



Fondo de Estabilización de Precios

INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE LOS FONDOS PARAFISCALES PALMEROS

Informe correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023

**Señores Miembros del Comité Directivo
Fondo de Estabilización de Precios (FEP)**

En cumplimiento de lo establecido por el Decreto 2025 de 1996, con respecto al informe que debe presentar el auditor interno, a continuación, se presentan los pormenores de las actividades realizadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, las cuales incluyen las actividades de revisión, el alcance y cubrimiento dado, los resultados y conclusiones obtenidos.

De acuerdo con lo establecido por el Decreto 2025 de 1996, la Auditoría Interna de los Fondos Parafiscales debe cerciorarse de la correcta liquidación, declaración, pago y recaudo de las contribuciones por parte de los obligados. Al mismo tiempo, debe verificar la correcta inversión, administración y contabilización de los recursos provistos por el Fondo.

Las labores de auditoría, conforme a lo establecido por el marco normativo sobre la materia, deben llevarse a cabo de acuerdo con las normas de auditoría y aseguramiento, aplicables en Colombia, según lo previsto por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 y sus posteriores modificaciones. Tales normas requieren que el auditor planifique apropiadamente el trabajo, de tal manera que en la ejecución de los procedimientos obtenga la suficiente evidencia que respalde sus conclusiones en forma apropiada y con un nivel razonable de seguridad de lo que represente su opinión o dictamen.

Particularmente, en lo relacionado con la planeación y la obtención de la evidencia de auditoría, las NIAs 300 y 500 ¹ requieren, entre otras cosas, lo siguiente:

1. Un entendimiento de los factores internos y externos relacionados con la organización y el asunto objeto de revisión.
2. La evaluación del sistema de control interno de la entidad y de los asuntos objeto de revisión.
3. La identificación y valoración de los riesgos de incorrecciones que afecten la información financiera y los demás asuntos objeto de revisión y dictamen por parte del auditor.
4. La definición del enfoque, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría, que incluye una estrategia global de auditoría y un plan detallado para su ejecución; y,

¹ Normas Internacionales de Aseguramiento de obligatoria aplicación en Colombia, Ley 1314/2009 y Decreto Único Reglamentario 2420 /2015.

5. La obtención de la evidencia de auditoría suficiente y pertinente para soportar su dictamen y conclusiones.

Este ejercicio de identificación y valoración de riesgos que es realizado por el auditor bajo los criterios y juicios profesionales que utilice, involucra también lo sugerido por las normas en cuanto al escepticismo profesional que el auditor debe observar en la ejecución de su trabajo.

Las situaciones de riesgo identificadas y las evaluaciones hechas sobre las mismas por el auditor, tienen como propósito establecer el enfoque, alcance y oportunidad de su examen y no comprenden el sistema de gestión de riesgos que hace parte del sistema de control interno implementado por el ente auditado, en este caso la Federación como entidad administradora del Fondo.

El sistema de control interno (SCI) en relación con la información financiera, las operaciones y la administración de los recursos del Fondo, es responsabilidad de FEDEPALMA, en calidad de entidad administradora. El auditor debe evaluarlo para establecer la manera como el mismo mitiga la materialización de riesgos de omisiones e inconsistencias en la información financiera y en los asuntos objeto de revisión, identificados y valorados desde la perspectiva desarrollada por el auditor.

En efecto, como parte de mi trabajo, he evaluado el sistema de control interno (SCI) adoptado por la Federación para la administración del Fondo de Estabilización de Precios. Los resultados de esta evaluación han sido satisfactorios. El SCI incluye la adopción de un sistema de gestión de riesgos, es así como la Federación a través del área de gestión de riesgos ha estado ejecutando el proceso de implementación del sistema como tal, el cual incorpora las actividades de identificación, evaluación, valoración y gestión de los riesgos a que están expuestas las operaciones de FEDEPALMA en relación con la administración de los Fondos Parafiscales Palmeros.

Al 30 de noviembre de 2023 la Federación, en el marco de una revisión de la arquitectura organizacional, implementó una serie de cambios dentro de los cuales se incluyó la reasignación a una dirección dependiente de la Presidencia Ejecutiva de la responsabilidad de la gestión de las operaciones de los Fondos Parafiscales Palmeros, excepto por esto, los procedimientos, sistema de información y políticas establecidas para las operaciones y registros de lo concerniente a los Fondos no involucran cambios significativos y por consiguiente no se prevé un impacto de igual alcance al sistema de control interno.

Con base en todo lo anterior he definido el plan de auditoría para el desarrollo de las actividades requeridas por lo establecido en el Decreto 2025 de 1996 mencionado, que como se indicó, se refiere al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y sobre cuya ejecución, de acuerdo con lo también definido en este decreto, se debe informar al Comité Directivo al cierre semestral de junio y diciembre respectivamente.

A continuación se describen los detalles de los aspectos objeto del presente informe, en relación con la auditoría a los contribuyentes, la auditoría sobre el uso de los recursos provistos por el Fondo en pago de compensaciones y los gastos de funcionamiento, la auditoría a los estados financieros y otros aspectos relacionados con el funcionamiento del Fondo de Estabilización de Precios.

Auditoria a contribuyentes

El objetivo de la auditoria a los contribuyentes es el de cerciorarme sobre la correcta liquidación, declaración y pago de las contribuciones al Fondo de Estabilización de Precios por parte de los obligados.

Alcance de auditoria

El alcance de auditoría, en virtud de lo establecido por el mencionado decreto 2025 de 1996, comprende el examen de los registros, la documentación de respaldo, la realización de estimaciones o cálculos y la ejecución de los demás procedimientos que se consideren necesarios para obtener la suficiente evidencia respecto a la correcta declaración de la contribución por parte de los obligados, quienes se constituyen en el sujeto pasivo de la cesión o, según el caso, solicitante de la compensación.

Son sujetos pasivos de las cesiones de estabilización los siguientes:

1. Los productores, vendedores o exportadores, que realicen la primera venta de aceite de palma crudo o aceite de palmiste crudo de producción nacional en los mercados de consumo o grupos de mercados según el caso, cuando de conformidad con la metodología vigente para dichos mercados o grupos de mercados haya lugar al pago de cesiones.
2. Las personas naturales o jurídicas que produzcan aceite de palma crudo y aceite de palmiste crudo de producción nacional, y los incorporen en otros procesos productivos por cuenta propia. Para todos los efectos de las operaciones de estabilización con el Fondo, dicha incorporación se entenderá como la primera venta.

El Anexo 1 presenta los contribuyentes sujetos a la contribución por cesiones por cada una de las zonas en las que está dividido el territorio nacional. En este anexo se presenta: las ventas declaradas de aceite crudo de palma crudo (CPO) y aceite de palmiste crudo (PKO) que cesionan, por cada uno de los contribuyentes y el monto de las cesiones declaradas respectivamente, sobre esas ventas. Al mismo tiempo, las ventas de CPO y PKO que compensan y el monto de las compensaciones por cada contribuyente. El siguiente es el resumen de lo anterior, presentado por zona. Las cantidades están expresadas en toneladas y los valores en millones de pesos:

Tabla 1. Resumen por Zonas de las cesiones y compensaciones declaradas en 2023

| Zona | Declarantes | Declaraciones presentadas | Ventas que Cesionan (toneladas) | | Valor cesiones declaradas | Ventas que Compensan (toneladas) | | Valor Compensaciones declaradas |
|----------------|-------------|---------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------|
| | | | CPO | PKO | | CPO | PKO | |
| Oriental | 46 | 380 | 483.306 | 13.837 | 59.562 | 172.706 | 19.045 | 57.228 |
| Central | 24 | 195 | 340.204 | 6.381 | 41.347 | 115.565 | 18.055 | 33.486 |
| Norte | 38 | 282 | 193.042 | 5.563 | 23.495 | 68.399 | 23.276 | 18.996 |
| Sur occidental | 5 | 45 | 20.450 | - | 1.773 | 40.716 | - | 12.453 |
| Otros | 4 | 36 | - | 1.837 | 574 | - | 7.576 | 1.478 |
| Total | 117 | 938 | 1.037.002 | 27.618 | 126.751 | 397.386 | 67.952 | 123.641 |

Nota: Corresponde a las Cesiones y Compensaciones por los hechos generadores de la contribución dados en los obligados durante enero a diciembre de 2023. No incluye correcciones ni devoluciones de periodos anteriores, los cuales si se reflejan contablemente.

Cubrimiento

El Anexo 2 presenta el detalle de los contribuyentes que fueron objeto de revisión mediante visitas de auditoría de carácter financiero. El detalle presenta lo revisado en 2023 indicando los periodos declarados por el contribuyente que fueron objeto de revisión, el número de declaraciones revisadas y los resultados obtenidos en términos de correcciones requeridas y los valores correspondientes por cada uno de los contribuyentes

El detalle sobre el cubrimiento y resultados obtenidos es el siguiente:

- Declaraciones examinadas 1.354
- Correcciones requeridas 37
- Contribuyentes requeridos 15
- Valor de las correcciones a favor del contribuyente (presentadas)..... (\$186,8) millones
- Valor de las correcciones a favor del FEP (en discusión) \$148,4 millones
- Valor de las correcciones a favor del contribuyente (en discusión) (\$120,1) millones
- **Valor neto de correcciones \$(158,5) millones**

Las causales de las situaciones de corrección fueron:

- Compras de CPO no descontadas en la base gravable para cesiones y/o compensaciones.
- Errores en la aplicación de facturas y notas crédito.
- Ventas de aceite con alta acidez (aceites ácidos) no declarada.
- Despachos de CPO no facturados.
- Ventas sin existencia física del producto.
- Error en la determinación de la incorporación propia en cesiones / compensaciones.
- Reintegro siniestro de CPO no declarado.

El Anexo 3 presenta la situación de cubrimiento alcanzado al 31 de diciembre de 2023, es decir, los periodos gravables verificados por la auditoría de los contribuyentes que constituyen los sujetos pasivos.

La auditoría durante cada año que constituye la vigencia anual efectúa las revisiones en auditorías a los contribuyentes que cubren las declaraciones presentadas desde la fecha de la visita anterior, hasta la fecha de la visita en ejecución, de esa manera, están sujetas a revisión todas las declaraciones presentadas por

los contribuyentes y los periodos gravables del periodo de tiempo cubierto. El alcance de las revisiones de carácter sustancial se establece tomando en consideración los procedimientos básicos más los requeridos en las circunstancias de cada contribuyente en particular, de acuerdo con la evaluación de su perfil de riesgo de errores, omisiones o irregularidades.

Adicionalmente, como se indica más adelante, mensualmente se efectúa un seguimiento a las declaraciones de los contribuyentes evaluando cada caso en particular, para identificar situaciones de fluctuaciones significativas o anormales, auscultando en estos casos la información que sea necesaria y que permita establecer la consistencia y confiabilidad de lo declarado conforme a las operaciones ejecutadas por el declarante.

Lo anterior, como ya se indicó, hace que las vigencias anuales se cubran dentro de los dos periodos subsiguientes. Las situaciones de riesgo respecto a errores y necesidades de ajuste en contribuyentes individualmente considerados no son representativas respecto a los valores a recaudar tomados en conjunto. El plan de auditoría prioriza los contribuyentes considerados de alto riesgo, respecto a posibles omisiones e irregularidades, efectuando en algunos casos visitas de auditoría de mayor frecuencia en un mismo periodo anual, mitigando así el nivel de riesgo de errores en las declaraciones y por ende en los estados financieros del Fondo.

Valor acumulado, con las revisiones hechas en vigencias anteriores

De acuerdo con lo anterior, del valor de las cesiones al FEP declaradas por los contribuyentes en las últimas cuatro vigencias, la Auditoría ha examinado el 68,80%. De lo declarado en el 2020, 2021 y 2022 se ha cubierto el 99,75, 90,95 y 72,86% respectivamente, y de lo declarado en 2023, se ha cubierto el 23,21%. La tabla 2 muestra el detalle correspondiente.

El Anexo 4 presenta el detalle del valor de las cesiones cubiertas dentro del examen efectuado durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, para cada uno de los contribuyentes auditados. La siguiente tabla presenta de manera resumida el cubrimiento alcanzado al cierre del año en relación con las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023.

Tabla 2. Resumen del cubrimiento acumulado al 31 de diciembre de 2023
Valores en Millones de Pesos

| Concepto | Valor de las Cesiones revisadas por vigencia | | | | Total Examinado |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| Verificado durante al año 2023: | | | | | |
| Primer trimestre | 20 | 7.845 | 9.759 | 1.583 | 25.291 |
| Segundo trimestre | 6.623 | 6.224 | 13.232 | 5.513 | 31.592 |
| Tercer trimestre | 2.010 | 12.300 | 21.462 | 17.063 | 52.835 |
| Cuarto trimestre | 1.727 | 2.823 | 8.922 | 12.832 | 26.304 |
| Total verificado en el año 2023 | 16.464 | 29.192 | 53.375 | 36.991 | 136.022 |
| Verificado al 31 de diciembre de 2020 | 61.603 | 0 | 0 | 0 | 61.603 |
| Verificado al 31 de diciembre de 2021 | 58.343 | 23.688 | 0 | 0 | 82.031 |
| Verificado al 31 de diciembre de 2022 | 22.538 | 25.690 | 22.364 | 0 | 70.592 |
| Total examinado al 31 de diciembre de 2023 | 158.948 | 78.570 | 75.739 | 36.991 | 350.248 |
| Total declarado por los contribuyentes | 159.341 | 86.388 | 103.959 | 159,500 | 509,187 |
| Porcentaje cubierto al 31 de diciembre 2023 | 99,75 | 90,95 | 72,86 | 23,21 | 68,80 |

Alcance

El alcance de la auditoría comprende: i) las revisiones hechas de carácter financiero, las cuales consisten en el examen de la información financiera, los registros, la documentación de respaldo y demás procedimientos de verificación sobre lo que soporta la declaración presentada por el contribuyente, estas son las auditorías financieras; y, ii) las verificaciones realizadas sobre el funcionamiento de la planta extractora, las cuales consisten en la revisión de los registros, controles y demás aspectos que me permiten comprobar, según el funcionamiento de las diferentes unidades de producción, la razonabilidad de lo declarado por el contribuyente.

Las verificaciones realizadas comprenden, entre otros, los siguientes aspectos y procedimientos de verificación:

1. Abastecimiento de fruto RFF (racimos de fruto fresco)
 - Verificación de la consistencia del rendimiento de fruto del núcleo palmero, teniendo en cuenta las áreas y las edades de las plantaciones, con la cantidad de fruto reportada como compra o fruto propio.
 - Verificación de las entradas a la planta de RFF según los registros de bascula, selección, llenado de vagonetas y desfrutado.
 - Comprobación de la consistencia de las cantidades reportadas como procesadas con lo reflejado en los registros contables por inventarios y compras.
2. Producción
 - Análisis de los niveles de extracción, tanto de CPO como de almendra y PKO.
 - Verificación de los registros de inventarios y su consistencia con los informes de producción y balance de masas resultantes.
 - Consistencia de la producción declarada en relación con el consumo de energía y el uso de la capacidad de prensado, digestores y almacenamiento.
 - Revisión de los costos de producción y los registros contables relacionados.
3. Facturación y despachos
 - Verificación de los registros de ventas, inventarios, despachos y producción con los registros de báscula y facturación.
 - Confirmación con terceros.
4. Revisión de declaraciones tributarias, comprobación de lo declarado a los FPP con respecto a las declaraciones de IVA y Renta, según corresponda.
5. Revisión de los estados financieros y registros contables a la fecha de cada visita.

Los procedimientos realizados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, se han basado en la verificación de información suministrada por los contribuyentes de manera virtual y en situ (43%) para las revisiones de carácter financiero. El examen de los documentos electrónicos y demás documentación de respaldo ha permitido corroborar la confiabilidad de la información y los resultados obtenidos en las visitas a las plantas extractoras para la realización de las revisiones de carácter operativo.

Los Anexos 5 y 6 presentan los resultados obtenidos en cada aspecto de verificación para cada contribuyente auditado, en relación con las visitas de carácter financiero y las de verificación a las plantas extractoras, respectivamente. El alcance detallado en cada contribuyente varía de acuerdo con las evaluaciones de riesgo hechas sobre los mismos, por la auditoría.

Las visitas de auditoría de carácter financiero tienen como propósito evaluar la correcta declaración de las contribuciones a partir de lo reflejado por la información financiera del contribuyente. Mediante la revisión de los registros, comprobantes y demás documentación de respaldo respecto a su información financiera, obtengo evidencia apropiada respecto a la correcta declaración de las contribuciones, conforme a las operaciones realizadas de comercialización, sea un contribuyente con el proceso de extracción o un contribuyente ordenador de operaciones de maquila y comercializador simplemente.

Las visitas de auditoría a las plantas extractoras tienen como propósito verificar los registros y demás aspectos de control sobre el funcionamiento de la planta que me proporcionan evidencia respecto a la razonabilidad de lo declarado por el contribuyente en cuanto al fruto procesado y la cantidad de CPO y PKO obtenida o, en los casos en que no se obtenga este último, la cantidad de almendra aprovechada para efectos de la determinación de las cantidades vendidas o usadas (incorporadas) y con esto la liquidación y declaración de la cesión o solicitud de compensación, según el caso (este último se valida en la visita de carácter financiero).

El cubrimiento señalado en termino de visitas de auditoría significó, al mismo tiempo, la visita a 60 plantas extractoras, 18 ordenadores de maquila y 2 plantas extractoras. En ellas y en algunos casos, se efectuaron a las plantas extractoras tanto visita de carácter financiero como visita de carácter operativo y, en el caso de visitas a plantas, algunos fueron visitados en más de una ocasión.

Situación de emergencia sanitaria y comportamiento de la producción

A raíz de la situación de emergencia sanitaria vivida en los años anteriores, se presentó una restricción para la realización de las actividades de auditoría en forma presencial, debiéndose realizar estas en forma remota. A partir del año 2022 ha comenzado a normalizarse la situación, sin embargo, se siguen efectuando los seguimientos permanentes a lo que refleja las declaraciones periódicas de los contribuyentes junto con las revisiones detalladas sobre las fluctuaciones observadas.

El comportamiento de la producción de aceite de palma crudo en 2023 presenta un aumento del 4,1% con respecto a la producción del año anterior. En el comportamiento de producción dentro del periodo, teniendo en cuenta, el efecto de la incidencia de la enfermedad PC y marchitez letal que se ha presentado en algunas plantaciones de la Zona Norte y Zona Oriental, respectivamente, es consistente con el comportamiento de estacionalidad de la producción que normalmente se presenta en el año la cosecha de fruto y por ende la producción de aceite, cuyos mayores niveles de obtención se dan en el primer semestre del año. La tabla 3 muestra el comportamiento de la producción mes a mes durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Tabla 3. Producción CPO al 31 de diciembre de 2023 y 2022

| Producción de aceite de palma crudo | | | | | Producción de CPO 2023 por mes | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Miles de toneladas | | | | | Toneladas | | | | | | | | | | | | |
| Zona | Producción a Año 2023 | Promedio Mensual | Desviación | Coficiente de Desviación | | | | | | | | | | | | | |
| Central | 578 | 64 | 7 | 10,9% | | | | | | | | | | | | | |
| Oriental | 848 | 94 | 15 | 15,9% | | | | | | | | | | | | | |
| Norte | 331 | 37 | 5 | 13,6% | | | | | | | | | | | | | |
| Sur | 85 | 9 | 1 | 10,6% | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 1.842 | 205 | 24 | 11,7% | | | | | | | | | | | | | |

| Producción de aceite de palma crudo | | | | | Producción de CPO en 2022 por mes | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Miles de toneladas | | | | | Toneladas | | | | | | | | | | | | |
| Zona | Producción a Año 2022 | Promedio Mensual | Desviación | Coficiente de Desviación | | | | | | | | | | | | | |
| Central | 603 | 67 | 6,0 | 9,0% | | | | | | | | | | | | | |
| Oriental | 723 | 80 | 15,0 | 18,7% | | | | | | | | | | | | | |
| Norte | 372 | 41 | 3 | 7,3% | | | | | | | | | | | | | |
| Sur | 70 | 8 | 0,4 | 5,1% | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 1.768 | 196 | 22,1 | 11,3% | | | | | | | | | | | | | |

Procedimientos de revisión analíticos

Como puede observarse en la gráfica que se incluye dentro de la tabla 3, en los meses del primer semestre del año se da el crecimiento en la producción derivado como es natural, de la mayor cantidad de cosecha de fruto que es propia del comportamiento estacional del cultivo de la palma. A partir del mes de abril se suaviza la curva de comportamiento con una leve tendencia a la baja. En efecto, el comportamiento del cultivo de la palma de aceite comprende unos picos de producción que se dan en el primer semestre, concretamente al final del primer trimestre. Este incremento en la producción de fruto repercute en los incrementos en la producción de aceite de palma crudo (CPO), recuperación de almendra y producción de aceite de palmiste crudo (PKO).

Las cantidades de fruto procesado y la tasa de extracción (TEA), cuyo comportamiento se observa en las tablas 4 y 5 siguientes, muestran como la TEA oscila entre el 20.66% y 24.29% para las diferentes zonas. Esta tasa de extracción refleja el comportamiento consistente entre fruto procesado y aceite crudo obtenido, lo cual junto con el análisis de los demás factores de producción permiten observar que a nivel global no se presentan fluctuaciones anormales o inusuales respecto al comportamiento de la fruta procesada y declarada, las cantidades de aceite de palma crudo obtenido y también declarado y la tasa de extracción, conforme los niveles que, de manera estandarizada, se esperan del rendimiento de la fruta de la palma.

Tabla 4. Fruto procesado al 31 de diciembre de 2023 y 2022

| Miles de toneladas | | | | | Miles de toneladas | | | | |
|--------------------|--------------------------|------------------|------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|------------|--------------------------|
| Zona | Fruto Procesado Año 2023 | Promedio Mensual | Desviación | Coficiente de Desviación | Zona | Fruto Procesado Año 2022 | Promedio Mensual | Desviación | Coficiente de Desviación |
| Central | 2.586 | 287 | 32,0 | 11,1% | Central | 2.731 | 303 | 31,0 | 10,2% |
| Oriental | 3.777 | 420 | 77,0 | 18,3% | Oriental | 3.209 | 357 | 67,0 | 18,8% |
| Norte | 1.604 | 178 | 25 | 14,0% | Norte | 1.789 | 199 | 16 | 8,0% |
| Sur | 348 | 39 | 3 | 7,8% | Sur | 298 | 33 | 1 | 3,0% |
| Total | 8.315 | 924 | 122 | 13,2% | Total | 8.027 | 892 | 110 | 12,3% |

Tabla 5. Porcentaje de Tasa de extracción de CPO al 31 de diciembre de 2023 y 2022

| Zona | % TEA Año 2023 | Promedio % Mensual | Zona | % TEA Año 2022 | Promedio % Mensual |
|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------------------|
| Central | 22,35 | 22,39 | Central | 22,07 | 22,11 |
| Oriental | 22,45 | 22,61 | Oriental | 22,52 | 22,53 |
| Norte | 20,66 | 20,73 | Norte | 20,82 | 20,87 |
| Sur | 24,29 | 24,28 | Sur | 23,63 | 23,63 |
| Total | 22,15 | 22,21 | Total | 22,03 | 22,07 |

Los comportamientos observados a nivel de cada contribuyente fueron examinados. Las fluctuaciones significativas y/o anormales se identificaron y examinaron mediante indagaciones con los propios contribuyentes, examen de la documentación de respaldo respecto a movimientos de materiales e informes de producción. Los resultados fueron satisfactorios. No obstante, en las revisiones detalladas realizadas en forma virtual y en in situ y las revisiones presenciales realizadas mediante visitas a las plantas extractoras, se efectúan los procedimientos que permiten verificar la consistencia de lo declarado por los contribuyentes.

A nivel general se observa una razonable relación entre las cantidades de fruto procesada, las cantidades de producción de aceite crudo obtenidas y las ventas reportadas para efectos de las declaraciones al FEP, las diferencias que se presentan se ajustan con lo que en materia de variaciones de inventarios suele suceder por razones de cierres mensuales.

La variación y el comportamiento del fruto procesado en el año con respecto al año anterior se debe, fundamentalmente, al resultado de las mejoras en las prácticas agronómicas y en el tratamiento a los cultivos, producto de las mejores facilidades de fertilización y condiciones climáticas en lluvias. El mejoramiento en el tratamiento de los cultivos está originado en las mejores condiciones de precios que se han experimentado en el mercado, en los años inmediatamente anteriores. Eso ha hecho que se destinen más recursos para el mantenimiento de los cultivos. También se destaca el incremento en el uso del material ANA para la polinización de las plantaciones de material híbrido.

Los siguientes son los aspectos relevantes observados a nivel de cada zona en medio de lo sucedido en materia de incremento en el fruto cosechado y por ende en la producción de aceite crudo y sus derivados:

- En la Zona Central la disminución que refleja el procesamiento de fruto obedece al traslado de fruto de esta zona a la Zona Norte, por la situación que se está viviendo en esta última y por situaciones comerciales con proveedores que han optado por entregar el fruto a extractoras de la Costa Norte, ese es el caso de Procesadora Oro Rojo Extractora Central, Extractora La Gloria, Agroince y Extractora San Fernando, principalmente.
- En la Zona Norte se sigue reflejando el impacto de la enfermedad PC en la productividad. La TEA de la zona es la más baja del país.
- En la Zona Oriental se destacan los incrementos derivados del tratamiento de los cultivos, las mejoras en los planes de fertilización, indicados como productos de las condiciones económicas que ha propiciado la situación de precios que se ha experimentado en el inmediato pasado.

- La Zona Suroccidental no presenta fluctuaciones significativas y sigue reflejando una TEA consistente con lo que ha representado el uso de la tecnología ANA para el incremento de la productividad en la obtención del aceite en la variedad de híbrido.

Operaciones de maquila ordenadas sin declarar al FEP en 2023

En 2023 las plantas extractoras del país, reportaron 20 nuevos ordenantes de maquila, 4 en la Zona Oriental, 2 en la Zona Central y 14 en la Zona Norte.

Los ordenantes de maquila que no declararon en 2023 fueron:

Tabla 6. Ordenantes de maquila que enviaron fruto a maquilar en 2023 pero no declararon al FEP el CPO

| Ordenador | Extractoradora (s) maquiladora (s) | CPO despachado por la extractoradora (kilos) | Periodos involucrados en 2023 | Valor cesiones (\$millones) | Estado Certificación modo aforo |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Commal S.A.S. | Extractoradora Padelma S.A.S. | 492.530 | Marzo y abril | 47,6 | Elaborada. Entregada a Fedepalma el 18/7/2023 |
| C.I. Dávila & Cotes S.A.S. | Extractoradora Padelma S.A.S. Aceites S.A. | 261.050 | Nov/22 y ene a marzo/23 | 43,3 | Elaborada. Entregada a Fedepalma el 3/5/2023 |
| Commal S.A.S. | Palmaceíte S.A. y Extractoradora El Roble S.A.S | 177.068 | Noviembre y diciembre | 14,9 | Elaborada por entregar a Fedepalma en marzo |
| Guma Grupo Empresarial S.A.S. | Extractoradora Padelma S.A.S. | 105.180 | Enero | 13,9 | Elaborada. Entregada a Fedepalma el 13/4/2023 |
| C.I. Dávila & Cotes S.A.S. | Extractoradora Padelma S.A.S. | 122.713 | Julio, octubre y diciembre | 12,1 | Elaborada por entregar a Fedepalma en marzo |
| Agroindustrial HS | Extractoradora Padelma S.A.S. Palmaceíte S.A. Procesadora Oro Rojo Ltda. | 155.070 | Abril, mayo y junio | 12,1 | Pendiente de que El Roble presente corrección para que incluya la maquila |
| Agrouniom S.A.S. | Extractoradora El Roble S.A.S. | 31.748 | Septiembre | 3,3 | Elaborada y entregada a Fedepalma el 15/2/2024 |
| Costaceíte S.A.S. | Procesadora de Aceite Oro Rojo Ltda. | 30.140 | Octubre | 3,2 | Elaborada. Entregada a Fedepalma el 21/12/2023 |
| Bio Industria S.A.S. | Extractoradora Padelma S.A.S. | 22.511 | Septiembre | 2,3 | Elaborada por entregar a Fedepalma en marzo |
| Agropecuaria Juradó S.A.S. | Gradesa S.A. | 32.850 | Junio | 2,5 | Pendiente de que Recaudos y Pagos envíe la comunicación inicial de cobro |
| Total | | 1.275.790 | | 155,2 | |

Conclusión

De acuerdo con el resultado de las auditorías efectuadas a los contribuyentes durante el periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2023, considero que las declaraciones presentadas por contribuciones al Fondo de Estabilización de Precios y que fueron revisadas por la Auditoría Interna del Fondo, se ajustan a lo establecido por las disposiciones legales que regulan sus operaciones en cuanto a cesiones o solicitudes de compensación. En consecuencia, los valores liquidados han sido adecuadamente determinados.

Los estados financieros del FEP reflejan los valores efectivamente recibidos por los pagos efectuados por los obligados y los pagos efectuados por operaciones de compensación, como también, los valores que al 31 de diciembre de 2023 están pendientes por recibir, de acuerdo con lo declarado.

Tal y como se indicó en el apartado anterior, FEDEPALMA, en calidad de entidad administradora del Fondo de Estabilización de Precios, adelanta las gestiones de carácter jurídico con el fin de obtener el cumplimiento de las obligaciones para con el FEP, por parte de empresas que habiendo ejecutado operaciones de maquila de fruta de palma, beneficio de aceite y comercialización del mismo, no han presentado las correspondientes declaraciones al Fondo y por consiguiente, tampoco han pagado las contribuciones. En este sentido se han iniciado las acciones de carácter judicial mediante la formulación de las solicitudes de petición sobre pruebas extraprocesales para la realización de las inspecciones de libros y documentación de respaldo en las empresas ordenantes, con miras a obtener los títulos ejecutivos que, al mismo tiempo, permitan la iniciación de los procesos ejecutivos.

En relación con las demás operaciones, las inconsistencias observadas en las declaraciones fueron informadas a los respectivos contribuyentes. Como se indicó en el detalle de las revisiones, se efectuaron en algunos casos las respectivas correcciones y los casos que aún están pendientes de corrección, están siendo atendidos por la administración para lograr el cumplimiento de parte del contribuyente. Los valores correspondientes a las correcciones mencionadas no son representativos ni afectan la sostenibilidad financiera del Fondo de Estabilización, tomado en conjunto.

Auditoría sobre el uso de recursos en pago a compensaciones.

En relación con el procesamiento y pago de compensaciones el alcance y los resultados obtenidos, consistió en la verificación en cuanto a que las solicitudes de compensación declaradas al FEP durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 estuvieran debidamente contabilizadas y sobre ellas se hubieran surtido los procedimientos de verificación y aprobación por parte de Recaudos y Pagos y la Secretaría Técnica del Fondo, respectivamente.

En relación con el procesamiento y pago de compensaciones el alcance y los resultados obtenidos fue el siguiente

1. Se verificó la correcta contabilización de las compensaciones declaradas por los contribuyentes, según los registros SIIF (sistema de información de los Fondos Parafiscales Palmeros). En las revisiones de auditoría efectuadas a contribuyentes se verificó la correcta declaración.
2. Se verificó la aplicación de los procedimientos de control relacionados con la revisión y autorización por parte de recaudos y pagos y la aprobación por Secretaría Técnica para el pago o sustitución.
3. Sobre una base selectiva establecida con base en los criterios de muestreo, se examinaron en detalle 282 compensaciones, cubriendo un 15% de las compensaciones solicitadas.

Tabla 7. Resumen compensaciones solicitadas, aprobadas y revisadas de la vigencia 2023 al 31 de diciembre de 2023

| Producto | Compensaciones solicitadas (toneladas) | Valor (\$millones) (1) | Compensaciones Aprobadas (toneladas) | Valor (\$millones) | Porcentaje aprobado | Compensaciones Revisadas de las solicitadas (toneladas) | Valor (en \$millones) | % revisado de lo solicitado |
|--------------|----------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| CPO | 486.864 | 140.623 | 354.426 | 101.794 | 72% | 45.376 | 21.735 | 15% |
| PKO | 86.353 | 13.800 | 62.581 | 9.597 | 70% | 7.862 | 1.263 | 9% |
| Total | 573.217 | 154.423 | 417.006 | 111.391 | 72% | 53.238 | 22.998 | 15% |

(1) De los cuales \$18.364 millones son de las declaraciones de nov y dic/23 cuyos soportes fueron recibidos en meses posteriores

Conclusión

Con base en el resultado de las verificaciones efectuadas según lo indicado, considero que el procesamiento y pago de las compensaciones del FEP se ha realizado de acuerdo con lo establecido en el reglamento del Fondo y los demás procedimientos establecidos. No se observaron situaciones que desvirtúen el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes y lo adecuado del uso de los recursos.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023

Los estados financieros que fueron fielmente tomados de los registros contables y que se presentan para fines comparativos, con los correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2022, presentaban en lo pertinente al estado de situación y de resultados, lo siguiente:

Fondo de Estabilización de Precios
Balance General – Estado de situación
 Valores expresados en millones de pesos

| Activo | 31 de diciembre de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Corriente | | |
| Disponible | 37.062 | 23.686 |
| Inversiones temporales | 27.596 | 19.324 |
| Deudores | 29.940 | 13.792 |
| Total Activo Corriente | 94.598 | 56.802 |
| Activo No Corriente | | |
| Deudores declarantes | 14.466 | 13.701 |
| Deudores Aforo | 1.608 | 1.697 |
| Bienes recibidos en dación de pago | 104 | 104 |
| Deterioro de deudores declarantes | (3.401) | (1.842) |
| Total Activo No Corriente | 12.777 | 13.660 |
| Total Activos | 107.375 | 70.462 |

Fondo de Estabilización de Precios
Balance General – Estado de situación
 Valores expresados en millones de pesos

| Pasivo y Patrimonio | 31 de diciembre de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pasivo | | |
| Cuentas por pagar | 10.694 | 10.128 |
| Certificados de compensación palmera | 11.995 | 6.892 |
| Pasivos estimados y provisiones | 48.245 | 23.184 |
| Total Pasivo | 70.934 | 40.204 |
| Patrimonio | | |
| Reserva para la estabilización de precios | 27.092 | 35.944 |
| Recuperación de provisión DDR | 1.677 | 1.677 |
| Resultado presente ejercicio | 6.183 | (8.852) |
| Total Reserva más resultado | 34.952 | 28.769 |
| Traslado provisión deudas difícil cobro | 1.489 | 1.489 |
| Total Patrimonio | 36.441 | 30.258 |
| Total Pasivo y Patrimonio | 107.375 | 70.462 |

Fondo de Estabilización de Precios
 Estado de actividad financiera económica y social – Estado de Resultados
 Valores expresados en millones de pesos

| | Año terminado el 31 de diciembre de: | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Ingresos de operación | | |
| Cesiones de estabilización | 161.454 | 104.386 |
| Egresos | | |
| Contraprestación por administración | 7.328 | 5.656 |
| Gastos de funcionamiento | 3.836 | 3.730 |
| Compensaciones de estabilización | 154.965 | 108.138 |
| Deterioro de deudores | 1.559 | 53 |
| Total Egresos De Operación | 167.688 | 117.577 |
| Resultado De La Operación | (6.234) | (13.191) |
| Ingresos no operacionales | 12.506 | 4.576 |
| Egresos no operacionales | 89 | 237 |
| Total Resultado Del Ejercicio | 6.183 | 8.852 |

La revisión de los estados financieros incluyó, entre otros, los siguientes procedimientos:

1. Saldos bancarios

Revisión de los saldos bancarios de acuerdo con los movimientos efectuados por recaudo de cesiones y pagos de compensaciones.

Verificación de las conciliaciones bancarias sin observar la existencia de partidas conciliatorias que afecten los saldos presentados. (valores en millones de pesos)

Tabla 8. Disponible en el FEP

| Descripción | 31 de diciembre de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cuenta Corriente | 1.595 | 247 |
| Banco Itaú CorpBanca FEP 041-47053-5 | 89 | 14 |
| Banco de Bogotá FEP 095471405 | 1.506 | 243 |
| Cuenta de Ahorros | 34.863 | 23.439 |
| Banco Itaú CorpBanca (FEP) 041-19926-1 | 87 | 1 |
| Banco de Bogotá (FEP) 095469482 | 34.776 | 23.438 |
| Total Disponible | 36.458 | 23.686 |

2. Inversiones

Fueron verificados los saldos individuales de acuerdo con los extractos emitidos por las entidades emisoras y la documentación de respaldo respecto a la existencia de la inversión.

Se verificaron los movimientos ocurridos durante el año bajo revisión. El siguiente es el detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (valores en millones de pesos):

Tabla 9. Inversiones en el FEP

| Descripción | Al 31 de diciembre de: | |
|------------------------------------------------|------------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Inversiones renta fija | | |
| CDT Credicorp Capital | 27.596 | 18.735 |
| Subtotal renta fija | 27.596 | 18.735 |
| Inversiones renta variable- cartera colectivas | | |
| Fiduciaria Bogotá – Sumar | 72 | 60 |
| Banco Itaú - Capital Trust | 10 | 8 |
| Ultraserfinco | 503 | 502 |
| Fonval Deuda Corporativa | 19 | 16 |
| Subtotal renta variable | 604 | 589 |
| Total Inversiones | 28.200 | 19.324 |

Las inversiones están constituidas en entidades calificadas como AAA

3. Cartera

Se efectuó el seguimiento al cumplimiento de los procedimientos para la procuración del cobro de la cartera vencida.

En los casos que fue necesario, se efectuó la verificación sustancial de la deuda para la emisión de la correspondiente certificación de esta como parte del procedimiento de obtención de la conformidad de la DIAN.

Se evaluó la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar, teniendo en cuenta los valores declarados por los contribuyentes y los movimientos de bancos.

Con base en los movimientos de causación y recaudos se verificó el monto de la contraprestación facturada por la Federación con cargo al Fondo de Estabilización.

De manera particular, los estados financieros presentan al 31 de diciembre de 2023:

- Saldos de cartera por cesiones \$44.988,0 millones (\$21.042 millones es vencida);
- \$1,1 millones por incumplimientos; y,
- \$1.024,3 millones por depósitos hechos en cuenta de Fedepalma y del Fondo de Fomento Palmero, para un total de \$46.013,4 millones.

La composición de los saldos por días de vencimiento en cesiones es la siguiente, (valores en millones de pesos)

Tabla 10. Composición cartera por edades (sin incumplimientos)

| Edad de la Cartera | Saldo al 31 de diciembre de: | |
|-----------------------|------------------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Corriente | 23.946 | 11.555 |
| 1 a 30 días | 13 | 19 |
| 31 a 90 días | 2.480 | 329 |
| 91 a 180 días | 535 | 736 |
| 181 a 360 días | 1.850 | 734 |
| Mayor a 360 días | 14.557 | 13.701 |
| Aforos no declarantes | 1.607 | 1.697 |
| Total | 44.988 | 28.771 |

4. Deudores

Adicional a lo indicado como saldos de cartera, deudores incluye, en millones de pesos, lo siguiente:

Tabla 11. Composición general de deudores FEP

| Concepto | Saldos al 31 de diciembre de: | |
|------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Correcciones de compensaciones | 0 | 0,4 |
| Incumplimientos | 1 | 0 |
| Depósitos al FEP hechos en cuenta de FEDEPALMA | 1.024 | 418,6 |
| Subtotal | 1.025 | 419 |
| Saldo cartera | 44.988 | 28.771 |
| Total Deudores | 46.013 | 29.190 |

Presentación en el Estado de Situación, (valores en millones de pesos):

Tabla 12. Resumen general cartera FEP por plazo al 31/12/2023 y 2022

| Concepto | Saldos al 31 de diciembre de: | |
|-------------------------|-------------------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 |
| Deudores a corto plazo | 28.915 | 13.373 |
| Deudores a largo plazo: | | |
| Deudores declarantes | 14.466 | 13.701 |
| Deudores aforo | 1.607 | 1.697 |
| Total Deudores | 44.988 | 28.771 |

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 incluyen, por concepto de provisión por deterioro de saldos de cartera, \$3.400,8 millones que corresponden al valor estimado de las pérdidas esperadas en la realización de los saldos de difícil cobro. Con respecto al saldo al 31/12/2022 (\$1.841,8 millones) presenta un aumento por \$1.558,9 millones de los cuales \$1.258,5 corresponden al deterioro de la cartera de Braganza S.A.

El valor estimado se estableció con base en la evaluación de la recuperabilidad de los saldos y, en el caso específico de morosidad, en el valor implícito derivado del descuento en el horizonte de tiempo de recuperación a la tasa incremental propia de las operaciones del Fondo.

Cumplimiento de los establecido por el Decreto 2537 del 2015

En relación con el cumplimiento a lo establecido por el Decreto 2537 de 2015, referente a las causales para la asunción temporal de la administración de las contribuciones parafiscales por parte del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, FEDEPALMA establece el indicador de cumplimiento determinando el recaudo esperado de cada una de las vigencias de las que, en el saldo de cartera, se tienen valores pendientes por recibir. Sobre este valor se divide el monto de los saldos pendientes a la fecha del cálculo. El siguiente cuadro muestra el detalle con base en el cual se estableció que el indicador al 31 de diciembre de 2023 era de 0,16% el cual está por debajo del límite establecido por el decreto mencionado del 5%.

Tabla 13. Determinación del indicador de cartera del FEP al 31/12/2023

| Concepto | Denominador | | Numerador | | | 6 = 5 / 1 Indicador de cartera |
|------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| | 1. Recaudo esperado en cada periodo | 2. Cartera cesiones en mora | 3. Compensaciones en trámite | 4. Cartera en proceso jurídico (Incluye Reorganización Empresarial - Ley 1116) | 5 = 2 - 3 - 4 Saldo cartera en mora sin proceso jurídico | |
| Cesiones a recaudar hasta Diciembre 2023 | 142.879.161 | 4.912.507 | 349.546 | 1.755.850 | 2.807.111 | 1,96% |
| Cesiones a recaudar en 2022 | 102.714.859 | 1.529.048 | 576.189 | 544.443 | 408.416 | 0,40% |
| Cesiones a recaudar en 2021 | 93.937.880 | 291.884 | 285.782 | 6.102 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar en 2020 | 174.003.032 | 5.824.174 | 128.167 | 5.696.006 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar en 2019 | 342.983.713 | 2.759.159 | - | 2.759.159 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar en 2018 | 243.111.427 | 3.249.957 | - | 3.249.957 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar en 2017 | 225.024.954 | 398.140 | - | 398.140 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar en 2016 | 184.580.418 | 19.892 | - | 19.892 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar en 2015 | 189.077.369 | 117.412 | - | 117.412 | - | 0,00% |
| Cesiones a recaudar antes de 2015 | 262.537.988 | 332.038 | - | 332.038 | - | 0,00% |
| Subtotal recaudo de cesiones declaradas | 1.960.850.801 | 19.434.211 | 1.339.685 | 14.878.999 | 3.215.527 | 0,16% |
| Cartera afors | 1.607.533 | 1.607.533 | - | 1.607.533 | - | 0,00% |
| Valores totales | 1.962.458.334 | 21.041.744 | 1.339.685 | 16.486.533 | 3.215.527 | 0,16% |

Notas:

1. Los valores no incluyen intereses moratorios.

2. Las cifras de recaudo esperado por año se determinan de acuerdo con las fechas establecidas para el recaudo del 5% y el 95% de las cesiones.

Con base en lo anterior y desde el punto de vista de auditoría, esto me lleva a concluir que, en el caso del Fondo de Estabilización de Precios, no se está dentro de la causal establecida por el Decreto referido.

5. Cuentas por pagar

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

Tabla 14. Cuentas por Pagar FEP (valores en millones de pesos)

| Descripción | 31 de diciembre de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Adquisición de Bienes y Servicios | 10.516 | 10.046 |
| Bienes y servicios | 102 | 81 |
| Fondo de Fomento Palmero | 7.186 | 8.751 |
| Fedepalma | 1.836 | 818 |
| Contraprestación | 1.247 | 396 |
| Cuotas y/o cesiones por devolver | 145 | 0 |
| Sustitución de compensaciones | 0 | 0 |
| Acreedores varios | 178 | 82 |
| Total Cuentas por Pagar | 10.694 | 10.128 |

6. Ingresos y gastos

Las partidas de ingresos fueron verificadas de acuerdo con los movimientos surgidos de las declaraciones presentadas por los contribuyentes como componente más significativo de los ingresos del periodo.

Mediante procedimientos de revisión analíticos y detallados se revisaron los gastos evaluando la razonabilidad de estos en cuanto a naturaleza y su relación con el nivel de actividad del Fondo.

Se verificó la correcta contabilización de las compensaciones con base en lo declarado para efecto de la provisión, y con base en las compensaciones aprobadas, para efectos del pasivo real tanto de la vigencia corriente como de las anteriores, cuando sea del caso.

Conclusión

No se observaron situaciones que signifiquen incumplimiento con las normas contables aplicables como tampoco que desvirtúen la razonabilidad de los saldos que conforman los estados financieros del Fondo de Estabilización de Precios al 31 de diciembre de 2023. En consecuencia, los estados financieros del FEP reflejan de manera razonable su situación financiera y los resultados de la actividad financiera económica y social. (véase dictamen en Anexo)

Los estados financieros del Fondo de Estabilización de Precios están presentados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para entidades del sector público.

Acuerdos sobre ejecución presupuestal

Los valores presentados a consideración del Comité Directivo del FEP relacionados con el cierre de ingresos y gastos de cada uno de los trimestres del año, contenidos en los acuerdos que de igual manera fueron puestos a consideración del Comité Directivo, fueron examinados verificando su concordancia con los registros contables y, en el caso de las proyecciones realizadas, la razonabilidad de estas de acuerdo con los niveles de actividad y el presupuesto anual aprobado.

Contraprestación

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 FEDEPALMA facturó a esa fecha \$7.328 millones por concepto de contraprestación, a partir de un recaudo neto de \$146.560 millones. (Véase certificación de auditoría). Al respecto se verificó la correcta determinación, examinando el movimiento de las cuentas por cobrar en relación con lo declarado, lo efectivamente recibido por recaudo y los registros y movimientos de las cuentas bancarias.

Litigios – procesos judiciales y contingencias

FEDEPALMA en calidad de entidad administradora del Fondo de Estabilización de Precios en virtud del contrato suscrito con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y en el marco normativo de los fondos parafiscales palmeros, adelanta las acciones de carácter persuasivo, coactivo y jurídico para el recaudo de las cesiones pendientes de recibir, junto con los efectos en materia de sanciones e intereses moratorios.

Las acciones de carácter jurídico comprenden los procesos ejecutivos instaurados a partir de la conformidad de la deuda emitida por la DIAN y/o los títulos ejecutivos existentes derivados de las obligaciones parafiscales, y los procesos de reorganización empresarial.

Para algunos casos en los que se presentan conductas punibles de parte de los deudores, la Federación instaura la correspondiente denuncia de carácter penal ante las autoridades judiciales. Ese es el caso específico de las operaciones de maquila en las que los ordenadores no efectúan la correspondiente declaración al FEP por las primeras ventas del aceite beneficiado. En efecto, FEDEPALMA ha instaurado tanto las acciones de carácter penal como las relacionadas con la obtención de la certificación de la deuda por parte de la DIAN en procura del proceso ejecutivo ante la justicia ordinaria.

Los procesos ejecutivos se siguen en las diferentes instancias que ellos comprenden, de acuerdo con el ordenamiento jurídico colombiano, el cual, en algunos casos, como ya se indicó, considera la solicitud por parte de los deudores de la aplicación de la Ley de insolvencia, iniciándose el proceso de reorganización contemplado en esta disposición. La Federación actúa como acreedor en el proceso de reorganización en el marco de la misma disposición señalada.

Al 31 de diciembre de 2023 no existían situaciones de contingencia que representen obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios.

Los procesos jurídico más significativos, incluyen los correspondientes a procesos de reorganización empresarial sobre los cuales, en los casos de mayor importancia, existe el acuerdo de reorganización en ejecución.

Los montos involucrados en los procesos judiciales y de contingencias concernidos, no comprometen la estabilidad financiera y de funcionamiento del Fondo de Estabilización de Precios.

PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (CGR)

Durante el segundo semestre del año 2023, la Contraloría General de la Republica llevó a cabo la auditoría de cumplimiento sobre la vigencia 2022. Como resultado de la revisión efectuada, en relación con el Fondo de Estabilización de Precios surgieron tres hallazgos calificados como de carácter administrativo conducentes a la adopción de planes de mejoramiento para el fortalecimiento de las operaciones del Fondo en el logro de los fines propios a su funcionamiento. Los hallazgos están relacionados con lo siguiente:

- Hallazgo número 1. Auditoría Interna Comité Directivo – La no aprobación del plan anual de auditoría 2022.
- Hallazgo número 2. Estudio prospectivo sectorial – fortalecimiento de los criterios específicos para el uso de los recursos conforme el marco normativo definido por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
- Hallazgo número 3. Reserva para futuras inversiones – incumplimiento a lo prescrito en la Resolución 09554 de 2000 del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Con respecto a los hallazgos, FEDEPALMA en calidad de entidad administradora formuló los correspondientes planes de acción y los ingresó al sistema de registro de los mismos, Sistema SIRECI, el 10 de enero de 2024.

Los planes de acción se ejecutan sin contratiempos, estos planes tienen como fechas de cumplimiento las comprendidas entre el 30 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2024 plazos previstos.

El informe de auditoría efectuado por la CGR fue fechado el 16 de diciembre de 2023.

Cordialmente,

Fernando A. Castrillón Lozano
Auditor Fondos Parafiscales Palmeros
Contador Público
TP-21494-T

Bogotá, 29 de febrero de 2024

Anexo 1. Contribuyentes sujetos a la declaración por cesiones o compensaciones al Fondo de Estabilización de Precios al 31 de diciembre de 2023²
Zona Oriental

| | Declarante en el FEP | Ventas que cesionan (toneladas) | | Valor cesiones declaradas (\$millones) | Ventas que compensan (toneladas) | | Valor compensación declarada (\$millones) |
|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|----------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------------|
| | | CPO | PKO | | CPO | PKO | |
| 1 | Abagó S.A.S. - en Reorganización | 2.088 | 80 | 231 | 239 | 67 | 87 |
| 2 | Aceites Cimarrones S.A.S. Zona Franca | 25.833 | 1.077 | 2.897 | 10.438 | 1.151 | 4.503 |
| 3 | Aceites Manuelita S.A. | 62.814 | 2.441 | 7.465 | 8.733 | 2.024 | 3.653 |
| 4 | Aceites Morichal S.A.S. | 11.225 | - | 1.210 | 709 | 66 | 139 |
| 5 | Aceites Y Grasas la Cristalina Zomac S.A.S. | 1.055 | - | 86 | 2.412 | 67 | 877 |
| 6 | Agropecuaria la Rivera Gaitán S.A.S. en Reorg. | 17.732 | 992 | 2.422 | 37 | 479 | 132 |
| 7 | Agropecuaria la Tagua S.A.S. | 9.671 | - | 1.085 | 1.263 | - | 366 |
| 8 | Agropecuaria Santamaria S.A. | 13.567 | 450 | 1.787 | 4.173 | 779 | 1.663 |
| 9 | Alianza del Humea S.A.S. | 7.588 | 866 | 1.282 | 6.789 | 641 | 2.208 |
| 10 | Alianza Oriental S.A. | 9.480 | 628 | 1.282 | 5.512 | 502 | 1.636 |
| 11 | C. I. Productora Internacional de Grasas S.A.S. | - | - | - | 310 | - | 33 |
| 12 | C. I. Sociedad Industrial de Grasas Vegetales Sigra SA | 2.301 | 77 | 236 | 337 | 23 | 114 |
| 13 | Comercializadora Bellacruz del Llano S.A.S. | 9.426 | - | 951 | 205 | - | 80 |
| 14 | Compañía Palmicultora del Llano S.A. | 2.072 | 136 | 297 | 101 | 101 | 50 |
| 15 | Duquesa S. A. Bic | 9.053 | - | 1.007 | 72 | - | 21 |
| 16 | Eco Alto Oleico S.A.S. Zomac | 4.644 | - | 582 | 415 | - | 94 |
| 17 | Entrepalmas S.A.S. | 28.093 | 537 | 3.235 | 10.415 | 1.357 | 3.905 |
| 18 | Extractora Cimarrón S.A.S. | 2.590 | - | 298 | 231 | - | 64 |
| 19 | Extractora del Sur de Casanare S.A.S. | 39.281 | 1.197 | 4.862 | 4.394 | 946 | 1.790 |
| 20 | Extractora el Estero S.A.S. | 21.459 | 977 | 2.449 | 8.839 | 854 | 3.297 |
| 21 | Extractora el Pajuil Central del Casanare S.A.S. Zom | 34 | - | 2 | 1.638 | - | 647 |
| 22 | Extractora San Sebastiano S.A.S. | 16.084 | - | 1.612 | 21.902 | - | 6.494 |
| 23 | Guaicaramo S.A.S. | 46.189 | 533 | 4.903 | 9.955 | 2.165 | 3.722 |
| 24 | Hacienda la Cabaña S.A. en Reorganización | 27.427 | 34 | 2.866 | 5.456 | 905 | 1.944 |
| 25 | Industrial Aceitera de Casanare S.A. | 34.074 | 1.961 | 4.341 | 5.922 | 1.155 | 1.943 |
| 26 | Inparme S.A.S. | 6.212 | - | 696 | - | - | - |
| 27 | Inversiones la Mejorana S.A.S. | 4.632 | - | 545 | 1.511 | - | 410 |
| 28 | Inversora la Paz S.A.S. | 45.772 | 34 | 5.074 | 4.958 | 2.198 | 1.951 |
| 29 | Negocios del Llano S.A.S. - Zomac | 5.992 | - | 736 | 1.012 | - | 260 |
| 30 | Oleaginosas de Colombia S.A.S. | 2.010 | - | 220 | 2.321 | - | 767 |
| 31 | Oleaginosas San Marcos S.A. | 12.831 | 569 | 1.537 | 3.087 | 477 | 997 |
| 32 | Oleaginosas Santana S.A.S. | 5.325 | - | 598 | - | 471 | 109 |
| 33 | Oleo Inversiones S.A.S. - Zomac | 20.990 | 199 | 2.355 | 7.675 | 411 | 2.292 |
| 34 | Operadora de Palma De la Altillanura S.A.S. | 683 | - | 90 | - | - | - |
| 35 | Palmar de Altamira S.A.S. | 42.955 | 2.268 | 5.594 | 23.716 | 1.145 | 7.328 |
| 36 | Palmar el Quitebe S.A.S. | 5.423 | 343 | 694 | 171 | 103 | 47 |
| 37 | Palmeras Barbascal S.A.S. | 423 | - | 44 | - | - | - |
| 38 | Palmeras del Humea S.A.S. | 1.126 | - | 108 | - | - | - |
| 39 | Palmeras del Llano S.A. Bic | 10.046 | 437 | 1.306 | 5.646 | 942 | 2.030 |
| 40 | Palmeras Santana S.A.S. | 9.904 | 67 | 1.078 | 390 | 627 | 267 |
| 41 | Plantaciones Unipalma de Los Llanos S.A. | 22.455 | 497 | 2.504 | 7.897 | 718 | 2.553 |
| 42 | Poligrow Colombia S.A.S. | 11.775 | 70 | 1.362 | 12.829 | 1.250 | 4.179 |
| 43 | Procesadora de Aceites Guacavia S.A.S. | 13.125 | - | 1.357 | 5.497 | - | 1.649 |
| 44 | Pronto Agrícola de Negocios S.A.S. Zomac | 70 | - | 7 | - | - | - |
| 45 | Riopaila Castilla S.A. | 4.548 | 34 | 451 | 4.851 | 782 | 1.914 |
| 46 | Sapuga S.A. | 7.711 | 852 | 1.202 | 13.890 | 867 | 4.361 |
| 47 | Servicios de Maquila Agrícola de Los Llanos S.A.S. | 529 | - | 51 | - | - | - |
| | Total Zona Oriental | 638.317 | 17.356 | 74.997 | 205.948 | 23.273 | 70.576 |

² El anexo presenta por cada contribuyente de cada zona lo que al 31/12/23 declaró por ventas, cesiones y compensaciones al FEP.

Anexo 1. Contribuyentes sujetos a la declaración por cesiones o compensaciones al Fondo de Estabilización de Precios al 31 de diciembre de 2023 (Cont.)

Zona Norte

| | Declarante en el FEP | Ventas que cesionan (toneladas) | | Valor cesiones declaradas (\$millones) | Ventas que compensan (toneladas) | | Valor compensación declarada (\$millones) |
|----|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|----------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------------|
| | | CPO | PKO | | CPO | PKO | |
| 1 | Aceites S.A. | 17.361 | - | 2.037 | 1.861 | 2.381 | 736 |
| 2 | Agrícola Mv S.A.S. | 22 | - | 3 | - | - | - |
| 3 | Agro Ht S.A.S. | 886 | - | 71 | - | - | - |
| 4 | Agropecuaria Aljustrel S.A.S. | 17 | - | 3 | - | - | - |
| 5 | Agropecuaria Juradó S.A.S. | 52 | - | 5 | - | - | - |
| 6 | Alianza M G S. A. | 65 | - | 8 | - | - | - |
| 7 | Bioplanta Palmera Para el Desarrollo S.A. | 31.484 | - | 3.216 | 8.207 | - | 2.029 |
| 8 | C.I. Tequendama S.A.S. | 6.965 | 2.618 | 1.749 | 17.910 | 1.504 | 4.124 |
| 9 | C.I. Gold Premium S.A.S. | 445 | - | 37 | - | - | - |
| 10 | Comercializadora Grupalma S.A.S. | 231 | - | 15 | - | - | - |
| 11 | Comercializadora Palma Paz S.A.S. | 5.286 | - | 655 | - | - | - |
| 12 | Comercializadora Palma Reales S.A.S. | 6.549 | - | 708 | - | - | - |
| 13 | Commal S.A.S. | 212 | - | 55 | - | - | - |
| 14 | Empresarial Hermanos Caldas S.A.S. | 259 | - | 22 | - | - | - |
| 15 | Extractora de Palmas Oleaginosas del Magdalena S.A.S. | 4.790 | 176 | 587 | - | 591 | 56 |
| 16 | Extractora del Sinú S.A.S. | 6.458 | - | 566 | 2.032 | - | 587 |
| 17 | Extractora el Roble S.A.S. | 4.532 | 4 | 491 | 482 | 2.951 | 379 |
| 18 | Extractora María la Baja S.A. | 18.481 | - | 1.702 | 10.528 | - | 3.295 |
| 19 | Extractora Sicarare S.A.S. | 6.244 | 137 | 631 | 13.695 | 2.260 | 3.101 |
| 20 | Faytex S.A.S. | 9.546 | - | 1.101 | 386 | - | 119 |
| 21 | Federica S.A.S. | 3 | - | - | - | - | - |
| 22 | Grasas Y Derivados S.A. | 10.132 | 1.269 | 1.601 | 1.960 | 9 | 457 |
| 23 | Gremca Agricultura Y Energia Sostenible S.A. | 14.763 | 683 | 1.743 | 11.629 | 2.228 | 2.816 |
| 24 | Grupo Inversor Agrícola del Caribe | 2.145 | - | 183 | - | - | - |
| 25 | Indutrade Colombia Sociedad de Comercialización Internacional S.A.S. | 1.138 | 9 | 123 | 2.160 | 324 | 619 |
| 26 | Inversiones Agrícolas Y Comerciales S.A.S. en Reestructuración | 811 | - | 87 | - | - | - |
| 27 | Inversiones Frutas del Campo S.A.S. | 149 | - | 16 | - | - | - |
| 28 | Inversiones Pegaso S.A.S. | 33 | - | 4 | - | - | - |
| 29 | Inversiones Uva S.A.S. | 344 | - | 38 | - | - | - |
| 30 | María Monica Zambrano Guerra | 555 | - | 45 | - | - | - |
| 31 | Marlac S.A.S. | 4 | - | - | - | - | - |
| 32 | Maya Bell & Cía. S. en C. | 35 | - | 5 | - | - | - |
| 33 | Oleaginosas del Caribe S.A.S. | 69 | - | 9 | - | - | - |
| 34 | Oleoflores S.A.S. | 53.729 | 3.192 | 6.799 | 5.491 | 12.267 | 2.774 |
| 35 | Palmaceite S.A. | 17.707 | - | 1.819 | 1.934 | 3.539 | 792 |
| 36 | Palmagro S.A. | 17.994 | - | 1.990 | 884 | 1.843 | 531 |
| 37 | Palmares del Rio S.A.S. | 447 | - | 57 | 206 | - | 50 |
| 38 | Palmas el Labrador S.A.S. | 1.070 | - | 132 | 995 | - | 228 |
| 39 | Palmas Oleaginosas de Casacará Ltda. | 4.436 | - | 582 | 3.601 | - | 790 |
| 40 | Palsevilla S.A.S. Zomac | 5.608 | - | 690 | - | - | - |
| 41 | Productos Tigers S.A.S. | 68 | - | 4 | - | - | - |
| 42 | Representación Y Inversiones Friol Soya S.A.S. | 271 | - | 21 | - | - | - |
| 43 | Serviagrícolas Macondo S.A.S. | 35 | - | 3 | - | - | - |
| 44 | Vives Castro Y Cia S.C.A. | 271 | - | 32 | - | - | - |
| | Total Zona Norte | 251.702 | 8.088 | 29.645 | 83.961 | 29.897 | 23.483 |

Anexo 1. Contribuyentes sujetos a la declaración por cesiones o compensaciones al Fondo de Estabilización de Precios al 31 de diciembre de 2023 (Cont.)
Zona Central

| Declarante en el FEP | Ventas que cesionan (toneladas) | | Valor cesiones declaradas (\$millones) | Ventas que compensan (toneladas) | | Valor compensación declarada (\$millones) | |
|---------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------------------|---------------|
| | CPO | PKO | | CPO | PKO | | |
| 1 | Aceites del Magdalena Medio S.A.S. | 13.161 | - | 1.350 | 4.983 | 171 | 1.315 |
| 2 | Aceites Y Grasas del Catatumbo S.A.S. | 30.641 | - | 3.558 | 25.171 | - | 7.347 |
| 3 | Agroindustrias del Sur Del Cesar Ltda. Y Cía. Agroince | 30.754 | 804 | 3.747 | 1.172 | 2.018 | 659 |
| 4 | Agroingenium S.A.S. | 1.222 | - | 116 | - | - | - |
| 5 | Babu Palm Oil Products Zese S.A.S. | 988 | - | 89 | 1.024 | - | 318 |
| 6 | Ceresagro S.A.S. | 4.693 | - | 511 | - | - | - |
| 7 | Cooperativa Palmas Risaralda LTDA. - Coopar Ltda. | 8.241 | - | 899 | - | - | - |
| 8 | Extractora Central S.A. | 64.547 | 31 | 7.165 | 135 | 2.311 | 399 |
| 9 | Extractora Grupalma S.A.S. | 14.350 | - | 1.562 | 169 | - | 66 |
| 10 | Extractora la Gloria S.A.S. | 24.235 | 1.966 | 3.471 | 11.462 | 1.436 | 3.277 |
| 11 | Extractora Loma Fresca Sur de Bolívar S.A.S. en Reorg. | 1.510 | 309 | 290 | 15.306 | 1.626 | 4.046 |
| 12 | Extractora Monterrey S.A.S. | 24.727 | 138 | 2.583 | 8.783 | 3.606 | 2.952 |
| 13 | Extractora Sabana S.A.S. | 3.899 | - | 513 | 8.084 | - | 2.231 |
| 14 | Extractora San Fernando S.A. | 14.372 | - | 1.529 | 5.788 | - | 1.641 |
| 15 | Extractora Vizcaya S.A.S. | 6.968 | - | 732 | 6.473 | - | 1.842 |
| 16 | Oleaginosas del Norte de Santander S.A.S. | 10.635 | 206 | 1.197 | 12.225 | 2.632 | 3.489 |
| 17 | Orgánicos Palnorte S.A.S. | 1.258 | - | 211 | 547 | - | 109 |
| 18 | Palma y Trabajo S.A.S. | 24.993 | - | 2.740 | 3.905 | - | 1.071 |
| 19 | Palmas del Cesar S.A. | 41.914 | 1.825 | 5.422 | 6.741 | 2.002 | 1.984 |
| 20 | Palmas Oleaginosas Bucarelia S.A.S. | 28.092 | 1.831 | 3.964 | - | - | - |
| 21 | Palmeras de Puerto Wilches S.A. | 32.574 | 69 | 3.388 | 13.679 | 3.704 | 4.628 |
| 22 | Palmicultores del Norte S.A.S. | 40.465 | 1.029 | 4.370 | 20.205 | 3.869 | 5.648 |
| 23 | Procesadora de Aceite Oro Rojo Ltda. | 9.308 | - | 1.140 | 504 | - | 78 |
| 24 | Promotora Palmera S.A.S. | 2.525 | - | 267 | - | - | - |
| Total Zona Central | | 436.072 | 8.208 | 50.814 | 146.356 | 23.375 | 43.100 |

Zona Suroccidental

| Declarante en el FEP | Ventas que cesionan (toneladas) | | Valor cesiones declaradas (\$millones) | Ventas que compensan (toneladas) | | Valor compensación declarada (\$millones) | |
|---------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------------|---------------|
| | CPO | PKO | | CPO | PKO | | |
| 1 | Extractora Santafé S.A.S. en Reorganización | 7.003 | - | 614 | 5.529 | - | 1.650 |
| 2 | Olio S.A.S. | 7.421 | - | 650 | 4.081 | - | 1.239 |
| 3 | Palmas de Tumaco S.A.S. | 7.900 | - | 677 | 9.311 | - | 2.701 |
| 4 | Palmeiras Colombia S.A.S. | 392 | - | 35 | 20.986 | - | 6.505 |
| 5 | Salamanca Oleaginosas S.A.S. | 11.059 | - | 933 | 10.692 | - | 3.221 |
| Total Zona Suroccidental | | 33.775 | 0 | 2.909 | 50.599 | 0 | 15.316 |

Palmisteros

| Declarante en el FEP | Ventas que cesionan (toneladas) | | Valor cesiones declaradas (\$millones) | Ventas que compensan (toneladas) | | Valor compensación declarada (\$millones) | |
|--------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------------------|----------------|
| | CPO | PKO | | CPO | PKO | | |
| 1 | Arca del Llano S.A.S. | - | 107 | 30 | - | 271 | 68 |
| 2 | Nutrimezclas Y Aceites S.A.S. | - | 547 | 125 | - | 4.897 | 766 |
| 3 | Oleaginosas del Ocoa S.A. - Oleocoa | - | 1.207 | 442 | - | 915 | 223 |
| 4 | Proteínas del Oriente S.A.S. | - | 415 | 148 | - | 3.725 | 891 |
| Total Palmisteros | | - | 2.276 | 745 | - | 9.808 | 1.948 |
| Total País | | 1.359.866 | 35.928 | 159.110 | 486.864 | 86.353 | 154.423 |

Anexo 2. Contribuyentes visitados - visitas de auditoría financiera
**Declaraciones examinadas y resultados obtenidos
al 31 de diciembre de 2023**
Primer Trimestre

| # | Contribuyente | Periodo Cubierto en VF | Declaraciones Examinadas # | Correcciones Requeridas | | | Total \$ |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------|
| | | | | Requeridas # | Valor presentadas \$ millones | Valor en discusión \$ millones | |
| 1 | Arca del Llano S.A. | Abr/20 a Dic/22 | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Coopar Ltda. | Jun/21 a Ene/23 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Entrepalmas S.A. | Oct/20 a Feb/23 | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Extractora San Fernando S.A. | Oct/20 a Ene/23 | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | IACSA S.A.S. | Feb/20 a Dic/22 | 35 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Olio S.A. | Oct/19 a Dic/22 | 39 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Palmeiras de Colombia S.A.S | Ago/19 a Oct/22 | 39 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Sapuga S.A. | Jul/21 a Ene/23 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Verificado en el Primer Trimestre de 2023 | | | 242 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valor de las correcciones a favor del FEP | | | | | | | 0 |
| Valor de las correcciones a favor del Contribuyente | | | | | | | 0 |

Segundo Trimestre

| # | Contribuyente | Periodo Cubierto en VF | Declaraciones Examinadas # | Correcciones Requeridas | | | Total \$ |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------|
| | | | | Requeridas # | Valor presentadas \$ millones | Valor en discusión \$ millones | |
| 9 | Accites Cimarrones S.A.S | Ene/22 a Mar/23 | 15 | | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Accites Manuelita S.A. | Jun/20 a Feb/23 | 33 | 5 | -138,4 | 0 | -138,4 |
| 11 | Comercializadora Palma Paz S.A.S. | Jun/22 a May/23 | 12 | 3 | 0 | 6,5 | 6,5 |
| 12 | Extractora El Roble S.A.S. | Jun/22 a Feb/23 | 9 | | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Extractora Monterrey S.A. | Oct/20 a Dic/22 | 36 | 1 | 0 | -13,4 | -13,4 |
| 14 | Extractora Santafé S.A.S. | Oct/20 a Dic/22 | 27 | | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Inversora La Paz S.A. | May/21 a Dic/22 | 20 | | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Oleaginosas de Colombia S.A.S. | Oct/20 a Dic/22 | 27 | | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Oleopal S.A.S. | Jun/22 a Oct/22 | 5 | | 0 | 0 | 0 |
| 18 | Palmas Santafé S.A.S. | Nov/20 a Abr/21 | 6 | | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Palmeras del Humea S.A.S. | Mar/21 a Dic/22 | 22 | | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Palsevilla S.A.S. | Jun/22 a May/23 | 12 | 4 | 0 | 7,0 | 7,0 |
| 21 | Plantaciones Unipalma de Los Llanos S.A. | Ene/20 a Mar/23 | 39 | | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Poligrow Colombia S.A.S | Ene/20 a Ene/23 | 37 | 1 | 0 | 38,2 | 38,2 |
| 23 | Procesadora Aceite Oro Rojo Ltda. | Mar/21 a Mar/23 | 25 | 7 | 0 | 42,3 | 42,3 |
| Total Verificado en el Segundo Trimestre de 2023 | | | 325 | 21 | -138,4 | 80,6 | -57,8 |
| Valor de las correcciones a favor del FEP | | | | | | | 94,0 |
| Valor de las correcciones a favor del Contribuyente | | | | | | | -151,8 |

**Anexo 2. Contribuyentes visitados - visitas de auditoría financiera
Declaraciones examinadas y resultados obtenidos (Cont.)
al 31 de diciembre de 2023**

Tercer Trimestre

| # | Contribuyente | Periodo Cubierto en VF | Declaraciones Examinadas # | Correcciones Requeridas | | | Total \$ |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------|
| | | | | Requeridas # | Valor presentadas \$ millones | Valor en discusión \$ millones | |
| 24 | Accites S.A. | Sep/21 a Jun/23 | 22 | | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Agroingenium S.A.S. | Ene/23 a Ago/23 | 8 | | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Agropecuaria Santamaría S.A. | Ago/21 a Ago/23 | 25 | | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Alianza del Humea S.A.S. | Jun/22 a Jun/23 | 13 | | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Ceresagro S.A.S. | Ene/23 a Ago/23 | 8 | 2 | 0 | -106,3 | -106,3 |
| 29 | Comercializadora Palma Reales S.A.S. | Jun/22 a Jul/23 | 14 | 2 | 0 | 44,9 | 44,9 |
| 30 | Extractora Grupalma S.A. | Sep/22 a Jul/23 | 11 | | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Extractora La Gloria S.A. | Mar/21 a Jun/23 | 28 | | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Extractora Sicarare S.A.S. | Oct/20 a May/23 | 32 | | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Gremca (antes Palmeras de La Costa) | Oct/20 a Jun/23 | 33 | 1 | 0 | 0,5 | 0,5 |
| 34 | Guaicaramo S.A. | Jul/21 a Jun/23 | 24 | 3 | -44,9 | 0 | -44,9 |
| 35 | Inparme S.A.S. | Feb/20 a May/23 | 40 | | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Orgánicos del Palnorte S.A.S. | Sep/20 a May/23 | 33 | | 0 | 0 | 0 |
| 37 | Palma y Trabajo S.A. | Sep/22 a Jul/23 | 11 | 2 | 0 | 2,5 | 2,5 |
| 38 | Palmaceite S.A. | Sep/21 a Jun/23 | 22 | 2 | 0 | -0,1 | -0,1 |
| 39 | Palmas del Tumaco Ltda. | Oct/20 a May/23 | 32 | | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Palmeras Santana Ltda. | Oct/20 a Dic/22 | 27 | | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Palmicultores del Norte S.A.S | Abr/21 a May/23 | 26 | 1 | -3,5 | 0 | -3,5 |
| Total Verificado en el Tercer Trimestre de 2023 | | | 409 | 13 | -48,4 | -58,5 | -106,9 |
| Valor de las correcciones a favor del FEP | | | | | | | 47,9 |
| Valor de las correcciones a favor del Contribuyente | | | | | | | -154,8 |

Cuarto Trimestre

| # | Contribuyente | Periodo Cubierto en VF | Declaraciones Examinadas # | Correcciones Requeridas | | | Total \$ |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------|
| | | | | Requeridas # | Valor presentadas \$ millones | Valor en discusión \$ millones | |
| 42 | Abagó S.A.S. | Jun/22 a Jul/23 | 14 | | 0 | 0 | 0 |
| 43 | Agrícola MV S.A.S. | Jun/22 a Jun/23 | 12 | | 0 | 0 | 0 |
| 44 | Agropecuaria La Tagua S.A.S. | Feb/20 a Oct/23 | 45 | | 0 | 0 | 0 |
| 45 | Alianza MG S.A.S. | Jul/22 a Jul/23 | 13 | | 0 | 0 | 0 |
| 46 | Braganza S.A.S. | Jun/22 a Jul/23 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 47 | C.I. Tequendama S.A.S. | Sep/22 a Jul/23 | 11 | | 0 | 0 | 0 |
| 48 | Duquesa S.A | Oct/20 a Ago/23 | 35 | | 0 | 0 | 0 |
| 49 | Extractora Cimarrón S.A.S. | Nov/20 a Sep/23 | 35 | 1 | 0 | -0,3 | -0,3 |
| 50 | Extractora El Estero S.A.S. | Ago/21 a Jul/23 | 24 | | 0 | 0 | 0 |
| 51 | Extractora Padelma S.A.S. | Oct/22 a Oct/23 | 13 | | 0 | 0 | 0 |
| 52 | Gradesa S.A. | Jun/21 a Jul/23 | 26 | | 0 | 0 | 0 |
| 53 | Maya Bell S.A.S. | Jun/22 a Sep/23 | 16 | | 0 | 0 | 0 |
| 54 | Negocios del Llano S.A.S. | Sep/21 a Ago/23 | 24 | | 0 | 0 | 0 |
| 55 | Oleo inversiones S.A.S. | Sep/21 a Ago/23 | 24 | 2 | 0 | 6,5 | 6,5 |
| 56 | Palmas de Alltamira S.A. | Jun/22 a Jul/23 | 14 | | 0 | 0 | 0 |
| 57 | Palmeras del Llano S.A. | Oct/20 a Ago/23 | 35 | | 0 | 0 | 0 |
| 58 | Riopaila Castilla S.A.S. | Oct/20 a Oct/23 | 37 | | 0 | 0 | 0 |
| Total Verificado en el Cuarto Trimestre de 2023 | | | 378 | 3 | 0 | 6,2 | 6,2 |
| Valor de las correcciones a favor del FEP | | | | | | | 6,5 |
| Valor de las correcciones a favor del Contribuyente | | | | | | | -0,3 |

Anexo 3. Cubrimiento de las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023 por contribuyente (Cont.)

Zona Norte

| # | Contribuyente | Tipo | Año 2020 | | | | | | | | | | | | Año 2021 | | | | | | | | | | | | Año 2022 | | | | | | | | | | | | Año 2023 | | | | | | | | | | | |
|-------------------|-------------------------------------------------|------|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ZONA NORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Aceites S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 2 | Agrícola MV S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 3 | Agroindustrial H.S. S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 4 | Agromiba S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 5 | Agrominerales M.G. S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 6 | Agropecuaria Aljustrel S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 7 | Agropecuaria Juradó S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 8 | Agrosolutions del Caribe S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 9 | Agro HT S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 10 | Agrounión S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 11 | Allianza M G S. A. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 12 | Bio Industria S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 13 | Bioplanta S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 14 | Castro Miranda Juliana | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 15 | C.I. Caribbean Oils & Fats S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 16 | C.I. Davila & Cotes S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 17 | C.I. Gold Premium S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 18 | C.I. Tequendama S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 19 | Comercializadora Agropecuaria Palma S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 20 | Comercializadora Grupalma S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 21 | Comercializadora Gutierrez Balaguera S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 22 | Comercializadora Palma Paz S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 23 | Comercializadora Palma Reales S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 24 | Comercializadora Palmera Y Ganadera S.A.S. Z | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 25 | Commal S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 26 | Costaceite S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 27 | Desarrollo de Economía Circular S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 28 | Empresarial Hermanos Caldas S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 29 | Extractora Frupalma S.A. en Reestructuración | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 30 | Extractora María La Baja S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 31 | Extractora de Palmas Oleaginosas del Magdale | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 32 | Extractora del Sinú S.A.S. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 33 | Extractora Sicarare S. A. S. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 34 | Extrarsa S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 35 | Faytex S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 36 | Federica S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 37 | Frupalce S.A. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 38 | Gradesa S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 39 | Gremca Agricultura Y Energia Sostenible S.A. (a | p | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 40 | Grupo Inversor Agrícola del Caribe | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 41 | Guma Grupo Empresarial S.A.s | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 42 | Indutrade Colombia Sociedad de Comercializad | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 43 | Inversiones Agrícolas Y Comerciales S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 44 | Inversiones Frutas del Campo S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 45 | Inversiones Pegaso S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 46 | Inversiones Uva S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 47 | Inversora del Magdalena Ltda | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 48 | María Monica Zambrano Guerra | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 49 | Marfac S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 50 | Maya Bell & Cia. S. en C. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 51 | Oleaginosas del Caribe S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 52 | Oleoflores S.A.S. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 53 | Oleopal S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 54 | Palmaceite S. A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 55 | Palmagro S.A. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 56 | Palmares del Rio S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 57 | Palmas El Labrador S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 58 | Palmas Oleaginosas de Casacará Ltda. | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 59 | Palmas Oleaginosas del Magdalena Ltda | P | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 60 | Parsevilla S.A.S. Zomac | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 61 | Productos Tigers S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 62 | Representación Y Inversiones Friol Soya S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 63 | Serviagricolas Macondo S.A.S. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |
| 64 | Vives Castro Y Cia S.c.a. | O | [Green] | | | | | | | | | | | | [Green] | | | | | | | | | | | | [Yellow] | | | | | | | | | | | | [Red] | | | | | | | | | | | |

Anexo 3. Cubrimiento de las vigencias 2020, 2021, 2022 y 2023 por contribuyente (Cont.)

Zona Central

| # | Contribuyente | Tipo | Año 2020 | | | | | | | | | | | | Año 2021 | | | | | | | | | | | | Año 2022 | | | | | | | | | | | | Año 2023 | | | | | | | | | | | |
|---------------------|--------------------------------------------------|------|----------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ZONA CENTRAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Aceites y Grasas del Catatumbo S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Aceites del Magdalena Medio S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Agroince Ltda | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Agroindustriales El Palmar S.A. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Agroindustriales Payoa S.A.S. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Agroingenium S.A.S. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Asopnaranos | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Babu Palm Oil Products Zese S.A.S. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Ceresagro S.A.S. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Coopar Ltda | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Extractora Central Ltda | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Extractora Grupalma S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Extractora La Gloria S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Extractora Loma Fresca Sur de Bolivar S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Extractora Sabana S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | Extractora San Fernando S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Extractora Monterrey S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | Extractora Vizcaya S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Ingeniería en Alimentos Grasas Y Emulsiones S. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | Oleonorte S.A.S. (a partir de nov/20 es extract) | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Orgánicos Palnorte S.A.S. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Palma y Trabajo S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | Palmas del Cesar S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | Palmas Oleaginosas Bucarelia S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | Palmeras de Puerto Wilches S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Palmiagro del Norte S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | Palmicultores del Norte S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | Procesadora Oro Rojo Ltda | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | Promotora Palmera S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Zona Suroccidental

| # | Contribuyente | Tipo | Año 2020 | | | | | | | | | | | | Año 2021 | | | | | | | | | | | | Año 2022 | | | | | | | | | | | | Año 2023 | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------------------------|------|----------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ZONA SUROCCIDENTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Extractora Santafe S.A.S. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Oleoginosas San Fernando S.A. Acuerdo de Ree | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Olio S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Palmas de Tumaco S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Palmas Santafe S.A. | O | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Palmeiras Colombia S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Salamanca Oleaginosas S.A. | P | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Otros

| # | Contribuyente | Tipo | Año 2020 | | | | | | | | | | | | Año 2021 | | | | | | | | | | | | Año 2022 | | | | | | | | | | | | Año 2023 | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|------------------------------|------|----------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| PALMIESTEROS (SOLO FEP) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Arca del Llano S.A. | | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Nutrimezclas S.A. | | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Oleocoa S.A. | | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Proteínas del Oriente S.A.S. | | [Grid with colors: Green, Yellow, Red] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

P = Planta extractora O= Ordenador de maquila

| | |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Periodos verificados en auditorías anteriores |
| | Auditorías VF realizadas en 2023 |
| | Periodos por verificar al 31/12/23 |
| | Periodos aforados y certificación (cesión) modo aforo entregado a Fedepalma al 15/2/2024 |
| | Periodos aforados y certificación (compensación) modo aforo entregado a Fedepalma |
| | Periodos que no aplica para revisar |

Anexo 4. Valor de las cesiones al Fondo de Estabilización de Precios revisadas por cada contribuyente, durante el 2023

Valores expresados en millones de pesos

Primer Trimestre

| # | Contribuyente | Valor de las Cesiones revisadas por vigencia | | | | Total Examinado |
|---------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| 1 | Arca del Llano S.A. | | 26 | 34 | | 60 |
| 2 | Coopar Ltda. | | 0 | 106 | 104 | 210 |
| 3 | Entrepalmas S.A. | 460 | 754 | 1.424 | 1.069 | 3.707 |
| 4 | Extractora San Fernando S.A. | 243 | 2.833 | 2.276 | 140 | 5.492 |
| 5 | IACSA S.A.S. | 3.945 | 1.184 | 1.454 | | 6.583 |
| 6 | Olio S.A. | 1.397 | 379 | 219 | | 1.995 |
| 7 | Palmeiras de Colombia S.A.S | 59 | 1.878 | 2.425 | | 4.362 |
| 8 | Sapuga S.A. | | 791 | 1.821 | 270 | 2.882 |
| Total verificado en Primer Trimestre | | 6.104 | 7.845 | 9.759 | 1.583 | 25.291 |

Segundo Trimestre

| # | Contribuyente | Valor de las Cesiones revisadas por vigencia | | | | Total Examinado |
|----------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| 1 | Aceites Cimarrones S.A.S | | | 1.133 | 784 | 1.917 |
| 2 | Aceites Manuelita S.A. | 4.267 | 1.235 | 1.938 | 1.958 | 9.398 |
| 3 | Comercializadora Palma Paz S.A.S. | | | 42 | 463 | 505 |
| 4 | Extractora El Roble S.A.S. | | | 184 | 187 | 371 |
| 5 | Extractora Monterrey S.A. | 442 | 1.787 | 2.457 | | 4.686 |
| 6 | Extractora Santafé S.A.S. | 20 | 1.312 | 1.241 | | 2.573 |
| 7 | Inversora La Paz S.A. | | 294 | 1.759 | | 2.053 |
| 8 | Oleaginosas de Colombia S.A.S. | | 232 | 458 | | 690 |
| 9 | Oleopal S.A.S. | | | | | 0 |
| 10 | Palmas Santafé S.A.S. | 34 | 1 | | | 35 |
| 11 | Palmeras del Humea S.A.S. | | | 10 | | 10 |
| 12 | Palsevilla S.A.S. | | | 107 | 468 | 575 |
| 13 | Plantaciones Unipalma de Los Llanos S.A. | 1.000 | 595 | 1.259 | 853 | 3.707 |
| 14 | Poligrow Colombia S.A.S | 860 | 761 | 2.391 | 179 | 4.191 |
| 15 | Procesadora Aceite Oro Rojo Ltda. | | 7 | 253 | 621 | 881 |
| Total verificado en Segundo Trimestre | | 6.623 | 6.224 | 13.232 | 5.513 | 31.592 |

Anexo 4. Valor de las cesiones al Fondo de Estabilización de Precios revisadas por cada contribuyente, durante el 2023

Valores expresados en millones de pesos (Cont.)

Tercer Trimestre

| # | Contribuyente | Valor de las Cesiones revisadas por vigencia | | | | Total Examinado |
|----|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| 1 | Aceites S.A. | | 41 | 2.175 | 1.590 | 3.806 |
| 2 | Agroingenium S.A.S. | | | | 110 | 110 |
| 3 | Agropecuaria Santamaría S.A. | | 99 | 572 | 1.505 | 2.176 |
| 4 | Alianza del Humea S.A.S. | | | 127 | 824 | 951 |
| 5 | Ceresagro S.A.S. | | | | 511 | 511 |
| 6 | Comercializadora Palma Reales S.A.S. | | | 23 | 284 | 307 |
| 7 | Extractora Grupalma S.A. | | | 65 | 1.018 | 1.083 |
| 8 | Extractora La Gloria S.A. | | 2.230 | 2.752 | 1.963 | 6.945 |
| 9 | Extractora Sicarare S.A.S. | 82 | 3.356 | 4.234 | 320 | 7.992 |
| 10 | Gremca (antes Palmeras de La Costa) | 415 | 1.970 | 3.646 | 893 | 6.924 |
| 11 | Guaicaramo S.A. | | 290 | 2.093 | 2.935 | 5.318 |
| 12 | Inparme S.A.S. | 1.115 | 4 | 102 | 398 | 1.619 |
| 13 | Orgánicos del Palnorte S.A.S. | 0 | 0 | 97 | 210 | 307 |
| 14 | Palma y Trabajo S.A. | | | 117 | 1.754 | 1.871 |
| 15 | Palmaceite S.A. | | 238 | 2.088 | 1.106 | 3.432 |
| 16 | Palmas del Tumaco Ltda. | 232 | 1.599 | 778 | 111 | 2.720 |
| 17 | Palmeras Santana Ltda. | 166 | 222 | 261 | | 649 |
| 18 | Palmicultores del Norte S.A.S | | 2.251 | 2.332 | 1.531 | 6.114 |
| | Total verificado en Tercer Trimestre | 2.010 | 12.300 | 21.462 | 17.063 | 52.835 |

Cuarto Trimestre

| # | Contribuyente | Valor de las Cesiones revisadas por vigencia | | | | Total Examinado |
|----|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | |
| 1 | Abagó S.A.S. | | | 153 | 127 | 280 |
| 2 | Agrícola MV S.A.S. | | | 0,4 | 3 | 3 |
| 3 | Agropecuaria La Tagua S.A.S. | 1.379 | 82 | 296 | 808 | 2.565 |
| 4 | Alianza MG S.A.S. | | | 1 | 8 | 9 |
| 5 | Braganza S.A.S. | | | | | 0 |
| 6 | C.I. Tequendama S.A.S. | | | 1.842 | 1.055 | 2.897 |
| 7 | Duquesa S.A | 244 | 8 | 118 | 692 | 1.062 |
| 8 | Extractora Cimarrón S.A.S. | | 80 | 85 | 264 | 429 |
| 9 | Extractora El Estero S.A.S. | | 59 | 1.080 | 1.512 | 2.651 |
| 10 | Extractora Palmas Oleaginosas del Magdalena S.A.S. | | | 55 | 545 | 600 |
| 11 | Gradesa S.A. | | 508 | 905 | 1.243 | 2.656 |
| 12 | Maya Bell S.A.S. | | | 1 | 5 | 6 |
| 13 | Negocios del Llano S.A.S. | | 62 | 92 | 600 | 754 |
| 14 | Oleo inversiones S.A.S. | | 215 | 1.268 | 1.595 | 3.078 |
| 15 | Palmas de Allamira S.A. | | | 907 | 2.971 | 3.878 |
| 16 | Palmeras del Llano S.A. | 104 | 1.039 | 1.028 | 1.083 | 3.254 |
| 17 | Riopaila Castilla S.A.S. | | 770 | 1.091 | 321 | 2.182 |
| | Total verificado en Cuarto Trimestre | 1.727 | 2.823 | 8.922 | 12.832 | 26.304 |

**Anexo 5. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
auditoría financiera
De enero a diciembre de 2023**

Primer Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | |
|---|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Abastecimiento y Manejo de Inventarios | Rendimiento de Fruto | Costos y Producción | Facturación y Despachos | Declaraciones Tributarias | Información financiera |
| 1 | Arca del Llano S.A. | C | N/A | C | S | S | C |
| 2 | Coopar Ltda. (1) | C | I | C | S | S | C |
| 3 | Entrepalmas S.A. (1) | C | I | C | C | S | C |
| 4 | Extractora San Fernando S.A. (1) | C | I | C | S | C | C |
| 5 | IACSA S.A.S. (1) | S | S | S | C | S | S |
| 6 | Olio S.A. | C | S | C | C | S | C |
| 7 | Palmeiras de Colombia S.A.S | S | I | C | C | S | C |
| 8 | Sapuga S.A. | C | I | C | C | I | C |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023
N/A = por ser ordenador de palmiste

Segundo Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | |
|----|--------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Abastecimiento y Manejo de Inventarios | Rendimiento de Fruto | Costos y Producción | Facturación y Despachos | Declaraciones Tributarias | Información financiera |
| 1 | Aceites Cimarrones S.A.S | S | I | S | C | S | C |
| 2 | Aceites Manuelita S.A. | S | I | S | S | C | C |
| 3 | Comercializadora Palma Paz S.A.S. | C | N.R. | C | I | I | I |
| 4 | Extractora El Roble S.A. (2) | S | I | S | C | S | C |
| 5 | Extractora Monterrey S.A. (1) | S | I | S | C | C | C |
| 6 | Extractora Santafé S.A.S. | C | S | C | S | S | C |
| 7 | Inversora La Paz S.A. (1) | C | I | C | C | S | C |
| 8 | Oleaginosas de Colombia S.A.S. | S | S | S | C | C | C |
| 9 | Oleopal S.A.S. | C | N.R. | C | C | S | I |
| 10 | Palmas Santafé S.A.S. | S | S | S | S | S | C |
| 11 | Palmeras del Humea S.A.S. | S | S | S | S | S | C |
| 12 | Palsevilla S.A.S. | C | N.R. | C | I | S | I |
| 13 | Plantaciones Unipalma de Los Llanos SA (1) | S | C | S | C | S | C |
| 14 | Poligrow Colombia S.A.S | C | S | C | C | S | C |
| 15 | Procesadora Aceite Oro Rojo Ltda. (1) | S | I | C | C | C | C |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023
(2) Incluye también 2 visitas a la planta en 2023

**Anexo 5. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
auditoría financiera
De enero a diciembre de 2023 (Cont.)**

Tercer Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | |
|----|-----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Abastecimiento y Manejo de Inventarios | Rendimiento de Fruto | Costos y Producción | Facturación y Despachos | Declaraciones Tributarias | Información financiera |
| 1 | Aceites S.A. (2) | S | I | S | S | C | C |
| 2 | Agroingenium S.A.S. | C | I | S | C | S | N.R. |
| 3 | Agropecuaria Santamaría S.A. (1) | S | I | S | C | C | C |
| 4 | Alianza del Humea S.A.S. (1) | S | I | S | C | S | C |
| 5 | Ceresagro S.A.S. | C | S | S | S | S | C |
| 6 | Comercializadora Palma Reales S.A.S. | C | I | C | I | C | C |
| 7 | Extractora Grupalma S.A. (2) | C | I | C | S | C | C |
| 8 | Extractora La Gloria S.A. (2) | S | C | S | S | S | C |
| 9 | Extractora Sicarare S.A.S. (1) | S | S | S | S | S | C |
| 10 | Gremca (antes Palmeras de La Costa) (2) | S | S | S | S | C | S |
| 11 | Guaicaramo S.A. (1) | C | C | C | C | C | C |
| 12 | Inparme S.A.S. | S | S | S | C | S | C |
| 13 | Orgánicos del Palnorte S.A.S. | C | C | C | C | S | C |
| 14 | Palma y Trabajo S.A. (1) | C | I | C | C | C | S |
| 15 | Palmaceite S.A. (2) | C | I | C | C | C | C |
| 16 | Palmas del Tumaco Ltda. | C | S | C | C | C | C |
| 17 | Palmeras Santana Ltda. (1) | S | I | C | C | C | C |
| 18 | Palmicultores del Norte S.A.S (1) | C | I | C | C | C | C |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023 (2) Incluye también 2 visitas a la planta en 2023

**Anexo 5. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
auditoría financiera
De enero a diciembre de 2023 (Cont.)**

Cuarto Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | |
|----|---------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Abastecimiento y Manejo de Inventarios | Rendimiento de Fruto | Costos y Producción | Facturación y Despachos | Declaraciones Tributarias | Información financiera |
| 1 | Abagó S.A.S. | C | I | C | C | C | I |
| 2 | Agrícola MV S.A.S. | S | I | C | S | S | C |
| 3 | Agropecuaria La Tagua S.A.S. | S | S | S | S | C | C |
| 4 | Alianza MG S.A.S. | S | I | C | S | S | C |
| 5 | Braganza S.A.S. | C | I | C | S | C | I |
| 6 | C.I. Tequendama S.A.S. (1) | C | I | C | C | C | C |
| 7 | Duquesa S.A. | S | N/A | S | C | C | C |
| 8 | Extractorora Cimarrón S.A.S. | S | S | S | C | C | C |
| 9 | Extractorora El Estero S.A.S. | S | I | S | C | S | C |
| 10 | Extractorora Padelma S.A.S. (2) | S | C | S | C | S | C |
| 11 | Gradesa S.A. (1) | C | I | C | C | C | C |
| 12 | Maya Bell S.A.S. | S | S | S | S | S | C |
| 13 | Negocios del Llano S.A.S. | C | S | C | C | S | C |
| 14 | Oleo inversiones S.A.S. | C | C | C | C | S | C |
| 15 | Palmar de Alltamira S.A. | S | I | S | C | C | C |
| 16 | Palmeras del Llano S.A. (1) | C | I | C | S | C | C |
| 17 | Riopaila Castilla S.A.S. | S | S | C | C | C | C |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023 (2) Incluye también 2 visitas a la planta en 2023

Total visitas de carácter financiero = 58

Total visitas de carácter operativo de las visitas financieras realizadas = 32

Los resultados obtenidos son señalados como Satisfactorios (S) cuando no se observa ninguna diferencia o inconsistencia; Consistente (C), cuando al observar excepciones, diferencias o inconsistencias, éstas son explicadas por el contribuyente de manera satisfactoria y verificadas por la auditoría en ese mismo sentido; e Inconsistente (I), cuando se observan situaciones que dan lugar a correcciones en las declaraciones o a ampliación del alcance de revisión por aspectos que no son explicados de manera satisfactoria por el contribuyente.

La anotación hecha como N.R. se refiere a que el procedimiento de revisión no fue realizado por razones del enfoque de auditoría previsto a la medida de cada contribuyente, de acuerdo con las evaluaciones de riesgos y las decisiones de alcance que se adoptan en cada auditoría, principalmente. Cuando por alguna otra razón no se pueden llevar a cabo los procedimientos, se ajustan las demás pruebas de auditoría hasta llegar a obtener la evidencia suficiente que me permita concluir sobre lo adecuado de las declaraciones presentadas. Al cierre del semestre no existen situaciones de limitación en el alcance que afecten la obtención de la evidencia con base en la cual he concluido en las revisiones efectuadas. La anotación N/A se refiere a entidades que no son contribuyentes del Fondo, por ser un ordenador de maquila o industrial.

**Anexo 6. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
auditoría financiera (cont.)
De enero a diciembre de 2023**

Primer Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------------|
| | | Registros y Movimiento Báscula | Selección, Aforo Vagonetas y Desfrutado | Capacidad de Producción Real vs Nominal | Consumo de Energía | Balance de Masas | Nivel Extracción CPO | Nivel Recuperación de Almendra |
| 1 | Arca del Llano S.A. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | N/A | N/A |
| 2 | Coopar Ltda. (1) | C | C | I | I | S | S | S |
| 3 | Entrepalmas S.A. (1) | C | I | I | I | S | S | C |
| 4 | Extractora San Fernando S.A. (1) | C | C | I | C | S | S | S |
| 5 | IACSA S.A.S. (1) | C | N/A | C | I | S | S | S |
| 6 | Olio S.A. | I | C | I | S | S | S | N/A |
| 7 | Palmeiras de Colombia S.A.S | S | I | I | S | C | S | N/A |
| 8 | Sapuga S.A. | I | S | S | S | C | S | S |

(1) Incluye también 1 visita a la planta

Segundo Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | | |
|----|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------------|
| | | Registros y Movimiento Báscula | Selección, Aforo Vagonetas y Desfrutado | Capacidad de Producción Real vs Nominal | Consumo de Energía | Balance de Masas | Nivel Extracción CPO | Nivel Recuperación de Almendra |
| 1 | Aceites Cimarrones S.A.S | C | S | C | I | S | S | S |
| 2 | Aceites Manuelita S.A. | C | C | I | I | S | C | S |
| 3 | Comercializadora Palma Paz S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 4 | Extractora El Roble S.A. (2) | S | C | I | S | S | I | S |
| 5 | Extractora Monterrey S.A. (1) | C | I | I | S | S | S | I |
| 6 | Extractora Santafé S.A.S. | S | S | I | S | C | I | N/A |
| 7 | Inversora La Paz S.A. (1) | C | I | I | I | C | S | I |
| 8 | Oleaginosas de Colombia S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 9 | Oleopal S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 10 | Palmas Santafé S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 11 | Palmeras del Humea S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 12 | Palsevilla S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 13 | Plantaciones Unipalma Los Llanos SA(1) | C | S | I | S | C | C | S |
| 14 | Polgrow Colombia S.A.S | I | C | I | S | C | S | S |
| 15 | Procesadora Aceite Oro Rojo Ltda. (1) | C | C | I | I | S | C | I |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023 (2) Incluye también 2 visitas a la planta en 2023

**Anexo 6. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
auditoría financiera (cont.)
De enero a diciembre de 2023**

Tercer Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | | |
|----|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------|
| | | Registros y Movimiento Báscula | Selección, Aforo Vagonetas y Desfrutado | Capacidad de Producción Real vs Nominal | Consumo de Energía | Balace de Masas | Nivel Extracción CPO | Nivel Recuperación de Almendra |
| 1 | Aceites S.A. (2) | S | S | I | I | C | S | S |
| 2 | Agroingenium S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 3 | Agropecuaria Santamaría S.A. (1) | I | C | I | I | S | I | S |
| 4 | Alianza del Humea S.A.S. (1) | C | C | I | S | S | I | I |
| 5 | Ceresagro S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 6 | Comercializadora Palma Reales S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 7 | Extractora Grupalma S.A. (2) | S | C | I | S | C | I | S |
| 8 | Extractora La Gloria S.A. (2) | S | S | I | I | S | S | S |
| 9 | Extractora Sicarare S.A.S. (1) | S | S | C | S | S | S | S |
| 10 | Gremca (antes Palmeras de La Costa) (2) | S | C | C | I | S | C | S |
| 11 | Guaicaramo S.A. | S | S | I | S | S | S | I |
| 12 | Inparme S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 13 | Orgánicos del Palnorte S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 14 | Palma y Trabajo S.A. (1) | C | C | I | I | C | S | S |
| 15 | Palmaceite S.A. (2) | S | S | S | S | C | S | S |
| 16 | Palmas del Tumaco Ltda. | C | I | I | I | C | I | N/A |
| 17 | Palmeras Santana Ltda. (1) | S | C | I | S | C | C | S |
| 18 | Palmicultores del Norte S.A.S (1) | S | S | I | S | I | S | S |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023 (2) Incluye también 2 visitas a la planta en 2023

**Anexo 6. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
auditoría financiera (cont.)
De enero a diciembre de 2023**

Cuarto Trimestre

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | | |
|----|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------|
| | | Registros y Movimiento Báscula | Selección, Aforo Vagonetas y Desfrutado | Capacidad de Producción Real vs Nominal | Consumo de Energía | Balace de Masas | Nivel Extracción CPO | Nivel Recuperación de Almendra |
| 1 | Abagó S.A.S. | I | C | I | I | C | S | S |
| 2 | Agrícola MV S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 3 | Agropecuaria La Tagua S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 4 | Alianza MG S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 5 | Braganza S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | C | N/A |
| 6 | C.I. Tequendama S.A.S. (1) | S | N.R. | N.R. | N.R. | C | I | C |
| 7 | Duquesa S.A | N/A | N/A | N/A | N/A | S | S | N/A |
| 8 | Extractora Cimarrón S.A.S. | C | I | I | S | S | I | S |
| 9 | Extractora El Estero S.A.S. | C | C | C | I | S | S | S |
| 10 | Extractora de Padelma S.A.S. (2) | S | C | I | I | S | I | S |
| 11 | Gradesa S.A. (1) | I | N.R. | C | I | C | S | S |
| 12 | Maya Bell S.A.S. | N/A | N/A | N/A | N/A | S | C | N/A |
| 13 | Negocios del Llano S.A.S. | C | C | I | S | C | S | S |
| 14 | Oleo inversiones S.A.S. | S | C | I | S | C | S | I |
| 15 | Palmar de Alltamira S.A. | S | S | I | I | S | S | S |
| 16 | Palmeras del Llano S.A. (1) | C | C | I | I | C | S | I |
| 17 | Riopaña Castilla S.A.S. | S | C | C | S | C | S | S |

(1) Incluye también 1 visita a la planta en 2023 (2) Incluye también 2 visitas a la planta en 2023

**Anexo 6. Alcance – Principales aspectos de verificación y resultados obtenidos –
Auditoría a las plantas extractoras
De enero a diciembre de 2023**

Visitas a plantas extractoras sin la realización de la visita de auditoría de carácter financiero

| # | Contribuyente | Conceptos Objeto de Verificación | | | | | | |
|----|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------|
| | | Registros y Movimiento Báscula | Selección, Aforo Vagonetas y Desfrutado | Capacidad de Producción Real vs Nominal | Consumo de Energía | Balace de Masas | Nivel Extracción CPO | Nivel Recuperación de Almendra |
| 1 | Aceite y Grasas de Catatumbo S.A. | C | C | C | I | S | S | S |
| 2 | Aceites El Morichal S.A.S | I | C | C | I | C | I | S |
| 3 | Aceites y Grasas La Cristalina S.A.S. | C | N.R. | I | S | C | C | I |
| 4 | Agroince Ltda. | C | S | S | S | C | I | S |
| 5 | Alianza Oriental S.A.S | C | C | S | S | S | S | S |
| 6 | Cía. Palmicultora del Llano S.A.S. | I | S | C | I | C | I | S |
| 7 | Extractora Central S.A. | C | C | C | I | S | S | S |
| 8 | Extractora Loma Fresca Sur de Bolívar S.A.S. | C | S | I | I | S | I | S |
| 9 | Extractora María La Baja S.A. | N.R. | C | I | S | C | S | S |
| 10 | Extractora Sabana S.A.S. | C | S | S | I | S | S | S |
| 11 | Extractora Vizcaya S.A. | C | C | I | S | C | I | S |
| 12 | Extractora del Sur del Casanare | C | C | I | I | S | S | S |
| 13 | Hacienda La Cabaña S.A. | S | C | C | S | C | S | I |
| 14 | Oleaginosas del Norte de Santander - Oleonorte S.A.S. | C | C | C | I | S | S | S |
| 15 | Oleaginosas Santana S.A.S. | C | C | I | S | S | S | S |
| 16 | Oleoflores Ltda. | C | C | S | S | S | S | S |
| 17 | Palmagro S.A. (1) | S | C | S | S | C | S | S |
| 18 | Palmas del Cesar S.A. | S | S | C | I | S | I | S |
| 19 | Palmas Oleaginosas Bucarelia S.A. | S | C | C | S | C | I | I |
| 20 | Palmas Oleaginosas de Casacará Ltda. | S | S | S | I | S | S | S |
| 21 | Palmeras de Puerto Wilches S.A. | S | C | I | S | S | S | I |

(1) A esta planta se le realizó 2 auditorías en 2023

Total visitas de carácter operativo sin visitas financieras = 22

Total visitas de carácter operativo de las visitas financieras realizadas = 32

Total visitas de carácter operativo en 2023 = 54

Los resultados obtenidos son señalados como Satisfactorios (S) cuando no se observa ninguna diferencia o inconsistencia; Consistente (C), cuando al observar excepciones, diferencias o inconsistencias, éstas son explicadas por el contribuyente de manera satisfactoria y verificadas por la auditoría en ese mismo sentido; e Inconsistente (I), cuando se observan situaciones que dan lugar a correcciones en las declaraciones o a ampliación del alcance de revisión por aspectos que no son explicados de manera satisfactoria por el contribuyente.

La anotación hecha como N.R. se refiere a que el procedimiento de revisión no fue realizado por razones del enfoque de auditoría previsto a la medida de cada contribuyente, de acuerdo con las evaluaciones de riesgos y las decisiones de alcance que se adoptan en cada auditoría, principalmente. Cuando por alguna otra razón no se pueden llevar a cabo los procedimientos, se ajustan las demás pruebas de auditoría hasta llegar a obtener la evidencia suficiente que me permita concluir sobre lo adecuado de las declaraciones presentadas. Al cierre del semestre no existen situaciones de limitación en el alcance que afecten la obtención de la evidencia con base en la cual he concluido en las revisiones efectuadas. La anotación N/A se refiere a entidades que no son contribuyentes del Fondo, por ser un ordenador de maquila o industrial.