



## Fondo de Estabilización de Precios

### **INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE LOS FONDOS PARAFISCALES PALMEROS**

**Informe por el año terminado el 31 de diciembre de 2018<sup>1</sup>**

**Informe emitido para propósitos de cumplimiento con la ley de transparencia**

**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 2018, que 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 Auditoria 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. 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<sup>2</sup> 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 objetos de revisión.

---

<sup>1</sup> El presente informe es emitido con el propósito de dar cumplimiento a los requerimientos de la Ley de transparencia. La información de los contribuyentes contenida en los anexos indicados en el contenido del informe se omite para dar cumplimiento a las disposiciones legales relacionadas con la reserva tributaria a que tienen derecho los contribuyentes.

<sup>2</sup> Normas Internacionales de Aseguramiento de obligatoria aplicación en Colombia, Ley 1314/2009 y Decreto Único Reglamentario 2420 /2015.

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.

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 el de 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.

4. La definición del enfoque, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria, que incluye una estrategia global de auditoria y un plan detallado para su ejecución; y,
5. La obtención de la evidencia de auditoria suficiente y pertinente para soportar su dictamen y conclusiones.

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 administrador. 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 desde el año 2016 creó el área de gestión de riesgos y a través de esa área ha estado ejecutando el proceso de implementación del sistema como tal que 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.

Con base en todo lo anterior he definido el plan de auditoria 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 2018 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.

## 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 auditoria, en virtud de lo establecido por el mencionado decreto, comprende el examen de los registros, la documentación de respaldo, la realización de estimaciones, 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, cantidades expresadas en toneladas y valores en \$millones:

**Tabla 1. Resumen por Zonas de las cesiones y compensaciones declaradas en la vigencia 2018**

Zona	Declarantes	Ventas que Cesionan (Toneladas)		Valor Cesiones Declaradas	Ventas que Compensan (Toneladas)		Valor Compensaciones Declaradas
		CPO	PKO		CPO	PKO	
Oriental	47	427,969	7,705	163,357	239,146	28,227	94,110
Norte	15	162,566	5,073	64,633	253,233	39,881	81,715
Central	20	184,630	3,170	71,378	315,182	25,279	106,876
Sur Occidental	8	4,237	-	1,675	32,903	22	10,168
Otros	6	-	1,639	1,179	-	14,364	1,858
<b>Total</b>	<b>96</b>	<b>779,403</b>	<b>17,586</b>	<b>302,222</b>	<b>840,464</b>	<b>107,774</b>	<b>294,727</b>

### Cubrimiento

El Anexo 2 presenta el detalle de los contribuyentes que fueron objeto de revisión mediante visitas de auditoria de carácter financiero. El detalle se presenta por cada uno de los trimestres del año 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.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018 se examinaron 1.170 declaraciones presentadas por los contribuyentes. Como resultado de las revisiones efectuadas se requirió la corrección de 108 declaraciones a 33 contribuyentes. La siguiente tabla muestra un resumen de los resultados obtenidos: (valores expresados en Millones de Pesos)

**Tabla 2. Resumen correcciones requeridas en 2018 por la Auditoría Interna y efecto en \$ por trimestre**

Trimestre	Declaraciones Examinadas	Correcciones Requeridas	Contribuyentes Requeridos	Valor de las Correcciones		Valor Correcciones Netas
				A Favor del Fondo	A Favor del Contribuyente	
Primero	187	15	8	100,0	10,1	89,9
Segundo	359	35	13	419,3	140,2	279,1
Tercero	364	21	8	131,3	254,4	(123,1)
Cuarto	260	37	4	964,6	9,8	954,8
	<b>1.170</b>	<b>108</b>	<b>33</b>	<b>1.615,2</b>	<b>414,5</b>	<b>1.200,7</b>

Las causales de corrección fueron:

- CPO no declarado por utilización propia
- Compras de CPO y PKO no descontadas en la base gravable para cesiones.
- Errores en la aplicación de facturas y notas crédito.
- Siniestros reconocidos y factura no declarada.
- Ventas sin existencia física del producto y solicitud de compensación declarada

El Anexo 3 presenta la situación de cubrimiento alcanzado al 31 de diciembre de 2018, es decir, los periodos gravables verificados por la auditoría de los contribuyentes que constituyen los sujetos pasivos. La auditoría tiene definido cubrir entre el 95 y 100% de los contribuyentes durante cada año. El examen de auditoría se realiza sobre las declaraciones que no se hayan verificado en la visita anterior, hasta la declaración del mes en el que se efectúa la auditoría.

Lo anterior hace que las vigencias anuales se cubran en el siguiente año. 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 tres vigencias, la auditoría ha examinado el 76%. Durante el año 2018 se completó el examen de la totalidad de las cesiones declaradas por el año 2016. De lo declarado en el 2017 se ha cubierto el 99,8% y de lo declarado al 31 de diciembre de 2018, se ha cubierto 45%.

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 2018, 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 2016, 2017 y 2018.

**Tabla 3. Resumen del cubrimiento acumulado al 31 de diciembre de 2018**  
Valores en \$ Millones

Concepto	Valor de las Cesiones Revisadas por Vigencia			Total Examinado
	2016	2017	2018	
Verificado durante el año 2018				
Primer trimestre	24	40.707	3.398	44.129
Segundo trimestre		63.183	25.378	88.561
Tercer trimestre		15.144	40.595	55.739
Cuarto trimestre		15.889	66.208	82,097
Total verificado en el año 2018	24	134.923	135.579	270.526
Verificado al 31 de diciembre de 2017	120.259	87.679		207.938
Verificado al 31 de diciembre de 2016	49.188			49.188
<b>Total examinado al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>169.471</b>	<b>222,602</b>	<b>135.579</b>	<b>527,652</b>
Total declarado por los contribuyentes	169.471	223.062	302.222	694.755
Porcentaje cubierto al 31 de diciembre de 2018	<b>100%</b>	<b>99.8%</b>	<b>45%</b>	<b>76%</b>

### 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 la plantación, 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 los declarado a los FPP con respecto a las declaraciones de IVA, Renta e ICA, según corresponda.
  5. Revisión de los estados financieros y registros contables a la fecha de cada visita.

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 los 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.

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.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 se efectuaron 121 visitas de carácter financiero y 104 visitas de auditoría a las plantas extractoras, que incluyeron 2 efectuadas a plantas palmisteras.

## **Conclusión**

De acuerdo con el resultado de las auditorías efectuadas a los contribuyentes durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018, 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 2018 están pendientes por recibir, de acuerdo con lo declarado.

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.

### 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 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 visitas de auditoría 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 355 compensaciones, cubriendo un 22% de las compensaciones solicitadas.

El siguiente es el detalle de las verificaciones realizadas sobre las compensaciones solicitadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018.

**Tabla 4. Resumen compensaciones vigencia 2018 solicitadas, aprobadas y revisadas**

Producto	Compensaciones Solicitadas (Toneladas)	Valor (\$millones)	Compensaciones Aprobadas (Toneladas)	Valor (\$millones)	Porcentaje aprobado	Compensaciones Revisadas de las Solicitadas (Toneladas)	Valor (\$millones)	Porcentaje revisado de lo solicitado
CPO	840,464	282,491	682,414	205,831	73%	198,582	61,782	22%
PKO	107,774	12,237	88,999	9,311	76%	22,745	2,381	19%
<b>Total</b>	<b>948,238</b>	<b>294,727</b>	<b>771,413</b>	<b>215,142</b>	<b>73%</b>	<b>221,328</b>	<b>64,163</b>	<b>22%</b>

### 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 2018

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 2017, 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 2018	31 de diciembre de 2017
<b>Corriente</b>		
Disponible	16,637	4,722
Inversiones temporales	540	8,383
Deudores	103,762	57,347
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>120,939</b>	<b>70,452</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
Deudores declarantes	5,304	3,079
Deudores Aforo	2,016	2,016
Bienes recibidos en dación de pago	104	104
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>7,424</b>	<b>5,199</b>
<b>Total Activos</b>	<b>128,363</b>	<b>75,651</b>

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

Pasivo y Patrimonio	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
<b>Pasivo</b>		
Cuentas por pagar	10,818	2,812
Certificados de compensación palmera	18,998	9,867
Pasivos estimados y provisiones	79,494	44,723
<b>Total Pasivo</b>	<b>109,310</b>	<b>57,402</b>
<b>Patrimonio</b>		
Reserva para la estabilización de precios	15,013	11,841
Recuperación de provisión DDR	1,677	1,677
Resultado presente ejercicio	804	3,171
<b>Total Reserva más resultado</b>		
Traslado provisión deudas difícil cobro	1,559	1,559
<b>Total Patrimonio</b>	<b>19,053</b>	<b>18,249</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>128,363</b>	<b>75,651</b>



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

	Año terminado el 31 de diciembre de:	
	2018	2017
<b>Ingresos de operación</b>		
Cesiones de estabilización	303,045	225,473
<b>Egresos</b>		
Contraprestación por administración	13,032	10,796
Gastos de funcionamiento	3,015	2,423
Compensaciones de estabilización	294,646	215,593
<b>Total Egresos De Operación</b>	<b>310,693</b>	<b>228,812</b>
<b>Resultado De La Operación</b>	<b>(7,648)</b>	<b>(3,339)</b>
Ingresos no operacionales	10,426	6,525
Egresos no operacionales	1,974	15
<b>Total Resultado Del Ejercicio</b>	<b>804</b>	<b>3,171</b>

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.

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 ocurrido durante el año bajo revisión. El siguiente es el detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2018:

**Tabla 5. Inversiones en el FEP al 31/12/18**

Descripción	Valor en millones \$
Inversiones renta fija	
Bono Bancolombia	319
<b>Subtotal renta fija</b>	<b>319</b>
Inversiones renta variable- cartera colectivas	
Fiduciaria Bogotá – Summar	94
Capital Trust	7
Correval S.A.	98
Ultraserfinco	22
<b>Subtotal renta variable</b>	<b>221</b>
<b>Total Inversiones</b>	<b>540</b>

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 la misma 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 unos saldos de cartera por cesiones \$110.525 y \$29 millones de incumplimientos por cobrar, así mismo, \$405 millones por correcciones de compensaciones, para un total de \$110.959 millones. La composición de los saldos por días de vencimiento en cesiones era como sigue:

**Tabla 6. Composición cartera por edades**

Edad de la Cartera	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (\$ Millones)
Corriente	83,404
1 a 45 días	5,891
45 a 90 días	3,995
91 a 180 días	4,909
181 a 360 días	5,007
Mayor a 360 días	5,303
Aforos no declarantes	2,016
<b>Total</b>	<b>110,525</b>

### Cumplimiento de lo 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 2018 era de 1,25 % el cual está por debajo del límite establecido por el decreto mencionado del 5%

Tabla 7. Determinación indicador de cartera del FEP al 31/12/18

Concepto	Denominador	Numerador		
	Recaudo esperado en cada periodo	(Cartera cesiones en mora)	Cartera en proceso jurídico	Cartera en cobro persuasivo
Cesiones a recaudar en 2018	244.367.564	20.289.590	6.980.948	13.308.642
Cesiones a recaudar en 2017	225.900.725	2.878.824	1.108.234	1.770.590
Cesiones a recaudar en 2016	185.147.336	104.890	20.491	84.400
Cesiones a recaudar en 2015	189.109.453	151.745	98.659	53.087
Cesiones a recaudar antes de 2015	370.634.964	1.680.106	1.700.328	- 20.221
<b>Subtotal recaudo de cesiones declaradas</b>	<b>1.215.160.043</b>	<b>25.105.156</b>	<b>9.908.659</b>	<b>15.196.497</b>
Cartera aforos	<b>2.015.848</b>	<b>2.015.848</b>	<b>2.015.848</b>	-
<b>Valores totales</b>	<b>1.217.175.890</b>	<b>27.121.003</b>	<b>11.924.507</b>	<b>15.196.497</b>

Indicador de cartera	Cartera en cobro persuasivo	15.196.497	1,25%
	Recaudo total esperado en los periodos con cartera	1.217.175.890	
<b>Nota:</b> al cierre del mes se registran compensaciones en tramite por <b>\$5.092.892</b> que se cruzaran en el siguiente mes para disminuir la cartera en mora			

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.

#### 4. Deudores

Adicional a lo indicado como saldos de cartera, deudores incluye:

Tabla 8. Composición general de deudores FEP al 31/12/18

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (\$ Millones)
Correcciones de compensaciones	405
Incumplimientos	29
Depósitos al FEP hechos en cuenta de FEDEPALMA	122
<b>Subtotal</b>	<b>556</b>
<b>Saldo cartera</b>	<b>110,525</b>
<b>Total Deudores</b>	<b>111,081</b>

Presentación en el Estado de Situación:

**Tabla 9. Resumen general cartera FEP por plazo al 31/12/18**

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (\$ Millones)
Deudores a corto plazo	103,762
Deudores a largo plazo:	
Deudores declarantes	5,303
Deudores aforo	2,016
<b>Total Deudores</b>	<b>111,081</b>

El valor de las cesiones estimadas corresponde a las del mes de diciembre, causadas para efecto del cierre contable, el recaudo de las mismas se da con la presentación de la declaración de los contribuyentes y los depósitos que ellos hagan con posterioridad al cierre, en los plazos establecidos.

5. Cuentas por pagar

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

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 los mismos en cuanto a naturaleza y su relación con el nivel de actividad del Fondo en reconocimiento de compensaciones, la provisión de las compensaciones declaradas y los gastos de sostenimiento.

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 en las que correspondan a vigencias anteriores.

## 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 2018. En consecuencia, los estados financieros de periodo intermedio 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 contables que hacen parte del régimen de contabilidad pública prescrito por la Unidad Especial Administrativa Contaduría General de la Nación. Esta unidad mediante resolución 156 del 29 de mayo de 2018, definió las entidades públicas consideradas dentro del ámbito de aplicación para la adopción de

las NIIF del sector Público, en dicha resolución no se incluyó a los Fondos Parafiscales. En consecuencia, el FEP continúa aplicando el marco normativo de la contabilidad pública anterior al de la adopción de las NIIF para el 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 las mismas de acuerdo con los niveles de actividad y el presupuesto anual aprobado.

## **Contraprestación**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 FEDEPALMA facturó a esa fecha \$13,032 millones por concepto de contraprestación, a partir de un recaudo neto de \$260,640 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.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

En 2015, la CGR efectuó una visita denominada actuación especial sobre el Fondo de Estabilización de Precios del Palmiste, el aceite de palma y sus fracciones. Los resultados de esta actuación fueron satisfactorios, según informe expedido por ese organismo de control.

Como resultado de las verificaciones efectuadas por la CGR, se identificaron situaciones que significan aspectos de fortalecimiento al sistema de control interno sobre las cuales la Federación con fecha 25 de julio de 2016, presentó en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuentas e Informes- SIRECI, el seguimiento del Plan de Mejoramiento.

La Auditoría Interna, revisó la documentación de respaldo y demás evidencia sobre el avance y cumplimiento de los planes de acción, con resultados satisfactorios.

Con posterioridad al año 2015 la Contraloría General de la Republica no ha efectuado ninguna otra revisión sobre las operaciones del Fondo.

Cordialmente,

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