

General



Informe de Actividades



**KRESTON
COLOMBIA**

Bogotá D.C., 15 de mayo de 2024
RM 3499-24

Señores

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

Atn. Sr. German Palacio Vélez

Gerente General

Ciudad

ASUNTO: INFORME DE RESULTADOS AUDITORÍA INTERNA PRIMER TRIMESTRE DE 2024

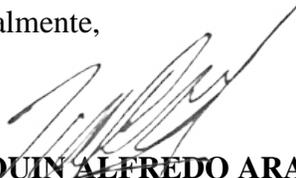
Respetados señores:

Como resultado del procedimiento de auditoría interna correspondiente al primer trimestre del año 2024, presentamos para su análisis y disposición el informe adjunto, sugerencias y conclusiones extraídas de nuestro trabajo.

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

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

Cordialmente,



JOAQUÍN ALFREDO ARAQUE MORA

Auditor interno

Designado por KRESTON RM S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Elaborado por: Paola Estefany Castiblanco León - Gestor de Auditoría Financiera y de Impuestos

Revisado: Deysi Milena Salazar Alarcón - Gestor Líder de Auditoría Financiera y de Impuestos

Aprobado por: Joaquín Alfredo Araque Mora - Gerente Nacional de operaciones

CC Archivo

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

INFORME DE RESULTADOS AUDITORÍA INTERNA PRIMER TRIMESTRE DE 2024

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

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

1. Recaudo de la cuota de fomento
 - 1.1. Cumplimiento de la meta de recaudo
 - 1.2. Indicadores de gestión
2. Programas y proyectos de inversión.
3. Criterios de reconocimiento y medición utilizados sobre saldos de las cuentas de los estados financieros con corte a 31 de marzo de 2024.
4. Otros asuntos

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1. RECAUDO DE LA CUOTA DE FOMENTO

1.1. Cumplimiento de la meta de recaudo

1.1.1. Observaciones subsanadas

1.1.1.1 Análisis recaudo cuota de fomento

En el informe de gestión del segundo trimestre del año 2023, se identifica el detalle de los ingresos recaudados en el año 2023 comparado con el año 2022, por zonas y canales; sin embargo, no se evidencia que el fondo realice un análisis de acuerdo con la proyección de ingresos del año en curso:

- Área sembrada
- Rendimiento esperado
- Precio tonelada
- Producción

- Autoconsumo
- Valor producción
- Recaudo potencial
- Recaudo
- Participación recaudo
- Evasión

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

Actividad realizada

Conforme a la respuesta dada por el Director de Estudios económicos el 11 de marzo de 2024, indica: *“En respuesta a la observación planteada, es esencial subrayar que el análisis detallado de las variables mencionadas por la Auditoría Interna ha sido abordado en el marco del proceso de elaboración y aprobación del Plan Anual de Ingresos, Inversiones y Gastos (PAIIG). Durante este proceso, se remitió al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (MADR) y a la Auditoría Interna del FNFP un documento metodológico exhaustivo que sustenta la formulación del PAIIG y justifica las proyecciones de ingresos y otros aspectos relevantes para la gestión del FNFP en este caso para la nueva vigencia.*

El documento metodológico enviado proporciona una explicación detallada de las variables consideradas en la proyección de ingresos para el año 2024, incluyendo el área sembrada, rendimiento esperado, precio por tonelada, producción, autoconsumo, valor de la producción, recaudo potencial, recaudo efectivo, participación del recaudo y evasión. Asimismo, se establecen los criterios y las fuentes de información utilizadas para la estimación de dichas variables, así como los métodos de cálculo y las hipótesis consideradas en el proceso de proyección.

En este contexto, es importante señalar que la elaboración de los informes de gestión del segundo trimestre y del primer semestre del año 2023 se ha realizado de conformidad con las proyecciones y metodologías previamente presentadas. Por lo tanto, los informes mencionados reflejan adecuadamente las proyecciones de ingresos y otros aspectos relevantes para la gestión del proceso de recaudo del FNFP. Asimismo, en los informes semestrales, se presenta un acápite del contexto económico que permite una comprensión profunda de las dinámicas del mercado de la papa. Este análisis es seguido por un análisis del recaudo con el propósito de proporcionar una visión completa de los factores que impactan en el recaudo y los ingresos del FNFP.

1.1.2. Actividades realizadas

A continuación, se describen las actividades de auditoría realizadas para el primer trimestre del año 2024.

1.1.2.1. Ejecución presupuestal primer trimestre 2024

A través del acuerdo número 23 del 2023 “Por medio del cual se establece el Presupuesto General de Ingresos, Inversiones y Gastos para el Primer Trimestre de la Vigencia Fiscal de 2024, comprendido entre enero a marzo de 2024”, se ha confirmado el alcance al cumplimiento de la ejecución de recaudo de la cuota de fomento, identificando como resultado un cumplimiento del 90%, como se muestra a continuación:

Recaudo de la cuota de fomento primer trimestre 2024

Concepto	Presupuesto	Recaudo	Variación	Porcentaje de ejecución
	primer trimestre			
Cuota de fomento de vigencia actual	2.809.173.058	2.591.299.935	-217.873.123	92%
Cuota de fomento de vigencia anterior	165.391.870	113.906.825	-51.485.045	69%
Intereses de mora	59.779.389	33.064.927	-26.714.462	55%
Total	3.034.344.317	2.738.271.687	-296.072.630	90%

1.1.2.2. Recaudo de la cuota de fomento comparativo año 2023 – 2024

De acuerdo con los ingresos recaudados de la cuota de fomento correspondiente al primer trimestre del año 2023 comparado con el año 2024, se evidencia una disminución en el recaudo de la cuota de fomento del 13% (418.395.898), como se evidencia a continuación:

Recaudo de la cuota de fomento 2023 - 2024

Concepto	Recaudo primer trimestre 2024	Recaudo primer trimestre 2023	Variación	Porcentaje variación
Cuota de fomento de vigencia actual	2.591.299.935	2.988.079.775	-396.779.840	-13%
Cuota de fomento de vigencia anterior	113.906.825	135.493.991	-21.587.166	-16%
Intereses de mora	33.064.927	33.093.819	-28.892	0%
Total	2.738.271.687	3.156.667.585	-418.395.898	-13%

1.1.2.3. Recaudo de la cuota de fomento e intereses por zonas y canales comparativo año 2023 - 2024

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

Recaudo de la cuota de fomento e intereses por zonas

Zona	Recaudo primer trimestre 2024	Recaudo primer trimestre 2023	Variación	Porcentaje de variación
Zona 1 Bogotá Norte	792.384.493	837.916.607	-45.532.114	-5%
Zona 2 Boyacá	66.345.551	84.774.611	-18.429.060	-22%
Zona 3	277.044.685	417.967.498	-140.922.813	-34%

Zona	Recaudo primer trimestre 2024	Recaudo primer trimestre 2023	Variación	Porcentaje de variación
Valle del Cauca / Risaralda y Quindío				
Zona 4 Antioquía	514.098.559	583.149.783	-69.051.224	-12%
Zona 5 Bogotá Sur / Plazas de Mercado	358.995.876	477.793.560	-118.797.684	-25%
Zona 6 Cundinamarca	258.129.650	306.221.462	-48.091.812	-16%
Zona 7 Santander / Norte de Santander	80.514.342	81.525.304	-1.010.962	-1%
Zona 8 Nariño / Cauca	139.438.265	52.188.548	87.249.717	167%
Zona 9 Tolima / Huila / Caldas / Meta / Casanare	75.556.254	95.730.241	-20.173.987	-21%
Zona 10 Atlántico / Magdalena / Bolívar / Cesar / Córdoba / Sucre / Guajira	175.764.012	219.399.971	-43.635.959	-20%
Total	2.738.271.687	3.156.667.585	-418.395.898	-13%

Recaudo de la cuota de fomento e intereses por canal

Canal	Recaudo primer trimestre 2024	Recaudo primer trimestre 2023	Variación	Porcentaje de variación
Industria	1.002.175.530	1.160.678.028	-158.502.498	-14%
Fruver	586.480.516	746.447.209	-159.966.693	-21%
Central De Abastos	413.620.922	383.922.206	29.698.716	8%
Comercializador	345.485.541	399.602.951	-54.117.410	-14%
Grandes Superficies	273.823.714	342.485.074	-68.661.360	-20%
Horeca	111.740.782	116.986.311	-5.245.529	-4%
Semillerista	4.944.682	6.545.806	-1.601.124	-24%
Total	2.738.271.687	3.156.667.585	-418.395.898	-13%

1.2. Indicadores de gestión

De acuerdo con nuestros procedimientos de auditoría se verificó el cumplimiento de ejecución presupuestal correspondiente al primer trimestre del año 2024 conforme al presupuesto aprobado (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024) y el cumplimiento de los indicadores de recaudo.

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal, cumplimiento de los indicadores de gestión, observaciones pendientes por subsanar, subsanadas y detalle de las actividades realizadas.

1.2.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024, con base en el acuerdo número 23 de 2023 y número de 6 de 2024; se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Total Recaudo	Variación	Porcentaje de ejecución
512.141.370	7.720.713	519.862.083	419.099.041	100.763.042	81%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

De acuerdo a indagación con la directora de recaudo, indica que la ejecución presupuestal no estuvo al 100% dado por:

- En los honorarios jurídicos solo se presentó una prueba de denuncia penal a ACODRES (Asociación Colombiana de Industria Gastronómica).
- No se ha realizado la contratación de servicios personales para la depuración de la base de datos de RECAUDOPAPA del año 2015 al 2022.
- No se cuenta con el asesor de la Zona 4 (Antioquia).

1.2.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a marzo de 2024					
Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Visitas de seguimiento	4.710	960	854	89%	
Nuevos recaudadores	370	52	80	154%	
Seguimiento a recaudadores renuentes	35	7	13	186%	
Cobro de interés por pagos extemporáneos (mes vencido)	98%	98%	72%	73%	
Cumplimiento envió reporte mensual consolidado (trimestral)	410	410	298	73%	
Recaudo cuota fomento vigencia actual	11.873.147.131	2.809.173.058	2.591.299.935	92%	
Recaudo cuota de fomento vigencia anterior (a)	716.469.641	165.391.870	113.906.825	69%	
Recaudo intereses de mora (a)	559.156.257	59.779.389	33.064.927	55%	

(a) Indicadores con observación por subsanar de la vigencia 2023, el FNEP depende de los tiempos de respuesta por parte de la DIAN con relación a las conformidades.

 Satisfactorio  En seguimiento  No satisfactorio

1.2.3. Observaciones pendientes por subsanar

1.2.3.1. De acuerdo a la mesa de trabajo realizada con la directora de recaudo y la auditoría interna en el mes de marzo de 2024, se estructuraron 3 aspectos en los que se debía guiar los planes de mejora del área:

- Actualización de procedimientos internos
- Seguimiento y desarrollos al aplicativo RECAUDOPAPA.

Conforme a la Junta Directiva Extraordinaria realizada el 29 de abril de 2024, se realizó la aprobación del cambio de proveedor para el desarrollo y soporte del software RECAUPOPAPA, a la fecha de este informe el área de recaudo se encuentra en el proceso del respectivo empalme el cual está programado hasta el 31 de mayo de 2024.

- Cargue de los reportes mensuales consolidados de vigencias anteriores.

1.2.3.1. A 31 de diciembre de 2023 el indicador "*Recaudo Cuota Fomento Vigencia Anterior*" tuvo un cumplimiento del 39%. Dada la continuidad del indicador en la vigencia 2024 se realiza seguimiento a la ejecución en la siguiente vigencia.

1.2.3.2. A 31 de diciembre de 2023 el indicador "*Recaudo intereses de mora*" tuvo un cumplimiento del 36%. Dada la continuidad del indicador en la vigencia 2024 se realiza seguimiento a la ejecución en la siguiente vigencia.

Seguimiento

A 31 de marzo de 2024 el indicador presenta un cumplimiento del 69%.

El día 08 de marzo de 2024, el fondo realizó la reiteración del estado de las 7 solicitudes de conformidades DIAN efectuadas en la vigencia 2023, de las cuales se obtuvo respuesta de los siguientes terceros solicitando información adicional:

- Invercomer del caribe SAS
- Agroinversiones Osorio López SAS
- D K L SAS

Adicionalmente, se identificó que el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural realizó un comunicado a Andrés Esteban Ordoñez Pérez – Director de gestión y fiscalización de la DIAN con fecha del 12 de marzo de 2024 para solicitar apoyo en los trámites de conformidad efectuadas por el Fondo.

1.2.4. Observaciones subsanadas

1.2.4.1. Ficha técnica

En objetivo del indicador "*Identificación consignaciones*" es el siguiente: "*Realizar control eficiente que permita identificar cada una de las consignaciones realizadas por concepto de recaudo, así como su administración y contabilización, garantizando el correcto recaudo de la contribución parafiscal*", sin embargo, el cálculo del indicador no es consecuente con dicho objetivo, toda vez que se limita a calcular el porcentaje de consignaciones identificadas.

Además, se identifica que el fondo calcula el porcentaje de consignaciones pendientes, incluyendo consignaciones de vigencias anteriores, pero la población que se utiliza para estimar el porcentaje corresponde únicamente a las del 2023.

Seguimiento

El objetivo y método de cálculo del indicador fue modificado para la vigencia 2024 quedando así:

Objetivo: Establecer el porcentaje de los valores identificados en las consignaciones bancarias frente al total de los valores registrados en las consignaciones, con el fin de establecer los ingresos sobre los cuales se reconoce la contribución parafiscal y los intereses moratorios por pago extemporáneo.

Método de cálculo: (Valor total identificado en consignaciones bancarias durante el semestre / Valor total de los ingresos registrados en las consignaciones bancarias durante el semestre) * 100.

Respecto a las consignaciones de periodos anteriores, se realizará seguimiento mensual y se evaluará con el comité dichas partidas que no se logren identificar.

1.2.5. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se evidenció que se tenían programados ocho (8) indicadores para el recaudo del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

1.2.5.1. Los siguientes cuatro (4) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

1.2.5.1.1. Visitas de seguimiento

Confirmación de las 854 visitas realizadas a recaudadores en primer trimestre de 2024 con las actas registradas en el software RECAUDOPAPA, identificando que del total de las visitas realizadas el 8% (70) son no efectivas, como se muestra a continuación:

Mes	Visitas efectivas	Visitas no efectivas	Total
Enero	115	3	118
Febrero	347	32	379

Mes	Visitas efectivas	Visitas no efectivas	Total
Marzo	322	35	357
Total	784	70	854

1.2.5.1.2. Cobro de interés por pagos extemporáneos (mes vencido)

Verificación de los cobros realizados conforme a la base de datos suministrada por el área de recaudo, identificado un cumplimiento del 72% como se muestra a continuación:

	Enero	Febrero	Promedio
Pagos extemporáneos	148	260	204
Cobros realizados	122	158	140
Cobro de intereses realizados	82%	61%	72%

1.2.5.1.3. Cumplimiento envió reporte mensual consolidado (trimestral)

Comprobación de los reportes mensuales consolidados cargados por los recaudadores en el aplicativo RECAUDOPAPA, identificando un promedio de 298 reportes cargados en el primer trimestre del año 2024.

Enero	Febrero	Marzo	Promedio
317	341	237	298

1.2.5.1.4. Recaudo cuota fomento vigencia actual

Comprobación de integridad entre el registro contable y lo reportado en el cuadro consolidado de indicadores, sin identificar diferencias:

	Recaudo contable	Consolidado de indicadores	Diferencia
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Actual	2.591.299.935	2.591.299.935	-

Cabe mencionar, que las pruebas sustantivas que esta auditoría efectúa sobre los registros de cuota de fomento se informan en el capítulo 3 “Criterios de reconocimiento y medición utilizados sobre saldos de las cuentas de los estados financieros con corte a 31 de marzo de 2024”.

1.2.5.2. Los siguientes dos (2) indicadores, se encuentran en sobre ejecución con respecto a la meta programada:

1.2.5.2.1. Nuevos recaudadores

Comprobación de 80 recaudadores nuevos en el primer trimestre del año 2024 con los registros históricos de recaudo en el software RECAUDOPAPA. Así mismo, se identificó que por estos nuevos recaudadores ingresaron \$ 53.523.958, así:

Recaudadores nuevos	Pagos
Enero	31.803.001
Febrero	7.732.763
Marzo	13.988.194
Total	53.523.958

A 31 de marzo de 2024 el indicador presenta una sobre ejecución del 154%, no obstante, no afecta el presupuesto. De acuerdo a indagación con la directora del proyecto la sobre ejecución se da por la gestión que se está realizando a la base de datos de la bolsa mercantil.

1.2.5.2.2. Seguimiento a recaudadores renuentes

Comprobación del seguimiento efectivo de 13 recaudadores renuentes, identificado el pago realizado registrado en RECAUDOPAPA, como se muestra a continuación:

	Recaudador	Valor pagado
Enero	Marín Rodríguez Sonia Mayerly (*)	N/A
	García García Graciela	555.550
	Peña Torres Uriel	232.800
Febrero	Supermercados La 29 S.A.S.	159.289
	Diaz Bastidas Marly	51.963
	Hoteles De Balata SAS	22.353
	Galeano González Alexis Damián	499.476
	Martínez Medina Luis José	5.132.842
	Inversiones Libra S A	1.139.657
Marzo	Maritza González Suarez	6.480.707
	Gran Fruvar De Chía S A S	319.136
	Natri Limitada	88.818
	Frisby S.A. Bic	213.964
Total		14.896.555

(*) No aplica valor pagado, toda vez que es un recaudador que indicó no estar obligado a retener la cuota de fomento, ya que su proveedor es aportante activo.

A 31 de marzo de 2024 el indicador presenta una sobre ejecución del 186%, no obstante, no afecta el presupuesto. De acuerdo a indagación con la directora del proyecto la sobre ejecución se da por la gestión que se está realizando a la base de datos de la bolsa mercantil.

1.2.5.3. Los siguientes dos (2) indicadores, se encuentran en subejecución con respecto a la meta programada:

1.2.5.3.1. Recaudo cuota de fomento vigencia anterior e intereses de mora

Comprobación de integridad entre el recaudo contable y lo reportado en el cuadro consolidado de indicadores, identificando una variación de \$ 72.829.917, como se muestra a continuación:

	Recaudo contable	Consolidado de indicadores	Variación
Recaudo Cuota Fomento Vigencia Anterior	41.076.908	113.906.825	72.829.917
Recaudo intereses	33.064.927	33.064.927	-
Total recaudado	74.141.835	146.971.752	72.829.917

No obstante, la variación corresponde a la devolución del saldo a favor al recaudador Cruz Zamudio Jorge Arturo de vigencias anteriores, por lo tanto, no afecta el indicador de la vigencia 2024. Sin embargo, el administrador describe en su informe de gestión trimestral, los hechos que conllevaron al registro contable.

Cabe mencionar, que las pruebas sustantivas que esta auditoría efectúa sobre los registros de cuota de fomento se informan en el capítulo 3 “Criterios de reconocimiento y medición utilizados sobre saldos de las cuentas de los estados financieros con corte a 31 de marzo de 2024”.

2. PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

De acuerdo con nuestros procedimientos de auditoría se verificó el cumplimiento de ejecución presupuestal correspondiente al primer trimestre del año 2024 conforme al presupuesto aprobado (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024) y el cumplimiento de los indicadores de gestión para cada uno de los programas y proyectos de inversión que actualmente se encuentra ejecutando el fondo.

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal, cumplimiento de los indicadores de gestión, observaciones pendientes por subsanar e identificadas durante el primer trimestre del año 2024, detalle de las actividades realizadas.

2.1. Proyecto implementación y transferencia de tecnología en el sector productivo papa “ITPA” 2024

2.1.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
1.025.576.035	11.524.273	1.037.100.308	790.204.394	246.895.914	76%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto el porcentaje de ejecución del proyecto no presentó un cumplimiento cercano al 100% en el primer trimestre de 2024 debido a:

- Las actividades relacionadas al contrato N. 14 de 2024 por la Universidad Nacional de Colombia fueron facturadas el 16 de abril de 2024 por \$ 35.000.0000, conforme a la factura electrónica de venta N. 2061-47440.
- La adquisición de los kits de ECAS por valor aproximado de \$ 85.000.000.

2.1.2 Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a marzo de 2024					
Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Contratación equipo técnico	26	26	26	100%	
Productores con extensión rural	1.980	630	735	117%	
Realización de visitas de extensión rural a productores	13.860	1.800	1.427	79%	
Conformación ECAS	54	54	51	94%	
Montaje de parcelas demostrativas ECAS	54	54	51	94%	
Montaje de parcelas demostrativas empresarización	10	10	10	100%	
Talleres de ECAS	432	54	51	94%	
Productores impactados por días de campo parcelas demostrativas	1.620	810	801	99%	
Número de días de campo parcelas ECAS	108	54	51	94%	
Selección de fincas sensores	500	250	250	100%	
Reporte de resultados avance clasificación de áreas	4	1	1	100%	
Términos de referencia vulnerabilidad	1	1	1	100%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

2.1.3. Observaciones pendientes por subsanar

2.1.3.1. Subejecución de indicadores

2.1.3.1.1. A 31 de diciembre de 2023 los indicadores presentaron una ejecución inferior al 70%, como se muestra a continuación:

2.1.3.1.2. A 31 de diciembre de 2023 el indicador “*Activación de parcelas demostrativas de riego*” presentó un cumplimiento del 50%.

Dada la continuidad de los indicadores en la vigencia 2024 se realiza seguimiento a la ejecución en la siguiente vigencia.

Indicador	Programado	Ejecutado	Cumplimiento
Giras de riego	12	7	58%
Productores impactados por giras de riego	360	244	68%

Seguimiento

De acuerdo con el cronograma de actividades para la vigencia 2024, dichos indicadores están proyectados para ejecutarse en el mes de abril, junio, julio, agosto, septiembre y octubre respectivamente.

2.1.3.1.3. Acompañamientos a campo

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

- De acuerdo a los términos de referencia de la convocatoria menciona que con el 75% de participación del total de taller se logra con la graduación y certificación, sin embargo, el procedimiento interno del FNFP menciona que es el 80%

Seguimiento

A la fecha del presente informe, el Fondo se encuentra en proceso de actualizar el procedimiento interno, con el fin de unificar el porcentaje al 75%.

2.1.4. Observaciones subsanadas

2.1.4.1. Contratos cursos de capacitación

De acuerdo con el indicador “Contrato cursos de capacitación” no se evidencia documentación que permita conocer la evaluación de calidad de los cursos realizados, con el objetivo de medir la percepción de los participantes. Adicionalmente, no existe un mecanismo de PQRS para verificar la efectividad del proceso.

Actividad realizada

El director del proyecto suministra el informe del diplomado en producción de papa en Colombia ECP 2023-I de la Universidad Nacional de Colombia, identificando el consolidado de asistencia, certificados entregados y evaluación del diplomado (Talleristas, monitor, logística, Actividad).

2.1.4.2. Limitación en el acompañamiento a las actividades en campo toda vez que no fue suministrado el cronograma correspondiente al mes de noviembre de 2023.

Actividad realizada

Durante la vigencia 2024, el director del proyecto ha suministrado a la auditoría interna el cronograma de actividades el primer día hábil del mes.

2.1.5. Observaciones identificadas durante el primer trimestre del año 2024

Activación de parcelas demostrativas de riego

Conforme al cronograma descrito en la ficha del proyecto, el indicador se tiene proyectado para ejecutarse en febrero, marzo, abril, mayo y junio, meses que difieren con el cuadro consolidado de indicadores, ya que se tiene proyectado para abril y agosto.

Fichas técnicas indicadores

Se debe ampliar la justificación del objetivo de los indicadores del proyecto en las fichas técnicas de cada uno de estos, ya que se identifica que este es igual al nombre del indicador generando que un usuario externo no comprenda las cualidades de este.

2.1.6. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se evidenció que se tenían programados doce (12) indicadores para el proyecto ITPA del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

2.1.6.1. Los siguientes once (11) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.1.6.1.1. Contratación equipo técnico

Verificación de los 26 contratos individuales de trabajo a término fijo inferior a un año suscritos (25 en enero y 1 en febrero), correspondiente al equipo de trabajo del proyecto de Investigación y transferencia de tecnología, como se muestra a continuación:

Ítems	Fecha del contrato	Trabajador	Cargo	Salario	Auxilio de movilización	Firmado
1	16/01/2024	Zulma Yaneth García Martínez	Supervisor zonal Boyacá	3.900.000	1.348.500	SI
2	16/01/2024	Mauricio Orlando Sarchi Pinchao	Supervisor zonal Nariño	3.900.000	1.348.500	SI
3	16/01/2024	Camilo Rodríguez Fonseca	Supervisor zonal Cundinamarca	3.900.000	1.348.500	SI
4	16/01/2024	Leidy Johanna Benavides Arciniegas	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
5	16/01/2024	Daniel Felipe Eraso Martínez	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
6	23/10/2024	Cristian Daniel Sánchez	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
7	22/01/2024	Karen Alejandra Pantoja López	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
8	16/01/2024	Jorge Edward García Salazar	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
9	14/01/2024	Carlos German Chamorro Cadena	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
10	16/01/2024	Didier Lugo Murcia	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
11	24/01/2024	Diana Beatriz Amézquita Mesa	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI

Ítems	Fecha del contrato	Trabajador	Cargo	Salario	Auxilio de movilización	Firmado
12	16/01/2024	Deivi Duván Chaves Córdoba	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
13	5/02/2024	Cristian Camilo García Barrero	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
14	16/01/2024	Angiee Katherine Panadero Fajardo	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
15	22/01/2024	Andrés Felipe Acosta Ortiz	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
16	14/01/2024	Ana María Lancheros Campos	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
17	16/01/2024	Adriana Marcela Cárdenas Castro	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
18	16/01/2024	Vladimir Alexander Hincapié Vásquez	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
19	16/01/2024	Néstor Orlando Verdugo Niño	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
20	16/01/2024	Mónica Viviana Castro Juez	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
21	24/01/2024	Yuber Orlando Rojas Muñoz	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
22	16/01/2024	Yeni Paola Molina Pacheco	Extensionista	3.380.000	1.348.500	SI
23	4/01/2024	William Alfonso León Rueda	Coordinador de análisis SIG	5.200.000	0	SI
24	4/01/2024	Dana Valentina Bolívar Zapata	Asistente área técnica	1.690.000	0	SI
25	4/01/2024	Yenifer Montealegre Cruz	Analista área técnica	1.950.000	0	SI
26	02/01/2024	Roger Camilo Niño Medina	Director investigación y transferencia de tecnología	8.866.000	0	SI

Durante la auditoría de indicadores fue suministrado el contrato de Yeni Paola Molina Pacheco con su respectiva firma.

2.1.6.1.2. Realización de visitas de extensión rural a productores

Comprobación de las visitas de seguimiento realizadas a productores en el primer trimestre del año 2024 con las registradas en el programa progressus, identificando una diferencia de 223, como se muestra a continuación:

Total Progressus	1.658
Cuadro con solidados indicadores	1.435
Diferencia	223

De acuerdo con el director del proyecto, indica que la diferencia corresponde a que los seguimientos registrados en el programa progressus, incluyen las visitas ECAS, Asociatividad y visitas no procedentes, por lo tanto, las visitas se dividen de la siguiente manera:

Visitas de extensión rural a productores	1.427
ECA	215
Asociatividad	3
No procedentes	13
Total Progressus	1.658

2.1.6.1.3. Conformación ECAS

1. Verificación de los términos de referencia correspondiente a la convocatoria abierta para la selección de asociaciones beneficiarias de escuelas de campo (ECAs) y parcelas demostrativas vigencia 2024, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 30 de enero de 2024 al 16 de febrero de 2024
Objetivo principal	Fortalecer el sistema productivo papa, mediante la conformación de 54 ECAs y establecimiento de parcelas demostrativas en las diferentes regiones productoras del país.
Territorio	Colombia - Nivel Nacional, en los departamentos de Cundinamarca, Boyacá, Nariño, Antioquía, Santander, Norte de Santander y Cauca.
Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 30 de enero de 2024 al 14 de febrero de 2024 Notificación de selección: 16 de febrero de 2024
Criterios para evaluar	1. Tiempo de constitución legal de la organización. 2. Condiciones técnicas 3. Aporte de la cuota de fomento

Adicionalmente, se realizó verificación de la base de datos suministrada por el director del proyecto, con las 59 organizaciones suscritas a la convocatoria, de las cuales 8 no cumplieron con los requisitos por documentación incompleta. Por lo tanto, el total de organizaciones seleccionadas fue 51, ubicadas en los siguientes Departamentos:

Departamento	Número de organizaciones
Boyacá	15
Cauca	3
Cundinamarca	15
Nariño	15
Norte De Santander	1
Santander	2
Total	51

De acuerdo con lo anterior, se realizó verificación de las 51 organizaciones seleccionadas para las escuelas de campo (ECAs), confirmando el estado del RUT activo desde la página de la DIAN y el envío de la notificación de selección por parte del fondo con fecha del 23 de febrero de 2024.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, en el mes de abril se seleccionaron las otras 3 organizaciones en el departamento de Antioquía conforme a la convocatoria publicada el 26 de marzo de 2024, con el fin de cumplir con el indicador anual de 54, dichas organizaciones seleccionadas fueron:

- Fundación salva terra – grupo 1

- Fundación salva terra – grupo 2
- Grupo la unión - Sanjuan

2.1.6.1.4. Montaje de parcelas demostrativas ECAS

Comprobación de la firma de las 51 actas de conformación de escuela de campo de agricultores, sin presentar asuntos que llamen la atención.

2.1.6.1.5. Montaje de parcelas demostrativas empresarización

Comprobación de la firma de las 10 actas de compromiso parcela asociativa, correspondiente a organizaciones beneficiarias del proyecto de asociatividad. Así mismo, se realiza verificación de las actas de entrega de semillas e insumos agrícolas, como se muestra a continuación:

	Organización	Municipio	Acta de entrega de semillas	Acta de entrega de insumos agrícolas
1	Asociación Agropecuaria Y Paperos De Cucaita - Agropacuc	Cucaita - Boyacá	8/03/2024	8/03/2024
2	Asociación Agropecuaria Samaquense - Agros	Samacá - Boyacá	8/03/2024	8/03/2024
3	Asociación De Agricultores indígenas Del Resguardo De Muellamues - Airem	Guachucal - Nariño	7/03/2024	4/04/2024
4	Asociación Agroempresarial De Cultivadores De Productos Transitorios Cuaichala - Asocuaichala	Cumbal - Nariño	7/03/2024	4/04/2024
5	Asociación De Cultivadores Y Comercializadores De Papa De Sibaté - Asopapa	Sibaté - Cundinamarca	20/03/2024	9/03/2024
6	Asociación De Agricultores De Papa Y Otros Productos Agrícolas Del Municipio De Samacá - Asopaps	Samacá - Boyacá	8/03/2024	8/03/2024
7	Asociación De Productores Agropecuarios De San José Del Gacal - Asopsag	Ventaquemada - Boyacá	8/03/2024	8/03/2024
8	Cooperativa Integral De Productores Del Municipio De Boyacá - Copihuertas	Boyacá	8/03/2024	8/03/2024
9	Asociación De Productores Agropecuarios Del Municipio De Viracacha - Proagroviracacha	Viracachá - Boyacá	7/03/2024	7/03/2024
10	Asociación Sistema Productiva De Semillas Del Campo	Guachucal - Nariño	7/03/2024	4/04/2024

2.1.6.1.6. Talleres de ECAS

Verificación de los 51 Informes técnicos de implementación y transferencia de tecnología ECAS realizados por los extensionistas, identificando objetivo general, objetivos específicos, actividades desarrolladas, registros fotográficos y conclusiones de cada uno de los talleres. Cabe mencionar, que al ser el primer taller ECA el tema fue la prueba de caja inicial.

2.1.6.1.7. Productores impactados por días de campo parcelas demostrativas

Comprobación de los asistentes a los 51 días de campo realizados en el mes de marzo conforme a las listas de asistencia suministradas, identificando un total de asistentes 1.070, no obstante, cabe mencionar que en algunas listas no es posible identificar que asistentes son del taller ECA y cuáles del día a campo, por lo tanto, los asistentes reportados por el director del proyecto (801) como ejecutado se verificarán una vez lleguen los listados físicos a la oficina.

2.1.6.1.8. Número de días de campo parcelas ECAS

Verificación de los 51 Informes de actividades de divulgación realizados por los extensionistas, identificando las actividades desarrolladas y registros fotográficos de cada uno de los días de campo.

2.1.6.1.9. Selección de fincas sensores

Se realiza verificación del reporte suministrado por el área del proyecto, identificando un total 250 fincas sensores para el seguimiento de plagas y enfermedades, ubicadas en las siguientes zonas:

- Nariño - Cauca (95)
- Boyacá - Santanderes (105)
- Cundinamarca - Antioquía (50)

2.1.6.1.10. Reporte de resultados avance clasificación de áreas

Se realiza verificación del informe de avance clasificación de áreas suministrado por el área de proyecto, identificando que para el seguimiento de siembra y cosechas para la vigencia 2024, se tienen monitoreadas 83 fincas distribuidas entre Samacá, Boyacá, Soracá, Siachoque y Motavita.

2.1.6.1.11. Términos de referencia vulnerabilidad

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “*convocatoria abierta para centros de conocimiento, universidades y grupos de investigación a presentar propuestas para la formulación y estructuración de un estudio para el análisis de la vulnerabilidad para riesgos climático en el cultivo de papa en Colombia*”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 18 de enero de 2024 al 5 de febrero de 2024
Objetivo principal	Realizar un análisis del riesgo climático en las zonas productoras de papa en Colombia, el cual permita comprender el nivel de vulnerabilidad y su influencia en la productividad del sector. Todo esto, a través de la inclusión de estas herramientas en una plataforma web que recoja una metodología que garantice la robustez y reproducibilidad (estadística) en los resultados.
Territorio	Colombia - Nivel Nacional
Presupuesto	\$ 100.000.000

Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 18 de enero de 2024 al 01 de febrero de 2024 Notificación propuestas aceptadas: 5 de febrero de 2024 Inicio proceso de contratación: febrero de 2024
Criterios para evaluar	1. Coherencia interna de la propuesta: Relación lógica entre objetivos, actividades, recursos, cronograma, resultados esperados y productos. 2. Claridad de los elementos conceptuales planteados para abordar el estudio; metodología en la propuesta. 3. Experiencia y trayectoria de la entidad proponente en la ejecución del estudio en las áreas relacionadas con la temática del proyecto. 4. Trayectoria del investigador principal. 5. Número de estudiantes o investigadores vinculados a la realización. 6. Clasificación de los grupos de investigación vinculados a la ejecución del estudio. 7. Factor económico y valores agregados.

Adicionalmente, se realizó verificación del análisis y justificación de proveedor y/o contratista, identificando que a la convocatoria únicamente se presentó la Universidad Nacional de Colombia, la cual cumplió los términos de referencia. Así mismo, se verificó la solicitud del contrato realizada con fecha del 22 de febrero de 2024.

- Se realizó verificación del contrato N. 14 de 2024 suscrito con el tercero UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA el 29 de febrero de 2024 por valor de \$ 100.000.000 con el objetivo de *“realizar un estudio para el desarrollo, validación e implementación de índices de riesgo climático que detallen el nivel de vulnerabilidad de los sistemas de producción de papa en Colombia como base para el mejoramiento de la productividad en el país, en aras de continuar con la creación de estrategias de desarrollo de cultivos enfocadas a estimar y parametrizar las producciones basándose en información disponible para diferentes entidades involucradas en la cadena. todo esto, a través del desarrollo de una metodología que garantice la robustez y reproducibilidad (estadística) de los resultados.”*, con fecha de terminación del 15 de diciembre de 2024.

2.1.6.2. El siguiente indicador, se encuentran en sobre ejecución con respecto a la meta programada:

2.1.6.2.1. Productores con extensión rural

Verificación de la base datos suministrada por el director del proyecto, con los 735 agricultores activos para la vigencia 2024, a los cuales se le va a realizar seguimiento a sus cultivos por medio de las visitas de extensión rural. Los agricultores activos se encuentran ubicados en los siguientes departamentos:

Departamento	Número de agricultores
Antioquía	24
Boyacá	276
Cauca	33
Cundinamarca	137
Nariño	221
Norte De Santander	12

Departamento	Número de agricultores
Santander	32
Total	735

De acuerdo con la base de datos suministrada por el director del proyecto, se tomó una muestra de 30 agricultores, con el objetivo de verificar el diligenciamiento y firma del acta de compromiso, identificando que se encontraban con sus respectivas firmas.

A 31 de marzo de 2024 el indicador presenta una sobre ejecución del 117%, no obstante, no afecta la ejecución presupuestal.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, no a todos los productores mencionados se les realiza visita de extensión rural, ya que aún no se encuentran con siembra activa pero si tienen la intención de hacerlo en el transcurso del año 2024.

2.2. Proyecto mejoramiento genético de papa tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia

2.2.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
234.508.638	1.400.644	235.909.282	161.276.076	74.633.206	68%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

2.2.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Indicador	Enero a marzo de 2024				
	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Numero de parcelas establecidas con pruebas regionales	6	6	3	50%	
Número de contratos de multiplicación de material	3	3	3	100%	
Número de profesionales contratados	3	3	3	100%	
Selección y contratación de personal de campo	1	1	1	100%	

 Satisfactorio  En seguimiento  No satisfactorio

2.2.3. Observaciones identificadas durante el primer trimestre del año 2024

2.2.3.1. Ejecución presupuestal

A 31 de marzo de 2024, se identifica ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
234.508.638	1.400.644	235.909.282	161.276.076	74.633.206	68%

Seguimiento

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, la subejecución en el primer trimestre de 2024 corresponde a:

- No se realizó la adquisición del equipo de campo “*sensor de fenotipo de rendimiento*” por demora en la importación de este, por lo tanto, se realizará en el tercer trimestre de la vigencia.
- Los honorarios de los estudiantes en pasantía se iniciaron a ejecutarse en el mes de abril de 2024 por demoras en la selección de la convocatoria interna de la Universidad Nacional de Colombia.

2.2.3.2. Número de parcelas establecidas con pruebas regionales

A 31 de marzo de 2024, el siguiente indicador presenta un cumplimiento inferior al 70% como se muestra a continuación:

Indicador	Proyectado	Ejecutado	Cumplimiento
Número de parcelas establecidas con pruebas regionales	6	3	50%

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, en el mes de abril se seleccionó 1 parcela en Facatativá – Cundinamarca y en mayo 2 parcelas en Boyacá (Samacá y Tibana).

2.2.4. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se evidenció que se tenían programados cuatro (4) indicadores para el proyecto Mejoramiento Genético de Papa Tetraploide del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

2.2.4.1. Los siguientes tres (3) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.2.4.1.1. Número de contratos de multiplicación de material

Se realiza verificación de los 3 contratos suscritos con las siguientes organizaciones con el objetivo de “establecer y realizar labores culturales del cultivo (siembra, desyerba, aporque, cosecha y aplicaciones de manejo de plagas y enfermedades) del sistema productivo papa con genotipos del programa de mejoramiento genético de FEDEPAPA- FNFP y la Universidad nacional”:

- Contrato N. 26 de 2024 suscrito con la organización COOPERATIVA INTEGRAL AGROPECUARIA EL OLIVO el 19 de marzo de 2024 por valor de \$ 17.500.000, con fecha de terminación del 30 de septiembre de 2024. Ubicación del lote - Departamento de Boyacá, municipio de Cóbbita, vereda San Rafael.

- Contrato N. 27 de 2024 suscrito con la organización ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DEL MUNICIPIO DE SORACÁ – ASAGROSO el 19 de marzo de 2024 por valor de \$ 14.000.000, con fecha de terminación del 30 de septiembre de 2024. Ubicación del lote - Departamento de Boyacá, municipio de Soracá, vereda Quebrada vieja.

- Contrato N. 28 de 2024 suscrito con la organización UNIÓN DE PRODUCTORES GANADEROS Y AGROPECUARIOS LAS TIBITAS DE LENGUAZAQUE el 19 de marzo de 2024 por valor de \$ 14.000.000, con fecha de terminación del 30 de septiembre de 2024. Ubicación del lote - Departamento de Cundinamarca, municipio de Lenguazaque, vereda Tibita Centro.

2.2.4.1.2. Número de profesionales contratados

Identificación de los 3 contratos individuales de trabajo a término fijo inferior a un año suscritos el 16 de enero de 2024, correspondiente a los profesionales genéticos, como se muestra a continuación:

Trabajador	Salario	Auxilio de movilización	Lugar de labores
Yamile Rivera Jiménez	3.380.000	1.348.500	Cundinamarca y Boyacá
Cristhiam Camilo Romero Valero	3.380.000	1.348.500	Cundinamarca y Boyacá
Alejandro Suarez López	3.380.000	1.348.500	Cundinamarca y Boyacá

2.2.4.1.3. Selección y contratación de personal de campo

Se realizó verificación del contrato N. 004 de 2024 suscrito con el tercero SEGUNDO ARMANDO YANDUN ARIAS el 17 de enero de 2024 por valor de \$ 21.090.192 con el objetivo de “prestar servicios como personal de apoyo en labores de campo en el mantenimiento del germoplasma de fitomejoramiento en papa dentro del proyecto “mejoramiento genético de papa tetraploide como estrategia de sostenibilidad para el sistema productivo en Colombia”, con fecha de terminación del 30 de diciembre de 2024.

2.2.4.2. El siguiente indicador, se encuentran en subejecución con respecto a la meta programada:

2.2.4.2.1. Número de parcelas establecidas con pruebas regionales

Conforme a los 3 contratos suscritos de multiplicación vegetal, las parcelas establecidas para las pruebas de clones avanzados y multiplicación son:

Organización	Departamento	Municipio	Parcelas	
			Clones avanzados	Multiplicación
Cooperativa integral agropecuaria el olivo	Boyacá	Cómbita	1.500 m2	8.500 m2
Asociación de productores agropecuarios del municipio de Soracá – asagroso	Boyacá	Soracá	1.500 m2	6.500 m2
Unión de productores ganaderos y agropecuarios las tibitas de Lenguazaque	Cundinamarca	Lenguazaque	1.500 m2	6.500 m2

Adicionalmente, se realizó verificación del primer informe trimestral de las actividades realizadas a las parcelas establecidas para pruebas regionales, el que se describe:

- Descripción general del proyecto
- Objetivo general
- Objetivos específicos
- Avance de las actividades realizadas
- Conclusiones

2.3. Proyecto diseño y desarrollo de un esquema de producción integrado de semillas certificada de papa en fase I

2.3.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
1.043.824.854	1.043.824.854	10.687.753	1.033.137.101	1%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

2.3.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a marzo de 2024					
Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Productores impactados semilla certificada	1.250	100	-	0%	
Bultos de semilla certificada entregado (20/productor)	25.000	2.000	-	0%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

2.3.3. Observaciones pendientes por subsanar

2.3.3.1. Ejecución de indicadores

A 31 de diciembre de 2023 el indicador “*Contratación de personal técnico del proyecto*” presentó un cumplimiento del 33%.

Seguimiento

De acuerdo a indagación con el director del proyecto en el mes de mayo se va a trasladar el laboratorio e invernadero a Villapinzón, y así mismo, poder iniciar actividades. Sin embargo, dado el retraso en el montaje de estos se tiene pronosticado presentar en la próxima junta la propuesta para la disminución de la meta anual y periodicidad de dicho indicador, dado que por los tiempos no se alcanzará a cumplir con lo proyectado.

2.3.3.2. Instrucción e indexación de plántulas de papa

En la vigencia 2023 No se ejecutó el indicador "*Realizar la instrucción e indexación de plántulas de papa*" con meta anual inicial de 50.000 plántulas, la cual tuvo una modificación en la junta de junio de 2023 y se disminuyó a 20.000.

Según la indagación con el director del proyecto, indica que no se ejecutó el indicador debido a que la adecuación del invernadero y el contenedor se finalizó en noviembre.

Seguimiento

Para la vigencia 2024 el nombre del indicador es “*Número de plántulas producidas en fase de enraizamiento in vitro (plántulas con raíz)*” con una meta anual de 70.000, proyectadas para ejecutarse en el mes de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto en el mes de mayo se va a trasladar el laboratorio e invernadero a Villapinzón, y así mismo, poder iniciar actividades. Sin embargo, dado el retraso en el montaje de estos se tiene pronosticado presentar en la próxima junta la propuesta

para la disminución de la meta anual y periodicidad de dicho indicador, dado que por los tiempos no se alcanzará a cumplir con lo proyectado.

2.3.4. Observaciones identificadas durante el primer trimestre 2024

2.3.4.1. Se identifica subejecución en los siguientes indicadores:

Indicador	Proyectado	Ejecutado	Cumplimiento
Productores impactados semilla certificada	100	0	0%
Bultos de semilla certificada entregado (20/productor)	2.000	0	0%

Se evidencia la publicación de dos convocatorias para la selección y contratación del proveedor, para la compra y distribución de 25.000 bultos de semilla certificada a nivel nacional en el mes de febrero (De 15 de febrero al 4 de marzo) y marzo (del 18 de marzo al 19 de abril de 2024), sin embargo, y de acuerdo a lo informado por el director del proyecto no se han recibido inscripciones por parte de terceros.

Seguimiento

De acuerdo a indagación con el director del proyecto el 22 de abril de 2024 se realizó una nueva convocatoria, de la cual está pendiente validar la documentación de un oferente que se inscribió. No obstante, se tiene pronosticado presentar en la próxima junta la propuesta para la disminución de la meta anual de dichos indicadores, dado que por los tiempos no se alcanzará a cumplir con lo proyectado.

2.3.4.2. Ejecución presupuestal

A 31 de marzo de 2024, se identifica ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
1.043.824.854	1.043.824.854	10.687.753	1.033.137.101	1%

Seguimiento

La baja ejecución presupuestal del proyecto corresponde a que no se cuenta con un oferente para la compra de 2.000 bultos de semillas certificadas proyectados.

2.4. Proyecto campaña de promoción al consumo de la papa 2024

2.4.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
414.483.887	1.258.613	415.742.500	405.815.863	9.926.637	98%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

2.4.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a marzo de 2024					
Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Contratación de agencia de marketing relacional - BTL	1	1	1	100%	
Realización de talleres de La Escuela de la Papa (presencial)	80	11	11	100%	
Contratación de agencia de Marketing Digital	1	1	1	100%	
Realización de planes de acción para ecosistema digital	5	2	2	100%	
Usuarios alcanzados en redes sociales	15.000.000	1.900.000	3.307.719	174%	
Nuevos seguidores en redes sociales	20.000	2.700	6.338	235%	
Contratación de agencia de influenciadores	1	1	1	100%	
Creación y publicación de contenidos de influenciadores	150	15	17	113%	

 Satisfactorio  En seguimiento  No satisfactorio

2.4.3. Observaciones subsanadas

En la ejecución del indicador "*Realización de concursos en redes sociales*" no fueron suministradas las actas de entrega de los premios debidamente firmadas por cada uno de los 19 ganadores del concurso realizado en redes sociales en el mes de diciembre de 2023.

Según indagación con el director del proyecto, en el mes de diciembre por las actividades no se dejaron las actas de entrega, sin embargo, fueron entregadas las guías que se generaron de los envíos de los premios.

Actividad realizada

El 27 de marzo de 2024 el director del proyecto suministró las actas de entrega premios dinámicas digitales con el soporte del recibido por el ganador vía WhatsApp.

2.4.3. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se evidenció que se tenían programados ocho (8) indicadores para el proyecto Campaña de promoción al consumo de la papa del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

2.4.3.1. Los siguientes cinco (5) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.4.3.1.1. Contratación de agencia de marketing relacional – BTL

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “Convocatoria abierta a la selección y contratación de un proveedor para el desarrollo de una estrategia BTL y la realización de actividades de marca de la escuela de la papa, las cuales comuniquen la versatilidad y bondades de la papa colombiana, incentivando su consumo”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 19 de enero de 2024 al 08 de febrero de 2024
Objetivo general	Contratar una agencia para la creación estratégica, desarrollo y logística de todas las acciones BTL de “La Escuela de la Papa” en el marco de la Campaña de Promoción al Consumo de Papa, cuyo objetivo es capacitar al consumidor de papa en sus distintas recetas y momentos del consumo del día y fomentar el consumo per cápita de papa en fresco de producción colombiana.
Territorio	Colombia – Nivel Nacional
Presupuesto	\$ 330.000.000
Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 16 de enero de 2024 al 01 de febrero de 2024 Notificación propuestas aceptadas: 6 de febrero de 2024 Elección: 7 de febrero de 2024 contratación: 8 de febrero de 2024
Criterios para evaluar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Factor creativo y estratégico 2. Factor técnico 3. Factor económico y valores agregados

Durante la auditoria, se documentó el formato “análisis y justificación de proveedor y/o contratista” con las respectivas firmas, identificando que a la convocatoria se inscribieron tres terceros con la siguiente calificación (Ver tabla). Cabe mencionar, que este formato junto con la calificación se debe documentar antes de la suscripción del contrato entre las partes, como evidencia del análisis objetivo para la contratación.

Tercero	Calificación
Grupo armar SAS	95%
Nedis services SAS	70%
Mas solutions media SAS	65%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue GRUPO ARMAR SAS, así mismo, se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí con fecha del 08 de febrero de 2024, y el análisis financiero de balance del tercero, identificando que cumple con los indicadores de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) y el de rentabilidad sobre activos (ROA), como se muestra a continuación:

Indicador	Términos de referencia	Cálculo FNFP
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	0,10	0,22
Rentabilidad sobre activos (ROA),	0,05	0,15

- Se realiza verificación del contrato N. 007 de 2024 suscrito con el tercero GRUPO ARMAR SAS el 12 de febrero de 2024 por valor de \$ 330.000.000 con el objetivo de “realizar o establecer la creación estratégica, desarrollo y logística de todas las acciones BTL de “la escuela de la papa” en el marco de la campaña de promoción al consumo de papa, cuyo objetivo es capacitar al consumidor de papa en sus distintas recetas y momentos del consumo del día y fomentar el consumo per cápita de papa en fresco de producción colombiana”, con fecha de terminación del 20 de diciembre de 2024.
- Se realiza verificación de las 5 actas de reunión entre el director del proyecto y el tercero GRUPO ARMAR SAS como seguimiento a las actividades proyectadas y ejecutadas.

2.4.3.1.2. Realización de talleres de La Escuela de la Papa (presencial)

Se realiza revisión de los informes suministrados por el tercero Grupo Armar, correspondiente a los 11 talleres de escuela de papa realizados en el primer trimestre del año 2024 en la ciudad de Bogotá, en las siguientes fechas y sitios:

	Fecha	Sitio	Asistentes	Obsequios		
				Escurridor	Trípticos	Recetario
Febrero	29/02/2024	El Agricultor JM (Av. Rojas No. 70-13)	27	17	20	0
	29/02/2024	Fruver MR Margarita Ríos (Av. Rojas No. 64D-03)	26	21	20	0
	29/02/2024	Prieto Enciso Milton Jimmy (Carrera 69P #68 -12)	46	25	20	0
	20/03/2024	Surtifruver Holanda (Carrera 87J # 56F-60 Sur)	35	11	24	24
	20/03/2024	González Herrera (Calle 51 Sur No. 88 H-07)	36	12	24	24
Marzo	21/03/2024	Rodríguez Acosta Flor Marina (Calle 62 Sur 86 f - 04)	37	9	28	28
	21/03/2024	Herrera Dora (Calle 62 # sur 85 a-15)	33	11	22	22
	22/03/2024	González Delgado (Calle 62 No. 83 - 11 Sur)	117	19	69	69
	22/03/2024	Ortega Pineda (Cra 84a sur 56-55)	67	13	54	54
	23/03/2024	Cortes Luz Dary (Calle 39 Sur #72 k - 10)	104	19	85	85
	23/03/2024	Castel Blanco Gil (Cra 80j #74 Sur)	62	10	53	53
		Total	590	167	419	359

De acuerdo con lo anterior, se realizó comprobación del suministro de registros fotográficos, resultados, listas de asistencias tanto digital como escaneadas, resultados de las encuestas realizadas a los participantes y detalle de los obsequios entregados. Se recomienda que en los próximos informes se documente las encuestas realizadas a cada uno de los participantes.

2.4.3.1.3. Contratación de agencia de Marketing Digital

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “Convocatoria abierta para selección del proveedor, para la planeación y ejecución de la estrategia de todo el ecosistema digital de la campaña de promoción al consumo”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 16 de enero de 2024 al 07 de febrero de 2024
Objetivo general	El objeto del contrato es la prestación de servicios profesionales para la creación, implementación, ejecución y gestión de estrategias de comunicación digital, en los activos de social media y sitio web, junto con actividades complementarias como acciones de mailing, concursos, adquisición de leads y otros que coadyuven al crecimiento del ecosistema digital.
Territorio	Colombia – Nivel Nacional
Presupuesto	\$ 337.970.544
Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 16 de enero de 2024 al 31 de enero de 2024 Notificación propuestas aceptadas: 5 de febrero de 2024 Elección: 6 de febrero de 2024 Contratación: 7 de febrero de 2024
Criterios para evaluar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Factor creativo y estratégico 2. Factor técnico 3. Factor económico y valores agregados

Durante la auditoria, fue suministrado el formato “análisis y justificación de proveedor y/o contratista” con las respectivas firmas, identificando que a la convocatoria se inscribieron dos terceros con la siguiente calificación (ver tabla). Cabe mencionar, que este formato junto con la calificación se debe documentar antes de la suscripción del contrato entre las partes, como evidencia del análisis objetivo para la contratación.

Tercero	Calificación
Haiku diseño y comunicación para el desarrollo SAS	90%
Goula SAS	65%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue HAIKU DISEÑO Y COMUNICACIÓN PARA EL DESARROLLO SAS, así mismo, se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí con fecha del 08 de febrero de 2024 y el análisis financiero de balance del tercero, identificando que no cumple con los indicadores de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) y el de rentabilidad sobre activos (ROA), como se muestra a continuación:

Indicador	Términos de referencia	Cálculo FNFP
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	0,10	0,02

Indicador	Términos de referencia	Cálculo FNFP
Rentabilidad sobre activos (ROA),	0,05	0,02

No obstante, al superar el 70% en la calificación según criterios estipulados en los términos de referencia el FNFP determina seleccionarlo.

- Se realizó verificación del contrato N. 006 de 2024 suscrito con el tercero HAIKU DISEÑO Y COMUNICACIÓN PARA EL DESARROLLO SAS el 12 de febrero de 2024 por valor de \$337.970.544 con el objetivo de *“la prestación de servicios profesionales para la creación, implementación, ejecución y gestión de estrategias de comunicación digital, en los activos de social media y sitio web, junto con actividades complementarias como acciones de mailing, concursos, adquisición de leads y otros que coadyuven al crecimiento del ecosistema digital del FNFP.”*, con fecha de terminación del 20 de diciembre de 2024.
- Se realiza verificación de las 7 actas de reunión entre el director del proyecto y el tercero HAIKU DISEÑO Y COMUNICACIÓN PARA EL DESARROLLO SAS como seguimiento a las actividades proyectadas y ejecutadas.

2.4.3.1.4. Realización de planes de acción para ecosistema digital

Verificación del plan digital para la vigencia 2024 suministrado por el tercero HAIKU DISEÑO Y COMUNICACIÓN PARA EL DESARROLLO SAS con el objetivo de *“promover y aumentar el consumo per cápita de papa en nuestro país”*, en dicho plan se identifica:

- Propuesta creativa estratégica con acciones tácticas *“Así se prepara la papa”* y nuevas líneas gráficas.
- Enfoque de contenidos estratégicos para cada canal de TikTok, Instagram, Influencers, YouTube, Facebook, Threads, Whatsapp-telegram, Twitter – X.
- Acciones tácticas para lograr el mínimo alcance establecido, nuevos seguidores determinados y leads esperados, como: Día de la papa, la ruta de la papa, nuevas variedades de papa, precio de la papa, la papa y la patria, el podcast de la papa.

Adicionalmente, se realiza revisión del plan digital para el primer trimestre del año 2024 suministrado por el mismo tercero, en el que se identifican las actividades a realizar en página web, contenidos redes sociales, concurso N. 1 *“Día internacional de la tortilla de papa”*, en donde se establecen las fechas de inicio y entrega de estas.

2.4.3.1.5. Contratación de agencia de influenciadores

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la *“Convocatoria abierta para selección y contratación de un proveedor de servicios para la producción de contenido digital a*

través de la contratación de influenciadores y profesionales que desde una estrategia digital de redes promuevan el consumo de papa en Colombia”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 06 de febrero de 2024 al 28 de febrero de 2024
Objetivo general	Contratar la prestación de servicios profesionales para la selección y contratación de un grupo de influenciadores (mega, macro, micro y nano), con perfiles entre los cuáles estén chefs, nutricionistas, entrenadores, pediatras, deportistas, madres y/o padres, entre otros que sean relevantes para los públicos de interés de la Campaña de Promoción al Consumo de Papa. Todos los influenciadores seleccionados deben ser afines al target establecido desde el Plan Estratégico vigente.
Territorio	Colombia
Presupuesto	\$ 260.291.040
Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 6 de febrero de 2024 al 21 de febrero de 2024 Notificación propuestas aceptadas: 26 de febrero de 2024 Elección: 27 de febrero de 2024 Contratación: 28 de febrero de 2024
Criterios para evaluar	1. Estrategia 2. Optimización de presupuesto y valores agregados

Adicionalmente, se realizó verificación del formato “análisis y justificación de proveedor y/o contratista” con las respectivas firmas, identificando que a la convocatoria se inscribieron dos terceros con la siguiente calificación:

Tercero	Calificación
Emociones agencia cultural SAS	90%
Goula SAS	75%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue EMOCIONES AGENCIA CULTURAL SAS, así mismo, se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí con fecha del 04 de marzo de 2024 y el análisis financiero de balance del tercero, identificando que cumple con los indicadores de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) y el de rentabilidad sobre activos (ROA), como se muestra a continuación:

Indicador	Términos de referencia	Cálculo FNFP
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE).	0,10	0,54
Rentabilidad sobre activos (ROA).	0,05	0,28

- Se realizó verificación del contrato N. 020 de 2024 suscrito con el tercero EMOCIONES AGENCIA CULTURAL SAS el 7 de marzo de 2024 por valor de \$ 260.291.040 con el objetivo de “Prestar servicios como proveedor para la selección y contratación de un grupo de influenciadores (mega, macro, micro y/o nano), con perfiles entre los cuales estén chefs, nutricionistas, entrenadores, pediatras, deportistas, madres y/o padres, entre otros que sean relevantes para los públicos de intereses de la campaña de promoción al consumo de papa. Todos

los influenciadores seccionados deben ser afines al target (públicos objetivos) establecidos desde el plan estratégico vigente.”, con fecha de terminación del 13 de diciembre de 2024.

2.4.3.2. Los siguientes tres (3) indicadores, se encuentran en sobre ejecución con respecto a la meta programada:

2.4.3.2.1. Usuarios alcanzados en redes sociales

Revisión del informe N. 1 “Reporte mensual febrero” y 2 “Reporte mensual marzo” suministrado por el tercero HAIKU DISEÑO Y COMUNICACIÓN PARA EL DESARROLLO SAS, identificando el alcance de 3.307.719 usuarios en redes sociales en el primer trimestre del año 2024, como se muestra a continuación:

	Instagram	Facebook	YouTube	X	TikTok	Concurso N.1 Papa manía	Total
Enero	19.281	13.012	52.451	354	0	0	85.098
Febrero	66.523	227.559	44.000	608	0	0	338.690
Marzo	1.295.560	1.198.995	59.350	405	200.330	129.291	2.754.640
Total	1.381.364	1.439.566	155.801	1.367	200.330	129.291	3.307.719

Adicionalmente, en el informe del tercero, se identifica el reporte del concurso N. 1 “papa manía para el desayuno”, describiendo el objetivo, dinámica, canales, calendario, elección del ganador y premio entregado. Así mismo, conforme al informe papa manía challenge 2024, se identifica que al concurso participaron 24 personas, siendo elegida la ganadora por el Director del proyecto y su equipo de trabajo Angie Catalina Diaz con una receta de “papamaques”.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto está pendiente el suministro del acta de entrega del premio a Angie Catalina Diaz (ganadora del concurso) de una olla multifuncional BLACK+DECKER 5,7 litros, dado que se encuentran en logística para la entrega de este.

A 31 de marzo de 204, se identifica una sobre ejecución del indicador del 174%, sin embargo, no afecta el presupuesto del proyecto.

2.4.3.2.2. Nuevos seguidores en redes sociales

Revisión del informe N. 1 “Reporte mensual febrero” y 2 “Reporte mensual marzo” suministrado por el tercero HAIKU DISEÑO Y COMUNICACIÓN PARA EL DESARROLLO SAS, identificando el alcance de 6.338 nuevos seguidores en redes sociales en el primer trimestre del año 2024, como se muestra a continuación:

	Instagram	Facebook	YouTube	Treads	Tik tok	Total
Febrero	1.178	678	43	3178	0	5.077
Marzo	292	287	96	193	393	1.261
Total	1.470	965	139	3.371	393	6.338

A 31 de marzo de 204, se identifica una sobre ejecución del indicador del 235%, sin embargo, no afecta el presupuesto del proyecto.

2.4.3.2.3. Creación y publicación de contenidos de influenciadores

Verificación del informe del mes de marzo del tercero EMOCIONES AGENCIA CULTURAL SAS, en el cual se evidencian los 17 contenidos de influenciados publicados en el mes de marzo, con un total de cuentas alcanzadas de 413.586 y conclusiones del resultado de cada una de las publicaciones.

A continuación, se detallan los contenidos creados y publicados en el mes de marzo:

Contenido	Fecha de publicación	Influencers	Formato de contenido	Cuentas alcanzadas
1	17/03/2024	Viena Ruiz	En el supermercado Viena elige 3 tipos de papa diferentes y explica el uso que recomienda para cada variedad.	10.955
2	19/03/2024	Viena Ruiz	De acuerdo con su plan nutricional Viena prepara una receta de papas al vapor con papa pastusa	34.934
3	19/03/2024	Viena Ruiz	Push dirigiendo al reel de receta de papas al vapor	2.434
4	20/03/2024	De. Rochy	Receta de ensalada rusa con Papa Capira.	115.536
5	20/03/2024	De. Rochy	Push Receta de ensalada rusa con Papa Capira.	3.299
6	23/03/2024	María Fer	Receta papa rellena con papa pastusa.	30.123
7	23/03/2024	María Fer	Push dirigiendo al reel de receta de papa rellena con papa pastusa.	2.674
8	25/03/2024	María Fer	Receta papa rellena con papa pastusa.	1.366
9	25/03/2024	Carito Barón	Receta bolitas de papa de colores con papa pastusa.	11.870
10	25/03/2024	Carito Barón	Motivo para que os niños lleven papa en su lonchera.	5.700
11	23/03/2024	Carito Barón	Push dirigiendo al reel de receta de bolipapas con papa pastusa.	2.811
12	27/03/2024	Dr. Zapata	entrevista con Viena acerca respondiendo: ¿La papa engorda?	21.413
13	28/03/2024	Juanes	Receta papa acordeón con papa nevada	82.081
14	27/03/2024	Chef Gaby	Invitación a unirse a la cuarta entrega de la escuela de la papa.	1.025
15	31/03/2024	Valeria Q	Receta queso de papa pastusa.	71.604
16	31/03/2024	Valeria Q	Push dirigiendo al reel de receta de queso de papa con papa pastusa.	11.604
17	31/03/2024	Valeria Q	Motivador para preparar queso con papas.	4.157
Total cuentas alcanzadas				413.586

A 31 de marzo de 204, se identifica una sobre ejecución del indicador del 113%. De acuerdo a lo indicador por el director del proyecto corresponde a contenidos obsequiados por los influencers sin afectar el presupuesto del proyecto.

2.5. Proyecto sistemas de información estadística y estudios económicos de la cadena agroalimentaria de la papa

2.5.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal del 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
229.920.913	3.139.865	233.060.778	163.365.691	69.695.087	70%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

2.5.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Enero a marzo de 2024					
Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Registros semanales de precios	52	13	13	100%	
Registros semestrales de área y producción de papa	2	1	1	100%	
Registros mensuales de Comercio Exterior	10	1	1	100%	
Boletines de precios diarios	246	60	58	97%	
Boletines semanales	50	12	13	108%	
Boletines quincenales.	24	6	6	100%	
Boletines regionales.	8	1	1	100%	
Capas (shapefile) desarrolladas	3	1	1	100%	
Diagramaciones de mapa temáticos en torno a problemáticas del subsector a partir de estrategias GDAL o SIG.	3	1	1	100%	
Pliego con términos de referencia sobre la participación en los estudios a formular.	1	1	1	100%	
Convocatoria realizada	1	1	1	100%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

2.5.3. Observaciones subsanadas

2.5.3.1. Evaluaciones a usuarios de los boletines enviados

No fue suministrado el análisis de satisfacción de la encuesta realizada a usuarios de los boletines por medio de la plataforma google forms.

Actividad realizada

El día 25 de enero de 2024 el director del proyecto suministra el respectivo análisis de las encuestas realizadas, análisis incluido en el informe de gestión de la vigencia 2023.

2.5.4. Observaciones identificadas durante el primer trimestre 2024

2.5.4.1. Registros semanales de precios

La base datos de los registros semanales de precios no se encuentran actualizados en la página del observatorio de la papa, ya que tiene última actualización (12 de marzo de 2024), por lo anterior, estarían pendientes los registros de las semanas 11, 12 y 13.

Semana	Días
11	11/03/2024 – 17/03/2024
12	18/03/2024 – 24/03/2024
13	25/03/2024 – 31/03/2024

2.5.5. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se evidenció que se tenían programados once (11) indicadores para el proyecto Sistemas de Información Estadística y Estudios Económicos de la Cadena Agroalimentaria de la Papa del FNFP, evidenciando los siguientes aspectos:

2.5.5.1. Los siguientes diez (10) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.5.5.1.1. Registros semanales de precios

Verificación de la actualización de la base de datos con 10 registros de precios semanales, correspondiente al primer trimestre del año 2024, así:

Semana	Días
1	01/01/2024 - 07/01/2024
2	08/01/2024 - 14/01/2024
3	15/01/2024 - 21/01/2024
4	22/01/2024 - 28/01/2024
5	29/01/2024 - 04/02/2024
6	05/02/2024 - 11/02/2024
7	12/02/2024 - 18/02/2024

Semana	Días
8	19/02/2024 - 25/02/2024
9	26/02/2024 - 03/03/2024
10	04/03/2024 - 10/03/2024

En dicha base de datos se identifica los precios semanales por variedad de papa en los distintos departamentos como: Antioquia, Boyacá, Cauca, Cundinamarca, Nariño, Norte de Santander, Santander, Tolima y Valle.

2.5.5.1.2. Registros semestrales de área y producción de papa

Se realiza verificación de la proyección realizada por el FNFP para establecer el área siembra de papa en Colombia para el primer y segundo trimestre del año 2024, identificando la siguiente información:

	Antioquia	Boyacá	Cundinamarca	Nariño	Otros	Nacional
2024	6.066	30.969	39.938	23.138	8.781	108.891
Semestre 1	3.215	16.104	20.644	10.875	4.551	55.389
Semestre 2	2.851	14.865	19.293	12.263	4.229	53.502

De acuerdo con lo anterior, se recomienda, documentar el análisis técnico realizado para determinar dicha proyección.

2.5.5.1.3. Registros mensuales de Comercio Exterior

Se realiza verificación de la base de datos históricas suministrada por el director del proyecto, la cual contiene información de la importación y exportación de papa desde el año 2009 a la fecha, identificando los siguientes factores:

Exportación	
Aduana	Ciudad Del País destino
Nit Exportador	Dep Origen
Razón Soc EXP	Dep Procedencia
Municipio	Lugar salida
Razón Soc IMP EXPO	Forma pago
Cod Partida	FOB USD
Des Partida Arancel	FOB COP
Cantidades	Valor Agregado Nacional Van
KG Netos	Valor Flete
KG Brutos	Valor seguro
País Destino	Total Ton

Importación	
NIT IMP	Proveedor exportador
Importador	Ciudad del proveedor
Actividad Eco IMP	TRM
Departamento del Importador	FOB USD
Cod Partida	FOB COP
Des Partida Arancel	Total Seguros Fletes
Cantidades	CIF USD

Importación	
KG Netos	CIF COP
KG Brutos	Porc Arancel
Acuerdo Arancel	Base Arancel
Lugar Ingreso	Total Arancel
País Orig	Total Mecanismos aduaneros
País de procedencia	País Compra
Dep Destino	

2.5.5.1.4. Boletines de precios diarios

Revisión de los 58 boletines de precios diarios compartidos en un formato estándar diseñado por el FNFP al correo electrónico y en redes sociales, los cuales 19 corresponden a enero, 21 a febrero de 2024 y 18 en marzo, en estos documentos se evidencian los siguientes factores:

- Precios por kilo de venta al consumidor en las principales centrales de abastos del país: CORABASTOS (Bogotá), LA MAYORISTA (Itagüí) y CENTROABASTOS (Bucaramanga).
- Tasa Representativa del mercado (TRM)
- Precios por kilogramo pagados al productor por variedad

Adicionalmente, cabe mencionar que, en el mes de enero de 2024, los días 2 y 9 no se realizaron los respectivos boletines diarios.

De acuerdo a indagación con el gestor de analítica, no se realizaron dado que el personal se encontraba de vacaciones.

2.5.5.1.5. Boletines quincenales

Revisión de los 6 boletines quincenales compartidos en un formato estándar diseñado por el FNFP en la página del observatorio de la papa, identificando los temas tratados en cada uno de estos, así:

Boletín	Temas
1° quincena enero "Boletín quincenal n. 185"	<p>Mercado Nacional</p> <p>1. Valor de la producción de la papa destinada a mercados mayoristas ascendió a \$ 1,8 billones en el 2023</p> <p>2. Índice de precios al consumidor IPC - Papa</p> <p>Mercado internacional</p> <p>1. FAO actualiza sus cifras de producción agropecuaria a nivel global. La papa registra un ligero avance en producción.</p>
2° quincena enero "Boletín quincenal n. 186"	<p>Mercado Nacional</p> <p>1. Oferta de papa dirigida a centrales de abastos registra un incremento del 9% en las tres primeras semanas de enero, en medio de la intensificación del fenómeno del niño.</p> <p>2. Índice niño oceánico</p> <p>Mercado internacional</p> <p>1. Precios de la papa en Brasil continúan con tendencia al alza por la intensidad de lluvias.</p>

Boletín	Temas
1° quincena febrero "Boletín quincenal n. 187"	Mercado Nacional 1. Índice de precios al consumidor mantiene su trayectoria a la baja; la papa registra una caída anual del -18,13%. Mercado internacional 1. Comienza el período de cosecha de papa en el valle de Yaqui, al sur de Sonora, México
2° quincena febrero "Boletín quincenal n. 188"	Mercado Nacional 1. Panorama favorable para las exportaciones colombianas de productos con base a la papa, en 2023 las ventas por volumen crecieron 141%. Mercado internacional 1. En Castilla y León, España, las exportaciones de papa fresca y refrigerada experimentaron un crecimiento de 48,12%.
1° quincena marzo "Boletín quincenal n. 189"	Mercado Nacional 1. Retrato de la población femenina en las zonas rurales en Colombia: Implicaciones demográficas. Mercado internacional 1. Los desafíos en las disparidades de género en los sistemas agroalimentarios y las actividades agrícolas.
2° quincena marzo "Boletín quincenal n. 190"	Mercado Nacional 1. Importaciones de fertilizantes en Colombia aumentan un 22% en 2023, notable crecimiento del 38% en fertilizantes nitrogenados. Mercado internacional 1. Persiste la tendencia global bajista: índice de precios de fertilizantes se contrae un 28% anual en febrero de 2024, con precios de la urea y DAP disminuyendo en -2% y -5%.

2.5.5.1.6. Boletines regionales.

Revisión del boletín Volumen 8 – 2024 de Antioquia, identificando información sobre:

1. Indicadores macroeconómicos del departamento

- 1.1. Participación porcentual por actividad en el PIB de Antioquía 2022
- 1.2. Indicador trimestral de actividad económica de Antioquia 2023
- 1.3. Privaciones por hogar de IPM según variable y dominio 2021 – 2022
- 1.4. Estructura del mercado laboral en Antioquia 2022
- 1.5. Tejido empresarial en Antioquía 2022
- 1.6. Tasa de deserción intra - anual de Antioquia 2018 - 2022

2. Panorama del subsector papa en Antioquia

- 2.1. Índice de utilización de la aptitud en papa de los municipios productores 2024
- 2.2. Tendencia histórica de área, producción y rendimiento en Antioquia 2009 – 2024
- 2.3. Presencia de cultivos transitorios en Antioquia y La Unión por vereda
- 2.4. Precipitaciones mensuales promedio para febrero marzo y abril 1991 – 2020
- 2.5. Tendencia del abastecimiento de papa en Antioquía 2013 – 2024
- 2.6. Dispersión de los precios y abastecimiento en Antioquia 2023 – 2024

- 2.7. Tendencia precios variedad criolla en Antioquia 2021 - 2024
- 2.8. Diagrama de caja costos de producción en Antioquia 2022 – 2023

2.5.5.1.7. Capas (shapefile) desarrolladas

Se realiza comprobación del desarrollo de las capas (shapefile) para los siguientes departamentos: Antioquia, Boyacá, Caldas, Cauca, Cundinamarca, Nariño, Norte de Santander, Santander, Tolima y Valle, para el sistema de áreas en papa

2.5.5.1.8. Diagramaciones de mapa temáticos en torno a problemáticas del subsector a partir de estrategias GDAL o SIG.

Verificación de las diagramaciones realizadas por el FNFP, para identificar la tasa de deserción escolar en el año 2022 y la conformación de los hogares campesinos (Total hogares campesinos, Total personas campesinas, Jefatura hogar campesino mujer, jefatura hogar campesino hombre) en los diferentes municipios productores de papa como: Antioquia, Boyacá, Caldas, Cauca, Cundinamarca, Nariño, Norte de Santander, Santander, Tolima y Valle del Cauca.

2.5.5.1.9. Pliego con términos de referencia sobre la participación en los estudios a formular.

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “*invitación a centros de conocimiento, universidades y grupos de investigación a presentar propuestas para la formulación y estructuración de estudios del sector papa para la vigencia 2024*”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 05 de febrero de 2024 al 20 de marzo de 2024
Objetivos de los estudios	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluación de competitividad de la industria de la papa procesada en Colombia a través de estrategias de inteligencia de mercados. 2. Caracterización de tecnologías y diseño de estrategia logística para la optimización del subsector de la papa en Colombia. 3. Diseño de estrategias para el mejoramiento del desempeño ambiental de la cadena de la papa en Colombia.
Territorio	Colombia - Nivel Nacional
Presupuesto	\$ 78.242.842
Cronograma	<p>Recepción de las propuestas: Del 05 de febrero de 2024 al 8 de marzo de 2024</p> <p>Notificación propuestas aceptadas: 20 de marzo de 2024</p> <p>Inicio proceso de contratación: 21 de marzo de 2024</p>
Criterios para evaluar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Coherencia interna de la propuesta: Relación lógica entre objetivos, actividades, recursos, cronograma, resultados esperados y productos. 2. Claridad de los elementos conceptuales planteados para abordar el estudio; metodología en la propuesta. 3. Experiencia y trayectoria de la entidad proponente en la ejecución del estudio en las áreas relacionadas con la temática del proyecto. 4. Trayectoria del investigador principal. 5. Número de estudiantes o investigadores vinculados a la realización 6. Clasificación de los grupos de investigación vinculados a la ejecución del estudio.

7. Factor económico y valores agregados.

Adicionalmente, se realiza inspección del formato “*análisis y justificación de proveedor y/o contratista*” de acuerdo a los objetivos de la convocatoria, así:

- Evaluación de competitividad de la industria de la papa procesada en Colombia a través de estrategias de inteligencia de mercados.

Terceros inscritos	Calificación
Colegio de estudios superiores de administración – CESA	83%
EAFIT	60%
DEMCO	42%
Colegio mayor de nuestra señora del Rosario	84%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO, así mismo se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí, realizada con fecha del 22 de marzo de 2024. De acuerdo a lo indagado por el director del proyecto, la suscripción del contrato quedo con el mes de abril.

- Caracterización de tecnologías y diseño de estrategia logística para la optimización del subsector de la papa en Colombia.

Tercero	Calificación
Colegio de estudios superiores de administración – CESA	83%
Colegio mayor de nuestra señora del Rosario	79%
Universidad de los Andes	94%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, así mismo se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí, realizada con fecha del 26 de marzo de 2024. De acuerdo a lo indagado por el director del proyecto, la suscripción del contrato quedo con el mes de abril.

- Diseño de estrategias para el mejoramiento del desempeño ambiental de la cadena de la papa en Colombia.

Tercero	Calificación
Colegio de estudios superiores de administración – CESA	96%
Colegio mayor de nuestra señora del Rosario	90%
Universidad de los Andes	91%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue COLEGIO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE ADMINSTRACIÓN - CESA, así mismo se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí, realizada con fecha del 26 de marzo de 2024. De acuerdo a lo indagado por el director del proyecto, la suscripción del contrato quedo con el mes de abril.

2.5.5.1.10. Convocatoria realizada

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “*invitación a presentar propuestas para la realización del estudio de hábitos de consumo y tendencias del mercado en papa*”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 25 de enero de 2024 al 14 de febrero de 2024
Objetivo principal	Desarrollar un estudio sobre los hábitos de consumo de papa (en fresco y procesada) y las tendencias del mercado (de papa), identificando los patrones de comportamiento y el perfil sociodemográfico de los consumidores; la penetración, cantidades adquiridas, el canal y la frecuencia de compra de la papa; a través del desarrollo de una metodología que garantice la representatividad de la muestra, la robustez (estadística) y la extrapolación de los resultados.
Territorio	Colombia - Nivel Nacional
Presupuesto	\$ 228.657.524
Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 25 de enero de 2024 al 20 de febrero de 2024 Notificación propuestas aceptadas: 21 de febrero de 2024 Inicio proceso de contratación: 22 de febrero de 2024
Criterios para evaluar	1. Metodología de Investigación 2. Cumplimiento de objetivos 3. Experiencia y trayectoria 4. Factor económico y valores agregados 5. Cumplimiento de criterios financieros

Adicionalmente, se realiza inspección del formato “*análisis y justificación de proveedor y/o contratista*”, identificando que a la convocatoria se inscribieron dos terceros con la siguiente calificación:

Tercero	Calificación
AC Nielsen de Colombia LTDA	78%
Sociedad Buho Media SAS	68%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue AC Nielsen de Colombia LTDA, así mismo se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí, realizada con fecha del 28 de febrero de 2024.

- Se realizó verificación del contrato N. 17 de 2024 suscrito con el tercero AC NIELSEN DE COLOMBIA LTDA el 1 de marzo de 2024 por valor de \$ 228.657.524 con el objetivo de “*prestar servicios como proveedor para desarrollar un estudio sobre los hábitos de consumo de papa (en fresco y procesada) y las tendencias del mercado (de papa), identificando los patrones de comportamiento y el perfil sociodemográfico de los consumidores; la penetración, cantidades adquiridas, el canal y la frecuencia de compra de la papa; a través del desarrollo de una metodología que garantice la representatividad de la muestra, la robustez (estadística) y la extrapolación de los resultados.*”, con fecha de terminación del 31 de diciembre de 2024.

2.5.5.2. El siguiente indicador, se encuentran en sobre ejecución con respecto a la meta programada:

2.5.5.2.1. Boletines semanales

Revisión de los 13 boletines de precios semanales publicados en un formato estándar diseñado por el FNFP en la página web del observatorio de la papa y compartidos a correos electrónicos registrados, en estos documentos se identifican los precios promedios de la papa por variedades y departamentos.

2.6. Proyecto promoción y divulgación del Fondo Nacional de Fomento de la papa - FNFP

2.6.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
177.159.543	880.169	178.039.712	140.831.823	37.207.889	79%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, la ejecución presupuestal no se cumplió cerca del 100% en el primer trimestre de 2024, dado que se realizó optimización en actividades ATL - BTL digital, debido a que se proyecta realizar posibles inversiones digitales como:

- Pauta digital activos redes sociales
- Pauta focalizada en el observatorio de la papa
- Adquisición de una herramienta con chat Bot.

2.6.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Indicador	Enero a marzo de 2024				
	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Realización de proyecciones de ejecución trimestral en las redes sociales institucionales	4	1	1	100%	
Alcance de personas a través de contenidos digitales	1.500.000	400.000	491.618	123%	
Generación de parrillas de contenido digital	5	2	2	100%	

Enero a marzo de 2024					
Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Integrar canales de comunicación diferentes en el primer año	5	2	2	100%	
Contratación de agencia ATL	1	1	1	100%	
Emissiones de pauta radial	6.500	720	836	116%	
Realización de eventos de divulgación con énfasis en recaudadores	15	3	3	100%	
Realización de eventos de divulgación con énfasis en productores	15	3	3	100%	
Realización de eventos de divulgación con énfasis asociativo y/o económico	10	3	5	167%	
Participación en eventos regionales y/o nacionales representativos para el subsector papa	10	1	1	100%	
Asistentes a la totalidad de eventos de divulgación	1.650	330	624	189%	
Aumento del 20% en visitas al Observatorio Colombiano de la Papa	17.491	4.500	3.967	88%	

 Satisfactorio  En seguimiento  No satisfactorio

2.6.3. Observaciones pendientes por subsanar

2.6.3.1. Visitas a campo

2.6.3.1.1. En la tarima de presentación no se identificó stand representativo al FNFP.

2.6.3.1.2. El fondo no cuenta con un procedimiento documentado para realizar las actividades de promoción y divulgación.

2.6.3.1.3. El día 14 y 15 de noviembre de 2023 se realizó acompañamiento a evento con recaudadores en Santa Marta y Barranquilla, respectivamente.

En el acompañamiento de Santa Martha, se identifica:

1. No fue suministrado a la auditoría los puntos a tratar ni la lista de las personas citadas.
2. El evento no se realizó de acuerdo al itinerario.
3. Según la lista de asistencia, se identifican 9 participantes al evento, pero no se puede establecer el número de recaudadores, ya que se evidencian varias personas que representan a un solo recaudador.

Seguimiento

De acuerdo a indagación con el director del proyecto a partir de la vigencia 2024 existe presencia de marca, a través de material divulgativo (pendones, merchandising). Sin embargo, en el

levantamiento del procedimiento que se está llevando a cabo se dejará documentado la respectiva actividad a cumplir en cada uno de los eventos de promoción y divulgación.

El director del proyecto indica que los eventos para la vigencia 2024 se realizan por convocatoria abierta.

2.6.4. Observaciones identificadas durante el primer trimestre del año 2024

2.6.4.1. Alcance de personas a través de contenidos digitales

Se presenta limitación en la evidencia de los usuarios alcanzados por Facebook e Instagram, toda vez que el reporte que generan dichos programas es acumulativo, y no es posible evidenciar el alcance en el momento de extraer los datos de los usuarios alcanzados en el respectivo mes.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, informa que a partir del mes de abril, cuando se realicen dichos reportes se dejará pantallazos de las redes sociales de los usuarios alcanzados en el mes correspondiente.

2.6.5. Observaciones subsanadas

2.6.5.1. Eventos de divulgación realizados

Con base en la conversación sostenida con el Sr. Steven, director del proyecto, el miércoles 06 de septiembre de 2023, se solicitó la entrega de los informes de los eventos de divulgación. Se acordó que estos informes serían proporcionados el día 07 de septiembre. No obstante, estos informes no fueron entregados, toda vez que el supervisor de divulgación se encontraba en expo agro futuro y entro en licencia de paternidad por lo cual se genera una limitación al alcance.

Actividad realizada

El día 18 de marzo de 2024, el director del proyecto suministró los respectivos informes de los eventos de divulgación.

2.6.6. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del primer trimestre de 2024, se observan doce (12) indicadores programados para el proyecto Promoción y divulgación del FNFP y conforme a la revisión se resaltan los siguientes aspectos:

2.6.6.1. Los siguientes ocho (8) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.6.6.1.1. Realización de proyecciones de ejecución trimestral en las redes sociales institucionales

Se identifica el plan digital para el año 2024, con el propósito de “*generar estrategias transmedia mediante la social media permitiendo una cobertura amplia y coherente en todos los grupos de*

interés que interactúan con el Fondo Nacional de Fomento de la Papa – FNFP". Dicho plan está compuesto por la descripción de la situación actual y problema u oportunidad.

Adicionalmente cuenta con un objetivo que es: *"Asegurar que el mensaje llegue a la audiencia deseada de manera clara e impactante con el fin de modificar la percepción y fomentar el recaudo de la cuota de fomento a través de los diferentes Canales digitales"*, los canales digitales a tener en cuenta son Facebook e Instagram.

2.6.6.1.2. Generación de parrillas de contenido digital

Se realiza revisión de las siguientes parrillas:

1. Parrilla creada para el mes de febrero y marzo de 2024, la cual contiene 8 piezas para publicar el Instagram y Facebook:

1.1. ¿Sabías qué?

Fedepapa cuenta actualmente con 54 comités municipales y 9 departamentales
#GremioSomosTodos"

1.2. ¿Qué es el Congreso Nacional de Productores de Papa?

Es la máxima autoridad y lo integran los afiliados a la FEDERACIÓN COLOMBIANA DE PRODUCTORES DE PAPA "FEDEPAPA" elegidos en Asambleas Municipales de afiliados de la Federación como delegados al Congreso Nacional.

1.3. Recuerda que el congreso nacional de productores de papa en su edición número XXII se llevará a cabo el 22 de marzo de 2024.

1.4. ¿Qué es un delegado?

Es el afiliado elegido en las asambleas municipales para representar su comité y sus afiliados en el Congreso Nacional. Para ser delegado se requiere que esté afiliado a la Federación, ser miembro activo, y haber sido.

1.5. ¡Conoce el proceso de cosecha de la papa!

1. En la cosecha, comienza la extracción de los tubérculos del suelo

2. Se empiezan a seleccionar y clasificar teniendo en cuenta el tamaño, y daños en el tubérculo.

3. se empacan en lonas o costales para su comercialización.

1.6. Glosario del cultivo

Aporcar: Labor cultural de apilar tierra alrededor de la base de la planta. Surcos: Montaña de tierra sobre el terreno destinado para la realización de cultivos.

Fertilización: Proceso para aportar los nutrientes que la planta necesita

1.7. Sabelotodo de la papa

1. ¿Cuál es la variedad de papa más producida en Colombia?

2. A) Criolla B) Sabanera/tucarreña C) Pastusa D) Diacol Capiro

Recuerda dejar tu respuesta en los comentarios.

1.8. ¿Sabías que?

El Fondo Nacional De Fomento de la papa desde su creación en el año 2014 ha intervenido los recursos de la cuota de fomento a través de 3 programas y 10 proyectos.

2. Parrilla creada para el mes de abril, mayo y junio de 2024, la cual contiene 6 piezas para publicar el Instagram y Facebook:

1.1. Encuesta: ¿Sabías que Colombia es uno de los principales productores de papa en América Latina)

1.2. Así está la producción de papa en Colombia a comparación de los países latinoamericanos.

1.3. Encuesta: "¿Cuál es tu variedad favorita de papa para cocinar?"

Superior pastusa
Criolla
Diacol CapiroR12
Sabanera

1.4. Como preparar el suelo óptimo para la siembra de papa

1.5. Encuesta "¿Cuál es tu técnica favorita para combatir las enfermedades de las papas?"

1.6. La importancia de la rotación de cultivos en la producción sostenible de papa

2.6.6.1.3. Integrar canales de comunicación diferentes en el primer año

El FNFP realiza la integración de dos canales de comunicación digitales, Facebook e Instagram con el objetivo de aumentar los leads. En esta primera integración el contenido creado para tal fin es sobre “*Cual es la variedad de papa más producida en Colombia*” en los que se busca la participación de usuarios eligiendo entre “*Criolla, Sabanera/Tuquerreña, Pastusa, Diacol Capiro*”.

2.6.6.1.4. Contratación de agencia ATL

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “*Convocatoria abierta para la selección y contratación de compra y producción sonora de medios masivos a nivel nacional*”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 05 de febrero de 2024 al 28 de febrero de 2024
Objetivo general	Contratar la compra de espacios de pauta publicitaria, con intermediación en medios masivos de comunicación y producción de cuñas radiales para el Fondo Nacional de Fomento de la Papa.
Territorio	Colombia
Presupuesto	\$ 380.790.164

Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 5 de febrero de 2024 al 21 de febrero de 2024 Notificación propuestas aceptadas: 26 de febrero de 2024 Elección: 27 de febrero de 2024 Contratación: 28 de febrero de 2024
Criterios para evaluar	1. Estrategia 2. Optimización de presupuesto y valores agregados

Adicionalmente, se realizó verificación del formato “*análisis y justificación de proveedor y/o contratista*” con las respectivas firmas, identificando que a la convocatoria se inscribieron dos terceros con la siguiente calificación:

Tercero	Calificación
Mass solutions media SAS	80%
Radio cadena nacional SAS	60%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue MASS SOLUTIONS MEDIA SAS, así mismo, se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí con fecha del 04 de marzo de 2024 y el análisis financiero de balance del tercero, identificando que cumple con los indicadores de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) y el de rentabilidad sobre activos (ROA), como se muestra a continuación:

Indicador	Términos de referencia	Cálculo FNFP
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	0,10	0,28
Rentabilidad sobre activos (ROA),	0,05	0,13

- Se realizó verificación del contrato N. 021 de 2024 suscrito con el tercero MASS SOLUTIONS MEDIA SAS el 11 de marzo de 2024 por valor de \$ 356.474.102 con el objetivo de “*Prestar servicio de proveedor para la compra de espacios de pauta publicitaria, con intermediación en medios masivos de comunicación y producción de culas radiales para el fondo nacional de fomento de la papa*”, con fecha de terminación del 30 de noviembre de 2024.

2.6.6.1.5. Realización de eventos de divulgación con énfasis en recaudadores

Verificación de los informes de actividades de divulgación realizados los siguientes días:

- 07 de marzo de marzo de 2024 en Córdoba – Nariño
- 15 de marzo de 2024 en Tunja – Boyacá
- 17 de marzo de 2024 en Villavicencio - Meta

En dichos informes se identificó el detalle de las actividades desarrolladas y registro fotográfico.

2.6.6.1.6. Realización de eventos de divulgación con énfasis en productores

Verificación de los informes de actividades de divulgación realizados los siguientes días:

- Del 18 al 21 de enero de 2024 en Santander y Norte de Santander.
- El 4 de marzo de 2024 en Samacá – Boyacá
- 16 de marzo de 2024 en Pasquilla – Cundinamarca

En dichos informes se identificó el detalle de las actividades desarrolladas y registro fotográfico.

2.6.6.1.7. Participación en eventos regionales y/o nacionales representativos para el subsector papa

Verificación del informe de actividades de divulgación realizado el 09 de marzo de 2024 en Pasca – Cundinamarca correspondiente a la invitación recibida el 19 de febrero de 2024 por parte de la alcaldía Municipal de Pasca para la participación a la primera feria empresarial y de servicios en el marco de la conmemoración del día de la mujer Pasqueña, identificando el detalle de las actividades desarrolladas y registro fotográfico.

2.6.6.1.8. Aumento del 20% en visitas al Observatorio Colombiano de la Papa

Comprobación de las 3.967 visitas al Observatorio Colombiano de la papa en el primer trimestre del año 2024, a través de la aplicación analítycs de la página web, identificando las siguientes visitas:

Enero	1.448
Febrero	1.272
Marzo	1.247
Total	3.967

2.6.6.2. Los siguientes cuatro (4) indicadores, se encuentran en sobre ejecución con respecto a la meta programada:

2.6.6.2.1. Alcance de personas a través de contenidos digitales

Comprobación del alcance reportando por el FNFP en el informe del mes de marzo, el cual indica un alcance de 491.618 personas en el primer trimestre del año 2024, como se muestra a continuación:

	LinkedIn	Facebook	Instagram	Total
Enero	12.022	180.179	16.749	208.950
Febrero	2.981	120.409	15.869	139.259
Marzo	3.201	131.528	8.680	143.409
Total	18.204	432.116	41.298	491.618

De acuerdo con lo anterior se realiza verificación de la base de datos de LinkedIn de los usuarios alcanzados, sin identificar diferencias.

A 31 de marzo de 2024, se identifica una sobre ejecución del indicador del 123%, sin embargo, no afecta el presupuesto del proyecto.

2.6.6.2.2. Emisiones de pauta radial

Verificación del informe del mes de marzo del tercero MASS SOLUTIONS MEDIA SAS, el cual indica la salida de 836 pautas radiales en los siguientes departamentos y emisoras:

Departamento	Emisoras	Pautas Contrato	Pautas Bonificadas	Total
Antioquia	BRILLANTE ST - CELESTE DIGITAL ST - ONDAS DEL TONUSCO - LA VOZ DE AMALFI - CORAL STEREO - CAUCASIA ST - TRIUNFADORA ST	137	19	156
Boyacá	ARMONIAS BOYACENSES - SOL STEREO - VILLA DE LEYVA ST - SEÑAL DUITAMA - REINA STEREO - LA VOZ DE GARAGOA	65	16	81
Caldas	METROPOLITAN ST - RADIO CONDOR - DORADA STEREO	43	9	52
Cauca	CAUCANA 1040 - BALBOA ST - SANTANDER FM	50	8	58
Cundinamarca	RADIO COLINA - MI GENTE RADIO - LUNA ST - CRECER FM STEREO - RADIO FUTURAMA - RADIO RUMBO	151	21	172
Nariño	HSB RADIO - RADIO LAS LAJAS - LA VOZ DEL GALERAS - TUMACO STEREO	72	11	83
Norte de santander	LA VOZ DEL NORTE - CHINACOTA - ECOS DEL CATATUMBO	58	9	67
Santander	SAN JUAN DE GIRÓN - LA CALIENTE - YARIGUIES ST - RADIO MELODIA	94	12	106
Tolima	ESPINAL STEREO - ECOS DEL COMBEIMA - ARMERO ST - AMBEIMA ST	50	11	61
Total		720	116	836

A 31 de marzo de 204, se identifica una sobre ejecución del indicador del 116%. De acuerdo con el director del proyecto, indica que corresponde a las pautas radiales bonificadas por el tercero MASS SOLUTIONS MEDIA SAS sin afectar el presupuesto del proyecto.

2.6.6.2.3. Realización de eventos de divulgación con énfasis asociativo y/o económico

Verificación de los siguientes informes de actividades de divulgación, identificando el detalle de las actividades desarrolladas y registro fotográfico.

	Fecha	Lugar
Enero	16/01/2024	Ipiales - Nariño
	22/01/2024	Murillo - Tolima
Febrero	16/02/2024	El Carmen de Vival - Antioquía
	16/02/2024	Sesquilé - Cundinamarca
	16/02/2024	Popayán - Cauca

A 31 de marzo de 2024, se identifica una sobre ejecución del 167%, no obstante, y de acuerdo con el directo del proyecto, no afecta el presupuesto, toda vez que los recursos utilizados estaban en lo contemplado.

2.6.6.2.4. Asistentes a la totalidad de eventos de divulgación

Verificación de las listas de asistencia a los eventos de promoción y divulgación, comprobando la respectiva firma de los asistentes, así:

	Fecha	Indicador	Lugar	N. de asistentes
Enero	18/01/2024	Realización de eventos de divulgación con énfasis en productores	Chigatá - Norte de Santander	51
	19/01/2024		Concepción - Santander	29
	20/01/2024		Cerrito - Santander	36
	21/01/2024		Guaca - Santander	35
Febrero	16/01/2024	Realización de eventos de divulgación con énfasis asociativo y/o económico	Ipiales - Nariño	58
	22/01/2024		Murillo - Tolima	39
	16/02/2024	Realización de eventos de divulgación con énfasis asociativo y/o económico	El Carmen de Vival - Antioquía	18
	16/02/2024		Sesquilé - Cundinamarca	37
16/02/2024	Popayán - Cauca		20	
Marzo	4/03/2024	Realización de eventos de divulgación con énfasis en productores	Samacá - Boyacá	116
	16/03/2024		Pasquilla - Cundinamarca	50
	7/03/2024	Realización de eventos de divulgación con énfasis en recaudadores	Córdoba - Nariño	45
	15/03/2024		Tunja - Boyacá	25
	17/03/2024		Villavicencio - Meta	15
9/03/2024	Participación en eventos regionales y/o nacionales representativos para el subsector papa	Pasca - Cundinamarca	50	
Total				624

A 31 de marzo de 2024, se identifica una sobre ejecución del indicador del 189%, lo que no afecta el presupuesto del proyecto toda vez que son actividades abiertas al público.

2.7. Proyecto implementación del Plan de Ordenamiento Productivo (POP) de la cadena de la papa en Colombia, bajo la coordinación de una Unidad Técnica de Gestión

2.7.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
96.711.078	1.680	96.712.758	59.168.651	37.544.107	61%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

2.7.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Cronograma detallado para el año 2024, elaborado	1	1	1	100%	
Sesiones y/o eventos de promoción, monitoreo y apropiación de la política del POP regionales, realizados	9	1	1	100%	
Mesas de trabajo o espacios de gestión con actores estratégicos.	30	7	7	100%	
Informes de articulación y gestión con diferentes actores estratégicos	4	1	1	100%	

 Satisfactorio  En seguimiento  No satisfactorio

2.7.3. Observaciones pendientes por subsanar

2.7.3.1. No se suministró el acta de la sesión de trabajo, presentación y validación de actividades N. 10 realizada en diciembre de 2023.

Seguimiento

El día 13 de marzo de 2024 fue suministrada el acta N. 10 por parte del profesional líder UGT POP, sin embargo, esta se encontraba sin firmas.

2.7.4. Observaciones subsanadas

2.7.4.1. De acuerdo con el proceso de indagación adelantado con el director del proyecto, se identificó lo siguiente:

En relación con el indicador “Talleres y/o eventos de socialización y divulgación, nacionales y regionales, realizados” no se evidenció que el proyecto cuente con un mecanismo para evaluar la efectividad del proceso, recepción de PQRS y calidad de los asistentes, se sugiere analizar la implementación de estas actividades.

Actividad realizada

En el mes de marzo de 2024 se llevó a cabo una mesa de trabajo con el director del proyecto donde se concluyó que el área administrativa diseñará en la vigencia 2024 un procedimiento documentado para implementar en todos los proyectos aspectos como:

- Encuestas de satisfacción

- Mecanismos de evaluación de la efectividad de las actividades realizadas por el fondo.

2.7.4.2. Construcción bases de datos

De acuerdo con el indicador “Mesas de trabajo o espacios de gestión con actores estratégicos nacionales, internacionales y locales para la incorporación de las actividades identificadas en el Plan de acción del POP de la cadena de la papa”, se identificó que el proyecto no cuenta con la construcción de una base de datos consolidada, ya que, por el momento, se cuentan con listados de forma manual.

Actividad realizada

El 08 de febrero de 2024 fue suministrada la base de datos de los asistentes a las mesas de trabajo durante el año 2023.

2.7.5. Observaciones identificadas durante el primer trimestre 2024

2.7.5.1. Ejecución presupuestal

A 31 de marzo de 2024, se identifica ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
96.711.078	1.680	96.712.758	59.168.651	37.544.107	61%

2.7.6. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores al corte del primer trimestre de 2024, se observan cuatro (4) indicadores para el proyecto POP del FNFP, conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

2.7.6.1. Los siguientes cuatro (4) indicadores, se encuentran en un nivel de cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.7.6.1.1. Cronograma detallado para el año 2024, elaborado

Verificación del cronograma para la vigencia 2024 del proyecto POP, identificando las siguientes actividades específicas a realizar durante el año:

1. (9) Mesas técnicas de trabajo UGT POP.
2. (30) Mesas de trabajo con actores estratégicos nacionales, internaciones y locales para la incorporación de las actividades identificadas en el Plan de acción de la cadena de la papa.
3. Eventos de promoción en Santander, Cundinamarca, Boyacá, Nariño y Pasquilla.

4. Construcción de 6 proyectos de inversión:

- Convocatoria 36 MINCIENCIAS Ciencias Básicas
"Procesos Biotecnológicos y de Biorrefinería para fortalecer el Desarrollo Territorial a través de la Generación, Transferencia y apropiación del Conocimiento en las Cadenas Productivas de Papa y Cacao en Colombia".
 - Planta de Transformación Agroindustrial a pequeña escala en el municipio de Paipa- Boyacá.
 - USAID Naturaleza Productiva (Adopción de Soluciones basadas en Naturaleza (SbN) ecosistemas estratégicos como el Bosque alto andino).
 - Eco aldeas y Transición productiva a ecosistemas agroecológicos en el cultivo de papa.
 - Operación de centros de acopio para el manejo postcosecha de papas, frutas y hortalizas mediante una infraestructura locativa y tecnológica moderna, para la distribución y comercialización de los productos de una forma segura (Packing house)en Nariño.
 - Creación del centro Agroindustrial en el municipio de Samacá departamento de Boyacá.
5. Compilación de fuentes de financiación públicas y privadas a lo largo del año mediante base de datos en línea.
6. Elaboración de informes trimestrales de la gestión de las actividades de la UGT POP
7. Propuesta del cronograma para la vigencia 2025.

2.7.6.1.2. Sesiones y/o eventos de promoción, monitoreo y apropiación de la política del POP regionales, realizados

Verificación del acta de reuniones internas y externas, identificando:

Acta	Fecha	Objetivo	Compromisos	Asistentes
1	16/03/2024	Socializar el Plan de ordenamiento productivo de la papa y articulación de actores de la cadena en la región del Sumapaz, área rural de Bogotá D.C.	1. Invitar a FEDEPAPA – FNFP a participar en la formulación del plan distrital de desarrollo. 2. Explorar la posibilidad de acompañar la estructuración de un proyecto de procesamiento de papa en la zona. 3. Explorar la posibilidad de gestionar las limitaciones de créditos por temas de restricción en los certificados de tradición y libertad. 4. Solicitar al Ministerio del Medio Ambiente y al Ministerio de Agricultura	50

Acta	Fecha	Objetivo	Compromisos	Asistentes
			que se defina la normatividad sobre actividades de bajo impacto en los páramos. 5. Articulación de las entidades del distrito para hacer eficiente el acompañamiento a las comunidades. 6. Solicitar a la UPRA y las entidades encargadas de la delimitación en la zona de las áreas protegidas y las áreas para actividades productivas.	

Adicionalmente, se realiza verificación de la matriz de seguimiento de las Sesiones y/o eventos suministrados por el director del proyecto, sin embargo, es importante indicar cuáles de los compromisos se cumplieron plenamente y cuales siguen en seguimiento, con su respectiva justificación.

2.7.6.1.3. Mesas de trabajo o espacios de gestión con actores estratégicos.

Verificación de las 7 actas de reuniones internas y externas, identificando:

Acta	Fecha	Objetivo	Compromisos
1	23/01/2024	Realizar mesa de trabajo para presentación de la iniciativa del proyecto de construcción del Centro Industrial en el municipio de Samacá departamento de Boyacá.	1. Próxima mesa: 22 de febrero de 2024 2. Definición de la agenda de la reunión: Alcaldía de Samacá y UGT POP. 3. Reunión aspectos ambientales del proyecto: 25 de enero de 2024
2	12/02/2024	Establecer posible alianza entre CREPIB- Grupo de Investigación BIOPLASMA y FEDEPAPA-FNFP para participar en la convocatoria de MINCIENCIAS No 36	1. Indagar sobre mecanismo de participación de FEDEPAPA-FNFP (alianza, co-ejecutor, etc.): 19-23 de febrero de 2024. 2. Indagar sobre modelo de certificación y de alianza: 19-23 de febrero de 2024. 3. Búsqueda de contactos puente en otros departamentos que puedan constituir alianzas en la convocatoria: 12-23 de febrero de 2023.
3	13/02/2024	Socialización de proyectos, actividades del FNFP y del POP de la cadena de la papa a FEDECUNDI	Programar evento o actividad de promoción del POP en municipios de Cundinamarca
4	14/02/2024	Mesa de trabajo para articular acciones desde la UGT y la UPRA para la vigencia 2024. De igual manera mostrar el cronograma de actividades e indicadores para el presente año y los proyectos que se activan dentro del plan de acción del POP.	1. Se plantea programar reuniones trimestrales con UPRA de tal manera que sirva para adelantar la herramienta de seguimiento y seguimiento al plan de acción del POP. 2. FEDEPAPA acompañara al equipo de UPRA en el marco de las visitas que se realizaran para el levantamiento del diagnóstico de los planes maestros de reconversión productiva. Estamos a la espera de que UPRA comparta

Acta	Fecha	Objetivo	Compromisos
			<p>cronograma para poder alinearnos.</p> <p>3. Gestionar reunión con la Gobernación de Cundinamarca para activar el comité departamental de la papa.</p> <p>4. La UPRA se comprometió a hacer acompañamiento a las sesiones o eventos de promoción monitoreo y apropiación de la política del POP que se tengan planteadas.</p>
5	29/02/2024	<p>Mesa de trabajo con el grupo de investigación UNIJAVERIANA, la organización Change the World Cambia el Mundo Colombia y la organización de productores Corpopapa (Gachantiva) con el fin de poder en conjunto ver la posibilidad de viabilizar una propuesta de proyecto enfocado a establecimiento de sistemas productivos regenerativos a partir de la formación y acompañamiento a productores de papa para un desarrollo sustentable y resiliente.</p>	<p>1. Visita por parte de Claudio Madon para el día 2 y 3 de marzo al municipio de Gachantivá y provincia del Ricaurte para conocer el territorio y hacer un acercamiento con los posibles beneficiarios del proyecto.</p> <p>2. Planteamiento de una ficha e idea de proyecto que recoja las iniciativas y propuestas de todas las partes para ir alimentándola conjuntamente.</p> <p>3. Revisar los términos de referencia de convocatoria de FONTAGRO 2024 y ver la viabilidad de poder presentar la iniciativa.</p> <p>4. Mapear otras fuentes de financiación o convocatorias para el proyecto.</p>
6	8/03/2024	<p>Reunión con secretaria técnica de la cadena de la papa en el departamento de Boyacá para construir una propuesta de plan de acción para la Organización de Cadena, que recoja las tres líneas priorizadas del POP como las acciones que desde la institucionalidad se planifica ejecutar, para posteriormente ser validada en el marco del Comité Regional de la Cadena Productiva de la Papa</p>	<p>1. Finalizar la matriz identificando acciones específicas por actor territorial</p> <p>2. Realizar capacitación en resocialización del POP y en el diligenciamiento de la matriz.</p>
7	19/03/2024	<p>Mesa de trabajo con la asociación Agro joven Boyacá del municipio de Samacá con el fin de mostrarles el plan de Ordenamiento Productivo POP de la papa y presentación de organización con el fin de poder ver puntos de trabajo o articulación y apoyo a su fortalecimiento organizativo.</p>	<p>1. Enviar el formato de caracterización de productores de la organización</p> <p>2. Mapeo de convocatorias e iniciativas aplicables a la hoja de vida y perfil de la organización.</p> <p>3. Realizar solicitud para la participación de un representante de la Asociación Agrojoventes en las mesas técnicas para la formulación del proyecto Agroindustrial de Samacá.</p>

Adicionalmente, se realiza verificación de la matriz de seguimiento de las mesas de trabajo suministrado por el director del proyecto, sin embargo, es importante indicar cuáles de los compromisos se cumplieron plenamente y cuales siguen en seguimiento, con su respectiva justificación.

2.7.6.1.4. Informes de articulación y gestión con diferentes actores estratégicos

Verificación del “primer informe de articulación y gestión con actores estratégicos nacionales, regionales y locales para la incorporación de las actividades identificadas en el año 1 y 2 del Plan de acción de la cadena de la papa” con fecha del 27 de marzo de 2024, en que indica las siguientes acciones de articulación con actores para la incorporación de actividades en el POP de la cadena de la papa:

1. Actor. Gobernación de Boyacá. Secretaria de agricultura y técnica de la cadena de la papa. Gestión para incorporación acciones plan de acción del POP en el departamento de Boyacá.
2. Actor. Grupo de Investigación Bioplasma y CREPIB de la UPTC. Gestión para la generación de alianza para presentación proyecto “Procesos biotecnológicos y de biorrefinería para fortalecer el desarrollo territorial a través de la generación, transferencia y apropiación del conocimiento en las cadenas productivas de papa y cacao en Colombia” convocatoria No 36 de Minciencias.
3. Actor. Alcaldía de Samacá. Acompañamiento del actor en la gestión del proyecto “Centro Agroindustrial municipio de Samacá Boyacá”.

2.8. Proyecto asociatividad y fortalecimiento empresarial de pequeñas y medianos productores de papa

2.8.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal superior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Acuerdo n. 6 de 2024	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
220.806.975	3.500.430	224.307.405	173.989.440	50.317.965	78%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, la ejecución presupuestal no se cumplió cerca del 100% en el primer trimestre de 2024, dado que se realizó optimización de recursos en la compra de refrigerios y vuelos a los departamentos del Tolima, Cauca y Antioquía, sin afectar las actividades con las organizaciones.

2.8.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Encuentros de Participación Asociativa (EPA) realizados	10	10	9	90%	
Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados.	150	150	323	215%	
Términos de referencia publicados	1	1	1	100%	
Número de organizaciones seleccionadas y con carta de compromiso firmada. (Departamentos no intervenidos)	5	5	6	120%	
Organizaciones invitadas a participar del proyecto de Asociatividad y Fortalecimiento Empresarial 2024.	20	20	20	100%	
Número de organizaciones seleccionadas y con carta de compromiso firmada.	20	20	19	95%	
Número de organizaciones con diagnóstico y línea base realizados.	25	25	21	84%	
Planes de producción para parcelas demostrativas establecidas en alianza con programa de ITT.	10	10	10	100%	
Seguimientos a parcelas establecidas en alianza con el programa ITT.	60	10	15	150%	
Alianzas institucionales firmadas	5	1	1	100%	
Asesorías para trámite INVIMA	10	3	3	100%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

2.8.3. Observaciones identificadas durante el primer trimestre del año 2024

2.8.3.1. Encuentros de Participación Asociativa (EPA) realizados

En la ficha técnica del indicador “*Encuentros de Participación Asociativa (EPA) realizados*” indica frecuencia (semestral), lo cual difiere con el cronograma de proyección del indicador, ya que esta para ejecutarse los meses de enero, febrero y marzo. Adicionalmente, en el cronograma descrito en la ficha técnica del proyecto no se identifica este indicador.

2.8.3.2. Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados.

En la ficha técnica del indicador “*Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados*” indica frecuencia (semestral), lo cual difiere con el cronograma de proyección del indicador, ya que esta para ejecutarse los meses de enero, febrero y marzo. Adicionalmente, en el cronograma descrito en la ficha técnica del proyecto no se identifica este indicador.

2.8.4. Observaciones subsanadas

2.8.4.1. En el mes de marzo de 2024 se llevó a cabo una mesa de trabajo con el director del proyecto donde se concluyó que el área administrativa diseñará en la vigencia 2024 un procedimiento documentado para implementar en todos los proyectos los siguientes aspectos:

- Encuestas de satisfacción
- Mecanismos de evaluación de la efectividad de las actividades realizadas por el fondo.

2.8.4.2. Al 31 de agosto del 2023, se observa que el indicador “Grupos de productores formalizados”, tiene un físico programado a agosto de 2 proyectos y no se ha ejecutado ninguno, sin embargo, su meta anual correspondiente a 2 proyectos, presentando subejecución respecto a la meta anual planteada.

Actividad realizada

Conforme a la respuesta de la matriz de observaciones el director del proyecto indica: *“este indicador depende de las solicitudes recibidas de distintos grupos de productores que manifiestan su interés en formalizarse como organización. La ausencia de grupos dispuestos a formalizarse es la razón por la que no se cumple este indicador”*.

Adicionalmente, cabe mencionar que este indicador no se proyectó para la vigencia 2024, toda vez que el fondo depende de la decisión subjetiva de un tercero para su cumplimiento.

2.8.5. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se observaron once (11) indicadores programados para el proyecto Asociatividad y fortalecimiento empresarial del FNFP, y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

2.8.5.1. Los siguientes ocho (8) indicadores arrojaron cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.8.5.1.1. Encuentros de Participación Asociativa (EPA) realizados

Se realiza revisión de los 9 informes de participación asociativa (EPA) suministrados por el director del proyecto, correspondiente al primer trimestre del año 2024, así:

		Representante del FNFP				Fecha del encuentro	Lugar
Enero	1	María Alejandra Pérez Palacino (Profesional de Gestión Agrícola)				18/01/2024	Chitagá - Norte de Santander
	2	Yenny Carolina Botia Niño (Director Asociatividad y fortalecimiento empresarial)				16/01/2024	Ipiales - Nariño
	3	María Alejandra Pérez Palacino (Profesional de Gestión Agrícola)				20/01/2024	Cerrito - Santander

		Representante del FNFP			Fecha del encuentro	Lugar
	4	María Alejandra Pérez Palacino (Profesional de Gestión Agrícola)			19/01/2024	Concepción - Santander
	5	María Alejandra Pérez Palacino (Profesional de Gestión Agrícola)			21/01/2024	Guaca - Santander
	6	Yenny Carolina Botia Niño (Director Asociatividad y fortalecimiento empresarial)			22/01/2024	Murillo - Tolima
Febrero	7	Yenny Carolina Botia Niño (Director Asociatividad y fortalecimiento empresarial)			16/02/2024	El Carmen de Viboral - Antioquía
	8	Carlos Eduardo Ramírez Vázquez (Profesional de gestión administrativa y financiera)			16/02/2024	Popayán - Cauca
	9	María Alejandra Pérez Palacino (Profesional de Gestión Agrícola)			16/02/2024	Sesquilé - Cundinamarca

De acuerdo con lo anterior, se realizó verificación del detalle de las actividades desarrolladas, conclusiones del encuentro, compromisos y registro fotográfico.

Adicionalmente, se realizó verificación de las piezas publicitarias compartidas por el fondo por redes sociales para cada uno de los encuentros de participación asociativa (EPA), con el fin de divulgar la actividad.

2.8.5.1.2. Términos de referencia publicados

Verificación de los 3 términos de referencia correspondiente a la “*Convocatoria realizada para seleccionar 5 nuevas organizaciones participantes en el proyecto de asociatividad y fortalecimiento empresarial*”, identificando:

- Se realizó una primera convocatoria en el mes de enero de 2024, para organizaciones ubicadas en Cauca, Antioquia, Santander del Norte, Santander del Sur y Tolima, así:

Fecha de apertura y cierre	Del 22 de enero de 2024 al 23 de febrero de 2024
Alcance	Gestionar alianzas interinstitucionales para llegar a construir posibles encadenamientos productivos, que sean de beneficio para las cinco (5) organizaciones asociativas participantes por primera vez, en cuanto al mejoramiento de sus procesos empresariales y se puedan favorecer relaciones comerciales sostenibles e impulsar procesos de transformación y agregación de valor mediante esquemas de modelo de negocio agropecuario basado en el modelo CANVAS.
Territorio	Cauca, Antioquia, Santander del Norte, Santander del Sur, Tolima.
Cronograma	Inscripción: Del 22 de enero de 2024 al 20 de febrero de 2024 Selección: Del 20 al 23 de febrero de 2024 Notificación de seleccionados: 29 de febrero de 2024 Firma de acta y aceptación de compromiso: Del 01 de marzo al 13 de marzo de 2024

Requisitos para la participación	Organizaciones formalizadas Capacidad jurídica Experiencia - Venta y comercialización de papa en los último 15 meses
Criterios para evaluar	1. Aportante de la cuota de fomento FNFP 2. Objeto social validado por certificado o estatutos 3. Tiempo de constitución legal de la organización 4. Venta y comercialización de papa en los último 15 meses 5. Productos y servicios que oferta la organización 6. Proyectos ejecutados o en ejecución 7. Infraestructura

De acuerdo con la directora del proyecto, a la convocatoria no se inscribieron organizaciones, por lo que en el mes de marzo se realizó otra convocatoria.

- Dado lo anterior, se realizó una segunda convocatoria en el mes de marzo de 2024, para organizaciones ubicadas en Cauca, Antioquia, Santander del Norte, Santander del Sur, Tolima, Boyacá, Cundinamarca y Nariño, así:

Fecha de apertura y cierre	Del 4 de marzo de 2024 al 8 de marzo de 2024
Alcance	Gestionar alianzas interinstitucionales para llegar a construir posibles encadenamientos productivos, que sean de beneficio para las cinco (5) organizaciones asociativas participantes por primera vez, en cuanto al mejoramiento de sus procesos empresariales y se puedan favorecer relaciones comerciales sostenibles e impulsar procesos de transformación y agregación de valor mediante esquemas de modelo de negocio agropecuario basado en el modelo CANVAS.
Territorio	Cauca, Antioquia, Santander del Norte, Santander del Sur, Tolima, Boyacá, Cundinamarca y Nariño.
Cronograma	Inscripción: Del 4 de marzo de 2024 al 7 de marzo de 2024 Selección: 08 de marzo de 2024 Notificación de seleccionados: 8 de marzo de 2024 Firma de acta y aceptación de compromiso: Del 13 de marzo al 18 de marzo de 2024

De dicha convocatoria, se inscribieron 7 organizaciones, que conforme a la rúbrica de evaluación suministrada por el director del proyecto, se seleccionaron 2:

Organización	Municipio
Asociación Campesina Agropecuaria Y Artesanal	Guaitarilla - Nariño
Asociación De Productores De Papa De Murillo - Papicultores Del Ruiz	Murillo - Tolima

- Dado lo anterior, se realizó una tercera convocatoria en el mes de marzo de 2024, así:

Fecha de apertura y cierre	Del 19 de marzo de 2024 al 22 de marzo de 2024
-----------------------------------	------------------------------------------------

Alcance	Gestionar alianzas interinstitucionales para llegar a construir posibles encadenamientos productivos, que sean de beneficio para las cinco (5) organizaciones asociativas participantes por primera vez, en cuanto al mejoramiento de sus procesos empresariales y se puedan favorecer relaciones comerciales sostenibles e impulsar procesos de transformación y agregación de valor mediante esquemas de modelo de negocio agropecuario basado en el modelo CANVAS.
Territorio	Cauca, Antioquia, Santander del Norte, Santander del Sur, Tolima, Boyacá, Cundinamarca y Nariño.
Cronograma	Inscripción: Del 19 de marzo de 2024 al 22 de marzo de 2024 Selección: 26 de marzo de 2024 Notificación de seleccionados: 26 de marzo de 2024 Firma de acta y aceptación de compromiso: Del 1 de marzo al 5 de abril de 2024

De dicha convocatoria, se inscribieron 5 organizaciones, que conforme a la rúbrica de evaluación suministrada por el director del proyecto, se seleccionaron 4:

Organización	Municipio
Agricultores Y Productores Del Carmen Agroprocar	El Carmen de Viboral - Antioquia
Asociación De Productores Agropecuarios Del Municipio De Chocontá	Chocontá - Cundinamarca
Cooperativa De Producción Agropecuaria Gabriel López	La plata - Cauca
Asociación De Mujeres Rurales Yo Amo Emprender Del Municipio De Sesquilé	Sesquilé - Cundinamarca

- Cabe mencionar que se seleccionaron 6 nuevas organizaciones para la vigencia 2024, dado que la asociación Agropecuaria Renacer Campesino Altos de San Pedro de Pasto – Nariño que venía beneficiándose del proyecto en la vigencia 2023, desistió de seguir para la vigencia 2024, ya que indica que participará en el proyecto de semillas.

2.8.5.1.3. Organizaciones invitadas a participar del proyecto de Asociatividad y Fortalecimiento Empresarial 2024.

Revisión del envío de las notificaciones de invitación a continuar con el proceso de acompañamiento a las 20 organizaciones que venían de la vigencia 2023, las cuales fueron enviados por parte del fondo el 23 de enero de 2024 a los correos de cada de las organizaciones. Así mismo, se realizó comprobación de la aceptación de cada una de estas, así:

	Organización	Municipio	Correo de la organización
1	Asociación agrícola Del Municipio De Boyacá Agroasoboyaca	Boyacá	merchan850314@gmail.com
2	Asociación Agropecuaria De Manizales Rio Blanco – Agromas	Manizales - Caldas	profealexanderroncancio@gmail.com

	Organización	Municipio	Correo de la organización
3	Asociación Agropecuaria Y Paperos De Cucaita – Agropacuc	Cucaita - Boyacá	agropacuc2021@gmail.com josegomeztoba62@gmail.com
4	Asociación Agropecuaria Samaquense - Agros	Samacá - Boyacá	asociacionagros@gmail.com
5	Asociación De Agricultores indígenas Del Resguardo De Muellamues - Airem	Guachucal - Nariño	belarminocumbalaza@gmail.com
6	Asociación Agropecuaria De Mujeres Emprendedoras Del Municipio De Sotaquirá - Asoammes	Sotaquirá - Boyacá	rosoro30@gmail.com
7	Asociación Agroempresarial De Cultivadores De Productos Transitorios Cuaichala - Asocuaichala	Cumbal - Nariño	campoarmandocuastumal@gmail.com
8	Asociación De Mujeres Campesinas De Boyacá -Asoorquidea	Chivata - Boyacá	asoorquidea21@gmail.com
9	Asociación De Cultivadores Y Comercializadores De Papa De Sibaté - Asopapa	Sibaté - Cundinamarca	carpermay66@gmail.com
10	Asociación De Agricultores De Papa Y Otros Productos Agrícolas Del Municipio De Samacá - Asopaps	Samacá - Boyacá	crosa.gil@gmail.com
11	Asociación De Productores Agropecuarios De San José Del Galcal - Asopsag	Ventaquemada - Boyacá	lucigonzaez1290@gmail.com
12	Asociación Agropecuaria Y Ambiental 20 De Julio San José Municipio De Guaitarilla Nariño - Asoveju	Guaitarilla - Nariño	ramioromo786@gmail.com
13	Asociación De Productores Y Comercializadores De Papa De Belén - Aspropabelen	Belén - Boyacá	alarconjuliana15@gmail.com aspropabelen@gmail.com
14	Cooperativa Integral De Productores Procesadores Y Comercializadores De Productos Agropecuarios - Coinagropaipa	Paipa - Boyacá	alexcamargo972@gmail.com
15	Cooperativa Integral De Productores Del Municipio De Boyacá - Copihuertas	Boyacá	coopihuertas@gmail.com
16	Asociación De Productores Agropecuarios Del Municipio De Viracachá - Proagroviracacha	Viracachá - Boyacá	elisacastro4@gmail.com
17	Asociación Agropecuaria Renacer Campesino Altos De San Pedro – Asoagroalsanpe	Pasto - Nariño	franco12990974@gmail.com
18	Asociación Agropecuaria Sembradores De Paz Y Desarrollo	Pupiales - Nariño	sembradoresa@gmail.com
19	Asociación Sistema Productiva De Semillas Del Campo	Guachucal - Nariño	carloscharfuelan101@gmail.com
20	Unión De Productores Ganaderos Y Agropecuarios Las Tibitas De Lenguazaque - Unitibitas	Lenguazaque - Cundinamarca	unitibitas2016@hotmail.com

2.8.5.1.4. Número de organizaciones seleccionadas y con carta de compromiso firmada

Conforme a las 20 organizaciones que venían beneficiadas de la vigencia 2023 y que aceptaron continuar con el proceso de acompañamiento, se realizó comprobación de la firma del acta de compromiso y acuerdo de trabajo por cada una de las organizaciones, quedando pendiente el acta de la asociación Agropecuaria Renacer Campesino Altos De San Pedro – Asoagroalsanpe de Pasto – Nariño.

De acuerdo con la directora del proyecto indica que la asociación desistió del proyecto, ya que indica que participara en el proyecto de semillas. Por lo tanto, se abrirá un cupo adicional a las organizaciones entrantes en la vigencia 2024.

2.8.5.1.5. Número de organizaciones con diagnóstico y línea base realizados.

Verificación de las encuestas de diagnóstico y línea base conforme a la metodología ICO (Índice de capacidad organizacional) realizado a 21 organizaciones en el primer trimestre de 2024, identificando una calificación promedio de 72.

Número	Organización	Entrante / Antigua	Municipio	Fecha	Calificación
1	Asociación Agrícola Del Municipio De Boyacá - Agroasoboyca	Antigua	Boyacá	12/02/2024	74
2	Asociación Agropecuaria De Manizales Rio Blanco - Agromas	Antigua	Manizales - Caldas	19/02/2024	65
3	Asociación Agropecuaria Y Paperos De Cucaita - Agropacuc	Antigua	Cucaita - Boyacá	19/02/2024	78
4	Asociacion Agropecuaria Samaquense - Agros	Antigua	Samacá - Boyacá	4/03/2024	71
5	Asociacion De Agricultores Indígenas Del Resguardo De Muellamues - Airem	Antigua	Guachucal - Nariño	8/02/2024	72
6	Asociacion Agropecuaria De Mujeres Emprendedoras Del Municipio De Sotaquirá - Asoammes	Antigua	Sotaquirá - Boyacá	13/02/2024	70
7	Asociacion Agroempresarial De Cultivadores De Productos Transitorios Cuaichala - Asocuaichala	Antigua	Cumbal - Nariño	7/02/2024	70
8	Asociacion De Mujeres Campesinas De Boyacá - Asoorquidea	Antigua	Chivata - Boyacá	8/02/2024	80
9	Asociacion De Cultivadores Y Comercializadores De Papa De Sibaté - Asopapa	Antigua	Sibaté - Cundinamarca	19/02/2024	84
10	Asociación De Agricultores De Papa Y Otros Productos Agrícolas Del Municipio De Samacá - Asopaps	Antigua	Samacá - Boyacá	19/02/2024	72
11	Asociacion De Productores Agropecuarios De San José Del Galcal - Asopsag	Antigua	Ventaquemada - Boyacá	19/02/2024	72
12	Asociacion Agropecuaria Y Ambiental 20 De Julio San José Municipio De Guaitarilla Nariño - Asoveju	Antigua	Guaitarilla - Nariño	6/02/2024	72
13	Asociacion De Productores Y Comercializadores De Papa De Belén - Aspropabelen	Antigua	Bélen - Boyacá	9/02/2024	70
14	Cooperativa Integral De Productores Procesadores Y Comercializadores De Productos Agropecuarios - Coinagropaipa	Antigua	Paipa - Boyacá	9/02/2024	70
15	Cooperativa Integral De Productores Del Municipio De Boyacá - Copihueatas	Antigua	Boyacá	12/02/2024	52

Número	Organización	Entrante / Antigua	Municipio	Fecha	Calificación
16	Asociación De Productores Agropecuarios Del Municipio De Viracachá - Proagroviracacha	Antigua	Viracachá - Boyacá	6/03/2024	69
17	Asociación Agropecuaria Sembradores De Paz Y Desarrollo	Antigua	Pupiales - Nariño	7/02/2024	72
18	Asociación Sistema Productiva De Semillas Del Campo	Antigua	Guachucal - Nariño	8/02/2024	78
19	Unión De Productores Ganaderos Y Agropecuarios Las Tibitas De Lenguazaque - Unitibitas	Antigua	Lenguazaque - Cundinamarca	19/02/2024	83
20	Asociación Campesina Agropecuaria Y Artesanal	Entrante	Guitarilla - Nariño	14/03/2024	73
21	Asociación De Productores De Papa De Murillo - Papicultores Del Ruiz	Entrante	Murillo - Tolima	14/03/2024	74
Promedio					72

De acuerdo a indagación con la directora de proyecto, indica que el análisis comparativo respecto a la calificación obtenida en cada una de las organizaciones en el año 2024 y 2023, se realiza en el mes abril con la generación de los planes de mejora.

2.8.5.1.6. Planes de producción para parcelas demostrativas establecidas en alianza con programa de ITT (Investigación de Transferencia Tecnológica)

Se realiza verificación de la realización de los 10 planes de producción de las parcelas demostrativas para cada una de las organizaciones en alianza con el programa ITT, no obstante, está pendiente la socialización para su conocimiento, seguimiento y cumplimiento.

De acuerdo con la directora del proyecto, se contempla realizar la respectiva socialización entre los meses de abril y mayo.

2.8.5.1.7. Alianzas institucionales firmadas

Verificación del convenio suscrito con la Universidad de Boyacá el 29 de febrero de 2024, cuyo objeto es “*Establecer las bases para la cooperación entre la UNIVERSIDAD DE BOYACÁ y LA ENTIDAD, para el desarrollo integrado de programas específicos de proyección social y todos aquellos que de común acuerdo establezcan las dos partes a lo largo de este convenio*”, el cual tiene una duración hasta 31 de diciembre de 2024.

2.8.5.1.8. Asesorías para trámite INVIMA

Verificación de 3 informes internos de sesiones de formación, con la temática a desarrollar “*Asesoría INVIMA. Trámites para la obtención de registro, permiso o notificación sanitaria (Autorización para la comercialización)*” a las siguientes organizaciones:

Fecha	Organización	Número de asistentes
7/03/2024	Asociación De Mujeres Campesinas De Boyacá - Asoorquidea	5

Fecha	Organización	Número de asistentes
8/03/2024	Asociación De Productores Y Comercializadores De Papa De Belén - Aspropabelen	10
8/03/2024	Cooperativa Integral De Productores Procesadores Y Comercializadores De Productos Agropecuarios - Coinagropaipa	5

2.8.5.2. Los siguientes tres (3) indicadores se encuentran en sobre ejecución con respecto a la meta programada:

2.8.5.2.1. Asistentes a los Encuentros de Participación Asociativa (EPA) convocados

Se realizó comprobación de los 323 asistentes a los encuentros de participación asociativa (EPA) correspondientes al primer trimestre del año 2024, conforme a las listas de asistencia suministradas por el director del proyecto, verificando la respectiva firma del productor, así:

		Fecha del encuentro	Lugar	Número de asistentes con firma
Enero	1	18/01/2024	Chitagá - Norte de Santander	51
	2	16/01/2024	Ipiales - Nariño	58
	3	20/01/2024	Cerrito - Santander	36
	4	19/01/2024	Concepción - Santander	29
	5	21/01/2024	Guaca - Santander	35
	6	22/01/2024	Murillo - Tolima	39
Febrero	7	16/02/2024	El Carmen de Viboral - Antioquía	18
	8	16/02/2024	Popayán - Cauca	20
	9	16/02/2024	Sesquilé - Cundinamarca	37
Total				323

A 31 de marzo de 2024, se identifica una sobre ejecución del indicador del 215%, sin embargo, no afecta el presupuesto del proyecto.

2.8.5.2.2. Número de organizaciones seleccionadas y con carta de compromiso firmada (Departamentos no intervenidos)

Se realiza verificación de las 6 nuevas organizaciones seleccionadas beneficiarias del proyecto de asociatividad para la vigencia 2024, constatando la firma de la respectiva acta de compromiso y acuerdo de trabajo, así:

Organización	Municipio	Nombre de Quién firma	Fecha de firma	Departamentos no intervenidos
Asociación Campesina Agropecuaria Y Artesanal	Guaitarilla - Nariño	Maritza Esther Bastidas	14/03/2024	NO

Organización	Municipio	Nombre de Quién firma	Fecha de firma	Departamentos no intervenidos
Asociación De Productores De Papa De Murillo - Papicultores Del Ruiz	Murillo - Tolima	William Enciso Parra	14/03/2024	SI
Agricultores Y Productores Del Carmen Agroprocar	El Carmen de Viboral - Antioquía	Francisco Antonio Soto	27/03/2024	SI
Asociación De Productores Agropecuarios Del Municipio De Chocontá	Chocontá - Cundinamarca	José Marco Tulio	27/03/2024	NO
Cooperativa De Producción Agropecuaria Gabriel López	La plata - Cauca	William Yebrail Quinto	27/03/2024	SI
Asociación De Mujeres Rurales Yo Amo Emprender Del Municipio De Sesquilé	Sesquilé - Cundinamarca	Sara Elvira Prieto	27/03/2024	NO

De acuerdo con la anterior, de las 6 organizaciones seleccionadas 3 están ubicadas en departamentos no intervenidos y 3 corresponde a departamentos que ya han participado en proyecto de asociatividad.

A 31 de marzo de 2024, se identifica una sobre ejecución del indicador del 120%, correspondiente a que se tenían proyectadas seleccionar 5 nuevas asociaciones para la vigencia 2024, no obstante, se seleccionaron 6, dado que la asociación Agropecuaria Renacer Campesino Altos De San Pedro – Asoagroalsanpe de Pasto – Nariño, que venía beneficiándose del proyecto en la vigencia 2023, desistió de seguir para la vigencia 2024. Cabe mencionar, que la sobre ejecución no afecta el presupuesto del proyecto.

2.8.5.2.3. Seguimientos a parcelas establecidas en alianza con el programa ITT.

Verificación de las 10 actas de compromiso parcela asociativa e informe de la primera visita de seguimiento realizada en el mes de febrero a las siguientes organizaciones (Ver tabla), identificando que 6 de dichas organizaciones aún no contaban con el lote para la siembra de semilla.

Primera visita - Febrero					
Organización	Municipio	Acta de compromiso	Fecha del acta	Cuenta con el lote	Actividad realizada
Asociación Agropecuaria y Paperos de Cucaita - Agropacuc	Cucaita - Boyacá	SI	8/02/2024	NO	N/A
Asociación Agropecuaria Samaquense - Agros	Samacá - Boyacá	SI	8/02/2024	NO	N/A
Asociación de Agricultores Indígenas del Resguardo de Muellamues - Airem	Guachucal - Nariño	SI	13/02/2024	SI	Se realizó la toma de muestra de suelo
Asociación Agroempresarial de Cultivadores de Productos Transitorios Cuaichala - Asocuaichala	Cumbal - Nariño	SI	13/02/2024	SI	Se realizó la toma de muestra de suelo

Primera visita - Febrero					
Organización	Municipio	Acta de compromiso	Fecha del acta	Cuenta con el lote	Actividad realizada
Asociación de Cultivadores y Comercializadores de Papa de Sibaté - Asopapa	Sibaté - Cundinamarca	SI	12/02/2024	SI	Se selecciona el lote
Asociación de Agricultores de Papa y Otros Productos Agrícolas del Municipio de Samacá – Asopaps (*)	Samacá - Boyacá	SI	8/02/2024	NO	N/A
Asociación de Productores Agropecuarios de San José del Galcal - Asopsag	Ventaquemada - Boyacá	SI	9/02/2024	NO	N/A
Cooperativa Integral de Productores del Municipio De Boyacá - Copihuetas	Boyacá	SI	9/02/2024	NO	N/A
Asociación de Productores Agropecuarios del Municipio de Viracacha - Proagroviracacha	Viracachá - Boyacá	SI	9/02/2024	NO	N/A
Asociación Sistema Productiva de Semillas del Campo	Guachucal - Nariño	SI	14/02/2024	SI	Se realizó la toma de muestra de suelo

(*) La asociación contó con el lote en el mes de marzo de 2024.

De acuerdo a lo anterior, se realiza verificación de 5 informes de visitas de seguimiento realizadas en el mes de marzo de 2024, para realizar la siembra de semilla en las siguientes asociaciones:

Organización	Municipio	Fecha siembra de semilla	Semilla sembrada
Asociación De Agricultores Indígenas Del Resguardo De Muellamues - Airem	Guachucal - Nariño	15/03/2024	16 Jacky 18 Villa 2 Diacol 2 Pastusa
Asociación Agroempresarial De Cultivadores De Productos Transitorios Cuaichala - Asocuaichala	Cumbal - Nariño	16/03/2024	6 Jacky 4 Villa 2 Diacol
Asociación De Cultivadores Y Comercializadores De Papa De Sibaté - Asopapa	Sibaté - Cundinamarca	11/03/2024	6 Jacky 4 Villa 2 Diacol 2 Criolla 2 Bachué
Asociación De Agricultores De Papa Y Otros Productos Agrícolas Del Municipio De Samacá - Asopaps	Samacá - Boyacá	13/03/2024	6 Jacky 4 Villa 4 Única
Asociación Sistema Productiva De Semillas Del Campo	Guachucal - Nariño	15/03/2024	6 Jacky 4 Villa 4 Capiro

A 31 de marzo de 2024, se identifica una sobre ejecución del indicador del 150%, dado que los seguimientos a parcelas iniciaron a ejecutarse en febrero y no en marzo como se tenía proyectado, es decir, se adelantaron las actividades. Caben mencionar que esta sobre ejecución no afecta el presupuesto del proyecto.

2.9. Proyecto modelo agroindustrial para la transformación de productos derivados de la papa en los departamentos de Cundinamarca y Boyacá

2.9.1. Ejecución presupuestal

Conforme al presupuesto aprobado para el primer trimestre del año 2024 (acuerdo número 23 de 2023 y número 6 de 2024), se evidencia cumplimiento en la ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
89.037.500	89.037.500	52.184.800	36.852.700	59%

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

2.9.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

Indicador	Programado anual	Programado	Ejecutado	Cumplimiento	Auditoría
Documento con términos de referencia para selección de proveedor	1	1	1	100%	
Convocatoria para selección de proveedor	1	1	1	100%	

 Satisfactorio
  En seguimiento
  No satisfactorio

2.9.3. Observaciones identificadas durante el primer trimestre 2024

2.9.3.1. Ejecución presupuestal

A 31 de marzo de 2024, se identifica ejecución presupuestal inferior al 70%, como se muestra a continuación:

Acuerdo n. 23 de 2023	Total presupuesto	Ejecutado	Variación	Porcentaje de ejecución
89.037.500	89.037.500	52.184.800	36.852.700	59%

De acuerdo a indagación con el director del proyecto, el incumplimiento en la ejecución presupuestal corresponde que a que las actividades asociadas a los contratos iniciaron en abril, así como la adquisición de los kits de estandarización de procesos agroindustriales y jornadas de capacitación.

2.9.4. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del primer trimestre de 2024, se observaron dos (2) indicadores programados para el proyecto modelo agroindustrial para la transformación de productos derivados de la papa en los departamentos de Cundinamarca y Boyacá del FNFP, y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

2.9.4.1. Los siguientes dos (2) indicadores se encuentra en cumplimiento con respecto a la meta programada:

2.9.4.1.1. Documento con términos de referencia para selección de proveedor

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “*Convocatoria abierta para la selección del proveedor del diseño de un modelo agroindustrial en papa a pequeña y/o mediana escala vigencia 2024*”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 15 de febrero de 2024 al 11 de marzo de 2024
Alcance	Diseño y estandarización de un modelo agroindustrial de pequeña a mediana escala donde incluya un estudio de factibilidad para dos líneas de producto contemplando aspectos técnicos y económicos para la implementación de este.
Territorio	Cundinamarca y Boyacá
Presupuesto	\$ 80.000.000
Cronograma	Inscripciones de aspirantes: Del 15 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024 Preselección: 29 de febrero de 2024 al 06 de marzo de 2024 Elección: 07 de marzo de 2024 Notificación de seleccionados: 07 de marzo de 2024 Contratación: 11 de marzo de 2024
Requisitos para la participación	1. los participantes podrán ser instituciones educativas público o privadas, empresas dedicadas a la consultoría que tengan relación con el objeto de la presente convocatoria, nacionales, legalmente constituidas en Colombia, con actividad a nivel nacional y en específico en los departamentos de Boyacá y Cundinamarca que no infrinjan las normas constitucionales y legales colombianas y que cumplan con los requisitos exigidos en los presentes términos de referencia. 2.Capacidad jurídica 3.Experiencia
Criterios para evaluar	1. Certificado en el que indique proyectos ejecutados con respecto a la transformación agroalimentaria a nivel nacional en los últimos 5 años. 2. Certificado comercial donde demuestre experiencia en el trabajo conjunto con entidades público o privados donde se intervengan procesos del sector agroalimentario, agroindustrial, transformación y/o de conservación alimentaria.

	<p>3. Fotos o videos que demuestren la capacidad de instalación como por ejemplo plantas de procesamiento, laboratorio, equipos e instrumentos con los que cuenta la empresa o institución los cuales estarían a disposición para las pruebas de estandarización y modelamiento de planta de producción.</p> <p>4. Documento que sustente la realización de estudios de factibilidad realizados.</p> <p>5. Hojas de vida del equipo de profesionales (Ingenieros agroindustriales, de alimentos, químicos, economistas, administradores de empresas con posgrados afines al objetivo del estudio). Los cuales dispone la empresa o institución para la prestación del servicio.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Adicionalmente, se realiza inspección del formato “*análisis y justificación de proveedor y/o contratista*”, identificando que a la convocatoria únicamente se inscribió la Universidad pedagógica y tecnología de Colombia (UPTC), él cual fue seleccionado. Así mismo, se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí, realizada con fecha del 12 de marzo de 2024.

- Se realizó verificación del contrato N. 25 de 2024 suscrito con el tercero UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA - UPTC el 15 de marzo de 2024 por valor de \$ 80.000.000 con el objetivo de “*prestar servicios para el diseño y estandarización de un modelo agroindustrial de pequeña a mediana escala donde incluya un estudio de factibilidad para dos líneas de producto contemplado aspectos técnicos y económicos para la implementación del mismo; en el proyecto “Modelo agroindustrial para la transformación de productos derivados de la papa en los departamentos de Cundinamarca y Boyacá desarrollado por el FNFP”*”, con fecha de terminación del 15 de noviembre de 2024.

2.9.4.1.2. Convocatoria para selección de proveedor

- Verificación de los términos de referencia correspondiente a la “*Convocatoria realizada para la selección del servicio de diseño de herramientas de formación y capacitación en modelos agroindustriales a pequeña y/o mediana escala vigencia 2024*”, identificando:

Fecha de apertura y cierre	Del 05 de febrero de 2024 al 01 de marzo de 2024
Alcance	Garantizar el desarrollo del plan de formación teórico-práctico con una intensidad horaria de 40 horas para 13 organizaciones de productores de papa provenientes de los departamentos de Boyacá y Cundinamarca. El plan de formación se impartirá con (13) jornadas de capacitación (6 teóricas y 7 prácticas) con un impacto de 65 productores de papa.
Territorio	Cundinamarca y Boyacá
Presupuesto	\$ 150.000.000
Cronograma	Recepción de las propuestas: Del 06 de febrero de 2024 al 19 de febrero de 2024 Preselección: 19 de febrero de 2024 Elección: 20 de febrero de 2024 Notificación de seleccionados: 21 de febrero de 2024 Contratación: 01 de marzo de 2024

Requisitos para la participación	1.Los participantes deben ser instituciones de educación superior que tengan relación con el objeto de la presente convocatoria, nacionales, legalmente constituidas en Colombia, con actividad a nivel nacional y en específico en los departamentos de Boyacá y Cundinamarca 2.Capacidad jurídica 3.Experiencia
Criterios para evaluar	1. Ejecución de al menos tres proyectos respecto a la transformación agroalimentaria a nivel nacional en los últimos 5 años. 2. Pensum académicos y programas de formación vigentes de perfil agroalimentario que ofrece la institución y que sirvan de apoyo en la formación de nuestros productores. 3. Por lo menos 3 artículos en revistas indexadas, ponencias certificadas nacionales o internacionales donde la institución exponga proyectos e iniciativas de investigación en procesos de conservación alimentaria en los últimos 2 años. 4. Al menos 1 certificado de alianza realizado con entidad pública o privada donde se demuestre experiencia específica en el trabajo conjunto en procesos de extensión agropecuaria y en especial en temáticas del sector agroalimentario, agroindustrial, transformación y/o de conservación alimentaria. 5. Soportes que demuestren la capacidad instalada del centro de conocimientos, como por ejemplo plantas de procesamiento, laboratorio, equipos e instrumentos con los que cuenta la institución educativa los cuales estarían a disposición para la formación de los productores. (Fotos, videos o convenios que garanticen la infraestructura asociada) 6. Hojas de vida de los profesionales académicos que dispone la institución de educación superior para procesos de formación. 7. Valores agregados.

Adicionalmente, se realiza inspección del formato “*análisis y justificación de proveedor y/o contratista*”, identificando que a la convocatoria se inscribieron tres terceros:

Tercero	Calificación
Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia (UPTC)	97%
Universidad de la sabana	99%
Uniagraria	98%

De acuerdo con lo anterior, el tercero seleccionado fue Universidad de la sabana, así mismo se realiza verificación de la solicitud de contrato u otro sí, realizada con fecha del 01 de marzo de 2024.

- Se realizó verificación del contrato N. 029 de 2024 suscrito con el tercero UNIVERSIDAD DE LA SABANA el 19 de marzo de 2024 por valor de \$ 146.630.000 con el objetivo de “*prestar servicios para el diseño e implementación de una herramienta integral de formación y capacitación dirigida a organizaciones de pequeños productores de papa proporcionando las competencias necesarias para llevar a cabo la transformación agroindustrial a pequeña y/o mediana escala en el proyecto modelo agroindustrial para la transformación de productos derivados de la papa en los departamentos de Cundinamarca y Boyacá del fondo nacional del fomento de la papa - FNFP.*”, con fecha de terminación del 10 de noviembre de 2024.

2.10. Observaciones de índole administrativo

Conforme a la mesa de trabajo realizada entre la auditoría interna y los directores del área administrativo y estudios económicos en el mes de marzo de 2024, se estructuraron 3 planes de mejora que le aplican a todos por programas y proyectos de inversión, con el objetivo de diseñar el procedimiento documentado en los siguientes aspectos:

- Encuestas de satisfacción
- Mecanismos de evaluación de la efectividad de las actividades realizadas por el fondo
- Seguimiento a los informes de supervisión

3. CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN UTILIZADOS SOBRE SALDO DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2024

De acuerdo con nuestros procedimientos de auditoría se verificó la razonabilidad de los saldos contables con corte a 31 de marzo de 2024 del fondo. A continuación, se muestran las observaciones por subsanar y el detalle de las actividades realizadas en cada uno de los casos:

3.1. Observaciones por subsanar

3.1.1. Partidas conciliatorias

A 31 de diciembre de 2023 se identifica partidas conciliatorias por valor de \$ 40.250.450 con antigüedad superior a 360 días, como se muestra a continuación:

	0 a 30 días	31 1 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	Mas de 360 días	Total
Total partidas conciliatorias	67.934.780	41.966.401	52.700.365	45.762.539	40.250.415	248.614.500
Número de transacciones	177	133	127	219	371	1.027

De acuerdo a la respuesta a la matriz de observaciones, la administración del FNEP indica que: *se continúa con el seguimiento de las partidas conciliatorias a través del área de recaudo y su equipo de trabajo los asesores de recaudo en la identificación de estas. Adicional desde el área contable y con la información que se cuenta se identificaron algunos recaudadores en algunas consignaciones las cuales fueron informados al área de recaudo para la validación y aplicación a las mismas.*

Seguimiento

A 31 de marzo de 2024 se identifica partidas conciliatorias por valor de \$ 50.836.235 con antigüedad superior a 360 días, como se muestra a continuación:

	0 a 30 días	31 a 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	Mas de 360 días	Total
Total partidas conciliatorias	22.328.238	86.736.041	59.876.453	39.520.682	50.836.235	259.297.649
Número de transacciones	87	186	229	178	377	1.057

3.1.2. Gastos

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

Seguimiento

De acuerdo a la respuesta a la matriz de observaciones por parte de la administración del fondo indica: *Se procederá a realizar los ajustes en los procedimientos teniendo en cuenta que es procedente realizar el reconocimiento de los gastos haciendo referencia a que este se genera con la entrega efectiva del bien.*

Teniendo en cuenta que a la fecha de la auditoría el Fondo se encuentra en proceso de la actualización de los procedimientos internos, la observación sigue pendiente por subsanar.

3.1.3. Propiedad, planta y equipo

3.1.3.1. Se identifica registro de la compra del laboratorio de micropropagación especial conforme al contrato N. 40 de 2023, suscrito con el tercero Container Sudamérica Colombia SAS por valor de \$ 249.844.070, no obstante, se evidencia que en el costo de adquisición del activo no se incluyó los \$ 15.000.000 correspondiente a transportes, registrando esta partida en la cuenta del gasto 5111230200 "Transporte". Por lo tanto, el reconocimiento del activo incumple con lo mencionado en la resolución 533 de 2015 *"Los bienes históricos y culturales se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los honorarios profesionales, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones establecidas por la administración de la entidad"*.

Seguimiento

A la fecha de la auditoría el Fondo se encuentra en proceso de la actualización de los procedimientos internos, por lo tanto, la observación sigue pendiente por subsanar.

3.2.Actividades realizadas

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

3.2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

3.2.1.1. El efectivo y equivalentes al efectivo a corte de 31 de marzo de 2024, refleja saldo por 13.085.283.874, presentando variación del 9% con respecto a cifras a corte de diciembre de 2023 (12.015.277.664), presentando un aumento en el rubro correspondiente a la ejecución de su objeto social.

Ahora bien, el efectivo y equivalentes al efectivo a corte de 31 de marzo de 2024, se encuentra representado en:

- 22% (2.834.578.113) por las cuentas corrientes de Davivienda Número 477000045625 y 477000049197, y cuenta de ahorro de la entidad financiera Banco de Bogotá identificando la destinación de dos de ellas, al correspondiente recaudo de las cuotas de fomento, y la otra para el pago de los egresos por concepto de pago a proveedores, pago nomina, servicios públicos, impuestos y recaudo de cartera.
- 78% (10.250.705.761) en inversiones de cuatro certificados a depósito a término (CDTS), dos con el banco Davivienda y dos con el banco Bogotá.

Cuenta	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
Total 1110 (a)	2.834.578.113	199.856.722	2.634.721.391	22%
1110060100	2.156.344.367	111.871.098	2.044.473.269	16%
1110065100	662.489.957	87.510.902	574.979.055	5%
1110065200	15.743.789	474.722	15.269.067	0%
Total 1133 (b)	10.250.705.761	11.815.420.942	-1.564.715.181	78%
1133010000	2.252.957.329	2.109.163.030	143.794.299	17%
1133010000	2.648.140.234	2.567.315.992	80.824.242	20%
1133010000	2.842.385.513	2.755.317.481	87.068.032	22%
1133010000	2.268.571.325	2.199.080.385	69.490.940	17%
1133010000	0	1.795.419.695	-1.795.419.695	0%
1133019900	238.651.360	389.124.359	-150.472.999	2%
Total	13.085.283.874	12.015.277.664	1.070.006.210	9%

(a) Depósitos en Instituciones Financieras

3.2.1.2. De acuerdo con los saldos contables de la entidad, se identificó que a la fecha de corte presenta los siguientes productos financieros.

Entidad financiera	N. de producto	Saldo
Cuenta Ahorro Banco de Bogotá	622108751	2.156.344.367
Cuenta Corriente Davivienda	477000045625	662.489.957
Cuenta Corriente Bancolombia	477000049197	15.743.789

Entidad financiera	N. de producto	Saldo
Total		2.834.578.113

3.2.1.3. Con base en las cuentas anteriormente descritas, se procedió a verificar la conciliación bancaria elaborada por el área financiera, evidenciando lo siguiente:

- **Segregación de funciones:** Las conciliaciones son elaboradas por el sistematizador de cuota de fomento y aprobadas por el director administrativo.
- **Formato Conciliación:** Son elaboradas en un formato preestablecido por el fondo, identificando: Datos informativos cuenta bancaria (Nombre del banco, tipo y número de cuenta, fecha de corte de la elaboración), y la verificación entre saldo del extracto y saldo de balance, e identificación de las partidas conciliatorias.
- **Aprobación Conciliación:** Las conciliaciones son efectuadas de manera física, custodiadas por el área financiera, adicionalmente, en la carpeta se incluye el soporte del extracto con su respectiva conciliación y el movimiento auxiliar.

3.2.1.4. La cuenta Davivienda Número 477000045625 y Banco de Bogotá, no presenta partidas conciliatorias que suman al saldo del extracto a 31 de marzo de 2024, conforme a la conciliación bancaria suministrada y de acuerdo con el control interno que desarrolla el fondo, se registran en la cuenta pasiva 2407090100 la cual tiene un saldo de \$ 259.297.649.

(b) Certificado de Depósito a Término – CDTs

3.2.1.5. Los certificados de Depósito a corte de 31 de marzo de 2024 ascienden a 10.250.705.761, presentando variación del 13% con respecto a cifras a corte de diciembre de 2023 (11.815.420.942), dicha disminución corresponde a la cancelación en la renovación del CDT N. 731523 del banco de Bogotá por valor de \$ 1.795.419.695, que de acuerdo a lo indicado por el área financiera, al realizar el flujo de caja del trimestre se identificó que no era viable renovar el CDT, dado los gastos proyectados que se tienen para el período.

Certificados de depósito a término	saldo a 31 de marzo 2024	Saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
Certificados de depósito a término	10.250.705.761	11.815.420.942	-1.564.715.181	-13%

3.2.1.6. Verificación de los títulos desmaterializados que componen el saldo de la cuenta 1133010000 “Certificados de depósito a término - CDTs” por valor de \$ 10.012.054.401, correspondiente a los cuatro CDTs que posee el Fondo con diferentes entidades financieras a 31 de marzo de 2024, sin identificar diferencias.

Entidad bancaria	N. CDT	Fecha de expedición	Fecha de vencimiento	Días	Tasa Nominal	Valor	%
Banco Davivienda	CDT 0001742661	10/01/2024	10/04/2024	90	10,85%	2.648.140.234	26%
Banco Davivienda	CDT 0001745887	19/01/2024	19/07/2024	180	10,90%	2.252.957.329	23%
Banco de Bogotá	CDT 043304	10/01/2024	10/04/2024	90	11,22%	2.842.385.513	28%

Entidad bancaria	N. CDT	Fecha de expedición	Fecha de vencimiento	Días	Tasa Nominal	Valor	%
Banco de Bogotá	CDT 043305	10/01/2024	10/04/2024	90	11,22%	2.268.571.325	23%
Total						10.012.054.401	100%

3.2.1.7. Recálculo de los intereses causados por rendimientos financieros de los Certificados de Depósito a término con corte a 31 de marzo de 2024, registrados en la cuenta 1133019900 "CDT rendimientos" por valor de 238.651.360, sin identificar diferencias materiales.

3.2.1.8. Verificación del saldo de la cuenta 4802010100 "Intereses sobre depo" por valor de 319.059.540, correspondiente a los rendimientos de los CDTS por valor de 287.439.777 y los intereses generados en las cuentas de ahorros por valor de 31.619.763, si identificar diferencias.

3.2.1.9. Verificación del análisis de renovación de los CDTS del mes de enero de 2024 por parte de fondo, en el que se menciona no realizar la inversión en otros bancos ya que implica pagar 4*1000, lo cual no es rentable.

3.2.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

3.2.2.1. Observaciones subsanadas

3.2.2.1.1. Se evidencia incumplimiento de la política contable "Cuentas por cobrar por rentas parafiscales" la cual menciona: "Dicha cuenta será administrada por subcuentas contables por cada vigencia y su contrapartida se llevará a otros pasivos, tanto por cuota de fomento e intereses de mora que se cuente con reporte mensual consolidado y/o existiendo clara y expresa conformidad expedida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. (Cuentas 13XXXXXXXX (D) Y 24XXXXXXXX (C))". Sin embargo, en el reconocimiento de la cartera de los recaudadores PACRICO SAS (\$ 56.084.324) y SNACKS DE COLOMBIA SA (\$ 29.364.192), no se identifican los reportes mensuales consolidados firmados de acuerdo al artículo 8 del decreto 2263 2014 la cual menciona: "El registro de los recaudos al que hace referencia este artículo debe ser entregado por parte del recaudador a la entidad administradora del Fondo Nacional de Fomento de la papa, dentro de los primeros diez (10) días del mes siguientes a su recaudo, suscrito por el representante legal y certificado por el revisor fiscal y/o contador" ni se encuentra la conformidad DIAN.

Conforme al correo enviado por el coordinador de recaudo menciona que dicha cartera se reconoció en contabilidad dado que los recaudadores enviaron los reportes mensuales consolidados en Excel desde un correo corporativo.

Actividad realizada

A partir de la vigencia 2024 los recaudadores deben cargar los reportes mensuales consolidados por el aplicativo RECAUDOPAPA con las respectivas firmas electrónicas.

3.2.2.1.2. Se identifica sobrestimación de las cuentas por cobrar por valor de \$ 85.448.516 correspondiente a la cartera de PACRICO SAS (\$ 56.084.324) y SNACKS DE COLOMBIA SA

(\$ 29.364.192), dado que no se cuenta con los reportes mensuales consolidados firmados y/o conformidad DIAN para su respectivo reconocimiento.

Actividad realizada

A partir de la vigencia 2024 los recaudadores deben cargar los reportes mensuales consolidados por el aplicativo RECAUDOPAPA con las respectivas firmas electrónicas.

3.2.2.1.3. Se solicitó a la administración aclaración sobre la decisión del saldo a favor al tercero Cruz Zamudio Jorge Arturo por valor de \$ 72.829.917 conforme al memorando "RM 5900-23" emitido por la auditoría interna el 04 de agosto de 2023, del cual a la fecha no se obtuvo respuesta.

Posterior a la socialización la entidad entrega acta de comité de sostenibilidad donde se analizó el caso y se procederá con su reconocimiento en la vigencia 2024.

Actividad realizada

En el mes de febrero de 2024, el fondo realiza la respectiva devolución al recaudador debitando la cuenta 4115030200 "Cuota de fomento vigencia anterior".

3.2.2.2.Actividades realizadas

3.2.2.2.1. La cuenta 13 "Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar" refleja un saldo a corte del 31 de marzo de 2024 por 112.863.740, con respecto a cifras presentados a corte del 31 de diciembre de 2023 (128.445.750), presenta una disminución del 12%, correspondiente a pagos realizados por acuerdo de pago de los terceros Inversiones Agroindustriales Pardo SAS, Estrella Rodríguez Esperanza, Representaciones papa y Uribe Bravo Juan.

El saldo en cuenta está compuesto por las rentas parafiscales con el 39% (44.306.433) y las otras cuentas por cobrar con el 61% (68.557.307), como se muestra a continuación:

Cuenta	Concepto	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
1313	Rentas Parafiscales	44.306.433	42.183.774	2.122.659	39%
1384	Otras Cuentas por cobrar	68.557.307	86.261.976	-17.704.669	61%
Totales		112.863.740	128.445.750	-15.582.010	-12%

3.2.2.2.2. Se realizó verificación del saldo de la cuenta por cobrar correspondiente a 1313 "Rentas parafiscales" (44.306.433) y 1384 "Intereses de mora" (68.372.774), se compararon los saldos de la cuenta contable y los estados de cartera suministrados por el área de recaudo, para determinar integridad de la información, sin identificar diferencias.

Tercero	Renta parafiscal	Intereses	Total cartera	Observaciones
Pacrico SAS	29.166.120	31.971.282	61.137.402	En trámite de conformidad DIAN.

Tercero	Renta parafiscal	Intereses	Total cartera	Observaciones
Snacks De Colombia	15.140.313	4.780.570	19.920.883	En trámite de conformidad DIAN.
Uribe Bravo Juan Guillermo	-	6.934.079	6.934.079	Corresponde a un acuerdo de pago
Representaciones Pap	-	18.715.624	18.715.624	Corresponde a un acuerdo de pago
Depósito de papa el cacique Ramiriqui	-	358.658	358.658	El día 01 de abril de 2024, el área de recaudo envía por correo electrónico el estado de cartera a "josebautistac@gmail.com", sin embargo, a la fecha de este informe no se ha recibido respuesta por parte del recaudador.
Inversiones Molu S. A	-	2.283.079	2.283.079	En trámite de conformidad DIAN.
Esperanza Estrella	-	3.329.482	3.329.482	Corresponde a un acuerdo de pago
Total por tercero	44.306.433	68.372.774	112.679.207	
Total saldo contable cuota de fomento e intereses			112.679.207	
Total pasivo 2490440100 y 2490900200			112.679.207	

3.2.2.2.3. Respecto a la cuenta 1384900100 "Otras cuentas por cobrar", se identificó saldo por 184.533, correspondiente:

- Incapacidades por valor de 148.533, las cuales fueron reintegradas por FEDEPAPA el 22 de abril de 2024, toda vez que las EPS (entidades promotoras de salud) realiza el reintegro directamente al administrador.

- Legalización de viáticos de Castro Juez Mónica por 36.000.

3.2.2.2.4. A la fecha del presente informe está en trámite la conformidad DIAN de los siguientes recaudadores, los cuales totalizan una deuda presunta de \$ 1.312.905.448, como se muestra a continuación:

Tercero	Renta parafiscal presunta	Intereses	Total	Fecha de radicación ante la DIAN
D L K SAS	10.077.315	22.333.605	32.410.920	17 de febrero de 2023
Invercomer Del Caribe SAS	106.972.054	250.104.401	357.076.455	17 de febrero de 2023
Frutos De Mi Cosecha	4.981.326	8.130.056	13.111.382	17 de abril de 2023
Agroinversiones Osorio López SAS	308.349.126	518.616.201	826.965.327	28 de marzo de 2023
Pacrico SAS	29.166.120	31.971.282	61.137.402	17 de abril de 2023
Snacks De Colombia S	15.140.313	4.780.570	19.920.883	20 de octubre de 2023
Inversiones Molu S. A	0	2.283.079	2.283.079	17 de abril de 2023
TOTAL	474.686.254	838.219.194	1.312.905.448	

Cabe mencionar, que, con fecha del 08 de marzo de 2024, el Fondo realizó la reiteración del estado de solicitud de las conformidades DIAN.

3.2.3. Propiedad, planta y equipo

3.2.3.1. Observaciones subsanadas

Se identifican activos clasificados como construcciones y edificaciones, sin embargo, en las políticas contables del fondo no se encuentra establecido el tiempo de depreciación que aplica a este tipo de activos fijos.

Actividad realizada

El 12 de marzo de 2024 el fondo realizó la actualización de las políticas contables, incluyendo la vida útil para los activos clasificados como construcciones y edificaciones.

3.2.3.2. Actividades realizadas

3.2.3.2.1. **Análisis cuenta propiedad, planta y equipo:** La cuenta propiedad, planta y equipo a corte del 31 de marzo, reflejan un saldo por 756.687.892, el cual presenta variación del 9% con respecto a cifras presentadas a diciembre de 2023 (694.354.805). Dicho aumento se presenta por el reconocimiento de las adquisiciones del período y depreciación de los activos fijos.

Por otra parte, los activos fijos más representativos del Fondo son la maquinaria y equipo que corresponden al 58% del total del costo de los activos, seguido de equipo de computación con el 20% y edificaciones con 12%, por último, muebles y enseres y equipos de comunicación con una participación del 9%, como se muestra a continuación:

Cuenta contable	Concepto	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
1640140100	Edificaciones	148.126.124	148.126.124	0	12%
1655080100	Maquinaria y equipo	723.005.666	710.131.663	12.874.003	58%
1665010100	Muebles y enseres	53.483.814	51.399.517	2.084.297	4%
1670010100	Equipos de comunicación	65.740.911	50.393.211	15.347.700	5%
1670020100	Equipo de computación	249.833.060	211.229.460	38.603.600	20%
Total de costo activos fijos		1.240.189.575	1.171.279.975	68.909.600	100%
1685040100	Maquinaria y equipo	-270.108.645	-276.442.300	6.333.655	-56%
1685060100	Muebles, enseres y e	-41.032.901	-38.999.834	-2.033.067	-8%
1685070100	Equipos de comunica	-172.360.137	-161.483.036	10.877.101	-36%
Total de costo depreciación		-483.501.683	-476.925.170	-6.576.513	-100%
Total Cuenta 16-Propiedad planta y equipo		756.687.892	694.354.805	62.333.087	9%

3.2.3.2.2. **Verificación integridad Kardex activos fijos:** La administración del FNFP, suministró el Kardex de los activos fijos disponibles a corte de 31 de marzo de 2024, el cual presenta saldo por 1.240.189.575, se verificó con el saldo registrado en los Estados Financieros al mismo corte, identificando integridad en los reportes.

Tipo de activo fijo	Saldo Kardex	Saldo balance
Edificaciones	148.126.124	148.126.124
Maquinaria y Equipo	723.005.666	723.005.666
Muebles y enseres	53.483.814	53.483.814
Equipo de comunicación y computación	315.573.971	315.573.971
Total	1.240.189.575	1.240.189.575

3.2.3.2.3. **Altas propiedad, planta y equipo:** Durante la actividad se identifican adquisiciones de propiedad, planta y equipo por valor de 68.909.600 correspondiente a 41 compras efectuadas durante el primer trimestre del año 2024. Así mismo, se realizó verificación de las respectivas facturas de compras de maquinaria y equipo (6.033.300), muebles y enseres (8.925.000), equipo de comunicación y computación (53.951.300), sin identificar diferencias.

3.2.3.2.4. Verificación del análisis efectuado por el administrador referente a la creación del activo fijo número 165508000040 "Contenedor laboratorio micropropagación".

No. Activo fijo	Fecha de compra	Denominación activo fijo	Valor
166501000054	20/12/2023	Estantería metálica pára cultivo vertical	1.368.141
166501000055	20/12/2023	Estantería metálica pára cultivo vertical	1.368.141
166501000056	20/12/2023	Estantería metálica pára cultivo vertical	1.368.141
166501000057	20/12/2023	Estantería metálica pára cultivo vertical	1.368.141
166501000058	20/12/2023	Estantería metálica pára cultivo vertical	1.368.139
165508000030	30/05/2023	Autoclave 100 litros con impresora	36.890.000
165508000031	30/05/2023	Medidor portatil ph/ec/tds hidroponia grol	1.154.288
165508000032	30/05/2023	Agitador Magnético Calentamiento 20l Heat Core	4.247.110
165508000033	30/05/2023	Bactoincinerador bactizapper	2.474.010
165508000034	30/05/2023	Microscopio estereoscópico binocular con zoom	3.634.855
165508000035	30/05/2023	Balanza analítica, tuning fork sensor, cali	7.203.903
165508000036	30/05/2023	Impresora térmica dymo label writer 550	590.900
165508000037	3/06/2023	Desionizador regenerable 20-35 lts/h	2.225.300
165508000038	8/06/2023	Cabina de flujo laminar horizontal digital	13.073.152
165508000039	8/06/2023	Base soporte estructural con ruedas y frenos	993.355
165508000042	19/12/2023	Sp nevera 448 litros	2.291.900
165508000043	19/12/2023	Horno micro samsung 1.1 mg32"ng	529.900
165508000040	26/10/2023	Contenedor laboratorio micropropagación	249.844.070
Total contenedor laboratorio micropropagación			331.993.446

Así mismo, se realiza verificación de la reclasificación de la depreciación por valor de \$ 26.222.201, así:

Reclasificación depreciación año 2023	(18.559.352)
Reclasificación depreciación mes de enero 2024	(7.662.849)
Total reclasificación depreciación	(26.222.201)

De acuerdo a indagación con el área contable, indica que los siguientes activos aún no inician

depreciación, dado que aún no están en uso:

- 165508000040 "Contenedor laboratorio micropropagación" - \$ 331.993.446
- 167002000092 "Impresora multifuncional HP ST520 HG" - \$ 699.000
- 164000000000 "Invernadero de micropropagación de plantas de papa" - \$ 148.126.124

Se recomienda al Fondo sobre estos activos realizar análisis de deterioro y/o obsolescencia.

3.2.3.2.5. Comprobación de la variación de la cuenta 1685 "Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo" a 31 de marzo de 2024 y diciembre de 2023 por valor de \$ 6.576.513 con el gasto por depreciación registrada en la cuenta 5360 "Depreciación de propiedades, planta y equipo" por valor de \$ 6.576.513, sin identificar diferencias.

3.2.3.2.6. Recálculo global y al detalle de la depreciación acumulada de cada uno de los activos fijos de acuerdo con la política contable adoptada por el fondo, sin identificar diferencias materiales.

3.2.3.2.7. Verificación de los activos ya depreciados por valor de \$ 265.912.687 (Ver tabla), y que, por control en el conteo físico, el fondo no genera análisis de baja en cuenta toda vez que aún están en uso.

Activos fijos totalmente depreciados

Tipo de activo fijo	Valor
Maquinaria y Equipo	112.835.352
Muebles y enseres	28.145.214
Equipo de comunicación y computación	124.932.121
Total	265.912.687

3.2.4. Activos intangibles

3.2.4.1. Observaciones subsanadas

No se evidencia una política contable que establezca los lineamientos de reconocimiento y medición de los activos intangibles de acuerdo con la resolución 533, en donde se indique:

- Medición inicial
- Medición posterior
- Baja de cuentas

Actividad realizada

El 15 de enero de 2024 el fondo realizó la actualización de las políticas contables, incluyendo la política contable los activos intangibles respecto a su medición inicial y posterior.

3.2.4.2. Actividad realizada

3.2.4.2.1. **Análisis cuenta activos intangibles:** La cuenta activos intangibles a corte del 31 de marzo, reflejan un saldo por 129.338.807, el cual presenta variación del 104% con respecto a cifras presentadas a diciembre de 2023. Dicho aumento se presenta por el reconocimiento de las adquisiciones del período y la amortización.

Cuenta contable	Concepto	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
1970070100	Licencias	267.193.612	182.683.084	84.510.528	46%
Total de costo licencias		267.193.612	182.683.084	84.510.528	46%
1975070100	Licencias	-137.854.805	-119.288.614	-18.566.191	16%
Total amortización		-137.854.805	-119.288.614	-18.566.191	16%
Total Cuenta 19-Activos intangibles		129.338.807	63.394.470	65.944.337	104%

3.2.4.2.2. Comprobación de la variación de la cuenta 1975 “Amortización acumulada de activos intangibles” a diciembre de 2023 y marzo de 2024 por valor de \$ 18.566.191 con el gasto por amortización registrada en la cuenta 5366 “Amortización de activos intangibles” por valor de \$18.566.191, sin identificar diferencias.

3.2.4.2.3. Recálculo global e individual de la amortización registrada en la cuenta 5366 “Amortización de activos intangibles” por valor de \$ 18.566.191, sin identificar diferencias materiales.

3.2.4.2.4. Identificación de 62 licencias ya amortizadas por valor de \$ 98.228.119, que por control el fondo no genera análisis de baja en cuenta toda vez que aún presentan características de uso.

3.2.4.2.5. **Altas licencias:** Durante la actividad se identifican adquisiciones de licencias por valor de 84.510.528 correspondiente a 21 compras efectuadas durante el primer trimestre del año 2024. Así mismo, se realizó verificación de las respectivas facturas de compras, sin identificar diferencias.

De la compra de licencias, se identifican las siguientes adquisiciones más representativas:

- Licencia SAP para el área administrativo por valor de \$ 20.390.922, teniendo en cuenta el ingreso del supervisor administrativo y financieros.
- Suscripción plataforma progressus por valor de \$ 26.000.000 y licencia agisoft metashape professional node-locked por valor de \$ 13.977.525 para el área de Investigación y tecnología.

3.2.5. Pasivos financieros

3.2.5.1. Observaciones subsanadas

Mediante indagación con el área financiera se identificó los controles y verificaciones que se realizan al uso de la tarjeta de crédito del banco Davivienda, sin embargo, no evidenciamos que estos se encuentren en los procedimientos establecidos por el fondo.

Actividad realizada

Para a vigencia 2024 el fondo implemento la conciliación mensual de los consumos por tarjeta de crédito en un formato estándar establecido.

3.2.5.2. Actividades realizadas

3.2.5.2.1. **Análisis cuenta pasivos financieros:** La cuenta pasivos financieros a corte del 31 de marzo, refleja un saldo por 1.351.569.129, el cual presenta variación del 188% con respecto a cifras presentadas a diciembre de 2023 (470.091.650). Dicho aumento corresponde principalmente a la adquisición de bienes y servicios nacionales, descuentos de nómina y beneficios a empleados, como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	668.507.259	23.890.446	644.616.813	49%
2407	Recursos a favor de terceros ¹	259.297.649	248.614.500	10.683.149	19%
2424	Descuentos de nómina ²	83.776.556	0	83.776.556	6%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	53.710.194	38.012.946	15.697.248	4%
2490	Otras cuentas por pagar	135.023.807	125.316.328	9.707.479	10%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	151.253.664	34.257.430	116.996.234	11%
Total		1.351.569.129	470.091.650	881.477.479	188%

3.2.5.2.2. Verificación de la antigüedad de las partidas que componen el saldo de la cuenta 2401 “Adquisición de bienes y servicios nacionales” por valor de \$ 668.507.259, con antigüedad no mayor a 30 días. Así mismo, se identifica que dichas cuentas por pagar están compuestas por:

Auxilio de movilizaciones a trabajadores (a)	38.813.841
Proveedores (b)	629.657.518
Reembolso	35.900
Total	668.507.259

(a) El fondo realizó el respectivo pago el 05 de abril de 2024

De acuerdo a indagación con el director administrativo, dichos auxilios se pagan posterior a la nómina, toda vez, que se debe realizar la verificación de las visitas ejecutadas por los asesores y extensionistas durante el mes correspondiente.

(b) Se realiza verificación por muestreo del pago posterior de los siguientes terceros (Ver tabla), los cuales representan el 46% de los proveedores.

¹ La prueba sustantiva se describe en el rubro de Efectivo y equivalente a efectivo

Tercero	Saldo	Fecha de pago
Sixzero SAS	\$ 69.817.300	11/04/2024
Ricardo mendivil con	\$ 26.947.336	4/04/2024
Dynamic merchandisin	\$ 29.779.672	18/04/2024
Forero Hernández día	\$ 5.446.870	2/04/2024
Agrilab laboratorios	\$ 69.604.708	4/04/2024
Federación Colombiana	\$ 89.245.314	2/04/2024
Total	\$ 290.841.200	
Total proveedores	\$ 629.657.518	
	46%	

3.2.5.2.3. Revisión del Anexo “Impuestos marzo” suministrado por el fondo correspondiente a las retenciones practicadas en el periodo por valor de \$ 49.314.787 y rete Ica por \$ 4.395.407 (Ver tabla), sin identificar diferencias.

Municipio	Total
Villapinzón	108.352
Itagüí	1.300
Bogotá	4.285.755
Total	4.395.407

3.2.5.2.4. Verificación del saldo de las siguientes cuentas contables:

Cuenta	Concepto	Saldo
2424010100	Aportes a fondos pen	40.471.500
2424020100	Aportes a seguridad	31.032.400
2490500100	Aportes al ICBF y SENA	22.344.600
2511110100	Riesgos profesionales	7.297.000
Total		101.145.500

De acuerdo con anterior, el saldo corresponde a la planilla de seguridad social del mes de marzo de 2024 N. 9465291616 por valor de 101.131.900 correspondiente a 64 trabajadores, la cual fue cancelada 2 de abril de 2024, así:

Concepto	Valor
Riesgos profesionales	7.283.400
Pensiones	40.471.500
Salud	31.032.400
Caja de compensación	9.930.800
IBF	7.448.000
Sena	4.965.800
Total	101.131.900

Así mismo, se realiza verificación del pago del ARL del pasante Mendivelso David del mes de enero y marzo por valor de \$ 6.200 cada una, efectuado con fecha del 2 de abril de 2024, cabe mencionar, que el pago de enero se realizó inoportuno causando el pago de intereses por \$ 400.

3.2.5.2.5. Comprobación del saldo de las siguientes cuentas por pagar (ver tabla) por valor total de 143.956.664, correspondientes a:

Prestaciones sociales

Cuenta	Descripción	Saldo
2511020100	Cesantías (a)	55.363.396
2511030100	Intereses sobre cesantías (a)	1.494.277
2511040100	Vacaciones (b)	31.735.595
2511060100	Prima de servicios (a)	55.363.396
Total		143.956.664

(a) Se realiza verificación de integridad entre el saldo de la cuenta por pagar, el gasto y pagos por liquidaciones de contrato, sin identificar diferencias.

Nombre	Saldo en gasto	Saldo en cuenta por pagar	Pagos por liquidaciones de contrato	Diferencia
Cesantías	55.870.395	\$ 55.363.396	\$ 506.999	\$ 0
Intereses a las cesa	1.497.438	\$ 1.494.277	\$ 3.161	\$ 0
Prima de servicios	55.870.395	\$ 55.363.396	\$ 506.999	\$ 0

De acuerdo con lo anterior las liquidaciones de contrato corresponden a los siguientes trabajadores:

- Bustos Linares Cristian Camilo
- Hincapié Vásquez Vladimir Alexander
- Higuera Caicedo Geraldine

(b) Se realiza recálculo conforme al cuadro control de vacaciones suministrado por el Fondo, sin identificar diferencias materiales.

3.2.6. Patrimonio

3.2.6.1 Actividades realizadas

3.2.6.1.1. La cuenta 3 “Patrimonio” refleja un saldo a corte del 31 de marzo de 2024 por 12.431.381.039 con respecto a cifras presentados a corte del 31 de diciembre de 2023 (13.952.790.714), presenta una disminución del 11%, correspondiente al déficit generado en la vigencia 2023 (\$ 1.521.409.675).

El saldo en cuenta está compuesto por:

Cuenta	Concepto	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
3105060100	Capital fiscal	12.459.296.470	13.980.706.145	-1.521.409.675	-11%

Cuenta	Concepto	saldo a 31 de marzo 2024	saldo a 31 de diciembre 2023	Variación	%
3105060200	Adopción primera vez PPE	-27.915.431	-27.915.431	0	0%
Totales		12.431.381.039	13.952.790.714	-1.521.409.675	-11%

3.2.6.1.2. Verificación del saldo de la cuenta 3105060200 “Adopción primera vez PPE” por valor de \$ 27.915.431 correspondiente a la adopción NIIF por primera vez, correspondiente a:

Rendimiento Inversión CDT Davivienda	3.338.385
Propiedad planta y equipo	- 31.280.116
Cuentas por pagar	26.300
Total	- 27.915.431

El fondo debe de identificar a que corresponden las transacciones que generaron el saldo registrado por adopción NIIF, para efectos de confirmar que estos no han presentado cambios posteriores.

De acuerdo a indagación son el supervisor administrativo y financiero se realizará el análisis de depuración en el mes de mayo de 2024.

3.2.6.1.3. Se realiza verificación del registro del déficit contable de la vigencia 2023 por valor de \$ 1.521.409.675, así:

Cuenta	Concepto	Saldo a 31 de diciembre de 2023	Déficit contable	Saldo a 31 de marzo de 2024
3105060100	Capital fiscal	13.980.706.145	- 1.521.409.675	12.459.296.470

De acuerdo con lo anterior, el excedente contable actual es de 12.459.296.470.

3.2.7. Ingresos

3.2.7.1 Observaciones subsanadas

3.2.7.1.1. Se presenta limitación en el cálculo global de los ingresos registrados en las siguientes cuentas:

Cuenta	Descripción	Saldo
4115030100	Cuota de fomento vigencia actual	7.937.372.287
4115030200	Cuota de fomento vigencia anterior	198.930.221
Total		8.136.302.508

Lo anterior debido a:

- No todos los recaudadores envían el reporte mensual consolidado.
- El fondo no unifica periódicamente la información del reporte mensual consolidado; que es suministrado por los recaudadores. Por lo tanto, no es posible identificar el ingreso real percibido en función de los kilos y variedades de papa comercializados por dichos recaudadores.

3.2.7.1.2. Se realizó muestreo de 30 pagos realizados por recaudadores relacionados en la sabana de recaudo entre agostos y septiembre de 2023, identificando:

- Los siguientes recaudadores no presentan evidencia de visitas por los asesores de recaudo:

- Selecpapa SA
- Chiran Taimal Andrés Giraldo

- De 30 pagos seleccionados, se recibió el reporte mensual consolidado de 2 recaudadores, no obstante, el reporte suministrado por el tercero El Trigal De La 97 SAS no se encuentra suscrito por el representante legal, contador y/o revisor fiscal conforme al párrafo 1 del artículo 8 del decreto 2263 del 2014 la cual menciona *“El registro de los recaudos al que hace referencia este artículo deberá ser entregado por parte del recaudador a la entidad administradora del Fondo Nacional de Fomento de la Papa, dentro de los diez (10) días del mes siguientes a sus recaudo, suscrito por el representante legal y certificado por el revisor fiscal y/o contador”*.

- De los siguientes recaudadores, no se identifican las actas de visitas que nos permitan comprobar el seguimiento de los pagos realizados por estos durante el periodo 2023:

Recaudador	Fecha última visita	Periodo revisado
Érase Una Vez Luna S.A.S.	8/03/2023	jul 2022 - ene 2023
Restrepo Quiroga José Uriel	16/02/2023	nov 2021 - ene 2023
Merchán Vera Víctor Julio	17/11/2022	años 2019,2020 Y 2021
HVB Frutas Y Verduras S.A.S	23/08/2023	dic 2019

3.2.7.1.3. Se identifica que el fondo, no realiza un análisis periódico a la variación de número de recaudadores mensual, con el fin de efectuar gestión de cobro e identificar posibles pagos no realizados durante el periodo por los mismos.

De acuerdo con lo anterior, de enero a septiembre de 2023, este es el comportamiento de los números de recaudadores mensual.

Mes	N. de recaudadores
Enero	686
Febrero	778
Marzo	828
Abril	764
Mayo	793
Junio	764
Julio	816
Agosto	852
Septiembre	771

Seguimiento

De acuerdo a la mesa de trabajo realizada con la directora de recaudo y la auditoría interna en el

mes de marzo de 2024, se estructuraron 3 aspectos en los que se debía guiar los planes de mejora del área:

- Actualización de procedimientos internos
- Seguimiento y desarrollos al aplicativo RECAUDOPAPA
- Cargue los reportes mensuales consolidados de vigencias anteriores

Actividad realizada

A partir de la vigencia 2024 los recaudadores deben cargar los reportes mensuales consolidados por el aplicativo RECAUDOPAPA con las respectivas firmas electrónicas.

3.2.7.2 Actividades realizadas

3.2.7.2.1. Se realiza conciliación de los ingresos contables por renta parafiscal e interese (\$2.665.441.770) con los ingresos identificados en los extractos bancarios (\$4.604.170.488), identificando una variación de \$ 1.938.728.719 correspondiente a:

Concepto	Valor
Partidas conciliatorias sin identificar	- 144.479.765
Partidas conciliatorias identificadas	133.796.616
Reintegro CDT Banco de Bogotá N. 731523	- 1.852.154.958
Licencia paternidad Juan Salavarieta	- 1.624.000
Incapacidad Marinella	- 1.436.695
Devolución Cruz Zamudio	- 72.829.917
Total variación	- 1.938.728.719

3.2.7.2.2. Recalculo del gasto correspondiente a la contraprestación por la administración de los recursos, de conformidad a la cláusula decima tercera del contrato de administración del fondo nacional y recaudo de la cuota de fomento de la papa N. 20210529 celebrado entre la nación – Ministerio de agricultura y desarrollo rural y la Federación colombiana de productores de papa - FEDEPAPA, el cual indica *“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 la suma equivalente del 10% de recaudo anual”*.

Verificación Contraprestación	
Ingresos a marzo de 2024	2.632.376.843
Contraprestación recalculo auditor	263.237.684
Saldo cuenta contable 5111400100	263.206.248
Diferencia	31.436

Identificando una diferencia no material de \$ 31.436 correspondiente al ajuste de la devolución a CAFELINSA.

3.2.7.2.3. Se realiza indagación respecto al saldo de la cuenta 4808 *“Ingresos diversos”* por valor de \$ 5.634.766, correspondiente a:

Concepto	Valor
Ajuste mayor valor consignado	19.805
Reclasificación factura claro	-19.748
Incapacidad Mónica Castro año 2023	225.130
Reintegro servicio de acueducto y alcantarillado Noviembre y Diciembre 2023	4.400.000
Reintegro por parte del trabajador Vladimir Hincapié	1.040.980
Reclasificación CAFELINSA	-31.436
Varios	35
Total	5.634.766

3.2.8. Gastos

3.2.8.1 Actividades realizadas

3.2.8.1.1. La cuenta de gastos a corte del 31 de marzo, reflejan un saldo por 2.688.911.931, como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo
5101	Sueldos y salarios	672.687.666
5102	Contribuciones imputadas	1.143.155
5103	Contribuciones efectivas	182.727.218
5104	Aportes sobre la nómina	33.401.500
5107	Prestaciones sociales	142.069.347
5108	Gastos de personal diversos	67.402.641
5111	Generales	1.550.907.445
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	10.845.595
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	6.576.513
5366	Amortización de activos intangibles	18.566.191
5802	Comisiones	2.584.660
Total		2.688.911.931

3.2.8.1.2. Comprobación del saldo de las siguientes cuentas (Ver tabla) por valor total de 1.030.885.731 conforme a las nóminas de primer trimestre del año 2024 suministradas por el área contable, verificando el valor pagado por el fondo por concepto de salarios y auxilio de transporte, adicionalmente con dicha información se realizó recálculo global de las prestaciones sociales (Cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones) y parafiscales (Riesgos laborales, Salud, pensión, caja de compensación, SENA y ICBF), sin identificar diferencias materiales.

Cuenta	Descripción	Saldo
5101010100	Sueldos del personal	670.392.666
5101230100	Auxilio de transporte	2.295.000
5103020100	Aportes a cajas de c	26.719.400
5103030100	Cotizaciones a segur	56.754.468
5103050100	Cotizaciones a riesg	19.130.600

Cuenta	Descripción	Saldo
5103070100	Cotizaciones a entid	80.122.750
5104010100	Aportes al ICBF	20.040.300
5104020100	Aportes al sena	13.361.200
5107010100	Vacaciones	28.831.119
5107020100	Cesantías	55.870.395
5107030100	Intereses a las cesantías	1.497.438
5107060100	Prima de servicios	55.870.395
Total		1.030.885.731

3.2.8.1.3. Durante el primer trimestre del año 2024 se ha realizado verificación de facturas por valor de \$ 682.684.836, confirmando los siguientes atributos:

Atributos confirmación bancaria	Verificación KRM
1. la factura cumple con todos los requisitos de ley.	SI
2. la retención en la fuente se causó según el tipo de gasto.	SI
3. El IVA se llevó como gasto	SI
4. Tiene relación de causalidad	SI
5. Verificado contra registro contable.	SI
6. En operaciones con el régimen simplificado esta la impresión del documento equivalente.	SI
7. El prestador del servicio en rentas de trabajo presentó el pago de la seguridad social.	SI

4. OTROS ASUNTOS

4.1. Verificación de informes de supervisión

No fue suministrada a la auditoría interna en el primer trimestre la matriz de contratos para el respectivo seguimiento de informes de supervisión conforme a la periodicidad determinada por el supervisor del contrato.

Cabe mencionar, que el informe de gestión del Fondo correspondiente al primer trimestre de 2024, se describen los contratos suscritos, indicando:

- Número del contrato
- Valor
- Contratista
- Objeto del contrato
- Ejecución presupuestal
- Ejecución técnica
- Descripción del avance

4.2. Visitas a campo

Enero

El día 26 de enero de 2024 se realizó visita al recaudador GRUPO CARBÓN DE PALO SAS en Bogotá, identificando:

- El recaudador durante el año 2023 realizó los reportes mensuales consolidados desde RECAUDOPAPA
- El recaudador aportó por cuota de fomento de papa \$ 115.312 en el año 2023.
- Se realizó verificación y recalcu de las facturas que soportan los reportes mensuales consolidados de los meses de marzo, julio, octubre y diciembre de 2023, sin identificar diferencias.

Febrero

➤ El 14 de febrero de 2024 se realizó inspección física del invernadero y laboratorio de micropropagación de plantas adquirido por el Fondo en la vigencia 2023, identificando que el sitio de instalación de los mismos se encontraba en sellamiento.

El administrador no cuenta con la documentación de actas de entrega a satisfacción del laboratorio e Invernadero.

➤ El 19 de febrero de 2024 se realizó acompañamiento a la ejecución del indicador “Número de organizaciones con diagnóstico y línea base realizados”, que consiste en efectuar encuestas que permitan identificar el índice de capacidad organizacional (ICO) a las siguientes asociaciones:

- Unilibristas
- Asopaps

De acuerdo a indagación con la directora del proyecto, indica que los resultados de la encuesta ICO son entregados en marzo junto con el plan de acción.

Marzo

➤ El día 14 y 15 de marzo de 2024 se realizó acompañamiento del primer taller ECA y día de campo en las siguientes organizaciones de la zona Boyacá:

- Asociación de emprendedores agropecuarios del municipio de Firavitoba - ASOEMPRENDE
- Cooperativa integral de productores, procesadores y comercializadores de productos agropecuarios – COINAGROPAIPA

➤ El día 16 de marzo de 2024 se realizó acompañamiento a la sesión de promoción, monitoreo y apropiación de la política del POP, en Pasquilla.

4.3. Verificación acuerdos

4.3.1. Acuerdo N. 1 de 2024

Cierre definitivo del presupuesto 4° trimestre 2023

- Verificación de integridad del presupuesto aprobado para el cuarto trimestre de ingresos, inversiones y gastos (Acuerdo 18), conforme a los registros contables.
- Análisis del cumplimiento respecto al presupuesto inicial (Acuerdo 18) y el recaudado real, identificando sobre ejecución representativa del 158%, en el recaudo de cuota de fomento actual, como se muestra a continuación:

Concepto	Presupuesto	Recaudado	Variación	Cumplimiento
Cuota de fomento vigencia actual	1.809.843.514	2.854.786.801	1.044.943.287	158%

Se le solicitó al FNFP ampliar la justificación de la sobre ejecución en el acuerdo.

4.3.2. Acuerdo N. 2 de 2024

Ajuste al presupuesto de la vigencia 2023

Indagación sobre el ajuste de 0,68 (acreditar) y 0,38 (contracreditar) en la ejecución acumulada de la vigencia 2023, la cual corresponde a aproximación por redondeo.

4.3.3. Acuerdo N. 3 de 2024

Cierre definitivo del presupuesto vigencia 2023

Verificación de integridad del presupuesto aprobado para la vigencia 2023 de ingresos, inversiones y gastos (Acuerdo 22 de 2022 y 4, 5, 12, 13, 16, 17 y 21 de 2023), conforme a los registros contables, identificando las siguientes variaciones (Ver tabla). El FNFP suministró el detalle de la clasificación de las partidas por período, el cual consideramos debe ser parte integral del acuerdo.

Rubros	Presupuesto	Contabilidad	Variaciones
Funcionamiento	2.061.041.055	2.061.041.055	-
Gastos generales	714.494.902	714.494.902	-
Muebles y equipo de oficina	166.380.367	165.838.917	541.450
Materiales y suministros	22.695.191	23.183.091	- 487.900
Mantenimiento	20.000.274	20.053.824	- 53.550
Inversión	11.558.851.370	11.558.851.370	0
Servicios personales	3.361.929.410	3.361.929.410	-
GASTOS GENERALES	2.302.985.912	2.340.020.991	- 37.035.079
Muebles y equipo de oficina	688.472.894	701.946.014	- 13.473.120

Rubros	Presupuesto	Contabilidad	Variaciones
Materiales y suministros	105.497.699	127.816.858	- 22.319.159
Mantenimiento	14.682.075	14.824.875	- 142.800
Transportes fletes y acarreos	58.149.948	59.249.948	- 1.100.000
Estudios y proyectos	5.893.936.048	5.856.900.969	37.035.079
Investigación y transferencia de tecnología	2.774.443.566	2.737.408.487	37.035.079

4.3.4. Acuerdo N. 4 de 2024

Se estable el superávit de la vigencia 2023

Cálculo del superávit a 31 de diciembre 2023 conforme al reportado en la sabana presupuestal, sin presentar diferencia.

Superávit a 31 de diciembre 2022	13.679.607.246
Déficit presupuestal 2023	- 2.008.745.836
Superávit a 31 de diciembre 2023	11.670.861.410

4.3.5. Acuerdo N. 5 de 2024

Adición al presupuesto de la vigencia 2024

Recálculo del ajuste presupuestal por IPC (9,28%) y SMLV (\$ 1.300.000) definitivo correspondiente a \$ 140.131.815, sin identificar diferencias materiales.

4.3.6. Acuerdo N. 6 de 2024

Adición al presupuesto del 1° trimestre 2024

Recálculo del ajuste presupuestal por IPC (9,28%) y SMLV (\$ 1.300.000) definitivo correspondiente a \$ 32.672.962, sin identificar diferencias materiales.

4.3.7. Acuerdo N. 7 de 2024

Cierre proyectado 1° trimestre 2024

Teniendo en cuenta que es proyectado, no aplica procedimientos de auditoría.

4.3.8. Acuerdo N. 8 de 2024

Presupuesto 2° trimestre 2024

Verificación analítica de que lo presupuestado no sea superior al presupuesto anual.

4.4. Consultas emitidas

4.4.1. Con fecha del 13 de marzo de 2024 se realizó la emisión del concepto aplicabilidad Ley 1707 del 2014 a los restaurantes Horeca, a través del oficio RM 1815-24.

4.4.2. Con fecha del 23 de abril de 2024 se realizó la emisión del concepto de la viabilidad técnica, jurídica y presupuestal adición fortalecimiento del aplicativo “RECAUDOPAPA”, a través del oficio RM 3045-24.

4.4.3. Con fecha del 24 de abril de 2024 se realizó la emisión del concepto viabilidad técnica, jurídica y presupuestal adición diseño y desarrollo de un esquema de producción integrado de semillas certificada de papa en fase I, a través del oficio RM 3165-24.

4.5. Cronograma de actividades primer trimestre de 2024

El 22 de febrero de 2024, se emitió a través del documento RM 1230-24, el plan de auditoría correspondiente al primer trimestre del año 2024, cumpliendo a cabalidad con las actividades allí descritas.

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA	FUNDAMENTO DE LA AUDITORIA	ENE	FEB	MAR
Recaudo de la cuota de fomento	Certificar la información relativa a las cuotas parafiscales que no se paguen en tiempo o se dejen de recaudar, o cuando sean pagadas con irregularidades en la liquidación, en el recaudo o en la consignación	E	E	E
Revisión Programas y proyectos de inversión (Indicadores de proyectos)	Verificación de la ejecución presupuestal, formulación, inspección de actividades	E	E	E
	Verificar la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales	E	E	E
	Comprobar el debido de pago de los aportes parafiscales, recaudo y consignación de los mismos sobre las personas naturales o jurídicas que contribuyan con los mencionados aportes.	E	E	E
	Realizar seguimiento a la administración, inversión y sistematización de los recursos parafiscales que reciba el Fondo Nacional de Fomento de la Papa – FNFP.	E	E	E
	Verificar, medir y comprobar que los bienes y servicios entregados por el contribuyente al Fondo Nacional de Fomento de la Papa -FNFP cumplen con las especificaciones escritas en la ley 1707 y el decreto 2263 de 2014	E	E	E
Revisión Programas y proyectos de inversión (Visitas en campo)	Auditoría y seguimiento en campo por proyecto (3 visitas al mes) - Las fechas estarán sujetas al cronograma que nos suministren mensualmente	E	E	E
Revisión Programas y proyectos de inversión (Presupuesto)	Verificar los acuerdos presupuestales, los traslados internos y demás anexos solicitados por el MADR	E	E	E
Estados financieros e informe de cuentas y depósitos donde se manejen		E	E	E

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA	FUNDAMENTO DE LA AUDITORIA	ENE	FEB	MAR
los recursos del FNFP (Revisión de Estados Financieros mensual)				
Estados financieros e informe de cuentas y depósitos donde se manejen los recursos del FNFP (Informe trimestral de Gestión)	Presentar informes trimestrales de su actuación al Órgano Máximo de Dirección del Fondo Nacional de Fomento de la Papa – FNFP,		E	
Estados financieros e informe de cuentas y depósitos donde se manejen los recursos del FNFP (Informe semestral de Gestión)	Presentar informes semestral de su actuación al Órgano Máximo de Dirección del Fondo Nacional de Fomento de la Papa – FNFP.		E	
Otros requerimientos	Se dará alcance a aquellos informes que indiquen que deben estar suscritos por el auditor interno.	E	E	E
Revisión de rete fuente	Declaraciones tributarias	E	E	E
Planes de mejoramiento Contraloría	Realizar seguimiento al plan de mejoramiento propuesto por el administrador ante la CGR	E		
Avalar los informes trimestrales del FNFP	Cada informe debe contar con el aval de la Auditoría		E	
Informe de actividades	Relacionar las actividades realizadas durante el mes	E	E	E
Informes de supervisión	Realizar seguimiento a los informes de supervisión conforme a los contratos suscritos por el FNFP	E	E	E

PROGRAMADO
EJECUTADO
REPROGRAMADO

4.6. Resolución 532 de 2023

A la emisión del presente informe el Fondo se encuentra en proceso de la implementación y elaboración de los anexos conforme a la resolución 532 de 2023.

4.7. Seguimiento a observaciones

Se realizó seguimiento a la matriz de observaciones de acuerdo con los planes de mejora entregados por el fondo, como se muestra a continuación:

Auditoría	Observaciones vigencias anteriores	Observaciones 2024	Pendientes por subsanar	Plan de Mejoramiento	Sin plan de Mejoramiento
ESTADOS FINANCIEROS					
Estados Financieros	3	0	3	3	0
ADMINISTRATIVO					
Administrativo	3	0	3	3	0
PROYECTOS					
Sistematización y control a la elusión y evasión de la cuota de fomento	5	0	5	5	0
Campaña de promoción al consumo de papa	0	0	0	0	0
Promoción y Divulgación del FNFP	2	1	3	0	3

Auditoría	Observaciones vigencias anteriores	Observaciones 2024	Pendientes por subsanar	Plan de Mejoramiento	Sin plan de Mejoramiento
Asociatividad y Fortalecimiento Empresarial	0	2	2	0	2
Sistemas de información y estudios económicos de la cadena agroalimentaria de la papa	0	1	1	0	1
Conformación y puesta en marcha del plan de ordenamiento productivo	1	0	1	0	1
Implementación y transferencia de tecnología en el sector productivo papa "ITPA"	3	0	3	3	0
Mejoramiento genético de papa tetraploide	0	2	2	0	2
Semillas Certificadas	2	2	4	0	4
Transformación	0	1	1	0	1
OTRAS AUDITORIAS					
Legal	3	0	3	0	3
Sistemas de información	15	0	15	0	15
Riesgos	1	0	1	1	0
TOTAL	38	9	47	15	32