pago de prestaciones sociales. La auditoría interna, de acuerdo con el resultado de pruebas selectivas, también evidenció que el FNFP se encuentra cumpliendo de manera adecuada y oportuna con las obligaciones al sistema general de seguridad social.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

3.5 Otros Pasivos (Recaudo a Favor de Terceros)

Observaciones:

El saldo contable de esta cuenta, con corte al 30 de junio de 2017, es de $12.134.077 y corresponde a partidas en consignaciones sin identificar a partir de las conciliaciones bancarias (ver numeral 3.1.)

Recomendaciones:

Desarrollar procedimientos y acciones que permitan identificar de manera fiel y oportuna todas las consignaciones que reciba el FNFP con el fin de hacer un registro adecuado de las mismas.

3.6 Impuestos

La auditoría interna revisa mensualmente los valores a trasladar a la declaración de retención en la fuente y reteIVA, de igual forma lo hace bimestralmente con las declaraciones de ReteICA, validando con sus respectivos soportes. Esta labor se realiza tomando como base la información cargada al sistema contable SAP y los documentos soportes físicos –facturas, legalizaciones, notas contables, entre otros-. Las inquietudes surgidas, durante el proceso de revisión, fueron trasladadas, vía mail o de manera verbal al departamento contable del FNFP, quien aclaró las mismas, por lo que la auditoría se validó y aprobó las cifras presentadas en los Estados Financieros del FNFP.

3.7 Ingreso por Renta Parafiscal

El ingreso operacional del Fondo, está conformado por pagos de la cuota de fomento parafiscal que consignan los recaudadores.

Durante el trabajo continúo efectuado en el área de recaudo, dependencia que cuenta con una estructura y conocimiento, se ha observado que se requiere:

LOGIS CONT S A S
Nit: 900 334 553 -1

- ✓ Establecer indicadores de gestión tendientes a:
  - Depurar la información de las bases de datos de recaudadores y mantenerla actualizada tendiente a que el NIT que se utiliza en la base de datos de recaudo sea igual al usado en contabilidad (existen diferencias especialmente en el uso del digito de verificación).
  - Establecer un indicador para evaluar recaudadores que no hacen pagos de manera mensual, con el fin de identificar la causa de las mismas.

3.8 Gastos por Administración del Fondo de Fomento

Corresponde a la contraprestación que recibe FEDEPAPA, por la administración del Fondo de acuerdo con la ley y con el contrato de administración No 2015-0001. Se hizo el recálculo con el fin de verificar el valor transferido al administrador del contrato, observándose que este cálculo es satisfactorio.

4. OPINIÓN PARCIAL ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A JUNIO 2017

Nuestras pruebas se basan en muestras selectivas o aleatorias, a la información que ha sido suministrada por la Administración y las diferentes áreas de la Entidad, conforme a lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

De acuerdo con el alcance y ejecución de los procedimientos de auditoría, en las evaluaciones realizadas esta Auditoria no evidenció:

- ✓ Violaciones o posibles violaciones de leyes o reglamentaciones, cuyo efecto debiera considerarse para revelación en los estados financieros, o como base para registrar una pérdida contingente.
- ✓ Reclamaciones o multas significativas sobre las cuales debieran ser reveladas, de conformidad con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

- ✓ Eventos que hayan ocurrido después de la fecha del balance general y hasta la fecha de esta comunicación, que pudieran requerir revelaciones en los estados financieros.

En tal sentido la Auditoría Interna del Fondo Nacional de Fomento de la Papa concluye que:

- ✓ La contabilidad de la entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y la técnica contable.
- ✓ El FNFP tiene título satisfactorio de propiedad de todos sus activos; no existe reserva de dominio sobre tales activos; ni dichos activos han sido cedidos en garantía prendaria.
- ✓ El FNFP ha cumplido con las obligaciones determinadas en los diferentes acuerdos o convenios contractuales.
- ✓ El FNFP tiene establecidos mecanismos de control que garantizan la utilización adecuada del software adquirido y autorizado.
- ✓ Los actos de los administradores del Fondo se ajustan a las disposiciones de la Junta Directiva.
- ✓ La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente.
- ✓ Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Fondo o de terceros que están en su poder.

Este informe semestral recopila de manera ejecutiva los informes mensuales emitidos a la administración del FNFP, los cuales presentan los puntos anteriormente enunciados en detalle.

Cordialmente,

Oscar Alfredo López Cárdenas
Auditor Interno de FNFP
TP 73.113-T
Delegado LOGISCONT SAS

5. ACTIVIDADES DE CONTROL

La auditoría interna ha venido realizando actividades por procesos con el fin de identificar falencias en los procesos de control y evidenciar procedimientos de mejora continua. Dentro de esta evaluación se han hecho pruebas aleatorias a las cuentas que componen los estados financieros, de lo cual se desprende:

5.1 Recaudo

Observaciones:

Está conformado por las retenciones que realizan los recaudadores activos, por concepto de cuota de fomento. El recaudo al cierre del primer semestre de 2017 ascendía a $1.478.009.408.

A junio 30 de 2017 el Fondo Nacional de Fomento de la Papa tiene 764 recaudadores. De los cuales, según revisión efectuada con el área de recaudo del FNFP, solo 167 recaudadores están enviando el reporte exigido en el decreto 2263 de 2014; es decir, el 21,86% de los recaudadores están enviando el reporte. El valor de reportes a junio 2017 es de 371.172.330 pesos, esto es el 25,11% del total de recaudo a junio 30 de 2017.

El administrador viene gestionando en particular el envío de información por parte de Almacenes Éxito, Supertiendas Olímpica y Comercializadora Nacional (PEPSICO) ya que ellos han recaudado $450.993.346 durante el primer semestre 2017. Este valor corresponde al 30,51% del total del recaudo.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

Recomendaciones

- ✓ Implementar campañas con los recaudadores para que envíen debidamente diligenciado el reporte de recaudo.
- ✓ Desarrollar un software para el área de recaudo donde se pueda diligenciar toda la información que permita dar cumplimento al Decreto 2263 art 8 Parágrafo 2: "La información deberá ser registrada y sistematizada por la entidad administradora del Fondo Nacional de Fomento de la Papa". La auditoría sugiere revisar la posibilidad de crear una página en donde, entre otras cosas, se pueda: diligenciar y firmar (con firma digital tal y como en la página de la DIAN), el informe acerca del recaudo y valor consignado, diligenciar y hacer seguimiento a las actas de visitas a los recaudadores, establecer alarmas automáticas de compromisos de los asesores de recaudado con los visitados o de ellos hacia el FNFP, tramitar certificado del pago de la cuota de fomento.

5.2 Vacaciones Pagadas por Anticipado

Observaciones:

En el mes de marzo al Señor Yamith Burgos, director de proyectos del FNFP, se le pagaron, de forma anticipada, vacaciones argumentando una calamidad doméstica. Sin embargo, el señor Burgos se retiró del FNFP en el mes de abril de 2017, antes que el periodo reconocido se hubiese causado. En el mes de junio se evidencia la devolución del valor pagado de manera anticipada por concepto de vacaciones por valor de $880.000.

Recomendación:

- ✓ No hacer pagos anticipados de vacaciones, ni de ningún otro concepto, que se desprenda de relaciones laborales.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

5.3 Núcleo Municipio Cogua

Observaciones:

Dentro de los proyectos de inversión el FNFP tiene uno encaminado a transferencia de tecnología a través de la creación del proyecto denominado núcleos progresivos. Este proyecto consiste en la conformación de parcelas, que a través del método demostrativo buscan ayudar al agricultor a mejorar sus eficiencias y obtener conocimiento de mejores prácticas de cultivo. Dentro del proyecto se incluye entrega de semilla, análisis de suelo, entrega de fertilizantes y asistencia técnica, entre otros.

Uno de los núcleos, del proyecto mencionado en el párrafo anterior, se encuentra ubicado en la ciudad de Cogua, Cundinamarca. Ese núcleo, en su etapa inicial, estuvo asistido por el Señor Jeisson Naizaque quien se desempeñaba como agrónomo encargado de la zona y que fue llamado a descargos por el FNFP, por presuntas irregularidades en la conformación del núcleo. En los descargos realizados al señor Jeisson Alcides Naizaque, manifiesta que el núcleo se inició sin cumplir con los lineamientos del proyecto, al referenciarse en el acta de descargo que al iniciar el proyecto solo había 3 personas para conformar el mismo, cuando está establecido que un núcleo debe tener por lo menos un líder y 14 seguidores.

La auditoría interna solicitó un informe al administrador con respecto a este hecho, el cual no ha sido recibido, por lo que en el informe del segundo semestre ampliaremos nuestro concepto con respecto a este punto.

5.4 Visita a Pasto

5.4.1 Visita a Recaudadores

Observaciones:

Durante el mes de junio la auditoría realizó visitas a recaudadores junto con el asesor de recaudo a recaudadores de la ciudad de Pasto. Dentro de los recaudadores visitados se encuentran:

NIT	NOMBRE RECAUDADOR	CLASIFICACION
891.200.373	PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO LIMITADA	HORECA
900.920.298	UT ALIMENTOS DEL SUR	HORECA
891.224.005	CHAMORRO PORTILLA SAS / MR. POLLO	HORECA
12.989.414	CORDOBA ZAMBRANO FRANCO EDGAR / COMESTIBLES NANY	INDUSTRIA
18.152.666	LUIS GERMAN ZAMBRANO / SUPERMERCADO METROPOLI 21	FRUVER
79.908.524	HERNAN JAVIER ROMERO TOBAR / KIKORINES	HORECA
27.076.753	SUPERMERCADO EL TIGRE DE LA REBAJA / LUZ ANGELICA BRAVO	FRUVER
1.143.827.971	LANDAZURI CABEZAS JESSICA VIVIANA / LOS ASADOS DE SEGUNDO	HORECA
900.937.550	PRODUCTOS YENNI S.A.S.	INDUSTRIA
30.729.687	CAICEDO NASTAR MIRIAM DEL SOCORRO	INDUSTRIA
98.400.165	TUTALCHA BOTINA FRANCO ARTURO / PRODUCTOS HOBBY DE MI TIERRA	INDUSTRIA
900.460.025	ALIANZA HORTOFRUTICOLA DEL SUR SAS	PLAZA MERCADO
900.462.641	DEL SURCO SAS	PLAZA MERCADO
94.474.256	ARTEAGA ORTEGA LUIS ALEJANDRO	PLAZA MERCADO

Durante las visitas se retroalimentó la norma, se verificaron soportes contables, se recordó la obligatoriedad de realizar la retención y pago oportuno de la cuota, se entregaron estados de cuenta y se notificó el cobro de interés a quienes los estaban debiendo.

Recomendaciones:

- ✓ Retroalimentar manual de procedimiento de visitas con el asesor de recaudo y dejar soporte de esta labor.

- ✓ Hacer de nuevo capacitación a los asesores de recaudo con el fin de afianzar la capacitación recibida al iniciar el año.
- ✓ Hacer seguimiento a los estados de cuenta entregados a los recaudadores y en los que se evidencia intereses o cuotas pendientes de pago.

5.4.2 Visita a Núcleos productivos

Observaciones:

La auditoría interna visitó en el departamento de Nariño dos parcelas demostrativas, pertenecientes al proyecto de núcleos productivos, para validar el cumplimiento de los objetivos del mismo. Este proyecto contempla, dentro de aprobación: Entrega de semilla, entrega de estudio de suelos, entrega de fertilizantes y asistencia técnica entre otras.

El auditor evidencia que no se encuentran vallas ni identificación alguna que permita a quien transite por el lugar identificar que la parcela hace parte de un proyecto del FNFP (como está establecido dentro de los parámetros de aprobación del proyecto).

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

FOTO NUCLEO PRODUCTIVO LIDER DE NÚCLEO MAURICIO MACINSOY

FOTO NÚCLEO PRODUCTIVO LIDER DE NÚCLEO ORLANDO VILLOTA

LOGIS CONT S.A.S.
Nit: 900 334 553 -1

Recomendaciones:

- ✓ Colocar desde el inicio del proyecto las vallas que permitan identificar que esa parcela hace parte de un proyecto del FNFP

5.5 Campañas de Consumo

Observación:

La Auditoría Interna estuvo presente en la presentación efectuada por las empresas de medios, y no era visible el logo del FNFP en los formatos de presentación.

Sugerencia:

- ✓ Se sugiere que tanto la Junta como el administrador establezcan lineamientos claros con respecto a la forma y dimensiones que el logo de la Federación ocupe dentro de las campañas pagadas por el FNFP.
- ✓ Se recomienda se evalué si el administrador debe realizar alguna contraprestación en el sentido de que el logo y la imagen de la Federación también están incluidos dentro de la pauta publicitaria.

5.6 Revisión actas de Visitas a Recaudadores

Durante el primer semestre de 2017, los asesores de recaudo realizaron 1726 visitas.

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

La auditoría interna inspeccionó de manera aleatoria 250 actas, que corresponden 14,48% de las visitas realizadas por los asesores de recaudo, tipificamos esta información con los siguientes resultados:

ACTAS VERIFICADAS	CANTIDAD	%
Retroalimentación de la norma	90	36%
Cumplen con la norma	120	48%
No han realizado los pagos oportunamente	30	12%
Depuración base de datos	10	4%
TOTAL	250	100%

De esto se desprende que:

- El 36% de las actas revisadas (90 de las 250 actas revisadas) muestran diligenciado el campo "retroalimentación de la norma" lo que indica de que durante la visita se informó, actualizó o entregó material al recaudador con respecto a la normatividad que rige la cuota parafiscal. Este indicador no mide si el administrador entrega información con respecto a la obligación de informar al recaudador con respecto a la cuota de fomento, ya que el muestreo se hizo sobre las visitas efectuadas durante el periodo auditado y bien pudo haberse hecho la retroalimentación de la norma en una visita diferente a la del acta evaluada. Este indicador tan solo pretende medir las veces que el asesor de recaudo ha retroalimentado la norma durante su visita al recaudador.
- De las 250 actas revisadas aleatoriamente, 120 muestran que el recaudador viene cumpliendo con la normatividad que lo rige con respecto a la cuota parafiscal. Esto es que el 48% de las actas revisadas muestran que el recaudador realiza la retención y la paga oportunamente y además envía el reporte.
- El 12% de las actas muestra que el recaudador pagó de forma extemporánea la cuota parafiscal. (30 actas de las 250 revisadas)

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

- De la muestra tomada por la auditoría, 10 actas de visita a potenciales recaudadores muestran que la información preliminar del potencial recaudador tenía falencias en los datos (especialmente datos de contacto y ubicación del potencial recaudador)

Recomendaciones:

- ✓ Continuar con estadísticas de recaudo que permitan identificar desviaciones y así poder realizar el correspondiente seguimiento.
- ✓ Diligenciar totalmente el acta ya que los resultados de la auditoría no hacen medición del indicador si el campo dentro del acta no esta diligenciado.
- ✓ Verificar que los asesores hagan el acta con letra legible que facilite el trabajo de quien luego desee hacer algún seguimiento
- ✓ Se recomienda dejar anotaciones en el acta de que se ha entregado material didáctico al recaudador y también de que se ha entregado y explicado el estado de cuentas

6. Seguimiento Informes

6.1 Implementación Ley de Transparencia

Observación:

El FNFP está obligado a cumplir con la Ley de Transparencia, al 30 de junio de 2017, no se ha implementado, sin embargo, la administración se encuentra trabajando en la creación de una nueva página web que prevee incluir este tema.

Recomendación:

Acelerar el proceso con el fin de dar cumplimiento a la ley 1712 de 2014.

LOGIS CONT S.A.S.
Nit: 900 334 553 -1

Ejecución Presupuestal con corte a junio 30 de 2017

De conformidad con la Resolución 09554 de 2000, del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural se cumplió con la elaboración, presentación y sustentación de todos los acuerdos e informes presupuestales hasta el 30 de junio de 2017, ante la Dirección de Cadenas Agrícolas y Forestales del MADR consiguiendo el aval de los mismos antes de ser puestos a consideración de la Junta Directiva del FNFP. Los Acuerdos presupuéstales presentados por la entidad fueron aprobados por la Junta Directiva del FNFH con el voto favorable del delegado del señor Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural. Y, como medida de control los registros presupuestales se han cruzado con la contabilidad para garantizar la veracidad y confiabilidad de la información.

6.1 Ejecución presupuestal de Ingresos

CUENTAS	TOTAL SOLICITUD 1er. SEMESTRE 2017 *	EJECUCION* 1er. SEMESTRE 2017 *	% EJECUC.
INGRESOS OPERACIONALES	$ 2.848.918.613	$ 1.479.256.317	51,92%
Cuota de Fomento	2.024.148.929	1.479.256.317	
Intereses por Mora	-	-	
Superávit Vigencias anteriores	824.769.684	-	
INGRESOS NO OPERACIONALES	$ 59.338.946	$ 105.236.160	177,35%
Otros Ingresos	-	5.607.682	
Ingresos Financieros	59.338.946	99.628.478	
TOTAL INGRESOS	$ 2.908.257.559	$ 1.584.492.477	54,48%

FUENTE: Fondo Nacional de Fomento de la Papa - FNFP

* Cifras validadas por la auditoría interna con la contabilidad del FNFP, Estado de actividad financiera, económica y social

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

6.2 Ejecución presupuestal de Gastos

La auditoría hizo seguimiento a la ejecución del presupuesto, aprobado por la Junta Directiva del Fondo Nacional de Fomento de la Papa para la vigencia 2017, según acuerdo No. 23 del 14 de diciembre de 2016 y sus modificaciones para el primer semestre 2017, mediante los acuerdos No 01, 06 y 08 de 2017.

CONCEPTO	FUNCIONAMIENTO	CONTRAPRESTACION	PROYECTOS DE INVERSION						TOTALES
			RECAUDO	SISTEMAS DE INFORMACION	ASOCIATIVIDAD	NUCLEOS PRODUCTIVOS	CAMPAÑAS CONSUMO	AGROEXPO	
PRESUPUESTO *	$ 85.236.029	$ 202.414.893	$274.351.594	$44.520.861	$106.985.000	$1.166.099.792	$651.687.333	$156.979.810	$2.688.275.312
EJECUCION **	$ 67.864.432	$ 147.925.632	234.741.796	23.848.080	21.693.200	812.167.546	342.602.096	84.214.382	$1.735.057.164
% DE EJECUCION	79,62%	73,08%	85,56%	53,57%	20,28%	69,65%	52,57%	53,65%	64,54%

* Apropiaciación presupuestal enero a junio 2017

** Cifras validadas por la auditoría interna con la contabilidad del FNFP, Estado de actividad financiera, económica y social

7. Transferencia de Recursos del FNFH al FNFP

Las auditorias del Fondo Nacional Hortifrutícola - FNFH y del Fondo Nacional de la Papa - FNFP sostuvieron varias reuniones con el fin de unificar el concepto con respecto a la información disponible con el fin de establecer el valor a trasladar del FNFH al FNFP.
Las auditorías expidieron un comunicado conjunto a los administradores de los dos Fondos en mención. Ver **Anexo III**

Cordialmente,

Oscar Alfredo López Cárdenas
Auditor Interno FNFP
TP 73.113-T
Delegado LOGISCONT SAS
TR 2213

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

30 DE JUNIO DE 2017

NOTA 1 ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

El Fondo Nacional de Fomento de la Papa, es una cuenta especial de carácter parafiscal, utilizada para el recaudo de los recursos captados, provenientes de la Cuota de Fomento de la Papa, creado por la Ley 1707 del 20 de enero de 2014, el decreto reglamentario 2263 del 11 de noviembre de 2014 y la Resolución 037 del 11 de febrero de 2015, formalizado mediante el Contrato de Administración 2015-0001, cuyo término de vigencia es cinco (5) años, firmado con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Federación Colombiana de Productores de Papa.

La cuota de fomento es una contribución parafiscal que se utiliza en programas orientados a beneficiar al sector, como lo establece la Ley. Las personas que deben pagar esta cuota son los productores de papa, sean personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho y los productores cuando son exportador actúan como recaudador; el valor de la cuota de fomento de la papa corresponde al uno por ciento (1%) del valor de venta de papa de producción nacional y se causará por una sola vez en cualquier etapa del proceso de comercialización.

El manejo de los recursos captados por el Fondo Nacional de Fomento de la Papa está controlado por: La Vigilancia Administrativa del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, el Control Fiscal de la Contraloría General de la República, el Control Contable de la Contaduría General de la Nación, el Control Interno de la Auditoria Designada y la vigilancia de los productores, mediante los representantes en la Junta Directiva del Fondo Nacional de Fomento de la Papa.

FEDEPAPA, como entidad administradora, organizó su contabilidad de conformidad con las normas contables vigentes, llevando una contabilidad separada, de forma que en cualquier momento se pueda establecer su estado y movimiento, utilizando cuentas distintas en las entidades financieras, de las que emplea para el manejo de sus propios recursos.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el Fondo Nacional de Fomento de la Papa, aplica el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública (PGCP), a nivel de documento fuente, establecidos en las resoluciones 4444 del 21 de noviembre de 1995 y 377 del 2004, emanadas por la Contaduría General de la Nación, y en todas las normas, procedimientos,

circulares e instructivos que la modifiquen o adicionen. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Los estados financieros reflejan la situación financiera de la cuenta especial Fondo Nacional de Fomento de la Papa, como una cuenta individual, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La moneda utilizada para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, los estados financieros y sus notas se muestran en pesos.

Efectivo

Comprende el disponible, esto es el efectivo en los bancos. Al 30 de junio de 2017, no hay caja conformada.

Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo están presentadas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada.

La depreciación está calculada sobre el costo de adquisición, utilizando el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos, establecida con las disposiciones normativas de la Contaduría General de la Nación (PGCP), tomando como base las siguientes vidas útiles: Equipo de Oficina, 10 años; Equipo de Comunicación y Cómputo, 5 años.

Otros Activos

Los otros activos están presentados al costo de adquisición menos la amortización acumulada, bajo este concepto se registran los intangibles.

Obligaciones Laborales

Para la vigencia el año 2017, el personal que presta sus servicios al Fondo Nacional de Fomento de la Papa se vinculó directamente bajo la modalidad de contrato a Término Fijo.

De Renta y Complementarios

No se consideran contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, los Fondos Parafiscales, Agropecuarios y Pesqueros, de que trata el Capítulo V de la Ley 101 de 1993.

FAFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NOTA 3 EFECTIVO

A 30 de junio de 2017 el efectivo está representado por las cuentas de ahorro que tiene el Fondo Nacional de Fomento de la Papa y comprende:

		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
BANCOS Y CORPORACIONES FINANCIERAS					
Cuentas de Ahorro	(1)	1.707.447.025	2.488.740.664	-781.293.639	-31,39%
TOTAL EFECTIVO	$	**1.707.447.025**	**2.488.740.664**	**-781.293.639**	**-31,39%**

(1) El Fondo Nacional de Fomento de la Papa cuenta con tres cuentas de ahorro, una en banco Bogota No 115043317, dos en el banco Davivienda No 477000045625 y No. 477000049197. Las cuentas bancarias están conciliadas con los saldos de los extractos.

Cuenta de Ahorro		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Bogota cta. No 115043317		1.604.504.913	1.376.805.468	227.699.445	16,54%
Davivienda cta. No 477000045625		92.639.152	1.107.971.661	-1.015.332.509	-91,64%
Davivienda cta. No 477000049197		10.302.960	3.963.535	6.339.425	159,94%
TOTAL EFECTIVO	$	**1.707.447.025**	**2.488.740.664**	**-781.293.639**	**-31,39%**

FAFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NOTA 4 INVERSIONES

A 30 de junio de 2017 las inversiones están conformadas por:

INVERSIONES		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Certificados de Deposito a Termino	(1)	1.300.000.000	0	1.300.000.000	100%
TOTAL	$	**1.300.000.000**	**0**	**1.300.000.000**	**100%**

(1) El 9 de junio se canceló el CDT por valor de $ 1.627.660.288 y a su vez se constituyó uno por valor de $1.300.000.000 a 90 días con una tarifa del 6,3% E.A.

NOTA 5 DEUDORES

A 30 de junio de 2017 los deudores, están conformados por:

DEUDORES		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Anticipos y Avances Entregados	(1)	376.900	485.157	-108.257	-22,31%
Otros Deudores	(2)	363.460	0	363.460	100%
TOTAL	$	**740.360**	**485.157**	**255.203**	**52,60%**

(1) Este valor corresponde a un saldo pendiente de consignar de las legalizaciones de junio.
(2) Este valor corresponde a una devolución pendiente por FEDEPAPA por un mayor valor liquidado por contraprestación debido a que se causó una consignación como recaudo de cuota de fomento en el año 2016 y posteriormente el recaudador manifestó que correspondía a una consignación dirigía a FEDEPAPA.

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A 30 de junio de 2017 las propiedades, planta y equipo, están conformadas por:

		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Muebles, enseres y Equipo de oficina		26.763.504	13.925.394	12.838.110	92,19%
Equipo de comunicación y computo		115.085.920	24.126.560	90.959.360	377,01%
Depreciación Acumulada		-13.490.554	-4.686.692	-8.803.862	187,85%
TOTAL	$	**128.358.870**	**33.365.262**	**94.993.608**	**284,71%**

NOTA 7 OTROS ACTIVOS

A 30 de junio de 2017 se encuentra conformada por:

		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Intangibles (Licencias)		22.525.033	4.631.389	17.893.644	386,36%
Amortización Acumulada		-5.237.909	-793.008	-4.444.901	560,51%
TOTAL	$	**17.287.124**	**3.838.381**	**13.448.743**	**350,38%**

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

FAFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

Las cuentas por pagar a 30 de junio de 2017, incluyen:

		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Adquisición de bienes y servicios	(1)	253.969.988	165.848.922	88.121.066	53,13%
Acreedores	(2)	29.621.700	8.338.000	21.283.700	255,26%
Impuestos por pagar Retefuente		46.563.917	1.710.394	44.853.523	2622,41%
Impuestos por pagar Reteica		3.335.605	1.423.567	1.912.038	134,31%
TOTAL	**$**	**333.491.210**	**177.320.883**	**68.049.261**	**88,07%**

(1) El saldo de bienes y servicios a 30 de junio de 2017 está conformado por:

Netafim Colombia Ltda.	52.650.000	(a)
UT Testa 2017	52.529.748	(b)
Fedepapa	24.281.345	(c)
Ac Nilsen de Colombia Ltda.	23.153.205	(d)
Sociedad de Agricultores de Colombia	19.776.150	(e)
La Imprenta Editores	19.523.166	(f)
Cesar Rodriguez	13.105.204	(g)
Beatriz Hincapie Rojas	9.169.509	(h)
Radio Cadena Nacional S.A.S - RCN	9.000.000	(i)
Digital Printco S.A	8.774.126	(j)
Logiscont S.A.S	7.537.710	(k)
Menores a 4 Millones	14.469.825	(l)
TOTAL	**$ 253.969.988**	

FAFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

(a) Corresponde a la factura de venta No. 12971 por concepto de 2 Sistemas de Riego con cargo a "Núcleos Progresivos de Extensión Rural en el Sector Productivo de Papa".

(b) Corresponde a la factura de venta No. 1 y 2 por concepto del primer y segundo pago del contrato No. 035 con objeto prestar los servicios con el fin de desarrollar la campaña para incrementar el consumo de papa de acuerdo a la estrategia 2017-2021.

(c) Corresponde a la factura de venta No. 1000-001572 De conformidad con lo establecido en el parágrafo 3 del artículo 13 de la Ley 1707 de 2014, el valor de la contraprestación por la administración del Fondo Nacional de Fomento de la Papa y recaudo de la Cuota de Fomento que recibirá FEDEPAPA, será suma equivalente al 10%. De tal manera, se encuentran pagos por realizar por concepto de cuota de administración del mes de junio.

(d) Corresponde a la factura de venta No. 9050035886 por concepto de primer pago anticipo contrato No. 031 con objeto de realizar un estudio de investigación que mide hábitos de consumo.

(e) Corresponde a la Factura de Venta No. 4957 por concepto de Política Comercial.

(f) Corresponde a las facturas de venta No. 45656 y 45657 por concepto de libros de leyes y cartillas institucionales.

(g) Corresponde a la Cuenta de Cobro No. 1 por concepto de anticipo de honorarios según contrato de prestación de servicio No. 33 como asesor de grupos Asociativos.

(h) Corresponde a las Facturas de Venta No. 01 y 02 por concepto de compra pendones tipo araña e impresión de volantes con cargo a "Núcleos Progresivos para el Sistema Productivo de Papa". y la factura No. 011 por concepto de anticipo de honorarios según contrato de prestación de servicio No. 32 como asesor de grupos Asociativos.

(i) Corresponde a la factura de venta No. 1532704 por concepto de paquete de publicidad en radio por un mes.

(j) Corresponde a la factura de venta No. 2064 por concepto de 48 vallas publicitarias.

(k) Corresponde a las FV No. 129 y 143 por concepto de servicio de auditoria de mayo y junio.

(l) En las cuentas por pagar inferiores a cuatro millones de pesos se encuentran reembolsos a los extensionistas por concepto de refrigerios para capacitaciones, reembolsos de viáticos entre otros.

(2) El saldo de acreedores corresponde al pago de la seguridad social y de parafiscales de junio.

FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NOTA 9 OBLIGACIONES LABORALES

El saldo a 30 de junio de 2017, comprenden:

		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Nomina por pagar	(1)	1.231.150	4.257.164	-3.026.014	-71,08%
Provisión prestaciones sociales	$	49.831.653	12.012.221	37.819.432	314,84%
TOTAL	**$**	**51.062.803**	**16.269.385**	**34.793.418**	**213,86%**

(1) Nómina por pagar, Corresponde a la liquidación del extensionista Pablo Miguel Cuta Lozano

NOTA 10 OTROS PASIVOS

El saldo a 30 de junio de 2017, comprenden:

		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Recaudos a Favor de Terceros	(1)	12.134.077	0	12.134.077	100%
TOTAL	**$**	**12.134.077**	**0**	**12.134.077**	**100%**

(1) Este valor corresponde a consignaciones de recaudadores sin identificar.

FAFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NOTA 11 INGRESOS FISCALES

A 30 de junio de 2017 los ingresos operacionales incluyen:

CONCEPTO		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Rentas parafiscales	(1)	1.478.009.408	2.119.708.148	-641.698.740	-30,27%
Vigencias Anteriores		1.246.909	804.933	441.976	54,91%
TOTAL INGRESOS	**$**	**1.479.256.317**	**2.120.513.081**	**-641.256.764**	**-30,24%**

(1) Rentas parafiscales, el saldo a 30 de junio de 2017:

NIT	TERCERO	VALOR
830.040.709	COMERCIALIZADORA NACIONAL S.A.S	$198.337.751
890.107.487	SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA S.A.	$152.016.703
890.900.608	ALMACENES EXITO S.A. - carulla - pomona -ley -olimpica	$100.638.892
860.020.308	COMESTIBLES RICO	$65.724.695
800.208.785	CONGELAGRO S.A.	$64.172.121
817.000.747	COMPAÑIA INTERNACIONAL DE ALIMENTOS SAS	$61.659.356
800.241.598	PRODUCTOS ALIMENTICIOS FROZEN EXPRESS S.A.S	$32.703.901
900.155.107	CENCOSUD COLOMBIA S.A. (JUMBO)	$32.583.101
900.306.213	AGROPECUARIA DE PAPA S A S	$30.800.444
890.300.346	ALMACENES LA 14 S.A.	$18.608.897
811.045.607	INVERSIONES EURO S. A.	$15.655.977
900.621.131	FRESCO PACK S.A.S	$15.406.989
800.002.725	VERDURAS LTDA	$14.934.269
805.021.782	COMERCIALIZADORA FLORALIA S.A	$14.886.710
900.061.224	MERCAMIO S.A.	$14.758.122
900.781.344	DISTRIBUIDORA DE MI TIERRA S.A.S	$13.198.855

FNFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NIT	TERCERO	VALOR
19.237.782	BECERRA BARRETO EDILBERTO/PROCOSECHA	$12.686.715
900422594	INVERSIONES VIVE AGRO S A S	$12.617.503
805.028.041	SUPERTIENDAS CAÑAVERAL S.A	$11.665.383
900.301.742	MERCADOS COLOMBIANOS JBM SAS - MERKACOL JBM SAS	$10.624.500
805.028.991	SURTIFAMILIAR S.A.	$10.054.240
820.005.385	PROCESADORA Y COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS	$9.812.872
900.522.508	INVERSIONES SUPERVAQUITA LA 33 S.A.S	$9.796.989
900.397.839	COMPAÑIA DSIERRA SAS	$9.762.574
19.245.341	CRUZ ZAMUDIO JORGE ARTURO	$9.740.000
800.037.835	COMERCIALIZADORA LA BONANZA S.A.S.	$9.436.813
800.111.036	DE LA HACIENDA PUERTAS DE GRANADA LTDA	$9.384.721
805.029.321	CARIBE S.A.	$9.107.183
830.072.419	PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PAPA SANCHEZ Y CALDERON LTDA	$9.087.024
817.002.544	SUPERMERCADO EL RENDIDOR S.A.S	$8.117.415
900.547.336	DISTRIBUIDORA CARVAJAL GIRALDO S.A.S.	$7.921.005
900.160.265	INVERSIONES RIOS GALLEGO Y CIA. S.C X A	$7.442.769
890.315.540	PRODUCTOS YUPI S A S	$7.412.500
805.027.024	SUPERMERCADO LA GRAN COLOMBIA S.A.	$7.024.324
832.005.617	SURTIFRUVER DE LA SABANA LTDA	$7.007.069
900.642.557	INVERSIONES VAQUITA EXPREES S A S	$6.972.827
900.850.673	AOL COLOMBIA S.A.S	$6.768.458
860.007.336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR	$6.661.301
900.480.569	JERONIMO MARTINS COLOMBIA SAS	$6.497.786
900.078.995	COMERCIALIZADORA CHAMORRO Y RENDON LTDA.	$6.465.300
808.002.701	SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA S.A	$6.459.303
14.255.524	ALVARADO PARRA CARLOS JOSE	$6.051.624
800.230.447	SODEXO S.A	$5.745.104
800.226.062	SUPERMERCADO RAPI - MERCAR	$5.644.732
890.929.502	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS LA REINA S A S	$5.473.990
900.418.730	COMERCIALIZADORA DE PAPA LA MONTAÑA	$5.450.000
860.025.461	COMPAÑIA COMERCIAL E INDUSTRIAL LA SABANA	$5.430.891

FAFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

NIT	TERCERO	VALOR
900.203.566	ABASTECEMOS DE OCCIDENTE S.A	$5.396.000
830.042.212	PROALIMENTOS LIBER S A S	$5.195.068
891.224.005	CHAMORRO PORTILLA SAS	$5.168.221
811.033.374	LEGUMBRES HERIBERTO MONTES BEDOYA S.A.	$4.973.484
900.020.155	INVERSIONES MERCA Z S.A.	$4.935.974
805.015.151	QUICENO Y CIA S.C.A	$4.782.841
811.028.624	SUPERMERCADO BOOM S.A	$4.601.841
826.000.361	ALMACENES PARAISO S.A	$4.580.319
900.398.288	LEGUMBRERIA O.R. S.A.S.	$4.447.000
900.931.199	GRUPO EMPRESARIAL FRITOMIX S.A.S	$4.367.115
900.029.130	MERCADOS Y CARNES O R S A S	$4.239.600
900.649.144	PRODUCTOS VICKY S.A.S.	$4.142.756
890.807.047	CUATRO MILPAS S.A.S.	$4.050.922
900.880.839	SUPERMERCADOS GALERIAS PLAZA S.A.S.	$4.000.000
222.222.222	MENORES A CUATRO MILLONES	$314.718.569
TOTAL		**$1.478.009.408**

NOTA 12 OTROS INGRESOS

Presenta ingresos a 30 de junio de 2017 que incluyen:

CONCEPTO		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Financieros	(1)	99.628.478	4.325.109	95.303.369	2203,49%
Extraordinarios	(2)	5.607.682	5.753	5.601.929	97374,05%
TOTAL	**$**	**105.236.160**	**4.330.862**	**100.905.298**	**2329,91%**

(1) El aumento en los ingresos financieros se debe a que el CDT por valor de $1.600.000.000 se constituyó en el último trimestre del 2016, con una tasa de interés del 7,4 % E.A.

FNFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

(2) Los ingresos Extraordinarios a 30 de junio de 2017 corresponden a:

CONCEPTO		VALOR	
Recuperaciones	$	5.602.697	(a)
Aprovechamientos	$	4.985	
TOTAL	**$**	**5.607.682**	

(a) Corresponden a la recuperación de retención en la fuente de rendimientos financieros por valor de $2.502.697 y recuperación de "Capacitación en Innovación y Desarrollo del Sistema Productivo Papa" de dos extensionista por valor de $3.100.000.

NOTA 13 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales a 30 de junio de 2017 incluyen:

CONCEPTO		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Sueldos, salarios	$	520.226.674	136.211.716	384.014.958	281,93%
Honorarios	$	61.011.521	297.206.451	-236.194.930	-79,47%
Capacitación y Divulgación	(1)$	175.154.098	294.503.055	-119.348.957	-40,53%
Contribuciones Imputadas (Incapacidades)	$	0	925.004	-925.004	-100,00%
Contribuciones efectivas	(2)$	108.069.211	28.246.736	79.822.475	282,59%
Aportes sobre la nómina	(3)$	21.072.800	5.469.500	15.603.300	285,28%
Estudios y Proyectos Asistencia Técnica	$	479.657.283	55.950.025	423.707.258	757,30%
Materiales y suministros	(4)$	79.153.585	47.015.659	32.137.926	68,36%
Servicios públicos	$	3.984.660	3.768.000	216.660	5,75%
Arrendamientos	$	8.248.500	7.800.000	448.500	5,75%

FNFP
FONDO NACIONAL DE FOMENTO DE LA PAPA

fedepapa
NIT. 860.046.341-5

CONCEPTO		2017	2016	VARIACION $	VARIACION %
Viáticos y gastos de viaje	$	99.200.275	59.342.928	39.857.347	67,16%
Comunicaciones y Transporte	$	3.212.305	7.092.500	-3.880.195	-54,71%
Junta Directiva	$	8.347.203	10.392.710	-2.045.507	-19,68%
Contratos de administración	$	147.925.632	212.051.309	-64.125.677	-30,24%
Muebles, equipos de oficina y software	$	1.828.195	1.693.800	134.395	7,93%
Compra Base de Datos	$	0	3.778.120	-3.778.120	-100,00%
Impuestos, tasas y contribuciones	$	7.272.570	3.700.602	3.571.968	96,52%
Depreciaciones	$	5.694.936	2.747.578	2.947.358	107,27%
Amortizaciones	$	606.520	384.690	221.830	57,66%
Otros gastos (comisiones y otros gastos bancarios)	$	4.391.196	1.369.316	3.021.880	220,69%
TOTAL		1.735.057.164	1.179.649.699	555.407.465	47,08%

(1) El incremento en este rubro se debe a la capacitación sobre papa que se realizó para los extensionistas, y a una parte del pago a la Agencia para la participación en Agroexpo.

(2) Las Contribuciones efectiva comprenden los gastos de Salud, Pensión, Arl y Caja de Compensación Familiar.

(3) Los aportes a nómina corresponden a ICBF y SENA.Ç

(4) El incremento en este valor se debe al pago a la Agencia para la participación en Agroexpo.

ANEXO II

ESTIMADO DE INTERESES POR COBRAR A JUNIO 30 DE 2017		
NIT	NOMBRE RECAUDADOR	ESTIMADO A JUN 30 DE 2017
830.040.709	COMERCIALIZADORA NACIONAL S.A.S.	616.344
890.900.608	ALMACENES EXITO S.A. / carulla / pomona /ley /olimpica	333.039
890.107.487	SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA S.A.	277.198
19.237.782	BECERRA BARRETO EDILBERTO/PROCOSECHA	247.169
900.547.336	DISTRIBUIDORA CARVAJAL GIRALDO S.A.S.	182.708
820.005.385	PROCESADORA Y COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS SORACA S.A. C.I	160.945
800.111.036	DE LA HACIENDA PUERTAS DE GRANADA LTDA	158.420
900.621.131	FRESCOPACK S.A.S.	153.438
811.030.775	PRODUCTOS RIO ARRIBA S.A.S	142.650
817.000.747	COMPAÑIA INTERNACIONAL DE ALIMENTOS SAS	138.463
70.696.846	ZULUAGA LOPEZ URIEL ALEISON/COMERCIALIZADORA DE PAPA ALEISON ZULUAGA	130.061
900.276.962	KOBA COLOMBIA S.A.S.	119.085
900.070.915	AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES / REGIONAL CENTRO	118.633
800.226.062	RAPI/MERCAR S.A.	101.443
860.020.308	COMESTIBLES RICO	101.127
830.072.419	PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PAPA SANCHEZ Y CALDERON LTDA	96.449
890.929.502	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS LA REINA S.A.S	89.981
19.245.341	CRUZ ZAMUDIO JORGE ARTURO	87.202
811.045.607	INVERSIONES EURO S. A.	85.784
800.002.725	VERDURAS S.A.S	82.887
891.408.584	FRISBY S.A.	73.080
900.301.742	MERCADOS COLOMBIANOS JBM SAS / MERKACOL JBM SAS	66.194
830.103.515	GRUPO C B C S.A. cali mio,la brasa roja, cali vea	62.571
900.160.265	INVERSIONES RIOS GALLEGO Y CIA. S.C X A	59.795
900.522.508	INVERSIONES SUPERVAQUITA LA 33 S.A.S	55.696
808.002.701	SUPERMERCADOS CUNDINAMARCA S.A. / SUPERCUNDI S.A.	55.227
900.850.673	ACCESO BOYACA S.A.S.	51.423
900.155.107	CENCOSUD COLOMBIA S.A. (JUMBO)	46.381
891.224.005	CHAMORRO PORTILLA SAS	46.270
900.016.521	FRUTIVER 1A S.A.S	45.178
900.020.155	INVERSIONES MERCA Z S.A.	43.781
800.079.603	SERVICIOS DE ALIMENTACION LA VIANDA S.A.	43.562
11.410.681	RODRIGUEZ REINA HERNAN ARTURO/LA GRAN FERIA CAMPESINA	40.834
900.576.830	PRODUCTOS LA TRIBU CALIMA S.A.S	34.696
70.695.956	BOTERO RAMIREZ HENRY ALONSO	33.423
890.929.329	SUPERMERCADO LOS IBAÑEZ Y COMPAÑIA S.A.	32.376
900.059.238	MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.S	30.540
	OTROS RECAUDADORES CON INTERES MENORA A 30 MIL PESOS	1.819.088
	TOTAL INTERES ESTIMADOS POR COBRAR A JUNIO 30 DE 2017 *	**6.063.141**

43

GARSSA
CONSULTING

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
GRUPO DE GESTION DOCUMENTAL
FECHA: 05 JUL 2017
HORA:
Paola y Paquetes
RECIBE

LOGIS CONT SAS
Nit: 900 334 553 -1

Bogotá, 29 de junio de 2017

GAR-AI-033-2017

Señores
Asohofrucol – Administrador del Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola (FNFH)
Atn. Dr. **Álvaro Ernesto Palacio Peláez**
Gerente General
Carrera 10 No. 19-45, piso 9
Ciudad

LOG 2017-115

Señores
Fedepapa – Administrador del Fondo Nacional de Fomento de la Papa (FNFP)
Atn. Dr. **Germán Augusto Palacio Vélez**
Gerente General
Av. Cra. 45 No. 106B-84
Ciudad

Asunto: Informe conjunto sobre la situación de traslado de Recursos

Respetados doctores:

Hacemos referencia a la comunicación 20175200086281 del 19 de abril de 2017, del Director de Cadenas Agrícolas y Forestales (E) del MADR, en la cual nos solicitan elaborar un informe conjunto a los entes administradores de los Fondos de Fomento (FNFH y FNFP). Solicitamos disculpas por la demora en la elaboración del presente informe, en procura de precisar mejor nuestra respuesta.

A continuación, nos permitimos responder puntualmente las preguntas planteadas en dicha comunicación:

1. **Período sobre el cuál se debe adelantar la verificación:** Las auditorías, consideramos que la revisión debería efectuarse desde el momento en que la papa, fue objeto de inclusión en la cuota parafiscal, es decir, desde junio de 2000 y hasta la fecha.

Asohofrucol
Asociación Hortifrutícola de Colombia
Administradora del Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola

FEDEPAPA
OFICINA CENTRAL - BOGOTA
05 JUL 2017
No. FOLIOS #06
CONSECUTIVO No. #01242
Angelica.

2. **Aclaración si con la información física disponible, se podría certificar el valor de los recursos que se deben trasladar a Fedepapa**

Con la información disponible (en medio físico y magnético), no es posible determinar el 100% de los recursos no invertidos ni comprometidos que debieran ser transferidos del FNFH al FNFP, por las siguientes razones:

2.1. El 100% de los recaudadores del FNFH no reportan los archivos requeridos en el Decreto Reglamentario 3748 de 2004, relacionados con los productos a los cuales le efectuaron la retención por cuota de fomento Hortifrutícola, que permita identificar el recaudo del producto PAPA, como se observa en el siguiente cuadro que contiene la información disponible hasta el momento, suministrada por el FNFH:

	Reportes por Producto en pesos			Reportes por Producto en cantidad recaudadores		
Año	Recaudo total	Recaudos que reportan por producto	% Reporte en pesos	Recaudadores activos***	Recaudadores que reportan información	% reporte según # recaudadores
2010	$ 9.240.535.181	1.859.472.455	20,1%	1041	48	4,6%
2011	10.357.916.202	2.197.782.512	21,2%	1341	50	3,7%
2012	10.560.008.276	2.120.382.032	20,1%	1687	68	4,0%
2013	11.746.078.295	2.049.465.141	17,4%	1914	67	3,5%
2014	14.042.625.101	2.366.661.382	16,9%	2243	41	1,8%

Fuente: Dirección de Recaudos – Fondo Nacional de Fomento Hortifruticola

2.2. La información disponible, puesta a disposición por parte del FNFH para las dos auditorías es:

Recaudos:

- Archivos de recaudos por producto, originados en la solicitud del Artículo 5 del Decreto Reglamentario 3748 de 2004.

  Fue proporcionada la información remitida por los recaudadores que enviaron el reporte requerido (como se observa en el cuadro del numeral 2.1. anterior) desde enero de 2010 y hasta junio de 2016 en donde los recaudadores identificaron el recaudo por producto. Esta información se encuentra en archivos de Excel, con ausencia de protocolos de seguridad, los cuales no presentan firma de representante legal, conforme lo requiere el parágrafo del Artículo 7 del señalado Decreto Reglamentario.

En relación con los recaudos de 2000 a 2009, fue reportado un resumen por años, sobre el los cuales no se han recibido los soportes respectivos de recaudos.

- Carpetas por cada recaudador, que contienen información legal como cámara de comercio y RUT e informes de visitas de parte de los gestores de recaudos asignados. Se evidencia además la carta de vinculación del recaudador y comunicaciones señalando la necesidad de reportar la información por producto conforme la norma lo exige, entre otros documentos. No están archivados los soportes de las consignaciones efectuadas.

- Extractos bancarios que contienen la información de las consignaciones realizadas a ASOHOFRUCOL, como administrador del Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola, sin embargo, para las auditorías es inviable determinar con precisión los recaudadores que efectuaron la consignación, así como precisar el producto por el cual se realizó dicho recaudo, conforme lo mencionado precedentemente.

Inversiones:

- Contratos de proyectos ejecutados con productores de PAPA desde 2003 a 2014, así como contratos de otras inversiones realizadas a diferentes productores del país, también a disposición de las auditorías.

- Los presupuestos de gastos de inversión y de administración reportados y aprobados por la Junta Directiva cada año, de proyectos a ejecutar por parte del Administrador del FNFH y en particular para la papa, los cuales están debidamente soportados por el FNFH, **del año 2001 hasta el año 2014**.

- La auditoría del FNFH manifiesta que existen gastos transversales e inversión en otros proyectos comunes, diferentes a los gastos de funcionamiento, que deben ser atribuidos al producto papa, conforme a lo definido en la Ley que rige del Fondo de Fomento Hortifrutícola, soportados en presupuestos aprobados por la Junta Directiva, que se encuentran pendientes de prorrateo por parte de Asohofrucol.

A continuación, se presenta el resumen provisto por Asohofrucol, en relación con ingresos e inversiones por producto PAPA:

AÑO	RECAUDO TOTAL	RECAUDO PAPA	% PAPA CUOTA DE ADMINISTRACIÓN 10%	% PAPA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	PROYECTOS DE PAPA
2.000	2.130.252.623	208.712.780	20.871.278	30.171.981	-
2.001	2.949.438.367	448.837.622	44.883.762	74.360.725	-
2.002	3.837.210.501	502.485.858	50.248.586	96.790.244	-
2.003	3.911.691.810	474.105.102	47.410.510	109.633.802	116.824.000
2.004	4.587.479.980	402.408.702	40.240.870	70.020.719	513.546.681
2.005	5.472.356.812	510.883.662	51.088.366	71.139.081	248.824.695
2.006	6.473.202.877	485.515.395	48.551.540	62.088.130	775.409.062
2.007	7.128.102.052	649.998.692	64.999.869	74.315.674	1.362.536.264
2.008	7.790.183.378	708.336.062	70.833.606	63.707.691	-
2.009	8.293.263.298	750.273.083	75.027.308	75.891.213	-
2.010	9.240.535.181	754.762.464	75.476.246	75.475.857	505.488.091
2.011	10.357.916.202	871.850.884	87.185.088	83.972.476	347.762.468
2.012	10.560.008.276	901.092.269	90.109.227	68.180.038	452.004.420
2.013	11.746.078.295	770.380.210	77.038.021	18.534.931	561.011.713
2.014	14.042.625.101	1.010.031.575	101.003.158	28.590.907	683.252.197
2.015	14.481.122.483	68.631.812	-	-	-
2.016	16.073.999.013	6.673.316	-	-	-
TOTALES	**139.075.466.249**	**9.524.979.488**	**944.967.436**	**1.002.873.470**	**5.566.659.591**

Fuente: Asohofrucol

No obstante, lo anterior y conforme se manifestó previamente, no es posible determinar el 100% de los recursos no invertidos ni comprometidos que debieran ser transferidos al FNFP; sin embargo, se han realizado las siguientes acciones tendientes a aclarar la situación entre los dos Fondos, así:

a) Con la información suministrada, validación de la suma transferida por el FNFH, por el período 1 de enero de 2010 a junio de 2016, por $ 272.490.441, los cuales fueron girados el 25 de Noviembre de 2016, **cifra que resulta limitada** por la dificultad de identificar los aportes del producto papa, por parte de terceros **que no detallaron la contribución parafiscal por producto** y adicionalmente porque existen consignaciones de años anteriores pendientes de identificar, las cuales se encuentran en cuentas del pasivo.

Con respecto a esta consignación, y tal y como fuese manifestado por la auditoría del FNFP en su informe radicado al administrador del FNFP, con respecto al traslado del FNFH al FNFP por los $ 272.490.441, se hizo una validación con la base de datos de recaudadores del FNFP del año 2014, identificando que 9 recaudadores (ver tabla 1) que participan con el 21,3% del recaudo del FNFP no se encuentran dentro del recaudo que hace parte de los $ 272.490.441, reportado por el FNFH. Así:

TABLA 1

VALIDADO Vs FNFH		
Recaudador 2016 - FNFP	Suma de Importe en moneda local	PARTICIPACION DEL TOTAL DEL RECAUDO
ALMACENES EXITO S A	132.938.482	3,3%
INVERSIONES EURO S A	49.758.027	1,2%
MERCAMIO S A	42.494.736	1,0%
SODEXO S.A	29.759.984	0,7%
SUPERTIENDAS CAÑAVERAL	34.211.548	0,8%
COMERCIALIZADORA LA BONANZA LTDA.	31.725.227	0,8%
COMERCIALIZADORA FLORALIA	43.468.551	1,1%
SURTIFRUVER DE LA SABANA	31.776.307	0,8%
SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA SA	467.645.657	11,5%
Total general	863.778.519	21,3%
TOTAL RECAUDO FNFP - 2016	4.061.226.267	

b) Fedepapa reportó a la auditoría interna del FNFH un listado con consignaciones de 2015, por valor de $151.325.582, los cuales están siendo circularizados debido a que, no todos los recaudadores reportados por Fedepapa han enviado reportes de información por producto al FNFH, y en los casos en que existe algún reporte, este difiere del valor reportado por Fedepapa en el listado mencionado. Este proceso no se ha podido terminar dado que los terceros siguen sin reportar la información requerida.

c) Requerimientos y visitas a grandes superficies como Grupo Éxito, La 14, Supertiendas Olímpica, entre otros, evidenciadas en actas de visita, y comunicaciones directas.

d) Visitas a otros recaudadores menores indagando particularmente sobre el tema de PAPA, para identificar potenciales recaudos que hayan sido consignados en las cuentas del FNFH y que corresponden al gremio de la papa.

Conclusión

Luego de reuniones entre los equipos de las auditorías, de validar información y de consolidar conceptos, Garssa Consulting y LOGISCONT S.A.S., auditores internos del Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola - FNFH y del Fondo Nacional de Fomento de la papá - FNFH, respectivamente, **se concluye que con la información que se cuenta actualmente, no es posible determinar el 100% de los recursos recaudados no invertidos ni comprometidos a transferir,** sin embargo en la medida que se logre identificar mayores aportes de papa, en los reportes por producto se podrá girar recursos adicionales , y estarán a disposición de la auditoría de Fedepapa, para su verificación.

Considerando que las auditorías internas debemos realizar la verificación de los documentos soportes de ingresos y de gastos, suministrados por Asohofrucol, como administrador del FNFH, y ante las limitaciones expresadas solicitamos que el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, establezca el procedimiento para poder determinar los valores a transferir, con la documentación existente.

Ambas auditorías prestas a la información adicional que se requiera.

Atentamente,

Sandra Lucía Sossa Peña
Garssa Consulting
Auditores Internos FNFH

Óscar Alfredo López Cárdenas
LOGISCONT S.A.S.
Auditores Internos FNFP

Folios :6

Copia: Dr. Luis Humberto Guzmán Vergara
Director de Cadenas Agrícolas y Forestales (E)

Dr. Cesar Riqui Oliveros
Director de Cadenas Agrícolas y Forestales

Dra. Claudia Lozano

Dr. William Granados

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
GRUPO DE GESTION DOCUMENTAL
FECHA: 05 JUL 2017
HORA: 10:08
Paola Y paquetes
RECIBE