

Bogotá, D.C. 15 de febrero de 2016.

Señores

**COMISIÓN DE FOMENTO CEREALISTA Y DE LEGUMINOSAS DE GRANO**

Fondo de Fomento Cerealista y de Leguminosas de grano

Ciudad

Asunto: Informe Auditoría Interna a 31 de diciembre de 2015.

**1. Antecedentes**

En cumplimiento del Parágrafo 1º, del artículo 2.10.1.1.1, del Decreto Único Reglamentario 1071 del 26 de mayo de 2015, se presenta el informe correspondiente al segundo semestre del 2015, sobre la actuación de la Auditoría Interna con respecto a la verificación de la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación de la CUOTA DE FOMENTO CEREALISTA y de la CUOTA DE FOMENTO DE LEGUMINOSAS DE GRANO, así como su administración, inversión y contabilización por parte de FENALCE.

**2. Objetivo**

- a) Establecer el grado de confiabilidad del sistema de controles internos implementado por FENALCE como entidad administradora de los recursos parafiscales de los fondos de conformidad con los contratos de leguminosas 007 de 1997, y cereales 122 de 2009. Contratos que vencen el 31 de diciembre de 2016 y 30 de junio de 2019, respectivamente.
- b) Comprobar que FENALCE cumple con las siguientes Leyes: 51 de 1966, 67 de 1983 y 114 de 1994, y el Decreto Único Reglamentario 1071 de 2015.
- c) Verificar que FENALCE cumple con la institucionalidad proveída por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de la República.
- d) Constatar que FENALCE desarrolla sus actividades en adhesión a las políticas trazadas por la Comisión de Fomento Cerealista y de Leguminosas de grano.
- e) Determinar la razonabilidad de las cifras del Balance General a 31 de diciembre de 2015, y su sistema de control contable.

### 3. Alcance

La evaluación se llevo a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría de general aceptación; por lo tanto, se requirió, acorde con ellas, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones sobre la administración de los fondos.

Para efectos de la evaluación se consideraron los siguientes aspectos:

- Adopción del sistema de controles internos aplicados por la entidad en beneficio de la sana administración de los recursos del fondo.
- Aplicación integral del sistema de control contable para el registro confiable y oportuno de las transacciones.
- Sujeción a la normatividad que rige la operación del fondo.
- Ejecución razonable del presupuesto y buen uso de los recursos.
- Consideración de las observaciones y recomendaciones dadas por los órganos de control para retroalimentación y mejoramiento continuo de los procesos y operaciones.
- Estado del proceso contable y análisis de las cifras de los Estados Financieros.
- Gestión desarrollada por la entidad en la vigencia, en relación con el recaudo de la cuota de fomento y la inversión de los recursos en programas y proyectos.
- Actuaciones de corrección por las observaciones y recomendaciones dadas por los órganos de control para la retroalimentación y mejoramiento continuo de los controles y la gestión.
- Adhesión de la Administradora a las políticas y decisiones del Órgano Máximo de Dirección.

### 4. Desarrollo

**Del Sistema de Controles Internos:** No obstante que, el Departamento Administrativo de la Función Pública en respuesta a consulta formulada por FENALCE (en 24-10-2005) determina que la Entidad como Administradora de los Fondos de Fomento no está obligada a la aplicación del Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005, por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005, por cuanto el artículo 5° de la Ley 87 de 1993, establece el campo de aplicación, así: “La presente Ley se aplicará a todos los organismos y entidades de las ramas del poder público en sus diferentes órdenes y niveles, así como, en la organización electoral, en los

organismos de control, en los establecimientos públicos, en las empresas industriales y comerciales del Estado, en las sociedades de economía mixta en las cuales el Estado posea el 90% o más de capital social, en el Banco de la República y en los fondos de origen presupuestal”. Pero Fenalce en aras de mantenerse debidamente organizada aplica el modelo en los procesos relacionados con la administración de los recursos de los fondos de fomento.

En el siguiente cuadro se resume el estado del sistema de controles internos:

<b>RESULTADO DE LA EVALUACION</b>		
<b>SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATEGICO</b>	Ambiente de control	Existe compromiso de la Gerencia y del personal en general para desarrollar las actividades diarias en un adecuado ambiente de control. Además, la Administradora se ha interesado por mejorar las calidades del talento humano y aplica un estilo de dirección que facilita la interacción de las diferentes áreas.
	Direccionamiento estratégico	La entidad cuenta con planes y programas para adelantar sus actividades de recaudo e inversión. La estructura organizacional facilita la ejecución del modelo operacional por procesos.
	Administración del riesgo	Los empleados de Dirección y Manejo se han preocupado por identificar los riesgos de sus procesos para disminuir la probabilidad de ocurrencia y aplica una eficiente política de manejo de los mismos. Se cuenta con el respectivo Mapa de riesgos por procesos, el cual se actualiza con relativa frecuencia.
<b>SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	Actividades de control	Fenalce cuenta con procedimientos actualizados que permiten avanzar ágilmente en los compromisos contractuales. Los procesos y actividades operacionales tienen apropiados controles e indicadores que permiten evaluar la gestión a una fecha determinada.
	Información	La Administradora del fondo ha mejorado los sistemas de información en cuanto contenido, transferencia y oportunidad. Se cuenta con información de campo y estadísticas que permiten la toma de decisiones en forma oportuna.
	Comunicación	Fenalce cuenta con diferentes medios para comunicar sus actividades y resultados. Entre otros, se cuenta con Revistas, pagina Web, eventos nacionales y regionales, libros y otras comunicaciones escritas. Con estos elementos se comunica con los agricultores y otros actores de la cadena.
<b>SUBSISTEMA CONTROL DE EVALUACIÓN</b>	Auto-evaluación	Todas las áreas utilizan el mecanismo de autocontrol para el seguimiento de sus actividades. Así mismo, utilizan la auto-evaluación de gestión para mejorar la realización de sus actividades.
	Evaluación independiente	Todas las áreas se preocupan por mejorar su sistema de controles internos y existe una buena acogida y aceptación de la gestión de la Auditoría Interna.

	Planes de mejoramiento	A parte de los planes de mejoramiento que se suscriben con la Contraloría General de la Republica, la Entidad hace sus propios planes para mejorar en forma continua sus procesos y gestión.
--	------------------------	--

Cabe recordar, que con fecha 30 de junio de 2010, Fenalce fue CERTIFICADO por el ICONTEC en la Norma Técnica de Calidad – ISO 9001:2008, modo: Requisitos. Norma que permite mejorar el sistema de gestión en los procesos misionales y calidad de la información en general. Es decir, una proyección de mejoramiento continuo en todos los quehaceres del fondo de fomento.

Fenalce debería continuar con la certificación dada por ICONTEC dadas los importantes aportes obtenidos con dicha metodología y la inversión de recursos de la entidad.

**Proceso contable:** El sistema contable para el registro de las transacciones de los fondos parafiscales que administra es confiable por cuanto las operaciones están soportadas documentalmente y se registran en los libros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general. El flujo de la información hacia contabilidad esta en continuo mejoramiento en términos de oportunidad, claridad y consistencia. El registro y control contable, también, mejora continuamente por el análisis y revisión de las cifras del balance que efectúan los responsables del área.

Así mismo, se realizó entrevista a la Contadora y responsable del registro contable para conocer sobre las debilidades y fortalezas del sistema de control interno contable; se realizaron pruebas sustantivas al cumplimiento de los requerimientos y prácticas contables. Posteriormente, se aplicaron pruebas de cumplimiento y análisis de riesgos; conciliación de los soportes y registro en los libros auxiliares y mayores, para determinar la coherencia de los Estados Financieros, así como la calidad de la información presentada en los mismos, a 31 de diciembre de 2015.

Entre otras, se tomaron las siguientes consideraciones sobre la evaluación del sistema de control contable:

Consideraciones	Respuesta	Agregaciones
El Administrador cumple las políticas y los planes sobre las necesidades de información presupuestal, contable y financiera.	Si	La información se presenta a la Comisión de Fomento Cerealista y de Leguminosas de Grano, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Contraloría General de la República y Contaduría General de la Nación con propósitos específicos de evaluación y control.
Se lleva en debida forma el		El registro en libros y los soportes que

ordenamiento y disposición de los respectivos documentos fuente o soportes y la fecha a la cual se lleva el registro de las operaciones de los Fondos de Fomento.	Si	los originaron se conservan adecuadamente, conforme las normas contables.
Los planes de trabajo y procedimientos específicos implementados por el Administrador permiten la eficiencia de los flujos de información desde las áreas misionales y de apoyo hacia contabilidad de forma oportuna e íntegra.	Si	Se tienen establecidos procesos y procedimientos, que se actualizan cada año de acuerdo a los ajustes y cambios que se adoptan por las nuevas operaciones.
Se efectúa la causación de ingresos, gastos y costos.	Si	Los ingresos de recaudo no se causan debido a que son variables y más del 50% de quienes los recaudan son personas naturales que trabajan en la informalidad. Los gastos y costos se causan periódicamente pero están sujetos a los recursos de apropiación presupuestal, es decir, si existe disponibilidad presupuestal se adquiere el compromiso.
Se efectúan conciliaciones bancarias y arqueos de títulos valores para verificar las cifras de contabilidad, tesorería y presupuesto.	Si	Los saldos del Disponible son conciliados periódicamente entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería. Así mismo, las Inversiones son arqueadas y conciliadas regularmente entre Tesorería y Contabilidad. Los tiempos de respuesta y oportunidad en la entrega de la información entre las áreas son eficientes.
Se han implementado adecuados controles para la guarda y custodia de valores, títulos valores, especies venales, cheques girados, chequeras, cheques anulados, sellos y protectores, claves de cajas fuertes, y demás bienes asociados al manejo del Disponible.	Si	Tanto la Gerencia General como la Tesorería complementan sus actuaciones y son solidarias en las responsabilidades para el manejo del disponible. El control contable se efectúa en forma independiente.
Se efectúa por lo menos una vez el inventario físico de los activos fijos en poder del administrador y de terceros.	Si	El Administrador efectúa por lo menos una vez al año toma física de inventarios de los activos fijos que maneja, custodia y controla. Los Inventarios físicos son cotejados con los saldos de Contabilidad. Además, se mantienen vigentes las pólizas de seguros que se han tomado en protección contra los riesgos más recurrentes e importantes en su impacto económico.
Los saldos por anticipos, deudores varios y cuentas por cobrar son	Si	El Administrador cuenta con procesos y procedimientos periódicos de

materiales y se encuentran vigentes.		depuración y legalización de saldos de Anticipos, Deudores Varios y Cuentas por Cobrar.
Los cálculos y técnicas aplicadas para establecer los pasivos prestacionales son pertinentes y se adecuan a las aplicadas en Colombia.	Si	Efectivamente, los procedimientos y controles establecidos por el Administrador de los Fondos de Fomento para soportar la conciliación de los saldos relacionados con los valores correspondientes a cesantías consolidadas e intereses, y demás, pasivos calculados son pertinentes y se adecuan a las técnicas generales aplicadas en Colombia.

El resultado de la evaluación permitió determinar que los controles internos del proceso contable que está dirigido a garantizar el cumplimiento de: a) Las condiciones y cualidades de la información contable; y, b) Los principios, normas generales y técnicas del proceso contable, orientados a la preparación, presentación y difusión de los Estados Financieros e Informes complementarios útiles y confiables, por el semestre, son aceptables.

En consecuencia, se puede concluir que tanto el sistema de controles internos como los controles internos del proceso contable implementado por la entidad para la administración de los recursos y el registro de las transacciones del fondo, son aceptables.

**De la Contratación laboral y civil:** El Órgano Máximo de Dirección de conformidad con las facultades que le otorga el artículo 2.10.2.2., del Decreto Único Reglamentario 1071 de 2015, autorizó sufragar con recursos de los fondos de fomento algunos gastos administrativos entre los que se cuenta gastos de personal con lo cual mejoró la gestión del administrador en términos de agregar valor a los procesos. Entre los que se cuenta gastos de personal, así:

<b>Fondo Nacional Cerealista y de Leguminosas</b>	
Con cargo a Inversión (Programas y proyectos)	Director Financiero y de Recaudo Asistente de Recaudo Asesores de Recaudo (4) Auxiliares cuota de fomento (2) Tesorero General Analista de sistemas Auxiliar contable (2) Auxiliar de archivo (FNC) Subgerente Técnico (FNC) Asistente de Subgerencia Técnica (FNC) Director de proyectos Director de Investigación (FNC) Director Económico Asistentes Económicos (2)

	Profesional Económico Asistente de proyectos (FNCyS) Especialista en suelos y aguas (FNC) Ingenieros Agrónomos (15 – FNC) Ingenieros Agrónomos (4 – FNL) Gestores Plan País Maíz (5 – FNC) Pasantes Auxiliares Transferencia (2 – FNC) Técnicos Agrícolas (2 – Mejoramiento - FNC) Secretaria Técnica Nacional (FNC)
Con cargo a funcionamiento	Auditor Interno (FNCyL)

Nota: La gran mayoría del personal se paga en forma proporcional por los tres fondos.

Cabe mencionar que desde el primero de junio de 2009, funge como Gerente General de Fenalce el doctor **Henry Vanegas Angarita**.

El Administrador es consciente que la relación laboral con los empleados es de su responsabilidad exclusiva, no obstante, que la fuente de recursos para el pago de algunos cargos provenga de la cuenta especial: “Fondo de Fomento Cerealista y/o Fondo de Fomento de Leguminosas de grano”. Lo anterior, en consideración de las cláusulas decima novena del contrato 122 de 2009, la vigésima primera del contrato 007 de 1997, y el Decreto 1071 de 2015. Igualmente, el Administrador tiene claridad que el reconocimiento que hace la Comisión de Fomento para algunos cargos laborales o por contratos civiles se enmarcan dentro de las facultadas permitidas en el artículo 2.10.2.2., del Decreto Único Reglamentario 1071 de 2015, es decir, cualquier actividad adicional o diferente, es su responsabilidad y para nada compromete los recursos del fondo de fomento ni al Órgano Máximo de Dirección.

Vale resaltar que se ha establecido un adecuado control de los contratos civiles los cuales son revisados por el profesional del derecho de la entidad y, se les efectúa, por parte de la entidad, un permanente seguimiento técnico y financiero para asegurar el cumplimiento de las cláusulas contractuales. Según las circunstancias se reportan al Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI de conformidad con la Resolución Orgánica 6289 del 8 de marzo de 2011, de la Contraloría General de la República.

## **FONDO DE FOMENTO CEREALISTA**

**De la contabilidad.** El Administrador lleva en contabilidad separada de la de sus propios recursos y otros fondos, las transacciones y operaciones que se suceden en el Fondo de Fomento Cerealista. En esa forma se reporta a la Contraloría General de la República en cumplimiento de la Resolución Orgánica No. 6289 de 2011.

A 31 de diciembre de 2015, se ha cumplido en todo con las exigencias de rendición de cuentas trimestrales de la Contaduría General de la Nación. Tarea que se ha venido adelantando conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la metodología del Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP.

**De las cifras del balance.** Sobre los Estados Financieros que son responsabilidad de la Administradora en cuanto su preparación y presentación a 31 de diciembre de 2015, se concluye:

**Efectivo e Inversiones:** En términos generales los recursos que administra Fenalce están debidamente custodiados y salvaguardados contra riesgos de pérdida y siniestros. Es decir, el efectivo esta en cuentas corrientes y de ahorro en bancos de mínima probabilidad de riesgo. Además, los recursos están manejados por personas amparadas con sus respectivas garantías.

Los saldos en bancos por \$569.7 millones están conciliados a la fecha de corte.

La Administración conoce de las siguientes políticas establecidas por Órgano Máximo de Dirección: a) Invertir los saldos de tesorería en entidades bancarias calificadas como triple “A”, b) Diversificar los saldos bancarios e inversiones en diferentes entidades bancarias para evitar la concentración de recursos en un solo operador financiero, c) Por ningún motivo tener cuentas bancarias inactivas, d) Las inversiones de tesorería y saldos bancarios se mantendrán en los bancos que ofrezcan mejor reciprocidad de servicios y mejor rentabilidad, e) En donde se encuentren las cuentas corrientes y/o ahorro de la Administradora y del fondo de fomento se debe implementar el método de aclaración oportuna de las partidas conciliatorias, con el fin de hacer los reintegros y ajustes pertinentes en forma rápida, f) Los títulos que acreditan la inversión de recursos del fondo o los saldos bancarios no pueden ser ofrecidos en garantía de préstamos otorgados a la Entidad Administradora ni a sus directivos, g) Los recursos del fondo no pueden sufrir restricciones por embargos o sanciones pre-cautelativas en procesos que se adelanten en contra de la Entidad Administradora y, h) racionalizar los costos y gastos bancarios por transacciones financieras. En lo corrido del 2015, no se presentaron observaciones relevantes relacionadas con el manejo de los recursos.

En ese orden de ideas, conceptúo que los controles internos implementados en Tesorería son apropiados para el manejo operativo y administrativo del efectivo en bancos.

**Deudores:** Los \$5.5 millones fueron consignados erróneamente por Almacenes Éxito S.A., en las cuentas del Fondo de Fomento de Leguminosas.

**Propiedad, planta y equipos:** Los activos fijos adquiridos con recursos del fondo y ajustados suman \$467.1 millones, estos están registrados en la contabilidad del mismo y se encuentran en servicio asegurados contra riesgos comunes. La Administradora con alguna frecuencia comprueba que los activos registrados en libros se encuentran acorde con los bienes inventariados y en custodia de cada empleado.

**Las depreciaciones** que suman \$440.1 millones se efectúan en forma uniforme de acuerdo a la práctica contable. Por tal razón, existe un saldo en libros de \$27.0 millones.

Se efectuó ajuste de los valores absolutos para el registro contable por adquisición y depreciación de los activos de menor cuantía. Es decir, los activos adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo legal vigente (\$644.350.00), se registraron directamente al gasto, y los activos adquiridos por un valor igual o inferior a un millón cuatrocientos trece mil novecientos cincuenta pesos (\$1.413.950.00) se efectuó la depreciación total en un solo registro - año, sin considerar la vida útil del mismo. Lo anterior está expresado en la Nota 2: Principales Políticas y Prácticas Contables.

En la cuenta **Otros Activos** tanto los activos entregados a terceros como los intangibles se han amortizado en su totalidad, por tal razón la cuenta mayor es cero.

Cabe señalar que el software utilizado por Fenalce para los computadores de propiedad del fondo cuenta con las autorizaciones y licencias de uso, de acuerdo con lo establecido por la Ley 603 de 2000, sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

En las **Cuentas por Pagar**, se tienen los saldos de las obligaciones corrientes con terceros, siendo lo más representativos las acreencias con la entidad administradora por reintegros administrativos, honorarios de los agrónomos, devoluciones parafiscales e impuestos. El total suma \$49.9 millones.

**Patrimonio:** El saldo de esta cuenta por valor de \$552.3 millones corresponde primordialmente al disponible del fondo antes de efectuar la depuración patrimonial.

**Cuentas de Orden:** En las cuentas de orden, se registran los proyectos aprobados por la Comisión de Fomento Cerealista, los saldos representan obligaciones pendientes de desembolsar a los proyectos, conforme a la programación financiera aprobada en el presupuesto.

**De los ingresos y los gastos de administración:** El recaudo por cuotas de fomento ascendió a \$2.844.4 millones, mientras que el año anterior fue de

\$2.845.4 millones, es decir, un 1.1% menor. Por el recaudo se originó una contraprestación del 10%, para un total de \$284.4 millones cancelados a Fenalce en el año.

Los Gastos Administrativos incluida la cuota de administración fueron de \$365.1 millones mientras que en el 2014, fue de \$360.8 millones.

Los gastos causados por la inversión social disminuyó en 10.9% al pasar de \$2.703.2 millones a \$2.406.7 millones.

Para ampliar la información antes citada se debe leer los Estados Financieros con sus notas explicativas que en mi concepto están presentados conforme los requerimientos legales.

Por lo anterior, considero que las cifras del Balance General como el Estado de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2015, son razonables y consistentes con las operaciones que realizó el Administrador en el 2015, y fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

**Del Presupuesto:** La entidad aplicó un adecuado seguimiento y control al presupuesto aprobado para el 2015. Se han cumplido con los procedimientos y metodologías señaladas por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en la Resolución 09554 de 2000, e instrucciones dadas en las reuniones del Órgano Máximo de Dirección. Los Acuerdos e informes presupuestales se han diligenciado en forma oportuna y se han tramitado ante la Oficina de la Dirección de Cadenas Agrícolas y Forestales del Ministerio de Agricultura, asignada para el efecto, consiguiendo el aval de los mismos antes de ser presentados a consideración de la Comisión. Los Acuerdos presupuestales presentados por la Entidad fueron aprobados por la Comisión de Fomento con el voto favorable del doctor **Cesar Riqui Oliveros Cárdenas**, delegado del señor Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural.

La ejecución del presupuesto aprobado para el 2015, presentó el siguiente comportamiento:

CONCEPTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN	SALDO	% EJECUCIÓN
	AÑO				
<b>INGRESOS</b>					
Cuota de fomento (*)	3.222.8		2.844.3	378.5	88.2
Otros	22.0		40.8	-18.8	185.4
<b>Total Ingresos</b>	3.244.8		2.885.1	359.7	88.9
Superávit vigencias anteriores	484.2		484.2		
<b>Total</b>	3.729.0		3.369.3	359.7	
<b>EGRESOS</b>					

Servicios Personales	37.3	37.3	0	100.0
Gastos Generales	92.3	68.0	24.2	73.6
Cuota de Administración (*)	322.2	284.4	37.8	88.2
<b>Total Funcionamiento</b>	<b>451.8</b>	<b>389.8</b>	<b>62.1</b>	<b>86.2</b>
Personal	1.436.3	1.387.0	49.3	96.5
Gastos Generales	150.8	96.3	54.5	63.8
Estudios y Proyectos	1.278.7	936.3	342.3	73.2
<b>Total Inversiones</b>	<b>2.865.8</b>	<b>2.419.7</b>	<b>446.1</b>	<b>84.4</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>3.317.8</b>	<b>2.809.5</b>	<b>508.3</b>	<b>84.6</b>
Reserva futuras inversiones y gastos	411.3	559.8		
<b>Totales</b>	<b>3.729.1</b>	<b>3.369.3</b>		

(\*) Presupuesto ajustado.

Por razones de pertinencia de los Acuerdos presupuestales se igualaron los saldos presupuestales a la ejecución de algunos rubros, es el caso de las cuotas de fomento y la contraprestación. Cabe resaltar que el presupuesto inicial era de \$2.819.7 millones, el cual se ajusto en marzo a \$3.222.8 millones; y el recaudo real fue de \$2.844.4 millones. Es decir, con respecto al presupuesto inicial el recaudo fue el 100.8% y con relación a marzo el 88.7%.

Los ingresos en el año ascendieron a \$2.924.5 millones mientras que los gastos sumaron \$2.809.5 millones, es decir, no se requirió utilizar los \$484.2 millones del superávit de vigencias anteriores y por el contrario se incremento en \$75.6 millones. De otra parte, la ejecución en inversiones y gastos fue del 84.6% siendo el de menor ejecución el rubro de Estudios y Proyectos con 73.2%, es decir, \$342.3 millones no se ejecutaron.

La ejecución se presentó en la siguiente forma:

<b>Ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2015.</b>				
<b>Rubro</b>	<b>Inversión</b>	<b>Funcionamiento</b>	<b>Administración</b>	<b>Total</b>
Servicios personales	1.387.0	37.3		1.424.3
Gastos generales	96.3	68.0		164.3
Cuota de Administración			284.4	284.4
Estudios y proyectos	936.3			936.3
<b>Totales</b>	<b>2.419.7</b>	<b>105.3</b>	<b>284.4</b>	<b>2.809.4</b>
Porcentaje (%)	86.2	3.7	10.1	100.0

Para el 2015, se aprobó un presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de \$3.317.8 millones de los cuales se ejecutaron el 84.6%, es decir, \$2.809.5 millones. Los gastos de inversión corresponden al 86.2% del total ejecutado y los Gastos de Funcionamiento por gastos de personal y gastos generales incluida la cuota de administración corresponden al 13.8%. Ahora bien, los gastos de funcionamiento y administración con relación al recaudo de

la cuota son el 13.7%, situación baja en términos de la fórmula pretendida de 20 – 80.

Se elaboraron las Certificaciones por el resultado de la conciliación de las cifras contables y el cierre definitivo de los acuerdos trimestrales de gastos aprobados por la Comisión de Fomento para el año 2015.

Continúa la diferencia presentada en el Fondo de Fomento Cerealista resultado de la conciliación del superávit presupuestal frente al patrimonio líquido contable por valor de \$74.108.718.04.

**Observación:** La Comisión aprobó como fecha límite para aclarar la diferencia antes citada hasta el mes de diciembre de 2015. Tengo conocimiento que **Hermann Mantilla** está trabajando en el tema pero aún no se ha concluido.

**De la gestión:** Cabe resaltar que la gestión de Fenalce se encuentra centrada en los procesos misionales de recaudo de la cuota de fomento y la ejecución de los proyectos que le han sido aprobados por la Comisión con el voto favorable del Delegado del señor Ministro de Agricultura. Adicionalmente, responde contractualmente por mantener la contabilidad al día, el control y manejo de la tesorería y, atención a los requerimientos de la Comisión de Fomento, la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de la República.

### **Recaudo de la Cuota de Fomento**

- Liquidación de las contribuciones parafiscales.

Se efectúa periódicamente por parte de los Asesores de Recaudo, quienes mediante una programación mensual efectúan visitas a los Recaudadores de las zonas asignadas. Los Recaudadores deben cumplir un procedimiento establecido por Fenalce conforme a las normas vigentes como son el de diligenciar el libro oficial de recaudo y la consignación de recaudo, documentación de recaudo que revisa el Asesor cuando efectúa la visita al Recaudador. Los Recaudadores envían la información de la cuota parafiscal indicando la base de liquidación con el cual el software para el control de Recaudo efectúa un proceso de recalcular de la liquidación de la contribución y se verifica la liquidación y la consignación. Las diferencias que se puedan presentar son aclaradas de inmediato con el Recaudador. Cabe resaltar que el Decreto 1071 de 2015, contempla el requerimiento de incluir en el Registro el “valor neto de compra del producto adquirido o beneficiado”, es decir, la “base de liquidación”.

- Recaudo, Consignación y Contabilización.

Los Recaudadores consignan directamente en las cuentas bancarias asignadas al fondo. Existe un convenio con Davivienda que recibe la consignación de los Recaudadores en un formato especial. Davivienda efectúa el registro de los datos de la consignación, el cual envía a Fenalce a través de archivos planos que se suben a la base de datos del Sistema de Información para el control del Recaudo. En la Administradora el Auxiliar de cuota revisa el pago y elabora el correspondiente “Recibo de pago”. Al elaborar el “Recibo de pago” quedan automáticamente los registros para el proceso de contabilización de la cuota que se efectúa, mensualmente, en forma automática. Mensualmente, también, se efectúan los cruces y conciliaciones de la información contable y los registros auxiliares del área de cuotas, con el resultado se elabora y firma el Acta de Conciliación suscrita por funcionarios de contabilidad y recaudo, y revisada por la Auditoría Interna.

Los Recaudadores que consignan por fuera del sistema Davivienda, es decir, en otro banco pero a las cuentas del fondo; deben enviar la información requerida por correo o en medio magnético. Información que, también, se revisa y verifica por parte del Auxiliar de cuota.

Uno de los hechos económicos más importantes que incide, significativamente, en la eficiencia de la gestión del Fondo de Fomento Cerealista, tiene que ver con la función de recaudo, así: El recaudo fue de \$2.844.4 millones de los cuales: a) El presupuesto se cumplió así: Con relación al Inicial (\$2.819.7 millones) en el 100.8% y, con el de marzo (\$3.222.8 millones) en el 88.2%, b) Con relación al recaudo de 2014, fue un millón de pesos menor.

Por las cuotas pagadas a destiempo o mal liquidadas se han liquidado intereses de mora y se han enviado comunicaciones a los Recaudadores solicitando su pago oportuno.

- Nivel de Evasión

La entidad cuenta con estadísticas y proyecciones de la Cosecha Nacional, por lo tanto, el recaudo se calcula considerando todas las variables. Cada año se calcula las áreas de siembra y la cosecha, se estima la posible evasión y se determina el recaudo de la vigencia. Pero, generalmente, los cálculos son ajustados entre octubre y noviembre debido a que los comportamientos de la producción Nacional son afectados por diferentes situaciones internas y externas, tal como lluvias, sequías, seguridad en el campo, rendimiento por hectárea, costos de producción, importaciones permitidas, fluctuaciones del dólar y precios internacionales, entre otras.

Según las estadísticas por el año 2014 y 2015, los porcentajes de evasión se situaron, así: en 2014, es = 58.01% y en 2015, es = 54.22% Por lo tanto, la variación de evasión es 3.79%. Es decir, hubo un mejoramiento al disminuir,

porcentualmente; no obstante, que no se cumplió el objetivo inicial del 5%. Cabe señalar que la producción estimada tampoco se dio.

- Acciones adoptadas por el Fondo para corregir la evasión.

El Área de recaudo ha venido en un proceso de reestructuración en todos los órdenes, que se resume en planes de trabajo individuales por Asesor de Recaudo, controlados por el Director del Área y su Asistente; Mejoramiento de la información de los Recaudadores; Análisis permanente de la información de recaudo y de la gestión de los Asesores; Mayor cobertura de áreas de recaudo; Implementación del Programa de Control a la Evasión; Utilización de nuevas herramientas de gestión de cobro, como el cobro pre-jurídico y preparación de expedientes DIAN para obrar en procesos jurídicos. Así mismo, se trabajó en la obtención de información referente como las bases de datos en las Cámaras de Comercio y la ubicación de las rutas de producción – comercialización (industria – comercializadores).

- Visitas de Auditoria a Recaudadores.

Algunas visitas se llevaron a cabo en forma conjunta con los Asesores de Recaudo y/o con la Asistente de Recaudo. Las visitas se planearon con el propósito de obtener la información contable válida y suficiente que posibilite certificar ante la DIAN las cuotas parafiscales que no se paguen a tiempo o se dejen de recaudar en el momento de compra de los productos sujetos a la retención. Así mismo, cuando se han pagado con irregularidades en la liquidación, en el recaudo o en la consignación. En el anexo se puede observar las visitas efectuadas a algunos recaudadores.

**Inversión.** De conformidad con los soportes suministrados por la entidad para la comprobación de la gestión adelantada en los programas y proyectos, ésta se viene cumpliendo aceptablemente en lo relacionado con los objetivos y metas propuestas. Lo cual se puede verificar en el Informe de Gestión que presenta la Administradora a la Comisión de Fomento.

Para el año 2015, se aprobaron tres programas (Estudios y proyectos), así:

Nombre programa	Detalle
Transferencia de tecnología e Investigación.	Para la vigencia se aprobaron \$849.5 millones de los cuales se ejecutaron \$638.0 millones, es decir, 75.1%. Los proyectos que afecta más, significativamente, la ejecución son el de Asistencia Técnica con un 52.5% y un saldo por ejecutar de \$94.9 millones de los \$200.0 millones apropiados; y Fitomejoramiento con un 63.9% y un saldo por ejecutar de \$67.5 millones de los \$187.4 millones apropiados.
Información económica y estadística.	Para la vigencia se aprobaron \$228.8 millones de los cuales se ejecutaron \$145.6 millones, es decir, 63.6%. Se dejaron de ejecutar \$83.2 millones de los \$211.5 millones apropiados

	para el Centro de Información Económica y Estadística. Los siguientes son los proyectos que no utilizaron todos los recursos: a) Implementación de Instrumentos de política por \$28.0 millones, b) Divulgación de Información por \$12.0 millones, c) Apoyo a la Cadena por \$12.0 millones y otros como Secretaria Técnica y Actualización de los sistemas de información ambos por \$7.0 millones cada uno.
Sistematización y control a la evasión y elusión de las cuotas de fomento parafiscales.	Para la vigencia se aprobaron \$200.2 millones de los cuales se ejecutaron \$152.7 millones, es decir, 76.2%. De los \$44.5 millones no se utilizó los recursos para la contratación de tres Asesores de Recaudo.

Nota: La explicación detallada de la ejecución por proyecto se encuentra en el Informe de Gestión.

En términos generales existe la suficiente evidencia para conceptuar que la Administradora ha hecho buen uso de los recursos del fondo en los programas ejecutados con una gestión de tendencia aceptable en las circunstancias presentadas. Sin embargo, se sugiere precisar el uso de los recursos en el último trimestre debido a que quedaron importantes saldos por ejecutar que deberían disponerse o reutilizarse en otros proyectos.

## FONDO DE FOMENTO DE LEGUMINOSAS

**De las cifras del Balance.** Sobre los Estados Financieros que son responsabilidad de la Administradora en cuanto su preparación y presentación a 31 de diciembre de 2015, se concluye:

**Efectivo e Inversiones:** Los recursos que administra Fenalce están debidamente custodiados y salvaguardados contra riesgos de pérdida y siniestros. Es decir, el efectivo por \$327.3 millones esta en cuentas corrientes y de ahorro, conciliados a la fecha de corte. Así mismo, se tienen CDT's por valor de \$313.0 millones. Títulos que son arqueados y auditados, mensualmente. Además, los recursos están manejados por personas amparadas con sus respectivas garantías.

**Deudores:** En total suma \$2.7 millones de los cuales \$2.6 corresponden a intereses causados por la inversión efectuada en títulos valores.

**Propiedad, planta y equipo:** Se tienen equipos por valor de \$11.9 millones los cuales han sido depreciados en \$10.5 millones. Con un saldo por depreciar de \$1.4 millones.

**Cuentas por Pagar:** Por \$6.2 millones, están representados en las acreencias con la entidad administradora por reintegros de la contraprestación, gastos de personal, retenciones e impuestos y otros conceptos.

**Otros Pasivos:** Por \$5.5 millones, están representados en partida consignada por Almacenes Éxito S.A., por recaudo de cuota que pertenece al Fondo de Fomento Cerealista.

**Patrimonio:** El saldo de esta cuenta por valor de \$632.7 millones corresponde primordialmente al disponible del fondo antes de efectuar la depuración patrimonial.

**Cuentas de Orden:** En las cuentas de orden, se registran los convenios aprobados por la Comisión de Fomento Cerealista y de Leguminosas de grano, los saldos representan obligaciones pendientes por desembolsar a los proyectos, conforme a la programación financiera.

**De los ingresos y los gastos de administración:** El recaudo por cuotas parafiscales disminuyó al pasar de \$919.2 millones a \$872.8 millones, es decir, \$46.3 millones. Por el recaudo se originó una contraprestación del 15%, para un total de \$130.9 millones cancelados a Fenalce en el año.

Se cargaron gastos administrativos por \$144.5 millones que son el 4.1% menor a los del año anterior. Los gastos de inversión social aumentaron en 19.5% al pasar de \$466.0 a \$556.9 millones.

Para ampliar la información se debe leer los Estados Financieros con sus notas explicativas que en mi concepto están presentados conforme los requerimientos legales.

Por lo anterior, considero que las cifras del Balance General como el Estado de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2015, son razonables y consistentes con las operaciones que realizó el Administrador en el 2015, y fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

**Del Presupuesto:** La entidad aplicó un adecuado seguimiento y control al presupuesto aprobado para el año 2015. Se han cumplido con los procedimientos y metodologías señaladas por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en la Resolución 09554 de 2000, e instrucciones dadas en las reuniones del Órgano Máximo de Dirección. Los Acuerdos e informes presupuestales se han diligenciado en forma oportuna y se han tramitado ante la Oficina de la Dirección de Cadenas Agrícolas y Forestales del Ministerio de Agricultura, asignada para el efecto, consiguiendo el aval de los mismos antes de ser presentados a consideración de la Comisión. Los Acuerdos

presupuestales presentados por la Entidad fueron aprobados por la Comisión de Fomento con el voto favorable del doctor **Cesar Riqui Oliveros Cárdenas**, delegado del señor Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural.

La ejecución del presupuesto aprobado para el 2015, presentó el siguiente comportamiento:

CONCEPTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN	SALDO	% EJECUCIÓN
	AÑO				
<b>INGRESOS</b>					
Cuota de fomento (*)	872.9		872.9		100.0
Otros	14.6		35.4	-20.9	242.4
<b>Total Ingresos</b>	887.5		908.3	-20.9	102.3
Superávit vigencias anteriores	442.9		442.9		
<b>Total</b>	1.330.4		1.351.2		
<b>EGRESOS</b>					
Servicios Personales	6.5		6.5		100.0
Gastos Generales	29.4		24.6	4.7	83.7
Cuota de Administración(*)	130.9		130.9		100.0
<b>Total Funcionamiento</b>	166.8		162.0	4.7	97.1
Personales	316.3		303.3	12.9	95.9
Generales	34.3		20.1	14.2	58.6
Estudios y Proyectos	374.8		234.4	140.3	62.5
<b>Total Inversiones</b>	725.4		557.9	167.5	76.9
<b>Total Egresos</b>	892.3		720.0	172.3	80.7
Reserva futuras inversiones y gastos	438.0		631.2		
<b>Totales</b>	1.330.4		1.351.2		

(\*) Presupuesto ajustado

Por razones de pertinencia de los Acuerdos presupuestales se igualaron los saldos presupuestales a la ejecución de algunos rubros, es el caso de las cuotas de fomento y la contraprestación. Cabe resaltar que el presupuesto inicial era de \$514.9 millones, el cual se ajusto en marzo a \$687.8 millones; y el recaudo real fue de \$872.8 millones. Es decir, con respecto al presupuesto inicial el recaudo fue 169.5% superior y con marzo 126.9% superior.

Los ingresos en el año ascendieron a \$908.3 millones mientras que los gastos sumaron \$720.0 millones, es decir, no se requirió utilizar los \$442.9 millones del superávit de vigencias anteriores presupuestados y por el contrario se incremento en \$188.3 millones. De otra parte, la ejecución en inversiones y gastos fue del 80.6% siendo el de menor ejecución el rubro de Estudios y

Proyectos con 62.5%, es decir, del total presupuestado, \$172.3 millones no se ejecutaron.

La ejecución se presentó en la siguiente forma:

Ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2015				
Rubro	Inversión	Funcionamiento	Administración	Total
Servicios personales	303.3	6.5		309.8
Gastos Generales	20.1	24.6		44.7
Cuota de Administración			130.9	130.9
Estudios y proyectos	234.4			234.4
<b>Totales</b>	<b>557.9</b>	<b>31.1</b>	<b>130.9</b>	<b>719.9</b>
Porcentaje (%)	77.5	4.4	18.1	100.0

Para el 2015, se aprobó un presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de \$892.4 millones de los cuales se ejecuto el 80.7%, es decir, \$720.0 millones. Del total de gastos ejecutados las inversiones fueron el 77.5% mientras que a los gastos de funcionamiento incluida la contraprestación le correspondieron el 22.5%. Ahora bien, los gastos de funcionamiento y administración son el 18.6% del recaudo obtenido en el 2015, gasto medurado en relación con el cálculo pretendido de 20 – 80.

Se elaboraron las Certificaciones por el resultado de la conciliación de las cifras contables y el cierre definitivo de los acuerdos trimestrales de gastos aprobados por la Comisión de Fomento para el año 2015. Como se mencionó en las mismas Certificaciones no se sucedieron inconsistencias que pusieran en riesgo los recursos de los fondos.

**De la gestión:** Cabe resaltar que la gestión de Fenalce se encuentra centrada en los objetivos misionales como son el recaudo de la cuota de fomento y la ejecución de los proyectos aprobados. Así mismo, en el proceso administrativo que representa mantener la contabilidad al día, el control y manejo de la tesorería, y atención a los requerimientos de la Comisión de Fomento, Contraloría General de la Republica y Contaduría General de la Nación.

Fenalce presenta a la Comisión de Fomento el Informe de actividades del año 2015, en el cual se detallan los hechos económicos, financieros y técnicos más relevantes desarrollados en cumplimiento del Plan Anual de Inversiones y Gastos de la vigencia, aprobado el año anterior por la Comisión.

**Recaudo:** Uno de los hechos económicos más importantes que incide, significativamente, en la eficiencia de la gestión del Fondo de Fomento de Leguminosas de grano, tiene que ver con la función de recaudo, así: El recaudo fue de \$872.8 millones de los cuales: a) El presupuesto se cumplió así: Con relación al inicial (\$514.9) en el 169.5% y, con el de marzo (\$687.8) en el 126.9%, b) Con relación al recaudo de 2014, fue \$46.3 millones menor.

Es conveniente precisar que los temas tratados en la misma sección de la gestión recaudo del Fondo de Fomento Cerealista son validos para este fondo, ellos son: Liquidación de las contribuciones parafiscales; Recaudo, Consignación y Contabilización; Nivel de evasión; Acciones adoptadas por el fondo para corregir la evasión y el tema que a continuación se describe.

Según las estadísticas por el año 2014 y 2015, los porcentajes de evasión se situaron, así: en 2014, es = 62.11% y en 2015, es = 75.76% Por lo tanto, la variación de evasión es -13.65%. Es decir, aumento la evasión y de hecho no se cumplió el objetivo inicial de disminuir la evasión en el 5%. Cabe resaltar que el 2014, fue influenciado por el incentivo al frijol que aumentó la producción.

- Visitas de Auditoria a Recaudadores.

Algunas visitas se llevaron a cabo en forma conjunta con los Asesores de Recaudo y/o con la Asistente de Recaudo. Las visitas se planearon con el propósito de obtener la información contable valida y suficiente que posibilite certificar ante la DIAN las cuotas parafiscales que no se paguen a tiempo o se dejen de recaudar en el momento de compra de los productos sujetos a la retención. Así mismo, cuando se han pagado con irregularidades en la liquidación, en el recaudo o en la consignación. En el anexo se puede observar las visitas efectuadas a algunos recaudadores.

**Inversión:** De conformidad con los soportes suministrados por la entidad para la comprobación de la gestión adelantada en los programas y proyectos, esta se cumplió en forma parcial en lo relacionado con los objetivos y metas propuestas. Lo mismo, se puede observar en el Informe de Gestión que presenta el Administrador a la Comisión de Fomento.

Cabe resaltar, que para el año 2015, se aprobaron los siguientes programas (Estudios y proyectos):

Nombre programa	Detalle
Transferencia de tecnología e Investigación.	Para la vigencia se aprobaron \$253.7 millones de los cuales se ejecutaron \$158.5 millones, es decir, el 62.4%. El proyecto que afecta más, significativamente, la ejecución es el de Asistencia Técnica con un 40.7% y un saldo por ejecutar de \$71.0 millones de los \$120.0 millones apropiados.
Información económica y estadística.	Para la vigencia se aprobaron \$53.2 millones de los cuales se ejecutaron \$30.8 millones, es decir, 57.9%. Se dejaron de ejecutar \$22.3 millones de los \$46.3 millones apropiados para el Centro de Información Económica y Estadística. No se ejecutaron los proyectos 1) Apoyo Plan de Acción de la Cadena Productiva y 2) Agenda de Investigación del Frijol.
Sistematización y control a la evasión y elusión de las cuotas de fomento parafiscales.	Para la vigencia se aprobaron \$67.8 millones de los cuales se ejecutaron \$45.0 millones, es decir, el 66.4%. De los \$22.8 millones que no se ejecutaron lo más representativo

	corresponde a \$10.0 millones para Asesores Temporales de Recaudo que no se contrataron y \$4.0 millones en gastos de viaje no utilizados.
--	--

Nota: La explicación de la ejecución por proyecto se encuentra en forma detallada en el Informe de Gestión.

En términos generales existe la suficiente evidencia para conceptuar que la Administradora ha hecho buen uso de los recursos del fondo en los programas ejecutados con una gestión aceptable. Sin embargo, se sugiere precisar el uso de los recursos debido a que quedaron importantes saldos por ejecutar.

### **Temas relacionados con los dos fondos.**

**Interventoría a los proyectos.** Para la ejecución de esta actividad se contrato al Ingeniero Agrónomo Wilmer Muñoz González, quien ha cumplido en debida forma con su función. Los informes de la Interventoría presentan los resultados por cada proyecto en las regiones de ejecución, los cuales se han evaluado y verificado en campo y presenta los soportes correspondientes.

Algunas visitas de la Auditoria se han realizado conjuntamente con la Interventoría. Las siguientes son las regiones visitadas por la Auditoria:

<b>Mes</b>	<b>Lugar</b>	<b>Ingeniero</b>	<b>Tema</b>
Enero	Córdoba – Cereté – Finca Olilia	Pluvio Otero P.	Necesidades Nitrógeno. Green Seeker. Asistencia Técnica – Metodología Rasta y Cropchek.
Marzo	Quindío – Estación Paraguacito	José Ever Vargas	Híbridos tropicales competitividad maíz amarillo. Programa de Fitomejoramiento.
Abril	Nariño – Pasto – Yancuanquer – Emúes – Guaitarrilla	Jesús Muriel. Segundo Coral	Competitividad productiva y comercial del trigo. Asistencia Técnica – metodología Rasta Cropchek, productividad Cereales. Competitividad productiva y comercial de la arveja.
Mayo	Huila – Neiva y Campoalegre.	Hugo Delgado	Programa de Fitomejoramiento Asistencia Técnica – metodología Rasta Cropchek, productividad Cereales.
Mayo	Huila – Pitalito y San Agustín.	Daniel Echavarría.	Asistencia Técnica – en frijol voluble. Fertilización mineral y orgánica cultivo de frijol.
Julio	Boyacá – Samacá – Tuta - Chivata	Willian Sana Pulido	Mejoramiento genético - Arveja
Julio	Boyacá – Oicata - Chivata	Willian Sana Pulido	Asistencia Técnica - Cebada
Agosto	Meta - Puerto López – Puerto Gaitán – Fuente de Oro	María Teresa Pulido Monroy	Manejo de nutrientes por sitio específico - Soya

Agosto	Meta – Puerto López – Puerto Gaitan	Iván Mendoza	Trabajos de validación e investigación.
Octubre	Antioquia – San Vicente Ferrer	José Gabriel Ospina R.	Evaluación de la fertilización mineral y orgánica sobre el rendimiento del cultivo de fríjol Cargamanto blanco.
Octubre	Antioquia – San Vicente Ferrer	José Gabriel Ospina R.	Implementación y ejecución de un programa piloto de Asistencia Técnica integrando las metodologías participativas para el mejoramiento de la productividad de leguminosas en Colombia.
Octubre	Antioquia - Andes	José Gabriel Ospina R.	Implementación y ejecución de un programa piloto de Asistencia Técnica integrando las metodologías Rasta y Cropcheck de los cereales y leguminosas en Colombia.

Los trabajos realizados por los Ingenieros se encontraron en buen estado en consideración de la planeación diseñada para cada proyecto y el medio ambiente de la zona (clima, lluvias, sequias, etc.) No se indicaron observaciones. Los trabajos de Asistencia Técnica en Córdoba, Huila, Boyacá y Antioquia marcaron rendimientos excelentes en el manejo del maíz, fríjol y cebada. Se entrevisto a los Agricultores de las respectivas zonas quienes manifestaron su satisfacción de los trabajos realizados por los Ingenieros de Fenalce.

**Medio Ambiente.** Todos los programas dedican un porcentaje importante de recursos en las diferentes regiones del país para la protección y mejoramiento del medio ambiente. En los eventos de campo y capacitación se incluyen estos temas con la profundidad requerida conforme el manejo agronómico.

### **Cumplimiento Rendición de cuentas e informes a entes de control.**

Los trabajos realizados en el 2015, son los siguientes:

A) Según la Resolución Orgánica 6289 del 8 de marzo de 2011, de la Contraloría General de la Republica: 1) Cuenta anual consolidada, año 2014, subido al SIRECI, 2) Plan de Mejoramiento (avance semestral – Resolución Orgánica 7350 de 2013), corte a diciembre 31 de 2014, a junio 30 de 2015, subidos al SIRECI, 3) Informe de la Gestión Contractual (Registro del cuarto trimestre de 2014, y los tres primeros trimestres de 2015), subidos al SIRECI, 4) Información de la Contabilidad Presupuestal a través de la Categoría CGR de la plataforma CHIP, se subió al CHIP el cuarto trimestre de 2014, y los tres primeros trimestres de 2015, 5) Informe de Personal y Costos – PYC, corte a diciembre 31 de 2014, subido al SIRECI.

B) Según la Resolución 768 del 30 de diciembre de 2013, de la Contaduría General de la Nación: 1) Reporte de la Información solicitada en la Carta Circular 002 del 9 de abril de 2014, (Información contable pública y notas generales) Reporte el cuarto trimestre de 2014 y los tres primeros trimestres del 2015, subida al CHIP en el 2015.

C) Según la Directiva Presidencial 08 de 2003, se presentan los avances de los planes de mejoramiento en las reuniones trimestrales del Órgano Máximo de Dirección de los fondos de fomento y el reporte del mismo se envía al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y a la Contraloría General de la República (Nota: con fecha 4 de marzo de 2014, el Contralor Delegado del Sector Agropecuario de la Contraloría solicitó que no volvieran a enviar este formato por cuanto había sido reemplazado por el establecido en la Resolución Orgánica 7350 del 29 de noviembre de 2013, citado en el punto A.)

**Del informe de la Contraloría General de la República:** La Contraloría General de la República efectuó la Auditoría Fiscal del Fondo de Fomento Cerealista por los años 2011 y 2012, el resultado de la misma fue entregada en diciembre de 2013.

Como quedo informado por la Administradora en la reunión del 15 de julio de 2014, y consignado en el Acta 160, los hallazgos fueron corregidos y se mejoraron los procedimientos y metodologías para que los mismos no se vuelvan a presentar.

Con relación al Fondo de Fomento de Leguminosas de grano, la Contraloría General de la República efectuó la Auditoría Fiscal por los años 2011 a 2013, el resultado de la misma fue entregado en junio de 2014. Como informó FENALCE y quedo consignado en el Acta 163 de la Comisión del 17 de marzo de 2015, ya se cumplió con los planes de mejoramiento propuesto, y solo queda pendiente la verificación por parte de la Contraloría General de la República para que valide las acciones realizadas.

**Del Órgano Máximo de Dirección:** La Comisión de Fomento Cerealista y de Leguminosas de Grano distinta al frijol soya, presidida por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural cumplió durante el 2015, con las funciones determinadas en los artículos 2.10.3.9.10 del Decreto 1071 de 2015.

En ese orden de ideas, se reunió las veces requeridas por la norma y las cantidades necesarias para avanzar en el desarrollo y progreso de los Fondos de Fomento Cerealista y de Leguminosas. La Comisión planteó las directrices para el buen manejo de los recursos y estableció las políticas para invertir en programas y proyectos. La Comisión estudio y aprobó el Plan Anual de Inversiones y Gastos y los presupuestos de funcionamiento e inversión con el voto favorable del Ministerio de Agricultura. Aprobó los Acuerdos de Gastos

trimestrales, estudió la ejecución presupuestal y planteó las recomendaciones pertinentes a la Administradora para hacer más eficiente el uso de los recursos de los fondos. Analizó y aprobó los Estados Financieros que le presentó la Administración con corte a junio 30 y diciembre 31. Recibió y estudio los Informes de Gestión de la Administradora, relacionados con el recaudo de la cuota de fomento y la ejecución de los programas y proyectos. Ejerció control administrativo sobre las actividades más importantes desarrolladas por la Administradora. Así mismo, analizó las Inversiones de Tesorería y el avance de los Planes de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República. Aprobó la Interventoría a los proyectos y analizó los Informes presentados. Analizó los Informes de la Auditoría Interna y solicitó explicación a la Administradora sobre los temas más relevantes.

Cabe resaltar, que en la mayoría de las Reuniones estuvieron presentes las doctoras **Claudia Patricia Vila Flórez y Claudia Patricia Lozano Morales**, funcionarias de la Dirección de Cadenas Agrícolas y Forestales del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, quienes efectúan la Interventoría a los contratos de administración suscritos con Fenalce en lo relacionado con el Control Técnico y Control Financiero de los Fondos de Fomento. Las reuniones fueron presididas por el doctor **Cesar Riqui Oliveros Cárdenas**, Director de Cadenas Agrícolas y Forestales del Ministerio en calidad de delegado del Señor Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural en su tiempo.

**Del contrato de Administración:** La administración del Fondo de Fomento Cerealista se rige por el Contrato N° 20090122 que se firmó por diez años, es decir, vence el 30 de junio de 2019. La administración del Fondo de Fomento de Leguminosas de Grano distintas del fríjol soya continua con el contrato 007 de 1997, y su sexta adición que vence el 31 de diciembre de 2016. Fenalce cumple con lo pactado en los contratos citados, en cuanto recauda la cuota de fomento con los parámetros trazados por la Gerencia General, ha diseñado e implementado algunos mecanismos orientados a disminuir la evasión y elusión de la cuota, elabora oportunamente tanto el Presupuesto anual como los Acuerdos de gastos trimestrales, maneja adecuadamente los recursos, actualiza las pólizas de garantía en forma oportuna, mantiene a la Comisión de Fomento informada de sus actuaciones y presenta los informes pertinentes a la Comisión de Fomento y a los Organismos de control, con la oportunidad demandada por la normatividad. En cuanto a la inversión en programas y proyectos, el ente administrador de los recursos es planeador, ejecutor y controlador de los mismos en procesos independientes y simultáneos, es decir, planea y ejecuta pero controla un tercero. Solo controla cuando el ejecutor es un tercero.

**De la gestión de la Auditoría Interna:** En lo corrido del año, se evaluó el sistema de control interno administrativo, operacional y contable, se analizaron, mes a mes, las cifras del Balance y el Estado de Resultados, la ejecución

presupuestal y la gestión desarrollada por la administración del fondo en los procesos misionales. Se efectuaron visitas a recaudadores renuentes en el pago de la cuota parafiscal. Igualmente, se efectuaron visitas a la ejecución de proyectos. Además, se presentaron los informes requeridos por la Comisión de Fomento y los organismos de control.

Esta Auditoría ha dado recomendaciones para mejorar el sistema de controles internos en todos los procesos misionales y de apoyo a la gestión administrativa. Las cuales en su mayoría han sido acogidas por la administración, mejorando en esa forma los procedimientos, el sistema de controles internos y la gestión hacia las metas trazadas.

## **5. Observaciones y recomendaciones.**

- Continuar trabajando en estrategias efectivas que permitan disminuir la evasión y elusión del recaudo de la cuota parafiscal.
- Determinar y especializar el uso de recursos de inversión en proyectos de mayor impacto agrícola debido a la poca disponibilidad de los mismos.
- Las demás que se desprenden del presente informe.

Atentamente,



**JOSE ANTONIO ACERO ALDANA**  
**Auditor Interno.**