

FONDO NACIONAL DE FOMENTO HORTIFRUTICOLA
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA SEGUNDO SEMESTRE DE 2015

Señores Junta Directiva Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola:

En cumplimiento al Decreto 2025 de 1996 cual señala en el Capítulo I Mecanismos de Control Interno, artículo 1 – Parágrafo 1 que: *“La Auditoría Interna presentará en las primeras quincenas de febrero y de agosto de cada año un informe semestral consolidado de su actuación al Órgano Máximo de Dirección del respectivo Fondo Parafiscal”*, presentamos a continuación el mismo.

Debe advertirse que durante el segundo semestre de 2015, la firma CYG Consultores actuó como auditor interno del Fondo Nacional de Fomento Hortifrutícola, razón por la cual le asiste la obligación en la presentación de un informe del segundo semestre de 2015 a la Junta Directiva del FNFH. No obstante lo anterior, Garssa Consulting en su calidad de auditor a la fecha de la obligación de presentación del mismo, se permite presentar el siguiente informe:

Actividades de Inicio:

- Garssa Consulting S.A.S. fue elegida como auditor interno del Fondo de Fomento Hortifrutícola por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.
- A partir del 8 de enero de 2016, fecha en la cual tuvimos el primer borrador de nuestro contrato de servicios, hemos efectuado las siguientes actividades:
 - Reunión con la Dirección Administrativa y Financiera para iniciar el proceso de entendimiento de la Entidad.
 - Preparación y presentación del plan de trabajo de auditoría, para propósitos de discusión y ajustes.
 - Preparación y formalización del protocolo de comunicaciones entre Garssa Consulting y Asohofrucol, como administrador del Fondo de Fomento Panelero.
 - Revisión del plan de mejoramiento para la Contraloría General de la República, con ocasión del informe de auditoría de dicha entidad, correspondiente a las vigencias fiscales 2013-2014, sobre el cual se hicieron algunas observaciones.
 - Participación en la Junta Directiva Extraordinaria No. 130, cuyo propósito fue dar a conocer, por parte del Administrador del FNFH, el plan de mejoramiento preparado y revisado en conjunto con la Auditoría Interna.

Av. 45 (Autopista Norte) No. 118-30 oficina 608 Bogotá- Colombia
Página web: www.garssa.com
Tel. +57 4571634

- Presentación a la Junta Directiva del plan operativo de la auditoría del 2016, enviado por correo electrónico el 4 de Febrero/16, ante las limitaciones de tiempo, de la última junta.
- Entrevistas iniciales con los siguientes funcionarios:

Jorge Mario Salas	-	Director de Recaudo
Martha Orozco	-	Directora Unidad Técnica
Andrea Acosta	-	Directora Unidad de Seguimiento y Control
Lilia Triana	-	Contadora
- Revisión de solicitudes de cambios entre rubros presupuestales de proyectos de Alianzas Productivas.

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015:

Como quiera que nuestra responsabilidad como auditores internos inició el pasado 1 de enero de 2016, la auditoría interna no puede expresar una opinión sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015; sin embargo, se desarrollaron algunos procedimientos de auditoría enfocados a una revisión limitada, los cuales nos permiten presentar las siguientes aseveraciones:

- De acuerdo con la verificación realizada en el sistema contable Panda, se pudo observar que la contabilidad del FNFH se lleva en forma separada a la del Gremio que administra los recursos, conforme lo requiere el artículo 32 de la Ley 101 de 1993.
- La Administración el FNFH entregó los siguientes estados financieros al 31 de diciembre de 2015:



**FONDO NACIONAL DE FOMENTO HORTIFRUTÍCOLA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Av. 45 (Autopista Norte) No. 118-30 oficina 608 Bogotá- Colombia
Página web: www.garssa.com
Tel. +57 4571634

<u>ACTIVO</u>	<u>DICIEMBRE DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE DE 2014</u>
EFFECTIVO	4.707.401.208	6.769.397.398
efectivo	4.707.401.208	6.769.397.398
INVERSIONES	8.687.706.162	5.269.006.544
inversiones e instrumentos derivados	8.687.706.162	15.269.006.544
DEUDORES	1.797.746.208	2.966.920.318
avances y anticipos entregados	830.820.976	1.897.699.487
otros deudores	158.794.165	170.157.504
deudas de difícil recaudo	808.131.067	899.063.327
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	105.202.720	200.409.140
muebles, enseres y equipo de oficina	36.971.883	36.971.883
equipos de comunicación y computación	468.733.377	509.532.637
depreciación acumulada (cr)	(400.502.540)	(346.095.380)
OTROS ACTIVOS	208.959.454	229.704.803
bienes entregados a terceros	1.061.230.787	933.985.482
amortización acumulada de bienes entregados a terceros (cr)	(781.952.072)	(708.304.112)
intangibles	192.873.619	160.761.967
amortización acumulada de intangibles (cr)	(263.192.879)	(156.738.533)
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>15.507.015.751</u>	<u>25.435.438.205</u>

<u>PASIVO</u>	<u>DICIEMBRE DE 2015</u>	<u>DICIEMBRE DE 2014</u>
CUENTAS POR PAGAR	279.135.315	285.621.151
adquisición de bienes y servicios nacionales	2.782.844	-
acreedores	194.332.319	265.791.558
retención en la fuente e impuesto de timbre	-	5.206.043
avances y anticipos recibidos	-	14.623.550
salarios y prestaciones sociales	82.020.152	-
PASIVOS ESTIMADOS	34.877.559	123.256.075
provisión para prestaciones sociales	-	123.256.075
provisiones diversas	34.877.559	-
OTROS PASIVOS	11.100.000	-
recaudos a favor de terceros	11.100.000	-
<u>TOTAL PASIVO</u>	<u>325.112.874</u>	<u>408.877.226</u>

PATRIMONIO

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15.181.902.877	25.026.560.978
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

resultados de ejercicios anteriores	22.326.844.767	27.586.145.884
resultados del ejercicio	(7.144.941.890)	(2.559.584.906)
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>15.181.902.877</u>	<u>25.026.560.978</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>15.507.015.751</u>	<u>25.435.438.205</u>

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

<u>INGRESOS</u>	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014
RENTAS PARAFISCALES	14.002.707.375	12.225.194.941
rentas parafiscales	14.011.072.236	12.225.194.941
devoluciones y descuentos (db)	(8.364.861)	-
OTROS INGRESOS	1.233.281.692	1.364.305.885
financieros	640.901.612	841.924.105
ajuste por diferencia en cambio	2.889	3.501
otros ingresos ordinarios	-	32.570.304
extraordinarios	101.100.083	19.627.879
ajuste de ejercicios anteriores	491.277.108	470.180.096
<u>TOTAL INGRESOS</u>	<u>15.235.989.068</u>	<u>13.589.500.826</u>
<u>GASTOS</u>		
ADMINISTRACIÓN	1.570.655.186	1.599.134.184
sueldos y salarios	95.163.030	61.200.524
generales	1.448.112.251	146.039.457
impuestos, contribuciones y tasas	27.379.905	1.391.894.203
GASTOS DE INVERSIÓN SOCIAL	20.461.501.308	14.404.150.250
sueldos y salarios	13.706.244.097	535.103.676
contribuciones efectivas	308.702.486	123.959.684
aportes sobre la nómina	37.142.586	20.995.004
generales	6.316.043.427	13.723.460.684
impuestos, contribuciones y tasas	93.368.711	631.202
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	208.177.302	126.314.646
depreciación de propiedades, planta y equipo	58.405.405	55.033.727
amortización de bienes entregados a terceros	149.771.897	71.280.919
OTROS GASTOS	140.597.162	19.486.651
comisiones	77.315.182	577.892
financieros	-	52.135.148
otros gastos ordinarios	58.690.068	-

Av. 45 (Autopista Norte) No. 118-30 oficina 608 Bogotá- Colombia

Página web: www.garssa.com

Tel. +57 4571634

extraordinarios	10.754	(54)
ajuste de ejercicios anteriores	4.581.158	(33.226.334)
<u>TOTAL GASTOS</u>	<u>22.380.930.958</u>	<u>16.149.085.732</u>
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>(7.144.941.890)</u>	<u>(2.559.584.906)</u>

- Se observó que al 31 de diciembre de 2015, se tienen debidamente conciliadas las cuentas bancarias en las que se administran los recursos de las cuotas de fomento recibidas de terceros.

A ese mismo corte, se encuentran pendientes de identificar las siguientes consignaciones efectuadas a las cuentas recaudadoras:

<u>Fecha</u>	<u>Valor</u>
31/12/15	\$ 2.176.739
31/12/15	1.195.716
Año 2015	84.253.311
Año 2014	22.206.305
Año 2013	13.865.642
Año 2012	19.177.090
Año 2011	3.640.281
TOTAL	\$ 146.515.084

- La contabilidad se encuentra debidamente conciliada con el presupuesto al 31 de diciembre de 2015.
- Al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con la información suministrada, se observa que los gastos de los proyectos de inversión, se encuentran debidamente conciliados con la contabilidad.
- Se observó, de acuerdo con la consulta del sistema de información que, al 31 de diciembre de 2015, se cuenta con la conciliación de activos fijos.
- Al 31 de diciembre de 2015, se presenta en el patrimonio, excedentes acumulados por \$22.326.844.767, los cuales, de acuerdo con las indagaciones realizadas, deben ser revisados en forma retroactiva, para registrar en la contabilidad el saldo correspondiente.
- Se observó que al 31 de diciembre de 2015, no existen cuentas con saldo contrario a su naturaleza contable.

El anterior reporte no constituye una opinión de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, debido a que los procedimientos practicados fueron limitados al alcance de esta auditoría.



Se firma en Bogotá, a los 15 días del mes de febrero de 2016.

Sandra Lucía Sossa Peña
Auditor