

Bogotá, D.C., 14 de febrero de 2022

Doctor:

JUAN GONZALO BOTERO BOTERO

Viceministro de Asuntos Agropecuarios del
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural

Atención:

CAMILO ERNESTO SANTOS ARÉVALO

Director de Cadenas Agrícolas y Forestales

Bogotá, D.C.

**REF. INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE LOS FONDOS PARAFISCALES
CEREALISTA Y DE LEGUMINOSAS ADMINISTRADOS POR FENALCE**

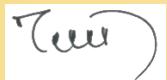
Respetado Doctor Botero:

Adjunto informe de Auditoría Interna a 31 de diciembre de 2021, del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas, Administrado por Federación Nacional de Cultivadores de Cereales y leguminosas - FENALCE.

Dando cumplimiento al Decreto 2025 de 1996, Capítulo I; Decreto 392 de 2001 - Modifíquese el Artículo Segundo del Decreto 2025 de 1996 y Decreto 1071 de 2015, Parte 10, Título 1, Capítulo 1.

Folios (55)

Atentamente,



ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO

Auditoria Interna Fondos Parafiscales

CC. 52.213.963 de Bogotá

REPRESENTANTE LEGAL

CONSULTING EP SAS

NIT. 901.459.111-9

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Informe de la Auditoría Interna con respecto a la verificación correcta de la liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización, por parte de FENALCE – Administrador de los Fondos Parafiscales - Fondo Cerealista y Fondo de Leguminosas.

El período auditado corresponde a los meses enero a diciembre del año 2021.

Destinatarios: Ministerio de Agricultura y Desarrollo rural – Viceministro de Asuntos Agropecuarios, Director de Cadenas Agrícolas y Forestales, Comisión de Fomento Cerealista y de Leguminosas y FENALCE – Administrador de los Fondos Parafiscales.

Responsable de la Auditoría Interna ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO – Representante Legal, Designada por la Firma CONSULTING EP SAS.

Cota – Municipio de Cundinamarca, 14 de febrero de 2022

**Ministerio de Agricultura y Desarrollo rural – Viceministro de Asuntos Agropecuarios,
Director de Cadenas Agrícolas y Forestales, Comisión de Fomento Cerealista y de
Leguminosas y FENALCE – Administrador de los Fondos Parafiscales**

INFORME DE AUDITORIA INTERNA
Período Auditado enero a diciembre de 2021

1. INTRODUCCIÓN

Conforme a lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y en cumplimiento al Decreto 1071 de 2015, Parte 10, Título 1, Capítulo 1, (Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural), presentamos el informe de auditoría con corte 31 de diciembre de 2021, con respecto a la verificación correcta de la liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización.

El presente informe muestra las actividades realizadas por la Auditoría Interna del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas a 31 de diciembre de 2021, su alcance, cubrimiento, procedimientos realizados, resultados y conclusiones.

2. OBJETIVO

- a. Verificar que FENALCE – Administrador de los Fondos Parafiscales cumple con la normatividad citada a continuación: Decreto 1071 de 2015 (Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural), Ley 114 de 1994, Ley 67 de 1983 y Ley 51 de 1966.
- b. Determinar que los sistemas de Control Interno adoptados por FENALCE - Administrador de los Fondos Parafiscales, aseguran el cumplimiento de los objetivos y que los mismos permiten minimizar el riesgo, buscando prevenir que se materialicen eventos que puedan obstaculizar el desarrollo normal de los procesos.
- c. Establecer la correcta presentación y preparación de la información financiera de los Fondos Parafiscales – Administrados por FENALCE, de acuerdo a las políticas y sistemas de control contable fijadas, para que se pueda determinar la razonabilidad de las cifras en la presentación de la situación financiera de los Fondos Parafiscales.
- d. Revisar la correcta ejecución de los programas y proyectos aprobados por el Órgano Máximo de Dirección, en cuanto a eficiencia en el uso de los recursos, cumplimiento de las actividades, resultados de la programación y ejecución financiera.

- e. Efectuar visitas de Auditoría a las diferentes regiones en las cuales se desarrollan los proyectos en coordinación con la parte técnica y administrativa de los fondos, con el fin de verificar el cumplimiento de las actividades de conformidad con la ficha técnica.
- f. Certificar la información del Administrador del Fondo relativa a las cuotas 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, siempre y cuando tales situaciones no se hubieren subsanado.

3. ALCANCE

La Auditoría Interna de los Fondos Parafiscales Cerealista y de Leguminosas, en cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con sus funciones y responsabilidades, desarrolló la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)ⁱ y conforme a la planeación y ejecución del trabajo se documentó una base razonable para emitir la opinión sobre la administración de los Fondos Parafiscales, correspondiente al año 2021.

El alcance de la Auditoría Interna del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas comprende los siguientes aspectos:

a. Auditoría a los Procesos y Procedimientos de Recaudo del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas:

Verificar la correcta liquidación y declaración de las Cuotas de Fomento por parte de los recaudadores. La validación se realiza con los registros y operaciones contables y demás soportes relacionados con los procesos productivos del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas. Por esta razón, las actividades de auditoría comprenden la realización de procedimientos que se consideren necesarios en cada uno de los recaudadores de acuerdo a su situación, esto con el fin de obtener una seguridad razonable de la correcta liquidación de la Cuota de Fomento.

El resultado de la validación una vez revisado todo el proceso y procedimiento de recaudo, y teniendo en cuenta la metodología adoptada por FENALCE, se valida y confirma la correcta liquidación y consignación de la Cuota de Fomento.

b. Auditoría a los Estados Financieros del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas:

Según lo dicta el Decreto 2025 de 1996, la correcta verificación de la administración, inversión y contabilización de los recursos del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas, la Auditoría Interna examina los Estados Financieros de FENALCE, en particular a lo que corresponde a la Administración de los Fondos Parafiscales con el fin de evaluar y emitir un dictamen sobre si estos Estados Financieros reflejan la situación

ⁱ Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)

financiera, los resultados y los flujos de efectivo resultantes del recaudo de la Cuota de Fomento, ejecución de los gastos de funcionamiento, Proyectos de Investigación, Transferencia Tecnológica y Apoyo a la Comercialización del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas.

De acuerdo con el entendimiento del proceso contable y el sistema de control interno contable, se evalúa el riesgo de errores probables en los Estados Financieros, y sobre el resultado establecer el enfoque, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria.

El procedimiento de auditoría realizado en la verificación de los Estados Financieros incluye aspectos de orden analítico, cumplimiento del control establecido en el proceso contable de la información financiera y los diferentes procedimientos que sirvan para la verificación de las cifras, a través de la revisión de comprobantes, registros, documentación interna y externa y demás información que soporte las operaciones realizadas.

c. Auditoria al Uso de los Recursos del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas – Inversión en los Proyectos de Investigación, Transferencia Tecnológica y Apoyo a la Comercialización:

La revisión sobre el uso de los Recursos, se relaciona con la verificación de los gastos de investigación necesarios en la ejecución de los proyectos de acuerdo con lo aprobado por el Órgano Máximo y lo establecido en las Leyes vigentes para los Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas.

Se verifican las operaciones desde el área contable y financiera en cuanto a la legitimidad de los desembolsos con respecto a lo aprobado, la correcta contabilización y la razonabilidad de los gastos de acuerdo al concepto, naturaleza, y montos.

Verificados los gastos de funcionamiento en cuanto a su naturaleza y pertinencia con respecto a las operaciones del Fondo, la razonabilidad de las cifras y la aprobación por parte del Órgano Máximo de acuerdo a los montos presupuestados.

d. Auditoria al Sistema de Control Interno del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas:

De acuerdo a lo requerido por el Decreto 2025 de 1996 respecto a la verificación sobre la administración de los recursos, la Auditoría Interna efectúa una verificación y evaluación sobre el Sistema de Control Interno (SIC) adoptado por FENALCE - Administrador del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas; Esta verificación y evaluación se efectúa teniendo como referencia el estándar generalmente aceptado (COSO-III, COSO ERM 2017, “mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones”). De esta forma se efectúa la evaluación del ambiente de control, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicaciones y las actividades de monitoreo.

Se evalúan las actividades de control en lo referente al procesamiento contable, los procesos operativos adoptados por FENALCE – Administrador del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas y la prevención a situaciones de irregularidad, en función de los riesgos potenciales identificados.

RESULTADOS y CONCLUSIONES

a. Auditoría a los Recaudadores:

1. Se identificó como proceso critico dentro del plan de auditoría que en el año 2020 y lo corrido del año 2021, los recaudadores no responden las solicitudes de información que emite la Administración de los Fondos de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas en cumplimiento de la Ley. Se considera esta situación una manera de elusión a la cuota de fomento, la cual es repetitiva en varias zonas del país.

Impacto:

Imposibilidad de determinar y estimar los montos correctos de la cuota de recaudo, desde el inicio de operaciones de los recaudadores y/o fecha en que se origina obligación parafiscal.

2. Debido a la emergencia sanitaria por COVID -19 que ha afectado a toda la población en Colombia en el último año, especialmente el tercer y cuarto pico de pandemia, y la situación de orden público que se presentó en el primer cuatrimestre de 2021, se han restringido las visitas de control, supervisión, seguimiento en las diferentes zonas del país con la frecuencia que se requiere.

Impacto:

No cumplimiento de la cuota de fomento, en los tiempos establecidos que emana La ley, generando una elusión parafiscal.

Conclusión:

No se observaron situaciones significativas que hayan tenido un efecto importante sobre las operaciones del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas, por concepto de irregularidades y omisiones en las consignaciones de recaudo – libro oficial de recaudo - presentadas por los recaudadores. En consecuencia, en todo aspecto significativo, las consignaciones de recaudo que fueron objeto de revisión por parte de la Auditoría Interna, fueron adecuadamente presentadas por los recaudadores y de igual manera registradas en los Estados Financieros del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas.

En cuanto a los valores declarados, éstos fueron pagados y recibidos por el Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas y adecuadamente registrados en los Estados Financieros. Los recursos disponibles fueron utilizados de acuerdo con lo establecido por las disposiciones legales del Fondo, en la ejecución de los proyectos de investigación y la atención de los gastos de funcionamiento del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas.

En el año 2021 se realizaron visitas en:

1. junio: Departamento de Cundinamarca - Bogotá en la Zona de Suba, Zona Carvajal y Zona Kennedy;



2. julio: Departamento de Córdoba y Sucre; en los municipios de Montería, Cerete, San Pelayo, Ciénaga de oro, Sincelejo.
3. agosto: Departamento de Nariño y Putumayo: en los municipios de Pasto – Barrio las Lunas y Sibundoy;
4. diciembre: Departamento de Atlántico; en Barranquilla y Soledad.

Las visitas se realizaron cumpliendo con todos los cuidados bioseguridad, lo anterior para no afectar la integridad de las personas que forman parte de estas visitas. No obstante, el control, seguimiento y vigilancia de la correcta y oportuna liquidación y consignación de la cuota de fomento se realiza de manera telefónica y virtual con los gestores de zona en el país designados por FENALCE, adicional se adelantan gestiones con posibles recaudadores que aún no recaudan la cuota de fomento.

Cobertura:

La cobertura corresponde a los meses de enero a diciembre de 2021.

Aspectos a considerados en la planeación de auditoría

Auditoría a los Recaudadores:

El plan de auditoria identificó los siguientes aspectos críticos dentro de la auditoria, los cuales fueron considerados en la definición de enfoque, alcance y oportunidad de las actividades a ejecutar. Los aspectos críticos fueron identificados con base en los resultados de periodos anteriores, información obtenida respecto a cambios en los diferentes factores determinantes del comportamiento del sector y de la economía en general, y en particular en lo relacionado con las circunstancias de mercado y operaciones de afectación del propio sector:

| ASPECTOS CRITICOS | RESPUESTA AUDITORIA INTERNA |
|---|---|
| ➤ Los recaudadores no responden las solicitudes de información financiera que emite la Administración de los Fondos de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas en cumplimiento de la Ley. | Evaluación e indagación de riesgos a nivel de recaudadores. |
| ➤ Evasión de recaudo de la cuota parafiscal por situación de informalidad en el gremio. | |

Enfoque y alcance de auditoria

En lo que respecta al aspecto señalado crítico y en general la preocupación existente sobre eventuales situaciones de evasión, la auditoría adopto de manera generalizada para todos los recaudadores la solicitud de información financiera firmada por contador y/o revisor fiscal fuere el caso, dentro de tiempos prudentes. Este enfoque consiste en la realización de procedimientos de verificación exhaustiva y corroborativa sobre la secuencialidad y causalidad de la información financiera, en relación con las cantidades comercializadas de las cuales se desprende la cuota de recaudo.



De otra parte, se acordó con FENALCE que a través de la plataforma de Sistema de Información y Control de Recaudo (SICR) – se solicite trimestralmente certificación firmada por contador y/o revisor fiscal fuere el caso, donde conste el valor de las operaciones comerciales con los productos objeto de recaudo de la cuota parafiscal, unidad de medida (Kilo - Kg – tonelada - Tn), fecha, valor recaudado y consignado en el Fondo de Fomento Cerealista y Fondo de Leguminosas; y en caso de no realizar operaciones comerciales con los productos objeto del recaudo de la cuota parafiscal, remitir certificación firmada por el Contador y/o Revisor Fiscal por dichos períodos en los que no se realizó retenciones de la cuota parafiscal.

En el año 2021, desde finales del mes de mayo se intensificó la solicitud de información financiera a los recaudadores activos e inactivos en la base datos de FENALCE – Administrador de los Fondos Parafiscales, junto con visitas a los recaudadores potenciales, objeto de recaudo de la cuota de fomento, haciendo énfasis en personas jurídicas, personas naturales y/o de régimen simple.

En el año 2021 y con especial énfasis en segundo semestre, el plan de trabajo incluyó el agendamiento de visitas en compañía de FENALCE, a los diferentes departamentos, donde nos reunimos con los directivos y/o personas encargadas de atender la visita y validar la información contable y financiera por los años objetos a auditar, y así determinar la correcta cuota de fomento y cálculo de intereses a que haya lugar.

Estatus visitas:

| Visitas Cundinamarca – Bogotá | Recaudadores | Segundo aviso notificación |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| E-mail | 4 | |
| Correspondencia certificada | 21 | 7 |
| Comunicados | 25 | |
| | | |
| Proceso Conformidad DIAN | 1 | |
| Reprogramación | 6 | 6 |
| Proceso revisión información | 10 | |
| Recaudo efectivo de cuotas pendientes | 8 | |
| Visitas | 25 | |

| Visitas Córdoba y Sucre (Montería y Sincelejo) | Recaudadores | Segundo aviso notificación |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| E-mail | 1 | |
| Correspondencia certificada | 11 | 1 |
| Comunicados | 12 | |
| | | |
| Reprogramación | 1 | |
| Proceso revisión información | 7 | |
| Recaudo efectivo de cuotas pendientes | 4 | |
| Visitas | 12 | |

| Visitas Nariño y Putumayo (Pasto – Sibundoy) | Recaudadores | Segundo aviso notificación |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| E-mail | 0 | |
| Correspondencia certificada | 8 | 1 |
| Comunicados | 8 | |
| | | |
| Reprogramación | 1 | |
| Proceso revisión información | 6 | |
| Recaudo efectivo de cuotas pendientes | 1 | |
| Visitas | 8 | |

| Visitas Atlántico – Barranquilla | Recaudadores | Segundo aviso notificación |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| E-mail | 0 | |
| Correspondencia certificada | 12 | 1 |
| Comunicados | 12 | |
| | | |
| Reprogramación | 1 | |
| Proceso revisión información | 8 | |
| Recaudo efectivo de cuotas pendientes | 3 | |
| Visitas | 12 | |

La información solicitada en las visitas se ha venido recibiendo, para análisis de la correcta liquidación, cálculo y pago de la cuota de fomento, y con ella también poder determinar los valores adeudados de la cuota de fomento.

El análisis de la información se torna dispendioso, dado que los recaudadores no envían la información en la forma solicitada, discriminada en producto, unidad de medida - Kg y este motivo dificulta la labor de la auditoria.

Para el Fondo Nacional de Cereales el 80,67% de recaudadores objeto de recaudo de la cuota parafiscal está concentrado en cuatro (4) Departamentos, Valle, Cundinamarca, Antioquia y Santander; y para el Fondo Nacional de Leguminosas el 78,41 está concentrado en cuatro (4) departamentos Cundinamarca, Antioquia, Nariño y Atlántico.

Como resultado de las visitas y la información solicitada, en el mes de octubre se radico un proceso de conformidad ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – Dian, para un recaudador, el cual sigue su curso y en espera de respuesta satisfactoria para el Fondo Nacional de Cereales y Fondo Nacional de Leguminosas

FNC

| Departamento | Vlr. Cuota | % PART |
|-----------------|-------------------------|----------------|
| Valle | 1.582.369.823,25 | 31,72% |
| Cundinamarca | 987.906.327,55 | 19,80% |
| Antioquia | 777.136.947,70 | 15,58% |
| Santander | 676.702.916,00 | 13,57% |
| Cordoba | 242.392.646,00 | 4,86% |
| Tolima | 222.041.544,50 | 4,45% |
| Meta | 122.492.004,22 | 2,46% |
| Sur del Cesar | 65.622.552,50 | 1,32% |
| Huila | 63.197.782,00 | 1,27% |
| Cauca | 47.857.841,00 | 0,96% |
| Atlantico | 45.456.512,00 | 0,91% |
| Boyaca | 33.227.370,87 | 0,67% |
| Nariño | 26.191.548,00 | 0,53% |
| Magdalena | 19.752.173,47 | 0,40% |
| Caldas | 17.112.274,00 | 0,34% |
| Risaralda | 15.601.981,00 | 0,31% |
| Sucre | 14.255.251,00 | 0,29% |
| Caqueta | 11.611.884,00 | 0,23% |
| Quindio | 8.411.193,00 | 0,17% |
| Norte Santander | 7.456.332,70 | 0,15% |
| Cesar | 1.398.813,00 | 0,03% |
| Casanare | 399.237,00 | 0,01% |
| Total | 4.988.594.954,76 | 100,00% |

FNL

| Departamento | Vlr. Cuota | % PART |
|-----------------|-------------------------|----------------|
| Cundinamarca | 665.326.484,40 | 36,56% |
| Antioquia | 448.523.528,43 | 24,65% |
| Nariño | 176.269.553,00 | 9,69% |
| Atlantico | 136.631.509,00 | 7,51% |
| Risaralda | 87.015.315,00 | 4,78% |
| Valle | 68.412.423,30 | 3,76% |
| Tolima | 63.538.303,00 | 3,49% |
| Santander | 53.463.761,50 | 2,94% |
| Huila | 40.279.446,00 | 2,21% |
| Norte Santander | 30.464.282,25 | 1,67% |
| Boyaca | 14.707.411,00 | 0,81% |
| Caldas | 7.589.548,00 | 0,42% |
| Cordoba | 7.437.248,50 | 0,41% |
| Cauca | 7.329.671,40 | 0,40% |
| Caqueta | 5.733.759,00 | 0,32% |
| Quindio | 3.540.914,00 | 0,19% |
| Magdalena | 2.020.345,61 | 0,11% |
| Cesar | 1.114.555,00 | 0,06% |
| Casanare | 289.614,00 | 0,02% |
| Sucre | 87.322,00 | 0,00% |
| Meta | 3.261,00 | 0,00% |
| Total | 1.819.778.255,39 | 100,00% |

b. Auditoria a los Estados Financieros a diciembre 2021

Estados financieros Intermedios a 31 de diciembre de 2021

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 fueron fielmente tomados de los registros contables y presentan en lo pertinente al estado de situación financiera y de resultados integral lo siguiente:

FONDO DE FOMENTO CEREALISTA



**FONDO DE FOMENTO CEREALESTA
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE**

| ACTIVO | NOTA 1 | 2018 | VARIACION ABSOLUTO | VARIACION RELATIVA (%) | NOTA 4 | 2018 | VARIACION ABSOLUTO | VARIACION RELATIVA (%) | |
|---|--------|--------------|-----------------------|---------------------------|---|--------------|-----------------------|---------------------------|---------|
| | | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | | | | | | | | |
| EQUITALIA Y CORRIAS | NOTA 2 | 919 | 3.033 | 3.18% | NOTA 4 | 10.603 | 11.059 | 10.579 | -46.17% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | \$ 1,173.146 | \$ 3,654.412 | 348.244 | | \$ 54.684 | \$ 71.271 | 26.578 | -38.17% |
| SERES MATERIALES Y EQUIPOS | | | | | | | | | |
| INVENTARIOS Y EQUIPOS | NOTA 2 | 10.143 | 10.470 | 334.205 | NOTA 5 | 11.413 | 11.421 | 8.016 | 0.05% |
| PROPIEDAD Fija y equipo | NOTA 2 | 14.413 | 12.580 | 171.857 | NOTA 5 | 1.267.020 | 1.266.384 | 1.057.254 | 86.82% |
| TOTAL ACTIVO Fijo | | \$ 1.487.456 | \$ 1.389.050 | 798.417 | | \$ 1.277.493 | \$ 1.277.494 | 1.115.042 | 17.03% |
| TOTAL ACTIVO | | | | | | \$ 1.487.456 | \$ 1.389.050 | 1.115.042 | 86.82% |
| CLASIFICACION DE LOS ASSETOS | | | | | | | | | |
| CONSTRUCCIONES Y EQUIPOS | NOTA 9 | | | | DISPONIBILIDAD DE CONTROL, PERO QUITADA | 3.700.000 | 3.697.111 | 3.697.111 | 0.00% |
| SUCURSAL DE PROTECTOR DE AVANTARIO | | 3.100.000 | 3.045.131 | -54.869 | 30.20% DISPONIBILIDAD PARA INGRESOS | 3.100.000 | 3.045.131 | 3.045.131 | 0.00% |
| REPARACIONES EN PROTECTOR | | 1.151.447 | 1.261.161 | 110.714 | 3.00% RESTORNAR AL USUARIO EN PRINCIPAL | 1.151.447 | 1.261.161 | 1.261.161 | 28.89% |
| LLENADO DE CEREBRO APROVECHADO | | \$ 4.526.000 | \$ 2.981.466 | 213.772 | 28.00% TOTAL | \$ 4.526.000 | \$ 2.981.466 | \$ 2.981.466 | 0.00% |
| PROTECTOR DE SUCURSAL EN PROTECTOR SOCIAL | | \$ 4.716.916 | \$ 4.716.916 | - | Caracteres de control y utilización | \$ 4.716.916 | \$ 4.716.916 | \$ 4.716.916 | -2.00% |
| LAS NOTAS A LAS PARTES INFERIALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | |
| <i>Henry Valdés Arancibia Gerente General</i> | | | | | | | | | |
| <i>Marcila Estiva Asistente Administrativo General CONTABILIDAD MAT. CREDITO Y ESTADÍSTICA INTERNA FONDOS FINANCIEROS</i> | | | | | | | | | |

**FONDO DE FOMENTO CEREALES
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL CEREALES
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020
EXPRESADO EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

| | | ENERO-DIC2021 | ENERO-DIC2020 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|--|--------|---------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN | | | | | |
| INGRESOS PARA FISCALES | | | | | |
| RENTAS FISCALES | NOTA 6 | \$ 4,988,892 | 4,038,396 | 950,196 | 23.53% |
| OTROS INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN | | | | | |
| FINANCIEROS | | 33,204 | 52,382 | -19,178 | -36.63% |
| INGRESOS DIVERSOS | | 24,872 | 6,804 | 18,068 | 276.62% |
| TOTAL | | <u>58,106</u> | <u>58,986</u> | <u>-880</u> | <u>-1.46%</u> |
| TOTAL INGRESOS | | <u>\$ 5,046,898</u> | <u>4,097,382</u> | <u>948,396</u> | <u>23.11%</u> |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | NOTA 7 | | | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | | 1,324,012 | 1,200,438 | 123,574 | 10.29% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 360,730 | 318,664 | 42,066 | 11.11% |
| APORTES Sobre LA NÓMINA | | 69,948 | 62,590 | 7,358 | 11.26% |
| PRESTACIONES SOCIALES | | 334,634 | 310,905 | 23,648 | 7.67% |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | | 5,997 | 5,255 | 742 | 14.12% |
| GENERALES | | 2,111,813 | 1,479,636 | 631,977 | 42.71% |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS | | 20,204 | 15,743 | 4,461 | 28.34% |
| TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | | <u>4,217,038</u> | <u>3,390,312</u> | <u>826,726</u> | <u>24.38%</u> |
| DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES | | 28,343 | 21,758 | 4,487 | 20.82% |
| DEPRECIACION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| OTROS GASTOS | NOTA 8 | 29,911 | 27,730 | 2,181 | 7.87% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | <u>\$ 773,506</u> | <u>857,584</u> | <u>115,942</u> | <u>17.63%</u> |

LAS NOTAS 1 A 9 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



HENRY VARGAS ANSARITA
GERENTE GENERAL

Sandra Patricia González
SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
CONTADORA MAT. 125615 T

Marcela Espitia
MARCELA ESPITIA
AUDITORA INTERNA FONDOS PARA FISCALES
MATRICULA 100774 T

FONDO DE FOMENTO CEREALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
FONDO NACIONAL CEREALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
De Enero 1 a 31 de Diciembre de 2021 -2020
(Cifras en miles de pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A ENERO 1 DE 2020 1,069,303

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021 773,508

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021 1,842,809

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: 657,564

EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS ACUMULADOS 657,564

EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO -

SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES -

DISMINUCIONES: 115,942

REVALORIZACI DEL PATRIMONIO- CAPITAL FISCAL -

SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES -

DEFICIT INGRESOS SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO -

EXCEDENTE INGRESOS SOBRE GASTOS ACUMULADOS 115,942

LAS NOTAS 1 A 8 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



HENRY VAREGAS ANGARITA
REPRESENTANTE LEGAL

SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
CONTADORA T.P. 123615 T

MARCELA ESPITIA
AUDITORA INTERNA FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

Conclusión:

Los estados financieros del Fondo de Fomento Cerealista presentan de manera razonable la situación financiera del Fondo a 31 de diciembre de 2021 y los resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el período auditado. No se observaron situaciones que desvirtúen la razonabilidad de los saldos que conforman los estados financieros del Fondo de Fomento Cerealista al 31 de diciembre de 2021. Véase dictamen adjunto.

Cobertura:

Fueron examinados los estados financieros del período intermedio a 31 de diciembre de 2021. También fue objeto de revisión, la información relacionada con los acuerdos de cierre y solicitud de gastos y los informes sobre el cumplimiento presupuestal, los cuales reflejan las ejecución de acuerdo con los presupuestos aprobados; No solo fueron fielmente tomados de los registros contables, sino que también reflejan de manera razonable las ejecuciones en función de lo aprobado, lo realmente ejecutado y la pertinencia de los valores involucrados en relación con las operaciones del Fondo de Fomento Cerealista. Dado los resultados satisfactorios de las revisiones de períodos anteriores y de la evaluación del sistema de control interno efectuaremos un enfoque de confianza en el Sistema de Control Interno contable, combinado con los procedimientos de revisión sustantivos básicos que permitieron comprobar la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes y la eficacia del control interno.

La revisión de los estados financieros del período enero a diciembre de 2021 incluyó entre otros, los siguientes procedimientos:

1. Saldos bancarios:

Revisión de los saldos bancarios de acuerdo con los movimientos efectuados por recaudo de cuotas. Verificación de las conciliaciones bancarias sin observar la existencia de partidas conciliatorias que afecten los saldos presentados, a continuación, se detallan los saldos:

| BANCO | TIPO | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|---------------------------|------------|-------------------------|
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA | Corriente | 605,495,625.89 |
| BANCO DE BOGOTÁ | Corriente | 763,643,255.49 |
| BANCO DAVIVIENDA | Ahorros | 306,571,816.36 |
| BANCO DAVIVIENDA | Corriente | 75,619,627.39 |
| ALIANZA FIDUCIARIA | Fondo Inv. | 500,572.42 |
| TOTAL | | 1,751,830,897.55 |

En el mes de agosto se constituyó un Fondo de Inversión Colectiva abierto de alta liquidez en la Fiduciaria la Previsora S.A., el cual era exento del gravamen al movimiento financiero (4*1000); Este fondo fue cancelado el día 14 de diciembre de 2021. A su vez se constituyó un nuevo Fondo de Inversión con Alianza Fiduciaria, manteniendo las condiciones de manejo del anterior fondo.

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas y auditadas a diciembre 31 de 2021 y están debidamente conciliadas y depuradas.

2. Cartera:

Se efectuó el seguimiento al cumplimiento de los procedimientos para la procuración del cobro de la cartera vencida. En los casos en que fue necesario. Se evalúo la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar, teniendo en cuenta los valores declarados por los contribuyentes y los movimientos de bancos por recaudos y trasladados para la atención de los gastos de ejecución de los proyectos de investigación y de funcionamiento del Fondo de Fomento Cerealista.

El saldo a 31 de diciembre es \$815,295 y corresponde a valores consignados erróneamente por los recaudadores en las cuentas del Fondo Nacional de Leguminosas.

3. Propiedad Planta y Equipo:

A continuación, se detalla el movimiento de entrada y salida de Propiedad Planta y Equipo del año 2021:

| PPyE | SALDO A 31 DIC 2020 | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| MUEBLES Y ENSERES | 87,447,904.00 | 7,702,900 | -4,001,777.00 | 91,149,027.00 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 445,309,011.70 | 26,516,452 | -153,776,808.70 | 318,048,655.00 |
| EQUIPO AGRICOLA | 56,698,107.00 | 44,207,311 | -2,560,051.00 | 98,345,367.00 |
| TOTAL | 589,455,022.70 | 78,426,663 | 160,738,636.70 | 507,543,049.0 |

El movimiento de los muebles y enseres corresponde a la compra de sillas y modulares para el departamento económico y financiero; las entradas del equipo de computación corresponden a la compra de activos para el Proyecto de Apoyo a la Comercialización, compra siete (7) computadores con cargo al proyecto Apoyo a la comercialización, Gerencia, Director Financiero, Gestión humana, Recaudo, Comunicaciones, Director de proyectos; las entradas del Equipo agrícola corresponden a compras de tres (3) minicentrífuge, un (1) agravision pro redder y dos (2) avproprinter para el departamento económico; todo lo anterior con el fin de dar herramientas para la administración y desarrollo y ejecución de los proyectos.

La depreciación se causa mensualmente, por el método de línea recta para el 100% del costo ajustado, y al corte 31 de diciembre asciende a \$362,780,119.45 lo que genera un valor neto de Propiedad planta y Equipo por valor de \$144,762,929,55.

4. Cuentas por pagar:

Se revisaron los saldos y se verificó la razonabilidad de los mismos de acuerdo con su naturaleza.

| CUENTAS POR PAGAR | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|------------------------------|-------------------------|
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 9,667,043 |
| DESCUENTOS DE NOMINA | 35,354,463 |
| IMPUESTOS | 6,393,950 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 3,184,734 |
| TOTAL | 54,600,190 |

El rubro de recursos a favor de terceros corresponde a error en las consignaciones por parte de los recaudadores en el mes de diciembre en el Fondo Nacional de Leguminosas y Fondo Nacional de Frijol – Soya; otro rubro representativo son los descuentos realizados por nómina (seguridad social y parafiscales) los cuales se cancelan en el siguiente mes; y las otras cuentas por pagar a favor de FENALCE.

La auditoría mensualmente revisa y valida el cálculo del impuesto de retención en la fuente y retención de industria y comercio, que cumpla con las disposiciones legales (muestreo aleatorio de terceros), y que la presentación y pago se realice en la vigencia correcta.

5. Patrimonio:

El valor del patrimonio a 31 de diciembre es:

| PATRIMONIO | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|------------------------------|-------------------------|
| CAPITAL FISCAL | 13,435,081.56 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT | 1,055,867,807.06 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 773,506,043.48 |
| TOTAL | 1,842,808,932.10 |

6. Ingresos y gastos:

Ingresos:

Las partidas de ingresos fueron verificadas de acuerdo con los movimientos surgidos de las consignaciones de los recaudadores como el componente más significativo de los ingresos del período.

| INGRESOS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|-------------------------------|-------------------------|
| CUOTA DE FOMENTO ACTUAL | 4,847,782,841.71 |
| CUOTA DE FOMENTO VIGEN / ANT. | 140,809,113.05 |
| TOTAL | 4,988,591,954.76 |

La cuota de fomento actual en el año presenta un incremento significativo dado por el aumento del precio de maíz e incremento en las importaciones de cebada, y por la gestión de recaudo desarrollada por el Administrador de los Fondos – FENALCE.

Otros Ingresos:

| OTROS INGRESOS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|-----------------------------|-------------------------|
| FINANCIEROS | 615,905.25 |
| INTERESES DE MORA | 32,617,905.00 |
| DIVERSOS – Aprovechamientos | 24,872,197.72 |
| TOTAL | 58,106,007.97 |



Los intereses de mora se generaron por el recaudo de la cuota de vigencias anteriores y/o cuotas no canceladas en las fechas establecidas por el Administrador; los ingresos diversos corresponden a aprovechamientos de ensayos realizados durante el año.

Gastos:

Con base a procedimientos de revisión analítica se revisaron los gastos evaluando la razonabilidad de los mismos en cuanto a naturaleza y su relación con el nivel de actividad del Fondo respecto a su funcionamiento.

Los egresos por concepto de ejecución de los proyectos de investigación fueron examinados y verificados en cuanto a la razonabilidad de los mismos con respecto a lo aprobado por el Comité Directivo y a lo ejecutado técnicamente de acuerdo con lo reportado por los responsables y supervisores de proyectos.

| GASTOS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|----------------------------------|-------------------------|
| SUELdos Y SALARIOS (1) | 1,324,011,785 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 350,729,600 |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | 69,648,400 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 334,834,533 |
| GASTOS DE PERSONAL | 5,996,667 |
| GENERALES | 2,111,612,898 |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS | 20,203,885 |
| TOTAL | 4,217,037,768 |

- (1) Los sueldos y salarios aumentan en un (1) funcionario cargado al proyecto de mejoramiento como investigador en el Departamento del Meta y un segundo funcionario que deja de ser contratista por prestación de servicios e ingresa a la nómina fija, para minimizar el riesgo de posibles demandas laborales por subordinación.

El rubro de los gastos totales, incluye entre otros los estudios y proyectos de inversión que ascienden a \$3,199,944,807, desarrollados en ejecución de inversión de nuevos proyectos aprobados por el órgano máximo para la vigencia 2021; la contraprestación del servicio que a corte 31 de diciembre es de \$498,859,196 la cual también ha incrementado por el aumento del ingreso en la gestión de recaudo de la cuota de fomento.

Ejecución Presupuestal Fondo de Fomento Cerealista a diciembre 2021

El detalle de los valores incluidos en la ejecución presupuestal, fueron fielmente tomados de los registros contables del Fondo de Fomento Cerealista y tanto los valores presentados como montos presupuestados, corresponden con los aprobados por el Órgano Máximo.

Los valores presentados en la ejecución presupuestal, fueron examinados por la Auditoria en cuanto a lo adecuado de su registro, la validez de los mismos de acuerdo con los valores consignados por los recaudadores en lo referente a la cuota de fomento y lo relacionado con el cubrimiento de los gastos de inversión en proyectos de investigación, de acuerdo con lo aprobado; los resultados fueron satisfactorios.

En lo concerniente a los gastos de funcionamiento estos reflejan de manera razonable los valores y montos en los que se ha incurrido en el funcionamiento del Fondo de Fomento Cerealista y están de acuerdo con lo aprobado.

Ejecución Presupuestal a diciembre 2021 (FNC)

Ingresos:

El valor presupuestado de los ingresos operacionales a diciembre de 2021, es por valor de \$5,900,110,350 y su cumplimiento de ejecución corresponde al 102%, detallado así:

| INGRESOS | PRESUPUESTO | EJECUCION | % |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| CUOTA DE FOMENTO VIG /ACTUAL | 4,766,387,002 | 4,847,782,842 | 102% |
| INTERESES DE MORA CUOTA DE FOMENTO | 37,000,000 | 32,617,905 | 88% |
| CUOTA DE FOMENTO VIG / ANT | 120,000,000 | 140,809,113 | 117% |
| SUPERAVIT VIGENCIA ANTERIOR | 976,723,348 | 976,723,348 | 100% |
| TOTAL | 5,900,110,350 | 5,997,933,208 | 102% |

A corte a 31 de diciembre de 2021 ingresaron a la base de datos ochenta y ocho (88) recaudadores efectivos que realizaron pagos por el valor de:

| | |
|---------------------------|----------------------|
| FNC - NUEVOS RECAUDADORES | 88 |
| TOTAL RECAUDO | \$253,715,892 |

Recaudo por producto en pesos (FNC)

| PRODUCTO | TOTAL PPTO (ADICIÓN) | EJECUCION | DIFERENCIA VLR RECAUDO | % CUMPL. |
|---------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|-------------|
| MAIZ AMARILLO | 2.313.671.666 | 2.519.115.600 | 205.443.934 | 109% |
| MAIZ BLANCO | 2.204.861.759 | 1.880.665.322 | -324.196.437 | 85% |
| MALTA | 265.166.657 | 513.848.321 | 248.681.664 | 194% |
| CEBADA | 80.828.187 | 55.093.069 | -25.735.118 | 68% |
| SORGO | 10.697.610 | 13.760.311 | 3.062.701 | 129% |
| TRIGO | 10.327.852 | 5.596.169 | -4.731.683 | 54% |
| AVENA | 833.271 | 513.163 | -320.108 | 62% |
| TOTAL | 4.886.387.002 | 4.988.591.955 | 102.204.953 | 102% |

El valor del recaudo de la Cuota de Fomento al corte de diciembre por producto que presento variación porcentual con sobre ejecución son la malta con un 194% que asciende a \$248 millones y el sorgo con una variación 129% que corresponden a \$3 millones, sin embargo, el maíz amarillo presenta una variación en valor de recaudo por \$205 millones que corresponde al 109%.

(Ver anexo 1)

Ingreso Presupuestado por Tonelada (Tn) vs Ejecución (FNC)

| PRODUCTO | PPTO ANUAL (ADICION) Tn | EJECUCIÓN Tn | DIFERENCIA Tn RECAUDO | % CUMPL. |
|---------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|----------|
| MAIZ AMARILLO | 480.162 | 334.600 | 145.562 | 70% |
| MAIZ BLANCO | 246.353 | 246.195 | 158 | 100% |
| MALTA | - | 33.273 | -33.273 | 0% |
| CEBADA | 421 | 5.579 | -5.158 | 1325% |
| SORGO | - | 1.856 | -1.856 | 0% |
| TRIGO | 1.411 | 615 | 796 | 44% |
| AVENA | 147 | 60 | 87 | 41% |
| TOTAL | 728.493 | 622.178 | 106.315 | 85% |

Recaudo por mes Año 2021 (FNC)

| MES | TOTAL PPTO (ADICIÓN) | EJECUCION | DIFERENCIA VLR RECAUDO | % CUMPL. |
|------------|-------------------------|---------------|---------------------------|----------|
| ENERO | 292.283.369 | 304.780.610 | 12.497.241 | 104% |
| FEBRERO | 318.649.279 | 324.660.969 | 6.011.690 | 102% |
| MARZO | 618.776.716 | 722.959.366 | 104.182.650 | 117% |
| ABRIL | 488.687.925 | 550.412.498 | 61.724.573 | 113% |
| MAYO | 336.657.321 | 414.894.742 | 78.237.421 | 123% |
| JUNIO | 212.210.103 | 285.154.612 | 72.944.509 | 134% |
| JULIO | 282.430.074 | 200.696.934 | -81.733.140 | 71% |
| AGOSTO | 201.636.699 | 272.712.357 | 71.075.658 | 135% |
| SEPTIEMBRE | 468.214.027 | 519.041.239 | 50.827.212 | 111% |
| OCTUBRE | 564.924.123 | 727.564.989 | 162.640.866 | 129% |
| NOVIEMBRE | 624.154.444 | 424.916.297 | -199.238.147 | 68% |
| DICIEMBRE | 477.762.922 | 240.797.342 | -236.965.580 | 50% |
| TOTAL | 4.886.387.002 | 4.988.591.955 | 102.204.953 | 102% |
| PPTO ANUAL | 4.886.387.002 | 4.988.591.955 | -102.204.953 | 102% |

Este detalle por mes no incluye el valor de los intereses de mora a diciembre de 2021.

Recaudo Año 2021 vs Año 2020 detallado por mes (FNC)

| MES | RECAUDO 2021 | RECAUDO 2020 | DIFERENCIA VLR RECAUDO | % VARIACIÓN |
|------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------|
| ENERO | 304.780.610 | 243.541.739 | 61.238.871 | 25% |
| FEBRERO | 324.660.969 | 265.231.999 | 59.428.970 | 22% |
| MARZO | 722.959.366 | 512.135.759 | 210.823.607 | 41% |
| ABRIL | 550.412.498 | 402.025.508 | 148.386.990 | 37% |
| MAYO | 414.894.742 | 276.955.545 | 137.939.197 | 50% |
| JUNIO | 285.154.612 | 174.577.415 | 110.577.197 | 63% |
| JULIO | 200.696.934 | 232.344.791 | -31.647.857 | -14% |
| AGOSTO | 272.712.357 | 165.879.066 | 106.833.291 | 64% |
| SEPTIEMBRE | 519.041.239 | 385.182.389 | 133.858.850 | 35% |
| OCTUBRE | 727.564.989 | 467.833.219 | 259.731.770 | 56% |
| NOVIEMBRE | 424.916.297 | 516.463.816 | -91.547.519 | -18% |
| DICIEMBRE | 240.797.342 | 396.224.921 | -155.427.579 | -39% |
| TOTAL | 4.988.591.955 | 4.038.396.167 | 950.195.788 | 24% |

El valor del recaudo de la Cuota de Fomento al corte de diciembre de 2021 vs el año anterior presenta un incremento del 24% cifra que asciende a \$950 millones.

Los mejores meses del año en recaudo son marzo y octubre, dado que al compararlo con el año anterior su crecimiento es de \$210 millones (41%) y \$259 millones (56%) respectivamente.

Recaudo por Departamento y Municipio (FNC) AÑO 2021

| Departamento | Vlr. Cuota | % PART | Municipio | Departamento | Vlr. Cuota | % PART |
|-----------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------------|----------------|
| Valle | 1.582.369.823,25 | 31,72% | Cartago | Valle | 814.897.103,25 | 16,34% |
| Cundinamarca | 987.906.327,55 | 19,80% | Bogota | Cundinamarca | 686.795.450,38 | 13,77% |
| Antioquia | 777.136.947,70 | 15,58% | Florida Blanca | Santander | 602.387.959,00 | 12,08% |
| Santander | 676.702.916,00 | 13,57% | El Cerrito | Valle | 390.989.275,00 | 7,84% |
| Cordoba | 242.392.646,00 | 4,86% | Medellin | Antioquia | 379.946.369,47 | 7,62% |
| Tolima | 222.041.544,50 | 4,45% | Itagui | Antioquia | 331.933.886,60 | 6,65% |
| Meta | 122.492.004,22 | 2,46% | Buga | Valle | 165.503.110,00 | 3,32% |
| Sur del Cesar | 65.622.552,50 | 1,32% | Girardot | Cundinamarca | 133.103.770,17 | 2,67% |
| Huila | 63.197.782,00 | 1,27% | Espinal | Tolima | 132.531.358,00 | 2,66% |
| Cauca | 47.857.841,00 | 0,96% | Cerete | Cordoba | 117.242.734,00 | 2,35% |
| Atlantico | 45.456.512,00 | 0,91% | Mosquera | Cundinamarca | 108.173.115,00 | 2,17% |
| Boyaca | 33.227.370,87 | 0,67% | Yumbo | Valle | 96.007.059,00 | 1,92% |
| Nariño | 26.191.548,00 | 0,53% | Villavicencio | Meta | 92.727.751,00 | 1,86% |
| Magdalena | 19.752.173,47 | 0,40% | Zarzal | Valle | 75.009.084,00 | 1,50% |
| Caldas | 17.112.274,00 | 0,34% | Bucaramanga | Santander | 67.760.297,00 | 1,36% |
| Risaralda | 15.601.981,00 | 0,31% | Ibague | Tolima | 60.113.862,00 | 1,21% |
| Sucre | 14.255.251,00 | 0,29% | San Pelayo | Cordoba | 47.798.461,00 | 0,96% |
| Caqueta | 11.611.884,00 | 0,23% | Pelaya | Sur del Cesar | 47.693.194,50 | 0,96% |
| Quindio | 8.411.193,00 | 0,17% | Barranquilla | Atlantico | 45.456.512,00 | 0,91% |
| Norte Santander | 7.456.332,70 | 0,15% | Monteria | Cordoba | 36.749.467,00 | 0,74% |
| Cesar | 1.398.813,00 | 0,03% | Popayan | Cauca | 35.885.701,00 | 0,72% |
| Casanare | 399.237,00 | 0,01% | Neiva | Huila | 35.470.631,00 | 0,71% |
| Total | 4.988.594.954,76 | 100,00% | Cali | Valle | 30.025.107,00 | 0,60% |
| | | | Total | | 4.988.594.954,76 | 100,00% |



En el año se observa que los departamentos con mejor recaudo están centralizados en Santander, Valle, Cundinamarca, Antioquia y Córdoba, con un valor de recaudo de \$4,266 millones; sin embargo, hay departamentos que presentan un bajo recaudo tales como Sur del Cesar, Sucre, Quindío, Norte de Santander, Casanare entre otros. Se recomienda, analizar la posibilidad de tener una mayor cobertura en esas zonas, para trabajar en el incremento de nuevos recaudadores que puedan representar en el corto plazo ingresos considerables para el Fondo.

Recaudo por Recaudador y Departamento (FNC)
AÑO 2021

MEJORES 20 RECAUDADORES POR DEPARTAMENTO

| Recaudador | Departamento | Vir. Cuota | % PART |
|--|--------------|-------------------------|----------------|
| AGROPECUARIA ALIAR S.A. | Santander | 601.883.361,00 | 18,96% |
| AGROINSUMOS SAS | Valle | 537.071.064,00 | 16,92% |
| SUPERGRANOS DISTRIBUCIONES S.A.S | Valle | 390.989.275,00 | 12,32% |
| CENTRAL CERVECERA DE COLOMBIA S.A.S | Antioquia | 339.078.307,78 | 10,68% |
| ALIMENTOS POLAR COLOMBIA SAS | Cundinamarca | 170.438.174,04 | 5,37% |
| AGROCEREALES DEL VALLE S.A. | Valle | 157.716.929,00 | 4,97% |
| BAVARIA S. A. | Cundinamarca | 152.921.071,14 | 4,82% |
| DIANA AGRICOLA S A S | Tolima | 108.950.161,00 | 3,43% |
| ITALCOL SA | Cundinamarca | 105.174.565,00 | 3,31% |
| PRECOOPERATIVA DE COMERCIALIZADORES DEL AGRO | Valle | 76.624.800,00 | 2,41% |
| SOBERANA SAS | Antioquia | 74.320.038,00 | 2,34% |
| ALGRANO COLOMBIA SAS | Cundinamarca | 64.859.066,00 | 2,04% |
| TRANSPORTADORA Y COMERCIALIZADORA EL MOLINO S.A | Antioquia | 58.843.733,00 | 1,85% |
| COOPERATIVA REGIONAL AGROPECUARIA | Valle | 58.347.922,00 | 1,84% |
| HACIENDA S.A.S | Cundinamarca | 51.762.260,00 | 1,63% |
| COOPERATIVA MULTIACTIVA DE MERCADEO AGRICOLA AGROPECUARIA- COOMEAGRO | Meta | 50.000.000,00 | 1,58% |
| HARINAS DEL SINU S.A.S | Cordoba | 47.798.461,00 | 1,51% |
| SEMILLAS VALLE SA | Valle | 44.885.049,00 | 1,41% |
| ERNESTO VARON RENGIFO | Valle | 41.661.501,00 | 1,31% |
| TRILLADORA LA MONTAÑA S.A.S | Antioquia | 41.049.261,00 | 1,29% |
| Total | | 3.174.374.998,96 | 100,00% |

Ejecución Presupuestal a diciembre 2021 (FNC)

Gastos:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | EJECUCIÓN | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUCIÓN | % POR EJECUTAR |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------|
| SUELdos Y SALARIOS | 472,792,028 | 444,927,850 | 27,864,178 | 94% | 6% |
| GASTOS GENERALES (1) | 290,960,973 | 176,958,804 | 114,002,169 | 61% | 39% |
| CONTRAPRESTACIÓN POR ADMIN. | 488,638,701 | 498,859,196 | -10,220,495 | 102% | -2% |
| FUNCIONAMIENTO: | 1,252,391,702 | 1,120,745,850 | 131,645,852 | 89% | 11% |
| <hr/> | | | | | |
| SERVICIOS PERSONALES | 1,454,760,216 | 1,362,675,513 | 92,084,703 | 94% | 6% |
| GASTOS GENERALES (2) | 169,868,733 | 118,030,580 | 51,838,153 | 69% | 31% |
| ESTUDIOS Y PROYECTOS | 1,976,397,192 | 1,723,923,366 | 252,473,826 | 87% | 13% |
| INVERSIÓN: | 3,601,026,141 | 3,204,629,459 | 396,396,682 | 89% | 11% |
| <hr/> | | | | | |
| TOTAL | 4,853,417,843 | 4,325,375,309 | 528,042,534 | 89% | 11% |

(1) Detalle de los Gastos generales de funcionamiento:

| | PRESUPUESTO | EJECUCIÓN | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUCIÓN | % POR EJECUTAR |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------|
| Muebles y equipos de oficina | 350,000 | 350,000 | 0 | 100% | 0% |
| Compra Equipo de Cómputo y licenciamiento | 7,000,000 | 7,000,000 | 0 | 100% | 0% |
| Impresos y publicaciones | 17,792,320 | 6,987,550 | 10,804,770 | 39% | 61% |
| Comunicaciones y transporte | 20,715,382 | 13,134,159 | 7,581,223 | 63% | 37% |
| Publicidad y Divulgación | 15,883,920 | 13,525,658 | 2,358,262 | 85% | 15% |
| Capacitación | 18,742,320 | 3,704,265 | 15,038,055 | 20% | 80% |
| Seguros impuestos y gastos legales | 35,515,771 | 22,590,149 | 12,925,622 | 64% | 36% |
| Comisiones y gastos bancarios | 38,790,972 | 29,910,878 | 8,880,094 | 77% | 23% |
| Viáticos y gastos de viaje | 94,003,452 | 43,573,819 | 50,429,633 | 46% | 54% |
| Arriendos | 24,230,688 | 24,230,688 | 0 | 100% | 0% |
| Cuota de Auditaje C.G.R. | 10,163,518 | 10,163,518 | 0 | 100% | 0% |
| Gastos Comisión de Fomento | 7,772,630 | 1,788,120 | 5,984,510 | 23% | 77% |
| FUNCIONAMIENTO: | 290,960,973 | 176,958,804 | 114,002,169 | 61% | 39% |

(2) Detalle de los Gastos generales de inversión:

| | PRESUPUESTO | EJECUCION | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUCIÓN | % POR EJECUTAR |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------|
| Compra Equipo de Cómputo y Licenciamiento | 3,500,000 | 3,500,000 | 0 | 100% | 0% |
| Suscripciones y Afiliaciones | 13,399,661 | 10,146,269 | 3,253,392 | 76% | 24% |
| Materiales y Suministros | 10,087,600 | 9,633,049 | 454,551 | 95% | 5% |
| Comunicaciones y Transporte | 13,079,220 | 6,791,615 | 6,287,605 | 52% | 48% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 21,000,000 | 17,813,640 | 3,186,360 | 85% | 15% |
| Seguros Impuestos y Gastos Legales | 8,932,164 | 8,932,164 | 0 | 100% | 0% |
| Comisiones y Gastos Bancarios | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 0% | 100% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 19,141,780 | 14,926,927 | 4,214,853 | 78% | 22% |
| Aseo Vigilancia y Servicios Públicos | 77,728,308 | 46,286,916 | 31,441,392 | 60% | 40% |
| FUNCIONAMIENTO: | 169,868,733 | 118,030,580 | 51,838,153 | 69% | 31% |

Dentro de los gastos a corte 31 de diciembre el Fondo Nacional de Cereales, cuenta con un presupuesto de reservas para futuras inversiones por valor de \$1,051.559,573.

FONDO DE LEGUMINOSAS



FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS BALANCE GENERAL

+57 310 7654519 / 301 7480726

gerencia@consultingep.com 

www.consultingep.com

Carrera 53D Bis # 2A-84

A 31 DE DICIEMBRE

FEDERACION NACIONAL DE COTIZADORES DE CEREALES Y FERNALES
ESTADO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
ESTADO DE SANTANDER FINANCIERA
COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 - 2020
EXPRESADOS EN MILLES DE PESOS COLOMBIANOS

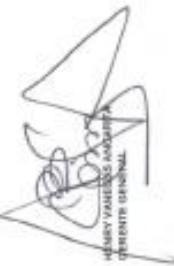
| ACTIVO | | Variación | CORRIENTE | Variación | ACTIVO |
|---|------------|--------------|------------|------------|------------|
| CORRIENTE | | | | | |
| EJEFITIVO EGUAL A EJEFITIVO DE EFECTIVO | INVENTARIO | \$ 200,210 | Almacén | \$ 202,111 | INVENTARIO |
| INVENTARIOS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS | INVENTARIO | - 418,060 | Almacén | - 421,016 | Almacén |
| HABIL PARA RECAUDAR | INVENTARIO | + 401,903 | Almacén | + 402,893 | Almacén |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | INVENTARIO | - 4,261 | Almacén | - 4,261 | Almacén |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | \$ 747,420 | INVENTARIO | \$ 747,234 | INVENTARIO |
| INVENTARIOS FINANCIEROS | | | | | |
| DEPROVOCACION ACCIONARIA | | \$ 127,480 | 112,500 | 144,122 | 12,426% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INVENTARIO | | - 70,303 | - 58,448 | - 14,378 | - 24,79% |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 601,726 | \$ 598,616 | \$ 121,840 | - 13,76% |
| CUENTAS DE ORIGEN | | | | | |
| CUENTAS DE DEBTOR | | | | | |
| DEUDORAS DE COMPTO | | \$ 1,483,700 | 377,480 | 305,514 | 36,87% |
| EJECUTAMIENTOS FINANCIEROS DE INV SOC. | | 5,139 | 5,139 | 0 | 0,00% |
| RESPONSABILIDAD HACIA AUTORIDAD | | \$ 1,488,839 | 382,629 | 305,514 | 26,81% |
| TOTAL DEUDORAS DE COMPTO | | | | | |
| CUENTAS DE ORIGEN ADHERIDAS | | | | | |
| PROY DE INV SOCIAL = CREDITOS | | \$ 205,286 | 158,761 | 55,017 | 31,08% |
| MANERAS VARIOS ADHERIDOS | | | | | |
| DETALLE GENERAL | | | | | |

FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS ESTADO DE RESULTADOS

LAS NOTAS 1 A 11 SON PARTES INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULTING EP
MANAJA ALIMENTOS
MANAJON INTERNACIONAL FINANCIEROS
MANAJON LA 107 FA Y

LAS NOTAS 1 A 11 SON PARTES INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Henrique Gómez
SANTANDER PATRIMONIO FINANCIERO
CONTABILIDAD GENERAL, MAY. 2015-1

+57 310 7654519 / 301 7480726

gerencia@consultingep.com

www.consultingep.com

Carrera 53D Bis # 2A-84

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

**FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
 FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
 ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
 EXPRESADO EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS**

| | | ENERO-DIC2021 | ENERO-DIC2020 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|-----------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN | | | | | |
| INGRESOS FISCALES | | | | | |
| IMPUESTOS PARAFISCALES | (NOTA 7) | \$ 1,819,770 | \$ 1,490,441,00 | 329,337 | 22.10% |
| OTROS INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN | | | | | |
| FINANCIEROS | (NOTA 8) | 101,985 | 26,766,00 | 74,821 | 279.77% |
| DIVERSOS | | 15 | 4,00 | 14 | 350.00% |
| TOTAL | | <u>\$ 101,985</u> | <u>\$ 26,766,00</u> | 74,835 | 279.78% |
| TOTAL INGRESOS | | <u>\$ 1,921,351</u> | <u>\$ 1,517,189</u> | 404,172 | 26.64% |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | (NOTA 9) | | | | |
| SUELDOS Y SALARIOS | | 442,847 | 374,805,00 | 68,042 | 18.15% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | | 117,910 | 100,339,00 | 16,571 | 16.81% |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | | 22,595 | 19,514,00 | 3,581 | 17.33% |
| PRESTACIONES SOCIALES | | 109,750 | 92,185,00 | 17,565 | 19.05% |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | | 2,202 | 1,300,00 | 902 | 69.38% |
| GENERALES | | 1,300,629 | 625,242,00 | 675,387 | 104.76% |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TABAS | | 5,052 | 5,815,00 | -763 | -35.64% |
| DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES | | | | | |
| DEPRECIACION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 16,757 | 16,444 | 313 | 1.90% |
| OTROS GASTOS | (NOTA 10) | 20,697 | 16,974 | 3,723 | 9.09% |
| TOTAL GASTOS | | <u>\$ 2,041,749</u> | <u>\$ 1,285,218</u> | 756,531 | 61.08% |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | | <u>\$ -120,398</u> | <u>\$ -291,671</u> | -171,273 | -147.79% |

LAS NOTAS 1 A 11 SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



HENRY VAREGAS VARELA
GERENTE GENERAL



Sandra Patricia Paredes González
CONTADORA GENERAL MAT 125915-T



MARCELA ESPITIA
AUDITOR INTERNO FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

**FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE**

 +57 310 7654519 / 301 7480726 

 gerencia@consultingep.com 

 www.consultingep.com 

Carrera 53D Bis # 2A-84

FEDERACION NACIONAL DE CULTIVADORES DE CEREALES "FENALCE"
 FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 COMPARATIVOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020
 (Cifras en miles de pesos colombianos)

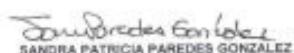
| | |
|---|-----------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2020 | 903,412 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021 | - 120,388 |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021 | 783,024 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | |
|--|-----------|
| INCREMENTOS: | - 251,971 |
| EXCESO DE INGRESOS SOBRE GASTOS ACUMULADOS | - |
| REVALORIZACION DEL PATRIMONIO | - |
| EXCESO GASTOS SOBRE INGRESOS DEL EJERCICIO | - 251,971 |
| DISMINUCIONES: | - 372,359 |
| REVALORIZACION DEL PATRIMONIO | - |
| EXCESO INGRESOS SOBRE GASTOS DEL EJERCICIO | - 372,359 |
| EXCESO GASTOS SOBRE INGRESOS DEL EJERCICIO | - |



HENRY VANEGAS ANGARITA
GERENTE GENERAL



SANDRA PATRICIA PAREDES GONZALEZ
CONTADORA GENERAL
T.P. 125615-T



MARCELA ESPITIA
AUDITOR INTERNO FONDOS PARAFISCALES
MATRICULA 100774 T

Conclusión:

+57 310 7654519 / 301 7480726 

gerencia@consultingep.com 

www.consultingep.com 

Carrera 53D Bis # 2A-84 

Los estados financieros del Fondo Nacional de Leguminosas presentan de manera razonable la situación financiera del Fondo a 31 de diciembre de 2021 y los resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el período auditado. No se observaron situaciones que desvirtúen la razonabilidad de los saldos que conforman los estados financieros del Fondo Nacional de Leguminosas al 31 de diciembre de 2021. Véase dictamen adjunto.

Cobertura:

Fueron examinados los estados financieros del período intermedio a 31 de diciembre de 2021. También fue objeto de revisión, la información relacionada con los acuerdos de cierre y solicitud de gastos y los informes sobre el cumplimiento presupuestal, los cuales reflejan las ejecución de acuerdo con los presupuestos aprobados; No solo fueron fielmente tomados de los registros contables, sino que también reflejaron de manera razonable las ejecuciones en función de lo aprobado, lo realmente ejecutado y la pertinencia de los valores involucrados en relación con las operaciones del Fondo Nacional de Leguminosas. Dado los resultados satisfactorios de las revisiones de períodos anteriores y de la evaluación del sistema de control interno efectuaremos un enfoque de confianza en el Sistema de Control Interno contable, combinado con los procedimientos de revisión sustantivos básicos que permitieron comprobar la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes y la eficacia del control interno.

La revisión de los estados financieros del período intermedio a 31 de diciembre de 2021 incluyó entre otros, los siguientes procedimientos:

1. Saldos bancarios:

Revisión de los saldos bancarios de acuerdo con los movimientos efectuados por recaudo de cuotas. Verificación de las conciliaciones bancarias sin observar la existencia de partidas conciliatorias que afecten los saldos presentados, a continuación, se detallan los saldos:

| BANCO | TIPO | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|---------------------------|-----------|-----------------------|
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA | CORRIENTE | 221,194,769.32 |
| BANCO DAVIVIENDA | AHORROS | 57,477,043.62 |
| BANCO DAVIVIENDA | CORRIENTE | 1,682,747.31 |
| TOTAL | | 280,354,560.25 |

2. Inversiones:

Se verificó el saldo del Certificado de Depósito a Término Fijo – CDT del Banco Davivienda, el cual es por valor de \$461,803,080, a 90 días con una tasa de 2.80%.

3. Cartera:

Se efectuó el seguimiento al cumplimiento de los procedimientos para la procuración del cobro de la cartera vencida. En los casos en que fue necesario. Se evalúo la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar, teniendo en cuenta los valores declarados por los contribuyentes y los movimientos de bancos por recaudos y trasladados para la atención de los gastos de ejecución de los proyectos de investigación y de funcionamiento del Fondo Nacional de Leguminosas.

El saldo a 31 de diciembre es \$5,481,108 y corresponde a valores consignados erróneamente por los recaudadores en las cuentas del Fondo Nacional Cerealista, y a las otras cuentas por cobrar que está compuesta por los rendimientos financieros que genera



la inversión en CDT, cuyo valor se causa y el pago es efectivo al vencimiento del título valor, se detallan las cifras a continuación:

| FONDO | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|---------------------------|-------------------------|
| FONDO NACIONAL CEREALISTA | 4,392,152 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1,088,956 |
| TOTAL | 5,481,108 |

4. Propiedad Planta y Equipo:

A continuación, se detalla el movimiento de entrada y salida de Propiedad Planta y Equipo para el año 2021:

| PPyE | SALDO A 31 DIC 2020 | ENTRADAS | SALIDAS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| MUEBLES Y ENSERES | 24,914,785 | 0 | 0 | 24,914,785 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 87,436,261 | 16,301,496 | -2,180,000 | 101,557,757 |
| EQUIPO AGRICOLA | 1,007,493 | 0 | 0 | 1,007,493 |
| TOTAL | 113,358,539 | 16,301,496 | -2,180,000 | 127,480,035 |

El equipo de cómputo se incrementa en un (1) scanner por valor de \$3.010.802 y dos (2) computadores de última generación por valor de \$13,290,694.

La depreciación se causa mensualmente, por el método de línea recta para el 100% del costo ajustado, y al corte 31 de diciembre asciende a \$73,393,295 lo que genera un valor neto de Propiedad planta y Equipo por valor de \$54,086,739.54.

5. Cuentas por pagar:

Se revisaron los saldos y se verificó la razonabilidad de los mismos de acuerdo con su naturaleza.

| CUENTAS POR PAGAR | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|------------------------------|-------------------------|
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 824,820 |
| DESCUENTOS DE NOMINA | 11,879,105 |
| IMPUESTOS | 5,521,775 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 475,689 |
| TOTAL | 18,701,389 |

Los rubros más representativos corresponden a los descuentos realizados por nómina (seguridad social y parafiscales) los cuales se cancelan en el siguiente mes; y las otras cuentas por pagar a favor de FENALCE.

La auditoría mensualmente revisa y valida el cálculo del impuesto de retención en la fuente y retención de industria y comercio, que cumpla con las disposiciones legales (muestreo aleatorio de terceros), y que la presentación y pago se realice en la vigencia correcta.

6. Patrimonio:

El valor del patrimonio a 31 de diciembre es:

| PATRIMONIO | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|------------------------------|-------------------------|
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT | 903,412,443.83 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -120,388,345.04 |
| TOTAL | 783,024,098.79 |

7. Ingresos y gastos:

Ingresos:

Las partidas de ingresos fueron verificadas de acuerdo con los movimientos surgidos de las consignaciones de los recaudadores como el componente más significativo de los ingresos del período.

| INGRESOS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|-------------------------------|-------------------------|
| CUOTA DE FOMENTO ACTUAL | 1,639,225,672.29 |
| CUOTA DE FOMENTO VIGEN / ANT. | 180,552,583.10 |
| TOTAL | 1,819,778,255.39 |

La cuota de fomento actual en el primer semestre del año, para el frijol presenta caída en el precio, adicional el problema climático ha generado pérdida de cosechas en los Departamentos de Huila, Nariño, Putumayo y Boyacá; estas situaciones no han permitido que el valor presupuestal se cumpla. No obstante, el último cuatrimestre del año presentó un incremento significativo en el recaudo dado por el aumento del precio del frijol y por la gestión de recaudo desarrollada por el Administrador de los Fondos – FENALCE.

Otros Ingresos:

| OTROS INGRESOS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|---------------------------|-------------------------|
| FINANCIEROS | 110,048 |
| INTERESES DE MORA | 92,349,572 |
| RENDIMIENTOS – C.D.T. | 9,096,195 |
| RENDIMIENTOS – FONDO INV. | 9,288.75 |
| SOBRANTES | 18,139 |
| TOTAL | 101,583,243 |

Gastos:

Con base a procedimientos de revisión analítica se revisaron los gastos evaluando la razonabilidad de los mismos en cuanto a naturaleza y su relación con el nivel de actividad del Fondo respecto a su funcionamiento.

Los egresos por concepto de ejecución de los proyectos de investigación fueron examinados y verificados en cuanto a la razonabilidad de los mismos con respecto a lo aprobado por el Comité Directivo y a lo ejecutado técnicamente de acuerdo con lo reportado por los responsables y supervisores de proyectos.

| GASTOS | SALDO A 31 DICIEMBRE |
|----------------------------------|-------------------------|
| SUELdos Y SALARIOS (1) | 442,647,013 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 117,909,674 |
| APORTES SOBRE LA NOMINA | 22,895,622 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 109,750,474 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 2,202,084 |
| GENERALES | 1,300,828,944 |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS | 8,061,864 |
| TOTAL | 2,004,295,675 |

(1) Los sueldos y salarios aumentan por un (1) funcionario que deja de ser contratista por prestación de servicios e ingresa a la nómina fija, para minimizar el riesgo de posibles demandas laborales por subordinación.

El rubro de gastos, incluye entre otros los estudios y proyectos de inversión que ascienden a \$1,443,797,583 desarrollados en ejecución de inversión de nuevos proyectos aprobados por el órgano máximo para la vigencia 2021; la contraprestación del servicio que a corte 31 de diciembre es de \$272,966,738 la cual también ha incrementado por el aumento del ingreso en la gestión de recaudo de la cuota de fomento.

Ejecución Presupuestal Fondo Nacional de Leguminosas a diciembre 2021

El detalle de los valores incluidos en la ejecución presupuestal, fueron fielmente tomados de los registros contables del Fondo Nacional de Leguminosas y tanto los valores presentados como montos presupuestados, corresponden con los aprobados por el Órgano Máximo.

Los valores presentados en la ejecución presupuestal, fueron examinados por la Auditoria en cuanto a lo adecuado de su registro, la validez de los mismos de acuerdo con los valores consignados por los recaudadores en lo referente a la cuota de fomento y lo relacionado con el cubrimiento de los gastos de inversión en proyectos de investigación, de acuerdo con lo aprobado; los resultados fueron satisfactorios.

En lo concerniente a los gastos de funcionamiento estos reflejan de manera razonable los valores y montos en los que se ha incurrido en el funcionamiento del Fondo Nacional de Leguminosas y están de acuerdo con lo aprobado.

Ejecución Presupuestal a diciembre 2021 (FNL)

Ingresos:

El valor presupuestado de los ingresos a diciembre de 2021, es de \$355.000.000, y su cumplimiento de ejecución corresponde al 90,1%, detallado así:

| INGRESOS | PRESUPUESTO | EJECUCION | % |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| CUOTA DE FOMENTO VIG /ACTUAL | 1,561,415,433 | 1,819,778,255 | 117% |
| INTERESES DE MORA CUOTA DE FOMENTO | 20,000,000 | 92,349,572 | 462% |
| SUPERAVIT VIGENCIA ANTERIOR | 848,869,677 | 848,869,677 | 100% |
| TOTAL | 2,430,285,110 | 2,760,997,504 | 114% |

A corte a 31 de diciembre de 2021 ingresaron a la base de datos sesenta y uno (61) recaudadores efectivos que realizaron pagos por el valor de:

| | |
|---------------------------|----------------------|
| FNL - NUEVOS RECAUDADORES | 61 |
| TOTAL RECAUDO | \$226,008,223 |

Recaudo por producto en pesos (FNL)

| PRODUCTO | TOTAL PPTO (ADICIÓN) | EJECUCION | DIFERENCIA VLR RECAUDO | % CUMPL. |
|--------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|-------------|
| FRIJOL | 1.361.009.210 | 1.678.616.602 | 317.607.392 | 123% |
| ARVEJA | 174.860.789 | 130.874.098 | -43.986.691 | 75% |
| HABA | 5.250.279 | 5.342.934 | 92.655 | 102% |
| OTROS | 20.295.155 | 4.944.621 | -15.350.534 | 24% |
| TOTAL | 1.561.415.433 | 1.819.778.255 | 258.362.822 | 117% |

El valor del recaudo de la Cuota de Fomento al corte de diciembre por producto que presentó variación porcentual con sobre ejecución fue el frijol con un 123% que asciende a \$317 millones; no obstante, y pese al no cumplimiento de los otros productos presupuestados el Fondo Nacional de Leguminosas cumplió el valor presupuestado en un 117% con un mayor valor recaudado al presupuesto de \$258 millones. (Ver anexo 1)

Ingreso Presupuestado por Tonelada (Tn) vs Ejecución (FNL)

| PRODUCTO | PPTO ANUAL (ADICION) Tn | EJECUCIÓN Tn | DIFERENCIA Tn RECAUDO | % CUMPL. |
|--------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|------------|
| FRIJOL | 52.214 | 79.096 | -26.882 | 151% |
| ARVEJA | 33.111 | 5.223 | 27.888 | 16% |
| HABA | 743 | 392 | 351 | 53% |
| OTROS | - | 324 | -324 | 0% |
| TOTAL | 86.068 | 85.035 | 1.033 | 99% |

Recaudo por mes Año 2021 (FNL)

| MES | TOTAL PPTO (ADICIÓN) | EJECUCION | DIFERENCIA VLR RECAUDO | % CUMPL. |
|--------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|-------------|
| ENERO | 78.654.280 | 86.051.295 | 7.397.015 | 109% |
| FEBRERO | 132.765.259 | 101.073.035 | -31.692.224 | 76% |
| MARZO | 134.952.989 | 126.825.573 | -8.127.416 | 94% |
| ABRIL | 151.489.148 | 199.337.026 | 47.847.878 | 132% |
| MAYO | 224.924.055 | 149.414.572 | -75.509.483 | 66% |
| JUNIO | 123.365.740 | 107.258.728 | -16.107.012 | 87% |
| JULIO | 88.985.193 | 140.692.952 | 51.707.759 | 158% |
| AGOSTO | 120.031.835 | 118.626.624 | -1.405.211 | 99% |
| SEPTIEMBRE | 112.239.186 | 192.025.530 | 79.786.344 | 171% |
| OCTUBRE | 166.946.491 | 262.264.085 | 95.317.594 | 157% |
| NOVIEMBRE | 126.937.751 | 144.245.438 | 17.307.687 | 114% |
| DICIEMBRE | 100.123.505 | 191.963.397 | 91.839.892 | 192% |
| TOTAL | 1.561.415.433 | 1.819.778.255 | 258.362.822 | 117% |
| PPTO ANNUAL | 1.561.415.433 | 1.819.778.255 | -258.362.822 | 117% |

Este detalle por mes no incluye el valor de los intereses de mora a diciembre de 2021.

Recaudo Año 2021 vs Año 2020 detallado por mes (FNL)

| MES | RECAUDO 2021 | RECAUDO 2020 | DIFERENCIA VLR RECAUDO | % VARIACIÓN |
|------------|---------------|---------------|------------------------|-------------|
| ENERO | 86.051.295 | 75.079.038 | 10.972.257 | 15% |
| FEBRERO | 101.073.035 | 126.730.393 | -25.657.358 | -20% |
| MARZO | 126.825.573 | 128.818.679 | -1.993.106 | -2% |
| ABRIL | 199.337.026 | 144.598.349 | 54.738.677 | 38% |
| MAYO | 149.414.572 | 214.704.932 | -65.290.360 | -30% |
| JUNIO | 107.258.728 | 117.758.130 | -10.499.402 | -9% |
| JULIO | 140.692.952 | 84.940.357 | 55.752.595 | 66% |
| AGOSTO | 118.626.624 | 114.575.769 | 4.050.855 | 4% |
| SEPTIEMBRE | 192.025.530 | 107.137.336 | 84.888.194 | 79% |
| OCTUBRE | 262.264.085 | 159.349.787 | 102.914.298 | 65% |
| NOVIEMBRE | 144.245.438 | 121.167.775 | 23.077.663 | 19% |
| DICIEMBRE | 191.963.397 | 95.580.500 | 96.382.897 | 101% |
| TOTAL | 1.819.778.255 | 1.490.441.045 | 329.337.210 | 22% |

El valor del recaudo de la Cuota de Fomento al corte de diciembre de 2021 vs el año anterior presenta un incremento del 22% cifra que asciende a \$329 millones.

Los mejores meses del año en recaudo fueron septiembre y octubre, dado que al compararlo con el año anterior su crecimiento es de \$84 millones (79%) y \$102 millones (65%) respectivamente.

Recaudo por Departamento y Municipio (FNL) AÑO 2021

En el año 2021 se observa que los departamentos con mejor recaudo están centralizados en Cundinamarca, Antioquia, Nariño, Atlántico, con un valor de recaudo de \$1,427 millones con un 78.21%; sin embargo, hay departamentos que presentan un bajo recaudo tales como Meta, Sucre, Casanare, Cesar, Magdalena entre otros.

Se recomienda, analizar la posibilidad de tener una mayor cobertura en esas zonas, para trabajar en el incremento de nuevos recaudadores que puedan representar en el corto plazo ingresos considerables para el Fondo, de acuerdo a las estimaciones para el año 2022

| Departamento | Vlr. Cuota | % PART | Municipio | Departamento | Vlr. Cuota | % PART |
|-----------------|-------------------------|----------------|--------------|-----------------|-------------------------|----------------|
| Cundinamarca | 665.326.484,40 | 36,56% | Bogota | Cundinamarca | 648.919.377,46 | 35,66% |
| Antioquia | 448.523.528,43 | 24,65% | Itagui | Antioquia | 386.035.343,00 | 21,21% |
| Nariño | 176.269.553,00 | 9,69% | Pasto | Nariño | 163.987.127,00 | 9,01% |
| Atlantico | 136.631.509,00 | 7,51% | Barranquilla | Atlantico | 136.631.509,00 | 7,51% |
| Risaralda | 87.015.315,00 | 4,78% | Pereira | Risaralda | 84.647.439,00 | 4,65% |
| Valle | 68.412.423,30 | 3,76% | Cali | Valle | 59.317.182,30 | 3,26% |
| Tolima | 63.538.303,00 | 3,49% | Bucaramanga | Santander | 50.201.322,50 | 2,76% |
| Santander | 53.463.761,50 | 2,94% | Envigado | Antioquia | 49.380.677,50 | 2,71% |
| Huila | 40.279.446,00 | 2,21% | Ibagué | Tolima | 43.390.948,00 | 2,38% |
| Norte Santander | 30.464.282,25 | 1,67% | Cúcuta | Norte Santander | 28.818.716,25 | 1,58% |
| Boyaca | 14.707.411,00 | 0,81% | Neiva | Huila | 26.194.649,00 | 1,44% |
| Caldas | 7.589.548,00 | 0,42% | Cajamarca | Tolima | 16.062.842,00 | 0,88% |
| Cordoba | 7.437.248,50 | 0,41% | Duitama | Boyaca | 9.955.354,00 | 0,55% |
| Cauca | 7.329.671,40 | 0,40% | Pitalito | Huila | 9.863.717,00 | 0,54% |
| Caqueta | 5.733.759,00 | 0,32% | El Tambo | Nariño | 8.966.517,00 | 0,49% |
| Quindio | 3.540.914,00 | 0,19% | Cabrera | Cundinamarca | 8.495.068,00 | 0,47% |
| Magdalena | 2.020.345,61 | 0,11% | Medellin | Antioquia | 7.369.556,93 | 0,40% |
| Cesar | 1.114.555,00 | 0,06% | Popayan | Cauca | 7.209.793,40 | 0,40% |
| Casanare | 289.614,00 | 0,02% | Florencia | Caqueta | 5.620.759,00 | 0,31% |
| Sucre | 87.322,00 | 0,00% | Lorica | Cordoba | 5.500.584,00 | 0,30% |
| Meta | 3.261,00 | 0,00% | Manizales | Caldas | 4.880.034,00 | 0,27% |
| Total | 1.819.778.255,39 | 100,00% | Rionegro | Antioquia | 4.575.756,00 | 0,25% |
| | | | Rivera | Huila | 3.918.118,00 | 0,22% |
| | | | Total | | 1.819.778.255,39 | 100,00% |

Recaudo por Recaudador y Departamento (FNL)

AÑO 2021

MEJORES 20 RECAUDADORES POR DEPARTAMENTO

| Recaudador | Departamento | Vlr. Cuota | % PART |
|--|--------------|-------------------------|----------------|
| ORGANIZACION CARDENAS SAS | Cundinamarca | 167.557.855,00 | 13,98% |
| GRANIPACK S.A.S. | Antioquia | 166.701.077,00 | 13,91% |
| SUDESPENSA BARRAGAN S.A. | Cundinamarca | 142.310.897,00 | 11,87% |
| DIANA CORPORACION S.A.S - DICORP S.A.S | Cundinamarca | 117.880.884,00 | 9,83% |
| EMPAQUETADOS EL TRECE S.A.S | Antioquia | 100.387.539,00 | 8,37% |
| SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA S.A. | Atlantico | 71.168.674,00 | 5,94% |
| ALMACENES EXITO S. A. | Antioquia | 46.135.807,00 | 3,85% |
| JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S | Cundinamarca | 39.609.641,00 | 3,30% |
| GRUPO EMPRESARIAL LA BONANZA SAS CI | Nariño | 36.145.755,00 | 3,02% |
| MG CIA S.A. | Risaralda | 35.047.173,00 | 2,92% |
| SURTIBARROTES INTERNACIONAL S.A.S | Atlantico | 33.341.356,00 | 2,78% |
| GRANOS Y CEREALES LA FRIJOLERA S.A.S | Antioquia | 31.242.864,00 | 2,61% |
| COMPROVENTA DE GRANOS LA FRIJOLADA SUR SAS | Nariño | 30.828.202,00 | 2,57% |
| CACERES HERRERA MARCO TULIO | Santander | 28.416.289,00 | 2,37% |
| EMCOOAGRICOLA / EMPRESA COOPERATIVA INTEGRAL PARA EL SECTOR AGRICOLA | Tolima | 28.118.179,00 | 2,35% |
| PABON CAGUEÑAS JUAN AGUSTIN | Cundinamarca | 26.751.339,00 | 2,23% |
| GRANOS Y ALIMENTOS DE COLOMBIA SAS | Atlantico | 26.618.709,00 | 2,22% |
| ABURRA LTDA | Antioquia | 26.251.062,00 | 2,19% |
| DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA MERCAGRANOS SAS / DICOMER SAS | Nariño | 22.456.910,00 | 1,87% |
| CERECOL SAS | Risaralda | 21.850.827,00 | 1,82% |
| Total | | 1.198.821.039,00 | 100,00% |

Ejecución Presupuestal a diciembre 2021 (FNL)

Gastos:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | EJECUCIÓN | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUCIÓN | % POR EJECUTAR |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------|
| SUELdos Y SALARIOS | 231,346,068 | 220,415,114 | 10,930,954 | 95% | 5% |
| GASTOS GENERALES (1) | 153,961,349 | 102,604,662 | 51,356,687 | 67% | 33% |
| CONTRAPRESTACIÓN POR ADMIN. | 234,212,315 | 272,966,738 | -38,754,423 | 117% | -17% |
| FUNCIONAMIENTO: | 619,519,732 | 595,986,514 | 23,533,218 | 96% | 4% |
| <hr/> | | | | | |
| SERVICIOS PERSONALES | 354,641,364 | 331,038,380 | 23,602,984 | 93% | 7% |
| GASTOS GENERALES (2) | 22,493,120 | 8,081,103 | 14,412,017 | 36% | 64% |
| ESTUDIOS Y PROYECTOS | 1,276,061,269 | 1,106,187,818 | 169,873,451 | 87% | 13% |
| INVERSIÓN: | 1,653,195,753 | 1,445,307,301 | 207,888,452 | 87% | 13% |
| <hr/> | | | | | |
| TOTAL | 2,272,715,485 | 2,041,293,815 | 231,421,670 | 90% | 10% |

(1) Detalle de los Gastos generales de funcionamiento:

| | PRESUPUESTO | EJECUCION | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUCIÓN | % POR EJECUTAR |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------|
| Materiales y Suministros | 14,305,244 | 13,966,909 | 338,335 | 98% | 2% |
| Comunicaciones y Transporte | 9,883,043 | 3,869,014 | 6,014,029 | 39% | 61% |
| Publicidad y Divulgación | 7,042,741 | 7,028,355 | 14,386 | 100% | 0% |
| Capacitación | 15,782,320 | 0 | 15,782,320 | 0% | 100% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 1,000,000 | 803,250 | 196,750 | 80% | 20% |
| Seguros Impuestos y Gastos Legales | 2,391,456 | 2,391,456 | 0 | 100% | 0% |
| Comisiones y Gastos Bancarios | 26,112,852 | 23,002,330 | 3,110,522 | 88% | 12% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 61,282,471 | 38,202,609 | 23,079,862 | 62% | 38% |
| Aseo Vigilancia y Servicios Públicos | 7,104,168 | 6,809,279 | 294,889 | 96% | 4% |
| Arriendos | 2,692,332 | 2,692,332 | 0 | 100% | 0% |
| Cuota de Auditaje Contraloría | 3,364,722 | 3,364,722 | 0 | 100% | 0% |
| Gastos Comisión de Fomento | 3,000,000 | 474,406 | 2,525,594 | 16% | 84% |
| FUNCIONAMIENTO: | 153,961,349 | 102,604,662 | 51,356,687 | 67% | 33% |

(2) Detalle de los Gastos generales de inversión:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | EJECUCION | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUCIÓN | % POR EJECUTAR |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------|----------------|
| Viáticos y Gastos de Viaje | 8,372,144 | 3,252,476 | 5,119,668 | 39% | 61% |
| Aseo Vigilancia y Servicios Públicos | 14,120,976 | 4,828,627 | 9,292,349 | 34% | 66% |
| FUNCIONAMIENTO: | 22,493,120 | 8,081,103 | 14,412,017 | 36% | 64% |

Dentro de los gastos a corte 31 de diciembre el Fondo Nacional de Leguminosas, cuenta con un presupuesto de reservas para futuras inversiones por valor de \$170,169,625.

c. Auditoria sobre el uso de los recursos – Inversión en los proyectos de investigación y gastos de funcionamiento:

El siguiente es el detalle de la ejecución de los proyectos de acuerdo con lo aprobado por el Órgano Máximo para el año 2021 y el avance al corte de diciembre.

FONDO DE FOMENTO CEREALISTA

Ejecución de Programas

El presupuesto de Estudios y Proyectos a 31 de diciembre corresponde a \$1,976.3 millones y su ejecución asciende a \$1,723.9 millones, para un 87% de ejecución de programas y proyectos, discriminados así:

| A 31 DE DICIEMBRE 2021 (cifras expresadas en millones) | | | | | |
|---|---|--------------|------------------------|--------------|------------|
| Estudios y Proyectos | Nombre Proyecto (FNC) | Presupuesto | Ejecución de programas | Por Ejecutar | Ejecución |
| <u>Apoyo a la Comercialización</u> | Centro de obtención y divulgación de la información económica y estadística en cereales | 421.1 | 392.0 | 29.1 | 93% |
| | Fortalecimiento a la Calidad del Maíz: BPAs e Inocuidad. | 149.9 | 125.3 | 24.7 | 84% |
| | Fortalecimiento a la Integración Productiva de Asociaciones Productoras y a la Comercialización del Maíz | 164.8 | 162.7 | 2.1 | 99% |
| | TOTAL | 735.8 | 680.0 | 55.9 | 92% |
| <u>Investigación de Cereales</u> | Desarrollo de híbridos de Maíz de alta tecnología para las diversas regionales productoras de maíz de Colombia mediante la introducción de genes transgénicos de uso en el país. (año 2020) | 15.5 | 17.9 | -2.4 | 116% |

| | | | | | |
|------------------------------------|---|----------------|-----------------|---------------|------------|
| | Manejo de nutrientes por sitio específico en el cultivo de maíz de dos regiones de la altillanura colombiana (año 2020) | 5.6 | 5.6 | 0 | 100% |
| | Mejoramiento continuo de la oferta tecnológica de genotipos de maíz de alta tecnología para las diversas regiones productoras de maíz en Colombia. (año 2021) | 443.5 | 349.6 | 93.9 | 79% |
| | Fomento a la siembra de maíz con pequeños agricultores en las principales zonas productoras de Colombia 2021 | 342 | 317 | 25 | 93% |
| | SUB-TOTAL | 806.6 | 690.1 | 116.5 | 86% |
| Transferencia de Tecnología | Apuesta tecnológica para el mejoramiento de la producción y productividad de cereales: | | | | |
| | - Zona alto andino colombiana 2020 | 0.3 | 0.3 | 0 | 100% |
| | - Zona Caribe colombiano 2020 | 1.5 | 1.5 | 0 | 100% |
| | - Zona Orinoquía colombiana 2020 | 1.1 | 1.1 | 0 | 100% |
| | - Zona Valles interandinos colombiano 2020 | 1.2 | 1.2 | 0 | 100% |
| | Extensión en Cereales en Colombia. (año 2021) | 372.8 | 293.4 | 79.4 | 79% |
| | Sistema de recolección de datos a nivel de predios mediante el uso de la Plataforma e-Agrology. (año 2021) | 57 | 56.3 | 0.7 | 99% |
| | SUB-TOTAL | 433.9 | 353.8 | 80.1 | 82% |
| | TOTAL | 1,240.5 | 1,043.9 | 196.60 | 84% |
| | TOTAL PROGRAMAS Y PROYECTOS | 1,976.3 | 1,723.90 | 252.5 | 87% |

FONDO NACIONAL DE LEGUMINOSAS

Ejecución de Programas

El presupuesto de Estudios y Proyectos a 31 de diciembre corresponde a \$1,276.1 millones y su ejecución asciende a \$1,106.1 millones, con un avance de desarrollo del 87% de ejecución de programas y proyectos, discriminados así:

| | |
|--|---|
| | A 31 DE DICIEMBRE 2021 (cifras expresadas en millones) |
|--|---|

+57 310 7654519 / 301 7480726 

gerencia@consultingep.com 

www.consultingep.com 

Carrera 53D Bis # 2A-84

| Estudios y Proyectos | Nombre Proyecto (FNL) | Presupuesto | Ejecución de programas | Por Ejecutar | Ejecución |
|--|--|----------------|------------------------|---------------|------------|
| <u>Apoyo a la Comercialización</u> | Centro de obtención y divulgación de la información económica y estadística en Leguminosas | 131.2 | 107.1 | 24.1 | 82% |
| | Fortalecimiento a la Integración Productiva de Asociaciones Productoras y a la Comercialización de Leguminosas. | 185 | 177.3 | 7.7 | 96% |
| | Fortalecimiento al consumo de Frijol con el apoyo del Fondo Nacional de Leguminosas. | 200 | 184.5 | 15.5 | 92% |
| | TOTAL | 516.2 | 468.9 | 47.3 | 91% |
| <u>Investigación en Leguminosas</u> | Evaluación de la fertilización balanceada y el fraccionamiento de potasio en el cultivo de Frijol. (año 2020) | 2.7 | 1.0 | 1.7 | 38% |
| | Fomento a la producción de Frijol vigna mediante oferta tecnológica apropiada para el caribe colombiano. (año 2020) | 1.3 | 1.3 | 0 | 100% |
| | Gestión en BPA y manejo ambiental para el mejoramiento de la productividad de Frijol en las principales zonas productoras del país. (año 2020) | 11.8 | 10.2 | 1.6 | 87% |
| | Consolidación de las mesas técnicas agroclimáticas (IMTA) para el cultivo de las Leguminosas (Frijol) en la región Andina colombiana. (año 2021) | 102.3 | 87.3 | 14.9 | 85% |
| | Extensión Frijol vigna en el caribe colombiano. (año 2021) | 58.2 | 42.6 | 15.6 | 73% |
| | Extensión en leguminosas en Colombia. (año 2021) | 303.6 | 217.2 | 86.4 | 72% |
| | TOTAL | 759.9 | 637.2 | 122.60 | 84% |
| | TOTAL PROGRAMAS Y PROYECTOS | 1,276.1 | 1,106.1 | 169.9 | 87% |

Conclusión:

Con base en las pruebas de auditoria efectuadas sobre los valores reportados por FENALCE – Administrador del fondo de Fomento Cerealista y Fondo Nacional de Leguminosas por concepto de gastos de inversión en proyectos de investigación que representan la ejecución de los proyectos con recursos provenientes de la cuota de recaudo. considero que los valores señalados presentan en todo aspecto significativo, la ejecución de los proyectos de acuerdo con lo aprobado por el Órgano Máximo y lo establecido en la Ley.

Con base en el resultado de las verificaciones, de las revisiones de los informes de dirección y supervisión y demás registros de ejecución, considero también qué, en lo pertinente la ejecución técnica de los proyectos de investigación. lo reportado por FENALCE – Administrador del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo Nacional de Leguminosas, refleja lo efectivamente ejecutado, lo cual se ajusta a lo aprobado por el Órgano Máximo y lo establecido en la Ley.

En consecuencia, de lo anterior, no se observó ninguna situación que contravenga, las disposiciones legales relacionadas con la administración y uso de los recursos provenientes de la cuota de recaudo ni tampoco que desvirtúe la razonabilidad de la información financiera del Fondo de Fomento Cerealista y Fondo Nacional de Leguminosas por el año 2021.

Cobertura:

Fueron objeto de revisión los gastos reportados por FENALCE – Administrados de los Fondos Parafiscales en la ejecución de los proyectos de investigación. En lo referente a los gastos de personal se examinó la composición de los centros de costos respecto a la planta de personal asignadas en la ejecución de los proyectos, con base en esa asignación se verificaron los valores resultantes de la liquidación de nómina y demás costos que se derivan de los beneficios a colaboradores y que se constituyen en gasto para los proyectos.

Los gastos por adquisición de bienes y servicios, gastos de viaje y adquisición de insumos, fueron examinados sobre una base selectiva suficiente, para obtener la evidencia apropiada respecto a la razonabilidad de los conceptos, su relación con la ejecución de los proyectos, los valores involucrados, la validez en virtud de la recepción como tal de los bienes y servicios adquiridos y por ende la validez de los gastos y finalmente, su correcta contabilización y reporte.

En cuanto a la ejecución técnica, se examinaron los reportes de los responsables de los proyectos y los respectivos informes de los supervisores de los mismos.

DICTAMEN DE AUDITORIA INTERNA

Bogotá D.C. 14 de febrero de 2022

Señores Órgano Máximo de Dirección del Fondo de Fomento Cerealista

En calidad de Auditor Interno del Fondo de Fomento Cerealista, he auditado las operaciones del mismo, relacionadas con la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización, por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2021, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2025 de 1996, Capítulo 1, Artículo 1.

Las actividades de Auditoría se llevaron a cabo observando las normas internacionales de aseguramiento sobre información financiera, trabajos de revisión y otros servicios relacionados y las normas internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna emitidas por el Instituto Internacional de Auditores Internos. Esas normas requieren que el trabajo de la función de Auditoría Interna y los de revisión de información financiera y de otros asuntos sea adecuadamente planeado y el mismo se fundamente en la evaluación de riesgos y en función de los objetivos específicos que le asistan de acuerdo con la naturaleza y circunstancias propias de la organización, teniendo como orientación fundamental la evaluación de los riesgos y la eficacia del sistema de control interno. Específicamente, en relación con las contribuciones al Fondo de Fomento Cerealista, las actividades de Auditoría incluyeron:

- a. La verificación de la información suministrada por los recaudadores sobre todos los aspectos necesarios para la determinación correcta de la cuota de fomento según consignaciones realizadas en las cuentas destinadas por FENALCE para tal fin.
- b. La revisión de los documentos, comprobantes y realización de los procedimientos adicionales que se consideraron necesarios en las circunstancias para verificar el correcto uso de los recursos provistos por el Fondo de Fomento Cerealista en la ejecución de los Proyectos de Inversión en Investigación, en la transferencia Tecnológica y el Apoyo a la Comercialización, requeridos para el buen funcionamiento del Fondo.
- c. La verificación a las transacciones, registros contables, comprobantes, documentos de respaldo y otros procedimientos de comprobación que se consideraron necesarios para cerciorarnos sobre la razonabilidad, en todo aspecto significativo, de la información financiera del Fondo.
- d. La evaluación y verificación de la eficacia del Sistema de Control Interno adoptado por FENALCE – Administrador del Fondo de Fomento Cerealista.

Como resultado de las actividades de Auditoría realizadas durante el periodo señalado. considero lo siguiente:

1. El valor de las contribuciones parafiscales por concepto de cuotas de fomento. determinado por las consignaciones efectuadas por los recaudadores a corte 31 de

diciembre, han sido correctamente liquidadas, de acuerdo con la información que nos fue suministrada por parte de los responsables del recaudo.

2. La contabilidad de la cuenta especial del Fondo se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable. Los estados financieros de la cuenta del Fondo reflejan de manera razonable la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2021. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.
3. Los desembolsos efectuados por concepto de inversión en proyectos de investigación, realizados con los recursos provistos por el Fondo, se han ajustado, en todo aspecto significativo, a lo previsto por las disposiciones legales. El reglamento de la cuenta del Fondo FENALCE – Administrador del Fondo de Fomento Cerealista ha establecido y mantenido, en todo aspecto, un efectivo sistema de control interno con el propósito de garantizar la confiabilidad de la información, la eficacia y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las disposiciones legales y demás regulaciones aplicables, la administración de los Fondos Parafiscales y la conservación y salvaguarda de los activos propios o de terceros que estén en su poder.



Alexandra Marcela Espitia Niño

Auditor Interno de los Fondos Parafiscales
Administrados por FENALCE
Contador Público Titulado
T.P. 100774-T

DICTAMEN DE AUDITORIA INTERNA

Bogotá D.C. 14 de febrero de 2022

Señores Órgano Máximo de Dirección del Fondo Nacional de Leguminosas

En calidad de Auditor Interno del Fondo Nacional de Leguminosas, he auditado las operaciones del mismo, relacionadas con la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización, por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2021, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2025 de 1996, Capítulo 1, Artículo 1.

Las actividades de Auditoría se llevaron a cabo observando las normas internacionales de aseguramiento sobre información financiera, trabajos de revisión y otros servicios relacionados y las normas internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna emitidas por el Instituto Internacional de Auditores Internos. Esas normas requieren que el trabajo de la función de Auditoría Interna y los de revisión de información financiera y de otros asuntos sea adecuadamente planeado y el mismo se fundamente en la evaluación de riesgos y en función de los objetivos específicos que le asistan de acuerdo con la naturaleza y circunstancias propias de la organización, teniendo como orientación fundamental la evaluación de los riesgos y la eficacia del sistema de control interno. Específicamente, en relación con las contribuciones al Fondo de Fomento de Leguminosas, las actividades de Auditoría incluyeron:

- a. La verificación de la información suministrada por los recaudadores sobre todos los aspectos necesarios para la determinación correcta de la cuota de fomento según consignaciones realizadas en las cuentas destinadas por FENALCE para tal fin.
- b. La revisión de los documentos, comprobantes y realización de los procedimientos adicionales que se consideraron necesarios en las circunstancias para verificar el correcto uso de los recursos provistos por el Fondo de Fomento de Leguminosas en la ejecución de los Proyectos de Inversión en Investigación, en la transferencia Tecnológica y el Apoyo a la Comercialización, requeridos para el buen funcionamiento del Fondo.
- c. La verificación a las transacciones, registros contables, comprobantes, documentos de respaldo y otros procedimientos de comprobación que se consideraron necesarios para cerciorarnos sobre la razonabilidad, en todo aspecto significativo, de la información financiera del Fondo.
- d. La evaluación y verificación de la eficacia del Sistema de Control Interno adoptado por FENALCE – Administrador del Fondo de Fomento de Leguminosas.

Como resultado de las actividades de Auditoría realizadas durante el periodo señalado. considero lo siguiente:

1. El valor de las contribuciones parafiscales por concepto de cuotas de fomento. determinado por las consignaciones efectuadas por los recaudadores a corte 31 de

+57 310 7654519 / 301 7480726

gerencia@consultingep.com

www.consultingep.com

Carrera 53D Bis # 2A-84



diciembre, han sido correctamente liquidadas, de acuerdo con la información que nos fue suministrada por parte de los responsables del recaudo.

2. La contabilidad de la cuenta especial del Fondo se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable. Los estados financieros de la cuenta del Fondo reflejan de manera razonable la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2021. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.
3. Los desembolsos efectuados por concepto de inversión en proyectos de investigación, realizados con los recursos provistos por el Fondo, se han ajustado, en todo aspecto significativo, a lo previsto por las disposiciones legales. El reglamento de la cuenta del Fondo FENALCE – Administrador del Fondo de Fomento de Leguminosas ha establecido y mantenido, en todo aspecto, un efectivo sistema de control interno con el propósito de garantizar la confiabilidad de la información, la eficacia y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las disposiciones legales y demás regulaciones aplicables, la administración de los Fondos Parafiscales y la conservación y salvaguarda de los activos propios o de terceros que estén en su poder.



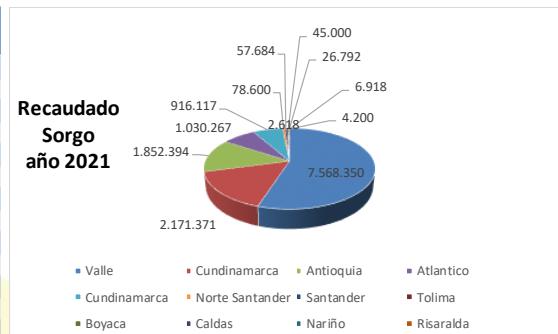
Alexandra Marcela Espitia Niño

Auditor Interno de los Fondos Parafiscales
Administrados por FENALCE
Contador Público Titulado
T.P. 100774-T

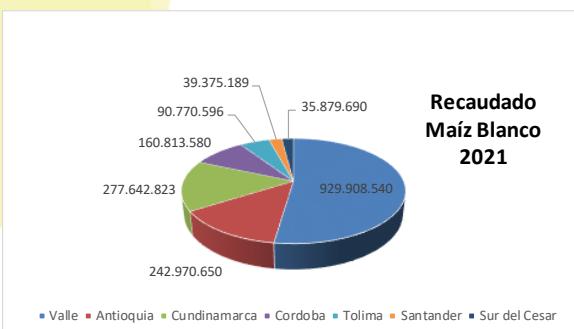
ANEXO 1

Recaudo por Departamento por producto en pesos (FNC)

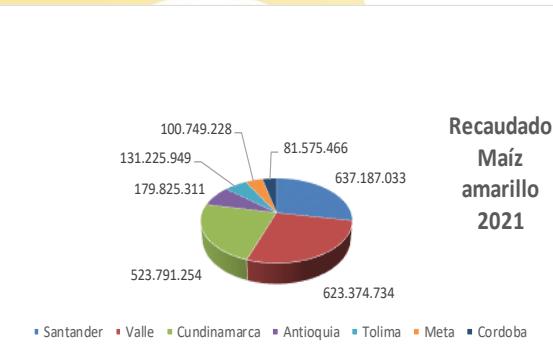
| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Valle | 7.568.350 | 1.161.540 | 55% |
| Cundinamarca | 2.171.371 | 180.619 | 16% |
| Antioquia | 1.852.394 | 146.475 | 13% |
| Atlántico | 1.030.267 | 222.220 | 7% |
| Cundinamarca | 916.117 | 127.463 | 7% |
| Norte Santander | 78.600 | 3.000 | 1% |
| Santander | 57.684 | 8.201 | 0% |
| Tolima | 45.000 | 6.000 | 0% |
| Boyaca | 26.792 | 3.420 | 0% |
| Caldas | 6.918 | 302 | 0% |
| Nariño | 4.200 | 437 | 0% |
| Risaralda | 2.618 | 165 | 0% |
| Total general | 13.760.311 | 1.859.842 | 100% |



| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Valle | 929.908.540 | 106.188.005 | 49,4% |
| Antioquia | 242.970.650 | 29.428.253 | 12,9% |
| Cundinamarca | 277.642.823 | 36.000.588 | 14,8% |
| Cordoba | 160.813.580 | 41.041.677 | 8,6% |
| Tolima | 90.770.596 | 11.764.720 | 4,8% |
| Santander | 39.375.189 | 5.070.315 | 2,1% |
| Sur del Cesar | 35.879.690 | 4.511.997 | 1,9% |
| Cauca | 21.992.703 | 2.622.079 | 1,2% |
| Meta | 21.742.776 | 2.748.393 | 1,2% |
| Atlántico | 14.746.873 | 2.168.945 | 0,8% |
| Huila | 10.431.987 | 3.495.210 | 0,6% |
| Quindío | 6.834.705 | 727.302 | 0,4% |
| Caldas | 6.270.237 | 645.844 | 0,3% |
| Risaralda | 5.590.840 | 691.580 | 0,3% |
| Nariño | 4.336.136 | 585.379 | 0,2% |
| Sucre | 3.293.980 | 465.018 | 0,2% |
| Norte Santander | 3.232.155 | 408.501 | 0,2% |
| Caquetá | 1.933.695 | 184.781 | 0,1% |
| Boyaca | 1.127.256 | 114.637 | 0,1% |
| Magdalena | 1.074.057 | 135.370 | 0,1% |
| Cesar | 696.856 | 101.855 | 0,0% |
| Total general | 1.880.665.322 | 249.100.449 | 100,0% |

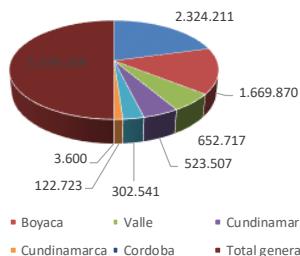


| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| Santander | 637.187.033 | 99.700.102 | 25% |
| Valle | 623.374.734 | 67.754.135 | 25% |
| Cundinamarca | 523.791.254 | 58.848.510 | 21% |
| Antioquia | 179.825.311 | 26.484.757 | 7% |
| Tolima | 131.225.949 | 15.416.601 | 5% |
| Meta | 100.749.228 | 15.431.459 | 4% |
| Cordoba | 81.575.466 | 10.252.429 | 3% |
| Huila | 52.254.067 | 5.826.925 | 2% |
| Sur del Cesar | 29.742.863 | 3.331.148 | 1% |
| Atlántico | 28.318.178 | 4.646.519 | 1% |
| Cauca | 25.865.138 | 3.165.901 | 1% |
| Boyaca | 25.676.503 | 2.778.981 | 1% |
| Magdalena | 18.678.116 | 2.109.901 | 1% |
| Nariño | 13.125.371 | 1.507.390 | 1% |
| Sucre | 10.867.787 | 1.442.807 | 0% |
| Caldas | 10.835.119 | 1.088.183 | 0% |
| Risaralda | 10.008.523 | 1.107.677 | 0% |
| Caquetá | 9.666.529 | 1.084.321 | 0% |
| Norte Santander | 3.667.748 | 485.396 | 0% |
| Quindío | 1.576.488 | 49.062 | 0% |
| Cesar | 701.957 | 95.091 | 0% |
| Casanare | 399.237 | 28.299 | 0% |
| Total general | 2.519.112.600 | 322.635.594 | 100% |



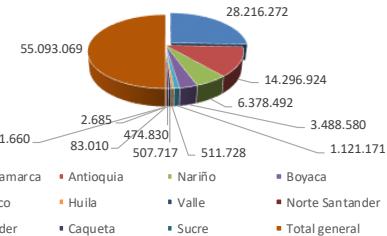
| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|------------------|----------------|-------------|
| Nariño | 2.324.211 | 236.137 | 42% |
| Boyaca | 1.669.870 | 199.558 | 30% |
| Valle | 652.717 | 89.460 | 12% |
| Cundinamarca | 523.507 | 59.411 | 9% |
| Antioquia | 302.541 | 28.006 | 5% |
| Cundinamarca | 122.723 | 15.300 | 2% |
| Cordoba | 3.600 | 150 | 0% |
| Total general | 5.599.169 | 628.022 | 100% |

**Recaudado
Trigo
año 2021**



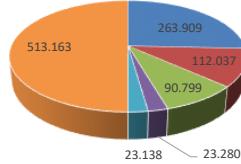
| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Cundinamarca | 28.216.272 | 3.394.847 | 51% |
| Antioquia | 14.296.924 | 1.029.979 | 26% |
| Nariño | 6.378.492 | 1.168.422 | 12% |
| Boyaca | 3.488.580 | 378.882 | 6% |
| Atlántico | 1.121.171 | 59.330 | 2% |
| Huila | 511.728 | 27.500 | 1% |
| Valle | 507.717 | 41.247 | 1% |
| Norte Santander | 474.830 | 27.709 | 1% |
| Santander | 83.010 | 6.401 | 0% |
| Caquetá | 11.660 | 500 | 0% |
| Sucre | 2.685 | 120 | 0% |
| Total general | 55.093.069 | 6.134.937 | 100% |

**Recaudado
Cebada
2021**

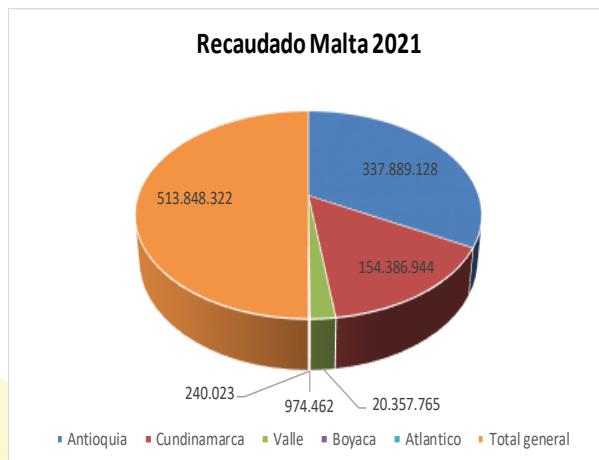


| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|-----------------|----------------|-------------|
| Boyaca | 263.909 | 36.983 | 51% |
| Cundinamarca | 112.037 | 18.583 | 22% |
| Sucre | 90.799 | 3.953 | 18% |
| Cundinamarca | 23.280 | 1.625 | 5% |
| Nariño | 23.138 | 809 | 5% |
| Total general | 513.163 | 61.953 | 100% |

**Recaudado
Avena
2021**



| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Antioquia | 337.889.128 | 21.188.921 | 66% |
| Cundinamarca | 154.386.944 | 10.468.529 | 30% |
| Valle | 20.357.765 | 1.429.675 | 4% |
| Boyaca | 974.462 | 76.200 | 0% |
| Atlántico | 240.023 | 143.199 | 0% |
| Total general | 513.848.322 | 33.306.524 | 100% |



Recaudo por Departamento por producto en pesos (FNL)

| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Cundinamarca | 603.526.481 | 25.184.521 | 36,0% |
| Antioquia | 420.120.225 | 19.721.455 | 25,0% |
| Nariño | 172.378.258 | 8.427.528 | 10,3% |
| Atlántico | 136.620.464 | 8.919.630 | 8,1% |
| Risaralda | 85.831.492 | 3.902.405 | 5,1% |
| Tolima | 58.059.422 | 2.737.206 | 3,5% |
| Valle | 51.720.746 | 7.370.521 | 3,1% |
| Santander | 50.303.141 | 2.344.913 | 3,0% |
| Huila | 34.277.564 | 1.509.442 | 2,0% |
| Norte Santander | 28.457.112 | 1.225.386 | 1,7% |
| Córdoba | 7.437.007 | 713.748 | 0,4% |
| Caldas | 6.702.540 | 346.776 | 0,4% |
| Boyaca | 6.228.161 | 308.241 | 0,4% |
| Caquetá | 5.733.759 | 411.292 | 0,3% |
| Cauca | 5.586.694 | 549.507 | 0,3% |
| Quindío | 2.764.642 | 110.444 | 0,2% |
| Magdalena | 1.677.765 | 159.714 | 0,1% |
| Cesar | 1.028.148 | 48.111 | 0,1% |
| Casanare | 93.044 | 437.566 | 0,0% |
| Sucre | 69.777 | 12.073 | 0,0% |
| Meta | 160 | 2 | 0,0% |
| Total general | 1.678.616.602 | 84.440.481 | 100,0% |

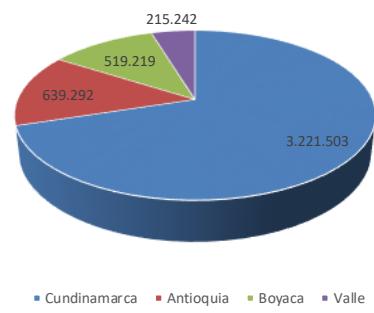


| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|--------------------|------------------|---------------|
| Cundinamarca | 57.818.341 | 2.266.833 | 44,2% |
| Antioquia | 25.660.524 | 3.233.825 | 19,6% |
| Valle | 16.186.616 | 322.601 | 12,4% |
| Boyaca | 7.791.548 | 386.096 | 6,0% |
| Huila | 5.911.368 | 211.366 | 4,5% |
| Tolima | 5.440.413 | 177.206 | 4,2% |
| Santander | 2.725.310 | 111.646 | 2,1% |
| Nariño | 2.521.801 | 161.283 | 1,9% |
| Norte Santander | 1.903.864 | 86.536 | 1,5% |
| Cauca | 1.742.977 | 97.317 | 1,3% |
| Risaralda | 1.079.733 | 32.014 | 0,8% |
| Caldas | 874.180 | 27.429 | 0,7% |
| Quindío | 769.093 | 24.095 | 0,6% |
| Casanare | 194.088 | 752.787 | 0,1% |
| Magdalena | 173.087 | 7.841 | 0,1% |
| Cesar | 78.054 | 3.708 | 0,1% |
| Meta | 3.101 | 40 | 0,0% |
| Total general | 130.874.098 | 7.902.623 | 100,0% |



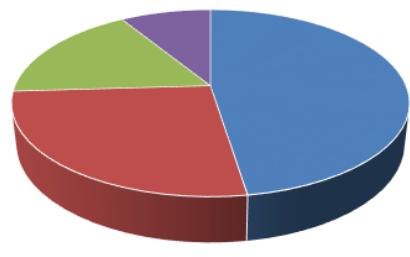
| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|------------------|------------------|---------------|
| Cundinamarca | 3.221.503 | 1.967.117 | 65,2% |
| Antioquia | 639.292 | 16.817 | 12,9% |
| Boyaca | 519.219 | 233.925 | 10,5% |
| Valle | 215.242 | 7.539 | 4,4% |
| Nariño | 195.201 | 13.201 | 3,9% |
| Santander | 46.749 | 3.158 | 0,9% |
| Tolima | 36.528 | 4.648 | 0,7% |
| Huila | 28.371 | 2.140 | 0,6% |
| Norte Santander | 18.208 | 1.927 | 0,4% |
| Magdalena | 10.759 | 524 | 0,2% |
| Quindío | 7.179 | 123 | 0,1% |
| Casanare | 2.482 | 30.218 | 0,1% |
| Cesar | 2.417 | 141 | 0,0% |
| Risaralda | 1.040 | 47 | 0,0% |
| Caldas | 432 | 12 | 0,0% |
| Total general | 4.944.621 | 2.281.537 | 100,0% |

Recaudado Haba Año 2021



| Departamento | Valor Recaudado | Cantidad Kilos | % |
|----------------------|------------------|----------------|---------------|
| Antioquia | 2.103.487 | 157.621 | 39,4% |
| Nariño | 1.174.293 | 49.679 | 22,0% |
| Cundinamarca | 760.159 | 39.131 | 14,2% |
| Santander | 388.562 | 15.443 | 7,3% |
| Valle | 289.820 | 24.764 | 5,4% |
| Boyaca | 168.483 | 8.314 | 3,2% |
| Magdalena | 158.735 | 18.666 | 3,0% |
| Risaralda | 103.050 | 5.900 | 1,9% |
| Norte Santander | 85.098 | 5.187 | 1,6% |
| Huila | 62.143 | 744 | 1,2% |
| Sucre | 17.545 | 2.390 | 0,3% |
| Caldas | 12.396 | 1.150 | 0,2% |
| Atlántico | 11.045 | 427 | 0,2% |
| Cesar | 5.936 | 371 | 0,1% |
| Tolima | 1.940 | 160 | 0,0% |
| Córdoba | 242 | 1.011 | 0,0% |
| Total general | 5.342.934 | 330.958 | 100,0% |

Recaudado Otros Año 2021



ANEXO 2

*Informe de Auditoría Interna
Primer semestre Año 2021*

Gestión de Riesgo

| SITUACIÓN OBSERVADA | | RIESGO | CALIFICACIÓN DEL RIESGO |
|---------------------|--|---|-------------------------|
| 1.1 | Recaudadores comercializan de manera informal | <p>No se puede tener el control de esta población de recaudadores, dado que no existe una trazabilidad de la información, y esto imposibilita la correcta liquidación de cuota de fomento si hay a lugar.</p> <p>No se pueden identificar la comercialización entre productores y compradores en kilos.</p> | Alto |
| 1.2 | Los recaudadores omiten los comunicados e información solicitada por la Auditoría Interna. | <p>Los recaudadores no envían oportunamente la información solicitada, se continúa con el envío de una segunda comunicación y plazo final de entrega. De no recibir información se inicia proceso DIAN.</p> | Medio |

Alexandra Marcela Espitia Niño
 Auditor Interno de los Fondos Parafiscales
 Administrados por FENALCE
 Contador Público Titulado
 T.P. 100774-T

3

ANEXO 3



Bogotá D.C., 24 de enero de 2022

AI-C_94

Doctor

GABRIEL JOSE ROMERO SUNDHEIM
Contralor Delegado para el Sector Agropecuario
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Carrera 69 45 35
Bogotá D.C.

Asunto: Cumplimiento de acciones del Plan de Mejoramiento segundo semestre de 2021, Fondos de Fomento Cerealista, Leguminosas, y Frijol soya

Respetado doctor Romero,

En cumplimiento a lo establecido en la Circular No. 005 del 11 de marzo de 2019, me permito informar que las acciones del Plan de Mejoramiento elaborado e implementado por FENALCE – Administrador de los Fondos de Fomento Cerealista, Leguminosas, y Frijol Soya, están cumplidas, a fin de dar respuesta al Informe de Auditoría de Cumplimiento de las Vigencias 2017-2018, emitido por la Contraloría General de la República en diciembre de 2019.

Se valida que los hallazgos números 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, presentan acciones correctivas implementadas, aprobadas y cumplidas; Los hallazgos número 5 y 6, se encuentran en avance de implementación de las acciones correctivas y de su aprobación, en razón a que están en trámite ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. Por lo anterior, quedan estos dos hallazgos en proceso de cumplimiento.

Atentamente,



ALEXANDRA MARCELA ESPITIA NIÑO
AUDITORIA INTERNA
MIEMBRO DE CONSULTING EP SAS
Representante Legal
NIT. 901.439.111-9

+57 310 7654519 / 301 7480726

gerencia@consultingep.com

www.consultingep.com

Carrera 53D Bis # 2A-84

+57 310 7654519 / 301 7480726

gerencia@consultingep.com

www.consultingep.com

Carrera 53D Bis # 2A-84