



General



## Informe de Actividades



Bogotá D.C. 26 de noviembre de 2025  
RM-7302-25

Señores

**FEDERACIÓN NACIONAL DE PRODUCTORES DE PANELA – FEDEPANELA (ADMINISTRADOR DEL FONDO DE FOMENTO PANELERO FFP)**

Atn. Dr. Carlos Fernando Mayorga Morales

**Gerente General**

Ciudad

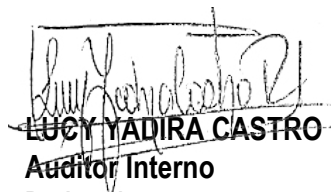
**ASUNTO: INFORME DE RESULTADOS AUDITORIA INTERNA TERCER TRIMESTRE DE 2025.**

Como resultado del procedimiento de Auditoría Interna correspondiente al tercer trimestre del año 2025, presentamos para su análisis y disposición el informe adjunto, sugerencias y conclusiones extraídas de nuestro trabajo.

Es prudente mencionar que el desarrollo de la auditoría se sustentó en pruebas bajo los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), que permita asegurar el cumplimiento del decreto 1999 de 1991 que reglamenta parcialmente las Leyes 40 del 1990 y 2005 de 2019 y en cumplimiento del decreto 2025 de 1996 que establece en el artículo 1 “*La Auditoría Interna de los Fondos constituidos con las contribuciones parafiscales del sector agropecuario y pesquero será el mecanismo a través del cual los entes administradores de los mismos efectuarán el seguimiento sobre el manejo de tales recursos. En desarrollo de este seguimiento la auditoría verificará la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales, su debido pago, recaudo y consignación, así como su administración, inversión y contabilización.*”, siendo responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada, la cual fue analizada para generar este informe en el marco de Auditoría Interna.

Las observaciones mencionadas fueron socializadas previamente a la elaboración de este informe con Jaime Cartagena – Director de recaudo y supervisor de contrato.

Cordialmente,



**LUCY YADIRA CASTRO RODRÍGUEZ**

**Auditor Interno**

**Designado por**

**KRESTON RM S.A.**

**Consultores, Auditores, Asesores**

**Kreston Colombia**

**Miembro de Kreston International Ltd.**

Elaborado por: Deysi Milena Salazar Alarcón

Revisado: Deysi Milena Salazar Alarcón

Aprobado por: Lucy Yadira Castro Rodríguez

- Gestor Líder de Auditoría Financiera y de Impuestos
- Gestor Líder de Auditoría Financiera y de Impuestos
- Gerente Regional de Auditoría

# **FEDERACIÓN NACIONAL DE PRODUCTORES DE PANELA – FEDEPANELA (ADMINISTRADOR DEL FONDO DE FOMENTO PANELERO FFP)**

## **INFORME DE ACTIVIDADES TERCER TRIMESTRE DE 2025**

Elaborado por **Kreston RM S.A.**

### **OBJETIVO**

Ejecutar las pruebas definidas en el plan anual de Auditoría Interna que permitan el análisis y comprobación del cumplimiento al del decreto 1999 de 1991 que reglamenta parcialmente las Leyes 40 del 1990 y 2005 de 2019 por parte de la administración del Fondo de Fomento Panelero. Fortaleciendo la eficacia en los procesos y optimizando controles, que permitan la mejora continua del control interno del FFP.

Cumplir con las obligaciones contractuales establecidas en el Contrato No. 069 de 2025, suscrito el 1 de abril de 2025 entre la Federación Nacional de Productores de Panela – FEDEPANELA, en calidad de administrador del Fondo de Fomento Panelero, y Kreston RM SA.

### **ALCANCE**

Las actividades descritas en el presente documento corresponden a los procedimientos de auditoría realizados durante el tercer trimestre del año 2025 e incluyen pruebas de inspección y de cumplimiento.

Nuestros procedimientos de auditoría incluyen la evaluación de los siguientes aspectos:

1. Resultado de auditoría.
2. Seguimiento a planes de mejora de los aspectos identificados por la Auditoría Interna.
3. Aspectos identificados durante el trimestre.
4. Ejecución Presupuestal
5. Recaudo de la cuota de fomento - sistematización y control a la evasión y elusión de la cuota de fomento.
6. Programas y proyectos de inversión.
7. Criterios de reconocimiento y medición utilizados sobre saldos de las cuentas de los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2025.
8. Otros asuntos
  - 8.1. Visitas de acompañamiento
  - 8.2. Seguimientos hallazgos contraloría general de la república
  - 8.3. Revisión CHIP - (consolidador de hacienda e información pública)
  - 8.4. Acuerdos y traslados presupuestales
  - 8.5. Seguimiento plan anual de auditoría interna (PAI)

## 1. RESULTADO DE LA AUDITORIA

La identificación y valoración de los riesgos hacen parte de las labores del equipo de Auditoría Interna, la auditoría se sustentó en pruebas bajo los estándares de las Normas Globales de Auditoría Interna bajo el principio 14 ejecución de trabajos Norma 14.3 evaluación de los hallazgos. Esta norma resalta la importancia del juicio profesional y la información suministrada por la organización tomada como evidencia para identificar y evaluar los riesgos a los que está expuesto la entidad, con el objetivo, que esto sirva como base para que el FFP, diseñe e implemente los controles en respuesta a los riesgos valorados de acuerdo con la calificación de impacto en caso de materializarse.

### Glosario

**Observación (Obs):** Es una evaluación o hallazgo detectado durante una auditoría que señala una situación deficiente o un incumplimiento potencial. Puede ser una alerta que, de no ser atendida, podría materializarse de una forma desfavorable para la entidad auditada.

**Fortalecimiento de control interno (FCI):** Un comentario sobre fortalecimiento implica el valor agregado que el equipo auditor genera con el objetivo de la creación de una cultura de control, la identificación y evaluación de riesgos, la capacitación del personal, el uso de tecnología y la implementación de políticas claras.

De acuerdo con esto, se presenta el seguimiento a las observaciones y comentarios de fortalecimiento de control interno del trimestre anterior y el resultado de las actividades realizadas por el equipo auditor en el tercer trimestre de la vigencia 2025.

|                                                                                                                 |      | Observaciones/ Comentarios FCI |               |               |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría                                                                                                       | Tipo | Pendientes al 2do trimestre    | Identificadas | Subsanadas    | Pendientes por subsanar | Calificación impacto | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                 |      |                                | 3er trimestre | 3er trimestre |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Sistematización y control a la elusión y evasión de la cuota de fomento                                         | Obs. | 6                              | 0             | 0             | 6                       | ALTO                 | La ausencia de controles periódicos correspondiente a las actividades de gestión de cobro, puede ocasionar incremento en la evasión y elusión de la cuota de fomento sin una identificación oportuna, afectando los ingresos del Fondo. |
|                                                                                                                 | FCI  | 1                              | 0             | 0             | 1                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Programas y proyectos de inversión                                                                              |      |                                |               |               |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Sistema de información panelero (SIPA) (sistematización y control recaudo de cuota de fomento panelero "SIFFP") | Obs. | 3                              | 0             | 0             | 3                       | BAJO                 | La ausencia de un cronograma y de informes con evidencia técnica limita el seguimiento efectivo del contrato, generando riesgos de incumplimiento de metas, falta de control sobre la ejecución.                                        |
|                                                                                                                 | FCI  | 1                              | 0             | 0             | 1                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                     |      | Observaciones/ Comentarios FCI |                             |                          |                         | Calificación impacto | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría                                                                                                                                                                           | Tipo | Pendientes al 2do trimestre    | Identificadas 3er trimestre | Subsanadas 3er trimestre | Pendientes por subsanar |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Extensión agropecuaria 2025, alternativas de mecanización y automatización en el proceso productivo panelero.                                                                       | Obs. | 1                              | 0                           | 0                        | 1                       | <b>MEDIO</b>         | Las inconsistencias entre la matriz de indicadores, el POA y el sistema SIPA generan riesgos de errores en la toma de decisiones, debilitan la rendición de cuentas y afectan la confiabilidad del seguimiento a las metas institucionales.                                                                            |
|                                                                                                                                                                                     | FCI  | 2                              | 0                           | 0                        | 2                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Programa de acompañamiento socio empresarial                                                                                                                                        | Obs. | 4                              | 0                           | 0                        | 4                       | <b>BAJO</b>          | La falta de documentos formales, planes de fortalecimiento estructurados y soportes completos limita la trazabilidad y verificación de las actividades.                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                     | FCI  | 2                              | 0                           | 0                        | 2                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Programa de promoción al consumo                                                                                                                                                    | FCI  | 2                              | 0                           | 0                        | 2                       | <b>BAJO</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Desarrollo y consolidación de mercados de valor agregado a través de una estrategia de encadenamientos productivos, mercados institucionales y circuitos cortos de comercialización | Obs. | 1                              | 0                           | 0                        | 1                       | <b>BAJO</b>          | Ausencia de documentación de las evaluaciones objetivas que realiza el Fondo para generar alianzas comerciales entre los actores de la cadena, puede generar incertidumbre sobre la transparencia del proceso.                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                     | FCI  | 1                              | 0                           | 0                        | 1                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Sistemas de información (SIPA)                                                                                                                                                      | FCI  | 2                              | 0                           | 0                        | 2                       | <b>BAJO</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Administrativo (*)                                                                                                                                                                  | Obs. | 3                              | 0                           | 0                        | 3                       | <b>BAJO</b>          | La ausencia de un cronograma general donde se informe los vencimientos de obligaciones formales y sustanciales limita la capacidad de realizar un seguimiento sistemático al cumplimiento de las obligaciones legales y regulatorias, puede generar retrasos o incumplimientos en la entrega de información requerida. |
|                                                                                                                                                                                     | FCI  | 4                              | 0                           | 0                        | 4                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                            |      | Observaciones/ Comentarios FCI |                |                |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------|------|--------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría                                  | Tipo | Pendientes al 2do trimestre    | Identificadas  | Subsanadas     | Pendientes por subsanar | Calificación impacto | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                            |      |                                | 3cer trimestre | 3cer trimestre |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Estados Financieros                        |      |                                |                |                |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Estados Financieros                        | Obs. | 5                              | 2              | 2              | 5                       | BAJO                 | Presentar saldos en los libros contables que no cumplan con las características de reconocimiento y medición de la Resolución 533 del 2015, puede generar errores en los estados financieros, afectando a los usuarios de la información.                                                                                            |
|                                            | FCL  | 2                              | 0              | 0              | 2                       |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Auditorías transversales de control        |      |                                |                |                |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Legal ciclo contractual y gestión de cobro | Obs. | 3                              | 0              | 0              | 3                       | BAJO                 | El incumplimiento del artículo 2.10.3.5.17 del Decreto 1071 de 2015 puede derivar en hallazgos por parte de los órganos de control y en eventuales sanciones.<br>La aprobación parcial de los acuerdos por parte de la Junta Directiva puede ocasionar confusión y afectar la validez jurídica de sus decisiones.                    |
| Seguridad de la información                | Obs. | 14                             | 0              | 0              | 14                      | MEDIO                | Las debilidades identificadas en la gestión de seguridad de la información, la ausencia de procedimientos formales, políticas y controles tecnológicos, así como la falta de pruebas y registros, incrementan la vulnerabilidad de la entidad frente a incidentes de seguridad, pérdidas de información crítica y fallas operativas. |
| TOTAL                                      |      | 55                             | 2              | 2              | 55                      |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

(\*) Observaciones generales de la administración que afectan a todas las áreas.

## 2. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORA DE LOS ASPECTOS IDENTIFICADOS POR LA AUDITORÍA INTERNA

Para el tercer trimestre se realizó seguimiento a las observaciones formuladas en relación con los estados financieros. En cuanto a los programas y proyectos, la auditoría legal y la seguridad de la información, la administración remitió los planes de mejora y las respuestas correspondientes, las cuales serán objeto de verificación por parte del equipo auditor durante el cuarto trimestre.

| Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |                                                                                                                                                                                       |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aspecto Identificado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Tipo | Plan de Mejora / Respuesta                                                                                                                                                            | Fecha      | Seguimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>El Fondo presenta propiedad planta y equipo en sus estados financieros por valor de \$ 52.874.497, durante la revisión, se efectuó el cálculo individual de la depreciación acumulada de los elementos de propiedad, planta y equipo, respecto a los cuales se evidenciaron diferencias \$23.476.020. Como parte de la actividad realizada, se identificó una diferencia atribuible a determinados activos registrados en el Kardex proporcionado por la administración. Al efectuar el recálculo correspondiente, se encontró que:</p> <p>* El generador fue adquirido en julio de 2021; sin embargo, su depreciación inició en agosto de ese mismo año. Adicionalmente, se identificó que en septiembre de 2021 no se calculó la depreciación correspondiente.</p> <p>* Desde su adquisición, el equipo de cómputo bajo factura FV-B1267103 en junio de 2023, no se ha efectuado el registro de la depreciación correspondiente del activo.</p>                                   | Obs  | De acuerdo con la observación de la auditoría, se procedió a realizar la subsanación de este, en el mes de abril del 2025                                                             | 30/09/2025 | Seguimiento: Durante la auditoría realizada a las cifras con corte a septiembre se observa que la entidad efectuó el análisis del ajuste a efectuar correspondiente en la vigencia actual y anteriores, sin embargo, este se efectuó afectando la cuenta 58151001 - Gastos Generales Vigencias Anteriores - Sin afectar la cuenta del gasto y activo de depreciación de la vigencia. |
| <p>Efectivo y equivalentes al efectivo: Durante la auditoría se realizó una muestra de selectivos aleatorios de los recibos de caja comprendidos entre los meses de abril a junio con un total de documentos elaborados de 4384, de los cuales fueron seleccionados 72 documentos, a los que se les reviso los siguientes atributos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El recibo de caja se encuentra diligenciado con letra clara y legible</li> <li>2. Fecha y lugar donde se expidió el recibo</li> <li>3. Razón social y número de NIT o cédula de ciudadanía</li> <li>4. Nombre del tercero, teléfono, dirección</li> <li>5. Valor cancelado en letras y números</li> <li>6. El concepto debe estar señalado con una X indicando si es por cuota de fomento panelero o por mieles</li> <li>7. Soporte de la transferencia bancaria</li> </ol> <p>Los siguientes recibos de caja no cumplen con algún atributo mencionado anteriormente. (Ver anexo en el informe)</p> | Obs  | Se realizó un comunicado dando alcance al área de recaudo, debido a que son los delegados quienes diligencian el recibo de ingreso a caja y quienes están a cargo del área de Recaudo | 19/09/2025 | Durante la auditoría se obtuvo un selectivo de 30 recibos de caja en los cuales se verificaron todos los soportes y los atributos mencionados. Dentro del cual no se identificaron diferencias ni aspectos que llamaran nuestra atención, por lo que se procede a cerrar la observación y efectuar seguimientos periódicos.                                                          |

| Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aspecto Identificado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Tipo | Plan de Mejora / Respuesta                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Fecha      | Seguimiento                                                                                                                                                                                                             |
| Inventarios El fondo presenta inventarios que ascienden a \$8.390.794, se realizó selectivo de entradas y salidas identificando que la afectación en el gasto se genera cuando se presenta un traslado desde la bodega de Bogotá a los delegados a cada uno de los departamentos. Sin embargo, este reconocimiento no cumple lo descrito con en la Resolución 533 del 2015 debido a que no se configura una venta y las existencias aún se encuentran en custodia y control de la entidad                                                                                                                                                                                                             | Obs  | Una vez validada la información, el proceso de la cinta de la cuota de fomento sigue en el control del Fondo una vez son allegados las cajas a los delegados, este control se lleva en el programa de sistemas de información, de igual forma se solicitará una mesa de trabajo con la auditoría para poder esclarecer la observación | 23/09/2025 | Durante el tercer trimestre se realiza la mesa de trabajo, donde desde el equipo de auditoría se da claridad sobre el fundamento de la observación, por lo anterior, se mantiene la observación.                        |
| Otros Deudores Durante la auditoría se identifica que el fondo presenta Otros Deudores con una antigüedad mayor a 30 días, de los cuales se debe realizar su verificación y depuración                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Obs  | Se están realizando las respectivas validaciones y depuraciones de los mismos                                                                                                                                                                                                                                                         | 1/08/2025  | Durante el tercer trimestre se verifico los terceros que componen el saldo de la cuenta otros deudores, identificando que se realizó la depuración de los saldos antiguos, por lo que se da por cerrada la observación. |
| Propiedad, planta y equipo: Durante el proceso de revisión de la propiedad, planta y equipo evidenciamos que en el procedimiento de activos fijos no se estipula la verificación física al menos una vez al año antes de la generación de estados financieros de presentación anual. Esto con el objetivo de identificar existencia, indicios de deterioro o baja adicionalmente no se realizó entrega de la última acta de inspección física de activos fijos efectuada por la administración.                                                                                                                                                                                                       | Obs  | Sin respuesta por parte de la administración                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                                                         |
| Análisis de inversiones: El Fondo presenta inversión en Fiducuenta administrada por Davivienda que al primer trimestre del 2025 asciende a \$373.390.039, durante las actividades no se identificó que en los procedimientos se incluya el análisis periódico de rentabilidad de la inversión con el fin de determinar la mejor alternativa de inversión, ni se suministró evidencia de su ejecución.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | FCI  | Se solicitará reunión con la auditoría para dar alcance.                                                                                                                                                                                                                                                                              |            | A la fecha del presente informe no se ha generado la sesión indicada.                                                                                                                                                   |
| Análisis de los ingresos: Contablemente en los ingresos – devoluciones se registra el monto de los certificados de retención informados y suministrados por los recaudadores en la liquidación de cuota de fomento que genera una disminución del valor a pagar, este registro en libros como devolución no cumple con las características de reconocimiento y medición del ingreso de acuerdo a lo indicado en la Resolución 533 del 2015, si bien, este rubro no se informa y revela por separado en los estados financieros, si la intención de la administración es controlar los terceros que certifican cuota, recomendamos que este se implemente en el SIPA – Sistema de información panelera | FCI  | Sin respuesta por parte de la administración                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            | Durante el tercer trimestre se realiza la mesa de trabajo, donde desde el equipo de auditoría se da claridad sobre el fundamento de la observación, por lo anterior, se mantiene la observación.                        |

### **3. ASPECTOS IDENTIFICADOS DURANTE EL TRIMESTRE**

#### **3.1. Estados Financieros**

##### **3.1.1. Causaciones de anticipos y reconocimiento de gastos**

###### *Actividad*

El equipo de auditoría llevó a cabo la prueba analítica de gastos, esta consiste en verificar, a nivel de cada tercero, las causaciones registradas mensualmente. Estas fueron contrastadas con las condiciones establecidas en los contratos suscritos entre las partes, con el fin de confirmar la correspondencia entre los valores causados, los términos contractuales y la adecuada imputación contable del gasto.

###### *Sustento Conceptual*

La Resolución 533 de 2015 de la CGN exige que los hechos económicos se registren según su esencia económica, lo que implica reconocer los gastos en las cuentas adecuadas. El Régimen de Contabilidad Pública establece que la información debe ser confiable, relevante y verificable, evitando cargar valores erróneos al empleado. El principio de representación fiel obliga a asociar cada gasto al proveedor que lo soporta. Registrar indebidamente afecta la integridad y calidad de los estados financieros. Asimismo, la norma resalta la necesidad de controles internos que garanticen exactitud y trazabilidad en los registros.

###### *Observación*

- Se evidenció que, una vez legalizados los anticipos otorgados a los empleados y contratistas, los valores están siendo contabilizados al NIT del tercero que solicita el anticipo. No obstante, las legalizaciones deben registrarse en las cuentas de gasto correspondientes y asociarse al proveedor que emitió la factura o soporte del gasto, conforme a su naturaleza y a los procedimientos contables aplicables.
- Durante el análisis vertical de los gastos contabilizados entre los meses de enero y septiembre de 2025, se identificó que el fondo no registra las causaciones correspondientes a la totalidad de sus contratistas regulares para el mes de septiembre. Esta situación es recurrente, toda vez que se evidenció la contabilización acumulada de dos y hasta tres periodos en un solo mes.  
En el proceso de indagación con la contadora de la entidad, se indicó que esta situación obedece a la radicación tardía de las cuentas de cobro o facturas por parte de los contratistas. No obstante, el reconocimiento contable debe efectuarse en el periodo en el que se presta el servicio o se entrega el bien, de acuerdo con el principio de devengo y la normativa contable aplicable.

###### *Riesgo*

El registro de legalizaciones directamente al empleado puede generar distorsión en los gastos operativos. Se afecta la fiabilidad de la información contable, al no reflejarse el proveedor real. Pueden presentarse errores en informes y obligaciones tributarias.

La omisión en el reconocimiento oportuno de las causaciones contables puede generar subestimación de pasivos y distorsión de estados financieros, afectando la fiabilidad de la información.

###### *Oportunidad de mejora*

Implementar el registro de legalizaciones en las cuentas de gasto correctas y vinculadas al proveedor correspondiente. Configurar controles en el sistema para evitar cargos indebidos al empleado. Capacitar

al personal en el procedimiento adecuado de legalización. Realizar revisiones periódicas para asegurar la correcta aplicación del proceso.

Se recomienda establecer un control de cierre que permita registrar las causaciones del periodo, independientemente de que el tercero realice o no la radicación oportuna de la factura o cuenta de cobro.

Adicionalmente, se sugiere implementar políticas internas dirigidas a contratistas y proveedores que garanticen la presentación de sus facturas en el periodo correspondiente, con el fin de asegurar la integridad y oportunidad del registro contable.

#### 4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución presupuestal correspondiente a gastos de funcionamiento comprende los recursos destinados a cubrir las actividades operativas y administrativas necesarias para el desarrollo de la gestión del administrador encargado del fondo. Este componente del gasto garantiza el soporte logístico, técnico y administrativo requerido para la planeación, coordinación y seguimiento de las acciones propias de la administración, asegurando el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para la vigencia.

##### 4.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal es el siguiente:

| Rubro                                         | Presupuesto          |                      | Enero a septiembre   |                      | Corte      | Anual      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------|------------|
|                                               | Inicial              | Ajustado             | Proyectado           | Ejecutado            |            |            |
| <b>Funcionamiento</b>                         | <b>2.136.833.000</b> | <b>2.134.003.401</b> | <b>1.555.241.901</b> | <b>1.543.834.625</b> | <b>99%</b> | <b>72%</b> |
| <b>Servicios personales</b>                   | <b>583.934.000</b>   | <b>583.713.584</b>   | <b>391.819.584</b>   | <b>382.414.610</b>   | <b>98%</b> | <b>66%</b> |
| Sueldos                                       | 299.424.000          | 297.792.000          | 222.936.000          | 213.733.768          | 96%        | 72%        |
| Auxilio de Transporte                         | 2.100.000            | 2.100.000            | 1.575.000            | 1.800.000            | 114%       | 86%        |
| Comisiones y bonificaciones sobre recaudos    | 92.220.000           | 92.220.000           | 69.110.000           | 71.024.400           | 103%       | 77%        |
| Vacaciones                                    | 17.851.000           | 17.769.000           | -82.000              | -                    | N/A        | N/A        |
| Prima legal                                   | 29.927.000           | 29.791.000           | 14.828.000           | 14.737.133           | 99%        | 49%        |
| Cesantías                                     | 29.927.000           | 29.791.000           | -                    | -                    | N/A        | N/A        |
| Intereses de cesantías                        | 3.591.000            | 3.574.000            | -                    | -                    | N/A        | N/A        |
| Seguridad social y/o fondos privados          | 76.761.000           | 78.691.584           | 59.501.584           | 58.125.613           | 98%        | 74%        |
| Caja de compensación                          | 14.281.000           | 14.216.000           | 10.645.000           | 10.219.653           | 96%        | 72%        |
| Aportes ICBF                                  | 10.711.000           | 10.661.000           | 7.984.000            | 7.662.963            | 96%        | 72%        |
| Aportes SENA                                  | 7.141.000            | 7.108.000            | 5.322.000            | 5.111.080            | 96%        | 72%        |
| <b>Gastos generales</b>                       | <b>976.899.000</b>   | <b>956.501.000</b>   | <b>713.633.500</b>   | <b>680.798.390</b>   | <b>95%</b> | <b>71%</b> |
| Honorarios de auditoría y asesoría jurídica   | 202.139.000          | 181.741.000          | 131.206.000          | 118.849.250          | 91%        | 65%        |
| Servicios personales recaudo y funcionamiento | 327.438.000          | 327.438.000          | 245.578.000          | 248.380.244          | 101%       | 76%        |
| Dotación y suministro a trabajadores          | 1.516.000            | 1.516.000            | 1.010.000            | 795.112              | 79%        | 52%        |
| Servicios de aseo, vigilancia y seguridad     | 22.662.000           | 22.662.000           | 16.996.000           | 11.447.616           | 67%        | 51%        |
| Materiales y suministros                      | 52.372.000           | 52.372.000           | 38.372.000           | 35.528.665           | 93%        | 68%        |
| Mantenimiento                                 | 21.240.000           | 21.240.000           | 15.930.000           | 9.814.996            | 62%        | 46%        |
| Arrendamientos                                | 10.176.000           | 10.176.000           | 7.632.000            | 7.632.752            | 100%       | 75%        |
| Viáticos y gastos de viaje                    | 234.800.000          | 234.047.181          | 175.247.181          | 177.187.658          | 101%       | 76%        |

| Rubro                                                 | Presupuesto        |                    | Enero a septiembre |                    | Corte       | Anual      |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------|
|                                                       | Inicial            | Ajustado           | Proyectado         | Ejecutado          |             |            |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 2.354.000          | 2.354.000          | 1.569.000          | -                  | 0%          | 0%         |
| Comunicaciones y gastos bancarios                     | 28.800.000         | 28.800.000         | 21.600.000         | 14.487.095         | 67%         | 50%        |
| Seguros                                               | 18.338.000         | 18.338.000         | 13.753.500         | 12.191.931         | 89%         | 66%        |
| Comisiones y gastos bancarios                         | 24.168.000         | 24.168.000         | 18.126.000         | 21.313.692         | 118%        | 88%        |
| Gastos del máximo órgano de dirección                 | 20.140.000         | 20.140.000         | 15.105.000         | 11.660.560         | 77%         | 58%        |
| Cuota de fiscalización y auditaje                     | 10.756.000         | 11.508.819         | 11.508.819         | 11.508.819         | 100%        | 100%       |
| <b>Contraprestación</b>                               | <b>576.000.000</b> | <b>593.788.817</b> | <b>449.788.817</b> | <b>480.621.625</b> | <b>107%</b> | <b>81%</b> |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, que consisten en la verificación de la integridad de los datos reportados, se confirmaron las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

## 5. RECAUDO DE LA CUOTA DE FOMENTO - SISTEMATIZACIÓN Y CONTROL A LA EVASIÓN Y ELUSIÓN DE LA CUOTA DE FOMENTO

### 5.1. Cumplimiento en la meta de recaudo

De acuerdo con el cronograma anual de Auditoría Interna, durante el tercer trimestre se realizaron pruebas de inspección y de cumplimiento, que tienen como objetivo efectuar pruebas de recalcu, inspección documental y eficacia de control interno a 30 de septiembre del 2025.

### 5.2. Ejecución presupuestal de recaudo tercer trimestre 2025

A través del acuerdo número 9 del 2024 "Por medio del cual se establece el Presupuesto General de Ingresos, Inversiones y Gastos para Vigencia Fiscal de 2025", se identificó un cumplimiento en la proyección de recaudo como se muestra a continuación:

**Recaudo de la cuota de fomento tercer trimestre 2025**

| Concepto                         | Tercer Trimestre     |                      |             |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
|                                  | Proyectado           | Ejecutado            | %           |
| Cuota de Fomento vigencia actual | 1.440.000.000        | 1.748.328.089        | 121%        |
| Intereses de Mora                | 4.250.000            | 5.590                | 0%          |
| <b>Total</b>                     | <b>1.444.250.000</b> | <b>1.748.333.679</b> | <b>121%</b> |

A continuación, se muestra la ejecución acumulada de recaudo a septiembre de 2025 de la siguiente manera:

**Recaudo acumulado de la cuota de fomento a septiembre 2025**

| Concepto                         | Presupuesto          |                      | Enero a septiembre   |                      | % Corte     | Anual      |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|------------|
|                                  | Inicial              | Ajustado             | Proyectado           | Ejecutado            |             |            |
| Cuota de Fomento vigencia actual | 5.760.000.000        | 5.937.888.173        | 4.497.888.173        | 4.806.216.262        | 107%        | 81%        |
| Intereses de Mora                | 17.000.000           | 17.000.000           | 12.750.000           | 1.542.090            | 12%         | 9%         |
| <b>Total</b>                     | <b>5.777.000.000</b> | <b>5.954.888.173</b> | <b>4.510.638.173</b> | <b>4.807.758.352</b> | <b>107%</b> | <b>81%</b> |

#### Cuota de Fomento vigencia actual

- La ejecución anual se encuentra en un 81%, como resultado del análisis de la administración, se identifica que el comportamiento de recaudo, si bien, presenta incremento con relación al año anterior, se debe netamente al precio, toda vez que los kilos comercializados presentan disminución.

#### Interese de mora

- La ejecución anual se encuentra en un 9%, como producto de los planes de mejora que el fondo está en proceso de implementar, donde se fortalece la identificación de renuentes, se espera incrementar el recaudo de cuota de fomento de vigencias anteriores e intereses.

### 5.3. Seguimiento a recaudadores

Desde la Auditoría Interna del Fondo de Fomento Panelero, se expidieron oficios de inspección dirigidos a tres (6) recaudadores: Los cuales representan aproximadamente el 40 % del recaudo efectivo total correspondiente a la Cuota de Fomento Panelero. El objetivo de esta actuación es realizar una verificación integral del proceso de recaudo de la contribución parafiscal, evaluando la exactitud en la liquidación, contabilización, registro y transferencia oportuna de los recursos al Fondo. Con esta revisión, la Auditoría busca obtener evidencias suficientes que permitan determinar el cumplimiento de las obligaciones de los recaudadores conforme al marco normativo aplicable.

Esta labor se desarrolla en el marco de lo dispuesto por la Ley 40 de 1990, que creó el Fondo de Fomento Panelero, y la Resolución 00177 del 2025 emitida por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural que determino el precio de referencia por kilogramos de panela y miel.

Los oficios remitidos solicitan información contable, financiera y documental que permita constatar la correcta aplicación de las tarifas establecidas, la adecuada liquidación de la Cuota de Fomento Panelero y la consistencia entre los valores recaudados y los efectivamente transferidos. Asimismo, se busca identificar posibles diferencias, retrasos o inconsistencias que puedan afectar el flujo oportuno de los recursos del Fondo. Esta acción forma parte del Plan Anual de Auditoría Interna, orientado a fortalecer la transparencia, el control y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos del Fondo de Fomento Panelero.



#### 5.3.1. Ejecución presupuestal de gastos

El resumen de la ejecución presupuestal asignada para la compra de cinta de cuota de fomento en cumplimiento de la ley 40 de 1990 y los costos operativos de control es la siguiente:

##### Ejecución del presupuesto de gastos de inversión en recaudo tercer trimestre 2025

| Concepto               | Tercer Trimestre |             |     |
|------------------------|------------------|-------------|-----|
|                        | Proyectado       | Ejecutado   | %   |
| Cinta cuota de fomento | 137.368.000      | 112.390.740 | 82% |

| Concepto                     | Tercer Trimestre   |                    |            |
|------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
|                              | Proyectado         | Ejecutado          | %          |
| Costos operativos de control | 9.901.000          | 6.412.758          | 65%        |
| <b>Total</b>                 | <b>147.269.000</b> | <b>118.803.498</b> | <b>81%</b> |

#### Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión en recaudo tercer trimestre 2025

| Concepto                     | Presupuesto        |                    | Enero a septiembre |                    |            |            |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|
|                              | Inicial            | Ajustado           | Proyectado         | Ejecutado          | Corte      | Anual      |
| Cinta cuota de fomento       | 549.472.000        | 549.472.000        | 412.104.000        | 382.128.516        | 93%        | 70%        |
| Costos operativos de control | 39.604.000         | 39.604.000         | 29.703.000         | 18.855.551         | 63%        | 48%        |
| <b>Total</b>                 | <b>589.076.000</b> | <b>589.076.000</b> | <b>441.807.000</b> | <b>400.984.067</b> | <b>91%</b> | <b>68%</b> |

#### Capacitaciones

- Se llevó a cabo de forma presencial en la ciudad de Armenia capacitación del área, con la participación de los delegados de recaudo, el desarrollador de la plataforma, el equipo de auditoría, el representante legal y el área de contabilidad. Durante la jornada se abordaron temas relacionados con los nuevos y actualizados módulos de la plataforma, la generación de reportes, la revisión personalizada y por departamento, el manejo general del sistema y se resolvieron inquietudes.

#### Manual de recaudo

- El 5 de noviembre el Fondo hizo entrega del Manual de procedimientos administrativos y de recaudo actualizado.

#### Inspecciones contables

- Se generó la inclusión en el presupuesto de la vigencia 2026, de un profesional con conocimientos contables, para efectos de realizar gestión de inspecciones contables.

#### Circulares Internas

- Se efectuaron circulares internas a los delegados de las regiones con relación a la generación de operativos semanales.

## 6. PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

### 6.1. SISTEMA DE INFORMACIÓN PANELERO (SIPA) (SISTEMATIZACIÓN Y CONTROL RECAUDO DE CUOTA DE FOMENTO PANELERO "SIFFP")

#### 6.1.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal para este proyecto es la siguiente:

| Ejecución del presupuesto de gastos de inversión tercer trimestre 2025 |                  |            |     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----|
| Presupuesto Anual                                                      | Tercer Trimestre |            |     |
|                                                                        | Proyectado       | Ejecutado  | %   |
| 122.000.000                                                            | 39.165.000       | 33.078.100 | 84% |

#### Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión a septiembre 2025

| Presupuesto |                   |             | Enero a septiembre |            |       |       |
|-------------|-------------------|-------------|--------------------|------------|-------|-------|
| Inicial     | Adición/Reducción | Ajustado    | Proyectado         | Ejecutado  | Corte | Anual |
| 122.000.000 | 0                 | 122.000.000 | 98.656.000         | 85.471.100 | 87%   | 70%   |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, los cuales consisten en la verificación de integridad de los datos reportados, se confirmó las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

Los recursos ejecutados del presupuesto de acuerdo con los informes suministrados por el administrador fueron direccionados a los siguientes indicadores, durante el periodo de enero a septiembre:

#### 6.1.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

| Indicador                                                                                                               | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                                         |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte | % Anual |
| Mejoramiento de la plataforma vía web para el manejo y control de la información de los aportantes del fondo de fomento | 1          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |
| Informes mensuales                                                                                                      | 12         | 3                | 3         | 100%        | 9                      | 9         | 100%    | 75%     |
| Informes trimestrales                                                                                                   | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| Realizar capacitaciones virtuales                                                                                       | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| Capacitación presencial a los delegados para que aprendan el manejo de los nuevos módulos de la plataforma              | 1          | 1                | 1         | 100%        | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |

\*Los indicadores sombreados en color gris, si bien, tienen programación anual, durante el primer semestre no se proyecta realizar actividades.

#### 6.1.3. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del tercer trimestre de 2025, se observaron indicadores programados y/o ejecutados para el proyecto Sistema de información Panelero (SIPA) (Sistematización y control recaudo de cuota de Fomento Panelero "SIFFP") y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

##### 6.1.3.1. Fase de operación – Informes Mensuales

En el marco de las pruebas de auditoría, se realizó la revisión detallada de los informes mensuales generados por la plataforma SIR-FFP, correspondientes a los catorce (14) departamentos paneleros, con el propósito de verificar la consistencia de la información reportada, el seguimiento a las actividades operativas y el cumplimiento de los objetivos establecidos. En dichos informes se identifican los delegados asignados y el movimiento mensual de rollos, lo cual permite evidenciar parcialmente la gestión administrativa y operativa del proceso. Sin embargo, se observó que los informes entregados no incluyen información específica sobre las pruebas, avances o resultados obtenidos directamente en la plataforma, lo que limita la posibilidad de verificar la trazabilidad de las actividades desarrolladas, el seguimiento a los indicadores de desempeño y la verificación del cumplimiento de metas para cada periodo mensual.

### 6.1.3.2. Fase de operación – Informes Trimestral

Como parte de la actividad de auditoría, se llevó a cabo la revisión de los informes trimestrales entregados por el contratista, en cumplimiento de lo establecido en el cronograma de avance pactado contractualmente.

### 6.1.3.3. Capacitación presencial a los delegados para que aprendan el manejo de los nuevos módulos de la plataforma

Se realizó la revisión de las capacitaciones desarrolladas en el marco del uso y operación del sistema, identificando una sesión efectuada el 24 de septiembre de 2025. Dicha capacitación, correspondiente al Objetivo Específico 3: Capacitación de delegados, se llevó a cabo de forma presencial en la ciudad de Armenia y contó con la participación de los delegados de recaudo, el desarrollador de la plataforma, el equipo de auditoría, el representante legal y el área de contabilidad. Durante la jornada se abordaron temas relacionados con los nuevos y actualizados módulos de la plataforma, la generación de reportes, la revisión personalizada y por departamento, el manejo general del sistema y la solución de inquietudes. Si bien se dispone de registro fotográfico y listados de asistencia, no se cuenta con grabaciones, instructivos, manuales de usuario ni rutas metodológicas documentadas que respalden las capacitaciones realizadas. Esta situación representa un riesgo ante posibles cambios de personal, dado que limita la transferencia de conocimiento y la continuidad operativa del sistema.

## 6.2. PROYECTO DE EXTENSIÓN AGROPECUARIA 2025, ALTERNATIVAS DE MECANIZACIÓN Y AUTOMATIZACIÓN EN EL PROCESO PRODUCTIVO PANELERO.

### 6.2.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal para este proyecto es la siguiente:

| Ejecución del presupuesto de gastos de inversión tercer trimestre 2025 |                  |             |      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------|
| Presupuesto Anual                                                      | Tercer Trimestre |             |      |
|                                                                        | Proyectado       | Ejecutado   | %    |
| 1.793.914.576                                                          | 435.588.160      | 501.808.194 | 115% |

| Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión a septiembre 2025 |                   |               |                    |               |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------|-------|-------|
| Presupuesto                                                                  |                   |               | Enero a septiembre |               |       |       |
| Inicial                                                                      | Adición/Reducción | Ajustado      | Proyectado         | Ejecutado     | Corte | Anual |
| 1.600.000.000                                                                | 193.914.576       | 1.793.914.576 | 1.358.426.416      | 1.276.650.591 | 94%   | 71%   |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, que consisten en la verificación de la integridad de los datos reportados, se confirmaron las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

Los recursos ejecutados del presupuesto de acuerdo con los informes suministrados por el administrador fueron direccionados a los siguientes indicadores, durante el periodo de enero a septiembre:

## 6.2.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

| Indicador                                                                                                                                                                                                        | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         | % Anual |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                  |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte |         |
| Caracterizaciones y georreferenciaciones de unidades productivas                                                                                                                                                 | 572        | 194              | 194       | 100%        | 523                    | 523       | 100%    | 91%     |
| Levantamiento de áreas - mapas (polígonos)                                                                                                                                                                       | 572        | 196              | 196       | 100%        | 527                    | 527       | 100%    | 92%     |
| Actualizar costos de producción a nivel departamental                                                                                                                                                            | 28         | 0                | 0         | N/A         | 13                     | 13        | 100%    | 46%     |
| Acompañamiento a programas de certificación para producción de panelas especiales o diversificación de productos                                                                                                 | 45         | 19               | 19        | 100%        | 49                     | 49        | 100%    | 109%    |
| Apoyo a productores en procesos de Certificación de Negocios Verdes grupales y/o individuales.                                                                                                                   | 5          | 6                | 6         | 100%        | 9                      | 9         | 100%    | 180%    |
| Visitas de acompañamiento en la implementación y/o verificación del cumplimiento de la Res. 779/2006 y/o 2674 de 2018 para trapiches, bodegas de empaque, teniendo en cuenta la normatividad sanitaria de INVIMA | 155        | 48               | 48        | 100%        | 130                    | 130       | 100%    | 84%     |
| Visitas de acompañamiento técnico a productores en los componentes agronómico, procesamiento, seguridad y salud en el trabajo, ambiental y comercial.                                                            | 1220       | 383              | 383       | 100%        | 1.121                  | 1121      | 100%    | 92%     |
| Evaluación productiva - Censo municipio panelero                                                                                                                                                                 | 7          | 3                | 3         | 100%        | 7                      | 7         | 100%    | 100%    |
| Trapiches con mejora en extracción del molino                                                                                                                                                                    | 3          | 2                | 2         | 100%        | 2                      | 2         | 100%    | 67%     |
| Trapiches con mejora de hornilla                                                                                                                                                                                 | 3          | 1                | 1         | 100%        | 2                      | 2         | 100%    | 67%     |
| Trapiches con mejora de infraestructura                                                                                                                                                                          | 3          | 1                | 1         | 100%        | 2                      | 2         | 100%    | 67%     |
| Brigadas en programas de bienestar animal a ejemplares mulares como herramienta vital en el eslabón de transporte de caña                                                                                        | 4          | 3                | 2         | 67%         | 7                      | 6         | 86%     | 150%    |
| Escuela de campo, día de campo y/o Gira técnica                                                                                                                                                                  | 15         | 6                | 6         | 100%        | 10                     | 10        | 100%    | 67%     |
| Monitoreos de Plagas (Diatraea)                                                                                                                                                                                  | 580        | 172              | 175       | 102%        | 496                    | 499       | 101%    | 86%     |
| Implementación modelo de manejo administrativo y operativo de trapiches                                                                                                                                          | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| Evaluación y seguimiento / Plan de implementación aspectos tributarios (Facturación electrónica)                                                                                                                 | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| Capacitaciones grupales en manejo agronómico del cultivo de la caña panelera, BPM, LEY 40, NEGOCIOS VERDES, NORMATIVIDAD INVIMA, costos de producción, comercial y formalización.                                | 58         | 19               | 19        | 100%        | 50                     | 50        | 100%    | 86%     |

| Indicador                                                                                                                                                                                                 | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                                                                                                                           |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte | % Anual |
| Caracterización de centros de acopio paneleros u organizaciones panelera(técnica, administrativa, comercial y sanitaria)                                                                                  | 33         | 11               | 11        | 100%        | 33                     | 33        | 100%    | 100%    |
| Visitas de acompañamiento a centros de acopio paneleros u organizaciones paneleras (técnica, administrativa, comercial y sanitaria)                                                                       | 66         | 22               | 22        | 100%        | 55                     | 55        | 100%    | 83%     |
| Seguimiento técnico sanitario y de calidad para los encadenamientos productivos.                                                                                                                          | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| Creación de textos sugeridos para implementación de programa de capacitaciones en plantas de producción de bebidas alcohólicas según el Decreto 1686 de 2012 y el Decreto 162 de 2021.                    | 1          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |
| Creación de textos sugeridos para implementación de programa de calidad de agua en plantas de producción de bebidas alcohólicas según el Decreto 1686 de 2012 y el Decreto 162 de 2021.                   | 1          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |
| Creación de textos sugeridos para implementación de programa de disposición de líquidos y sólidos en plantas de producción de bebidas alcohólicas según el Decreto 1686 de 2012 y el Decreto 162 de 2021. | 1          | 1                | 1         | 100%        | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |
| Creación de textos sugeridos para implementación de programa de control de plagas en plantas de producción de bebidas alcohólicas según el Decreto 1686 de 2012 y el Decreto 162 de 2021.                 | 1          | 0                | 0         | N/A         | -                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Seguimiento a montajes de plantas licoreras                                                                                                                                                               | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| Seguimiento y ajuste del tratamiento de vinazas como abono en cultivos.                                                                                                                                   | 2          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 50%     |
| Acompañamiento en actividad de Calidad de la panela en ferias culturales.                                                                                                                                 | 2          | 1                | 1         | 100%        | 1                      | 1         | 100%    | 50%     |
| Capacitaciones en confitería con mieles y panela                                                                                                                                                          | 2          | 1                | 1         | 100%        | 2                      | 2         | 100%    | 100%    |
| Capacitaciones en producción de licores artesanales                                                                                                                                                       | 2          | 1                | 1         | 100%        | 1                      | 1         | 100%    | 50%     |
| Capacitaciones en producción de mieles de caña saborizadas                                                                                                                                                | 2          | 1                | 1         | 100%        | 2                      | 2         | 100%    | 100%    |
| Cartilla de elaboración de panela granulada.                                                                                                                                                              | 1          | 0                | 0         | N/A         | -                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Creación de programa referente de producción de panela moldeada (cuatro capítulos)                                                                                                                        | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |

\*Los indicadores sombreados en color gris, si bien, tienen programación anual, durante el trimestre no se proyecta realizar actividades.

(a) Ejecución reportada por el director del proyecto por el que nace la observación de diferencias entre la matriz de seguimiento de indicadores, el SIPA -SIFF, y el POA

### 6.2.3. Actividades realizadas

Durante el tercer trimestre, ante la persistencia de inconsistencias entre la información reportada en la ficha técnica, el informe de gestión y la matriz de seguimiento de indicadores presentada por el director, se llevó a cabo una mesa de trabajo en la cual la Auditoría expuso detalladamente las observaciones identificadas. En este espacio, el director del proyecto indicó que las diferencias se originaban por dos aspectos: en primer lugar, la incorporación de dos técnicos adicionales durante el trimestre, producto de los convenios suscritos con las alcaldías de Útica y Nocaima.

Adicionalmente, explicó que las discrepancias entre el SIFF y el POA obedecen al cargue tardío, por parte de los técnicos, de los informes que soportan las actividades desarrolladas. En atención a ello, se informó a la Auditoría que, como medida de control, se implementaron acciones de supervisión para asegurar el cumplimiento oportuno de esta obligación, la cual constituye un requisito para la radicación de las cuentas de cobro mensuales por honorarios.

En consecuencia, mediante correo electrónico se solicitó al director del proyecto la conciliación entre los datos de la ficha técnica, el seguimiento trimestral de indicadores incluyendo planeación y ejecución, la información registrada en el SIPA y el POA, junto con las respectivas justificaciones en caso de presentar variaciones o diferencias. Asimismo, se requirió un informe individual de las actividades desarrolladas por los dos técnicos adicionales derivados de los convenios con las alcaldías de Útica y Nocaima.

## 6.3. PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO SOCIO EMPRESARIAL

### 6.3.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal para este proyecto es la siguiente:

| Ejecución del presupuesto de gastos de inversión tercer trimestre 2025 |                  |            |      |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------|
| Presupuesto Anual                                                      | Tercer Trimestre |            |      |
|                                                                        | Proyectado       | Ejecutado  | %    |
| 190.000.000                                                            | 54.000.000       | 54.550.000 | 101% |

| Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión a septiembre 2025 |                   |             |                    |             |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|-------|-------|
| Presupuesto                                                                  |                   |             | Enero a septiembre |             |       |       |
| Inicial                                                                      | Adición/Reducción | Ajustado    | Proyectado         | Ejecutado   | Corte | Anual |
| 190.000.000                                                                  | 0                 | 190.000.000 | 149.000.000        | 151.350.000 | 102%  | 80%   |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, que consisten en la verificación de la integridad de los datos reportados, se confirmaron las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

Los recursos ejecutados del presupuesto de acuerdo con los informes suministrados por el administrador fueron direccionados a los siguientes indicadores, durante el periodo de enero a septiembre:

### 6.3.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

| Indicador                                                                                                          | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                                    |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte | % Anual |
| Aplicación evaluación índice competencias organizacionales línea base (ICO) - primer ICO                           | 40         | 0                | 0         | N/A         | 40                     | 40        | 100%    | 100%    |
| Elaboración de plan de fortalecimiento socio empresarial                                                           | 40         | 0                | 0         | N/A         | 40                     | 40        | 100%    | 100%    |
| Capacitaciones de fortalecimiento socio empresarial                                                                | 160        | 60               | 40        | 67%         | 100                    | 80        | 80%     | 50%     |
| Reuniones de seguimiento al desarrollo del plan de fortalecimiento socio empresarial                               | 160        | 60               | 40        | 67%         | 100                    | 80        | 80%     | 50%     |
| Caracterización de asociados                                                                                       | 200        | 75               | 75        | 100%        | 150                    | 150       | 100%    | 75%     |
| Aplicación metodología índice competencias organizacionales (ICO) - ICO final                                      | 40         | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Informe final de la intervención                                                                                   | 8          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Identificación emprendimientos de las mujeres                                                                      | 80         | 0                | 0         | N/A         | 80                     | 80        | 100%    | 100%    |
| Plan de trabajo emprendimientos de las mujeres                                                                     | 80         | 0                | 0         | N/A         | 80                     | 80        | 100%    | 100%    |
| Reuniones de seguimiento al desarrollo de los planes de trabajo de los emprendimientos de las mujeres              | 140        | 60               | 60        | 100%        | 92                     | 86        | 93%     | 61%     |
| Capacitaciones en emprendimiento y empoderamiento femenino                                                         | 140        | 60               | 60        | 100%        | 92                     | 86        | 93%     | 61%     |
| Informe final de la intervención red de mujer                                                                      | 8          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Identificación de emprendimientos de los jóvenes                                                                   | 48         | 0                | 0         | N/A         | 48                     | 48        | 100%    | 100%    |
| Plan de trabajo emprendimientos de juventud                                                                        | 48         | 0                | 0         | N/A         | 48                     | 48        | 100%    | 100%    |
| Reuniones de seguimiento al desarrollo de los planes de trabajo de los emprendimientos de juventud                 | 96         | 48               | 48        | 100%        | 72                     | 72        | 100%    | 75%     |
| Capacitaciones en emprendimiento                                                                                   | 96         | 48               | 48        | 100%        | 72                     | 72        | 100%    | 75%     |
| Informe final de la intervención red de juventud                                                                   | 8          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Alianzas constituidas escuela panela                                                                               | 8          | 0                | 0         | N/A         | 8                      | 8         | 100%    | 100%    |
| Plan de trabajo escuela panela                                                                                     | 8          | 0                | 0         | N/A         | 8                      | 8         | 100%    | 100%    |
| Reuniones de seguimiento al desarrollo de los planes de trabajo de escuela panela                                  | 48         | 20               | 20        | 100%        | 38                     | 28,4      | 75%     | 59%     |
| Capacitaciones en emprendimiento                                                                                   | 48         | 20               | 20        | 100%        | 38                     | 28,4      | 75%     | 59%     |
| Informe final intervención Escuela Panela                                                                          | 8          | 0                | 0         | N/A         | -                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Identificación de 32 pilotos de formalización laboral que implementen procesos de sensibilización en formalización | 32         | 0                | 0         | N/A         | 32                     | 32        | 100%    | 100%    |

| Indicador                                                                                              | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         | % Anual |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                        |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte |         |
| laboral y seguridad y salud en el trabajo                                                              |            |                  |           |             |                        |           |         |         |
| Planes de trabajo de los 32 pilotos de sensibilización en formalización y SST                          | 32         | 0                | 0         | N/A         | 32                     | 32        | 100%    | 100%    |
| Reuniones de seguimiento a Planes de trabajo de los 32 pilotos de sensibilización en formalización SST | 64         | 32               | 32        | 100%        | 44                     | 32        | 73%     | 50%     |
| Informe final intervención de los pilotos de sensibilización en formalización laboral y SST            | 8          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |

\*Los indicadores sombreados en color gris, si bien, tienen programación anual, durante el trimestre no se proyecta realizar actividades. El reporte de cumplimiento de indicadores de la auditoría difiere de lo presentado por la administración, debido a cambios en los informes reportados por el director de periodos anteriores que se encuentran en proceso de auditoría.

### 6.3.3. Actividades realizadas

Durante el tercer trimestre, ante la persistencia de inconsistencias entre lo reportado en la ficha técnica, el informe de gestión y la matriz de seguimiento de indicadores presentada por el director, se llevó a cabo una mesa de trabajo en la cual la Auditoría expuso detalladamente las justificaciones de las observaciones evidenciadas en los reportes. Al respecto, la directora del proyecto indicó que durante el tercer trimestre implementó, junto con su equipo de trabajo, un plan de revisión y ajuste que permitió verificar y corregir los comentarios formulados por la Auditoría Interna. En este proceso se identificó que en los reportes de trimestres anteriores existían diferencias respecto a los soportes de las actividades ejecutadas; por ende, la información inicialmente suministrada sobre los indicadores presentó modificaciones retrospectivas.

En consecuencia, se programó al equipo de auditoría para realizar la verificación de la información con el fin de confirmar los cambios y ajustes realizados por el programa. No obstante, esta situación evidencia un riesgo alto asociado a debilidades en el control documental y en la trazabilidad de las actividades ejecutadas. Lo que puede comprometer la transparencia en el uso de los recursos y la efectividad del proyecto en términos de fortalecimiento organizacional.

## 6.4. PROGRAMA DE PROMOCION AL CONSUMO

### 6.4.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal para este proyecto es la siguiente:

| Ejecución del presupuesto de gastos de inversión tercer trimestre 2025 |                  |             |     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----|
| Presupuesto Anual                                                      | Tercer Trimestre |             |     |
|                                                                        | Proyectado       | Ejecutado   | %   |
| 315.584.000                                                            | 160.000.000      | 123.976.340 | 77% |

#### Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión a septiembre 2025

| Presupuesto |                   |             | Enero a septiembre |             |       |       |
|-------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|-------|-------|
| Inicial     | Adición/Reducción | Ajustado    | Proyectado         | Ejecutado   | Corte | Anual |
| 300.000.000 | 15.584.000        | 315.584.000 | 275.584.000        | 264.381.949 | 96%   | 84%   |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, que consisten en la verificación de la integridad de los datos reportados, se confirmaron las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

Los recursos ejecutados del presupuesto de acuerdo con los informes suministrados por el administrador fueron direccionados a los siguientes indicadores, durante el periodo de enero a septiembre:

#### 6.4.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

| Indicador                                                                         | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                   |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte | % Anual |
| Participación en eventos estratégicos de impacto nacional de promoción al consumo | 12         | 4                | 4         | 100%        | 10                     | 10        | 100%    | 83%     |
| Participación regional de promoción al consumo                                    | 20         | 6                | 6         | 100%        | 16                     | 16        | 100%    | 80%     |
| Realización, producción y edición, Programa "Tomémonos un agua de panela con"     | 20         | 5                | 5         | 100%        | 15                     | 15        | 100%    | 75%     |
| Realización, producción y edición, programa "Panela Lovers"                       | 20         | 5                | 5         | 100%        | 15                     | 14        | 93%     | 70%     |
| Realización, producción y edición, programa "La vida sabe a panela sports "       | 12         | 3                | 3         | 100%        | 9                      | 9         | 100%    | 75%     |

#### 6.4.3. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del tercer trimestre de 2025, se observaron indicadores programados y/o ejecutados para el programa de promoción al consumo, y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

##### 6.4.3.1. Participación en Ferias y eventos

Durante el tercer trimestre de 2025, se realizó la verificación de la participación institucional en los eventos Agroexpo 2025, Expo Alimentos, Expo Agrofuturo y Mitos y Leyendas Caldas, los cuales cuentan con registro fotográfico que evidencia la presencia del Fondo de Fomento Panelero en actividades de promoción y divulgación del sector panelero. Sin embargo, se observa la ausencia de informes de gestión o reportes técnicos asociados a dichas participaciones, lo que limita la trazabilidad de los resultados obtenidos y el seguimiento a las acciones de promoción realizadas en cada evento. Se recomienda consolidar los informes correspondientes para fortalecer la evidencia documental y evaluar el impacto comercial y comunicativo de la participación institucional.

|                  | Ferias y eventos        | Informe | Registro fotográfico |
|------------------|-------------------------|---------|----------------------|
| Tercer Trimestre | Agroexpo 2025           | No      | Si                   |
|                  | Expo alimentos          | No      | Si                   |
|                  | Expo agrofuturo         | No      | Si                   |
|                  | Mitos y leyendas Caldas | No      | Si                   |

#### 6.4.3.2. Activaciones de promoción al consumo

En el marco de la actividad de auditoría, se realizó la revisión de los registros fotográficos entregados como soporte de la actividad reportada por la entidad. No obstante, se evidenció la ausencia de un informe detallado que describa el desarrollo de dicha actividad, así como otros documentos complementarios que permitan verificar su realización de manera objetiva y completa.

| Región / Municipio             | Actividades                                                                                                                                                                                                                                                              | Fecha                                                                                                         |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Valle del Cauca – El Dovio     | - Degustaciones e hidratación a asistentes. - Exhibición de productos paneleros en stand. - Fortalecimiento del vínculo entre productores y comunidad.                                                                                                                   | Conversatorios organizados por la Gobernación del Valle del Cauca con instalación de stand en apoyo a Asodep. |
| Boyacá – Santana               | - Reconocimiento al productor Javier Sánchez (Molino Campo Bello). - Evaluación técnica conforme a la Resolución 779 de 2006.- Consolidación de Santana como referente nacional de calidad panelera.                                                                     | Concurso de Calidad de la Panela en el marco de las Ferias y Fiestas LX de Santana.                           |
| Nariño – Sandoná               | - Participación de trapiches, cañicultores y agroindustria. - Actividades culturales y musicales. - Reconocimiento del valor económico y social de la panela. - Participación de autoridades locales y departamentales.                                                  | Celebración del Día del Panelero y desfile panelero en articulación con la Alcaldía Municipal y Asepas.       |
| Santander – Palmas del Socorro | - Actividades de promoción al consumo dirigidas a turistas y visitantes. - Premiación en concurso de gastronomía local. - Posicionamiento de la panela como ingrediente clave de la cocina tradicional.                                                                  | XIV Festival de Mi Tierra Palmeña con participación institucional de Fedepanela y el Fondo de Fomento.        |
| Risaralda – Legado Festival    | - Muestras de panela representativas. - Degustaciones y contacto directo con consumidores. - Refuerzo de la identidad cultural y productiva del territorio.                                                                                                              | Exhibición y promoción de productos paneleros del departamento.                                               |
| Boyacá – San José de Pará      | - Activación técnica y de promoción al consumo. - Espacio de aprendizaje y reflexión para mujeres. - Visibilizarían del rol de la mujer en el desarrollo social, económico y panelero. - Fortalecimiento del vínculo comunitario y posicionamiento del Fondo de Fomento. | Conversatorio “Mamá sin manual” en alianza con TGI y Proalcol.                                                |

#### 6.4.3.3. Realización, producción y edición, Programa "Tomémonos un agua de panela con"

Se realiza la revisión de las publicaciones en los distintos medios vinculados al Fondo, donde se comprueba que efectivamente se encuentran publicadas, guardan relación con el objetivo del indicador y pueden visualizarse sin inconvenientes, como se evidencia a continuación:

| Verificación                                                                        | Fecha      | Verificación                                                                       | Fecha      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|    | 11/08/2025 |  | 25/08/2025 |
|    | 19/08/2025 |  | 1/09/2025  |
|  |            | 8/09/2025                                                                          |            |

#### 6.4.3.4. Realización, producción y edición, programa "Panela Lovers"

Se realiza la revisión de las publicaciones en los distintos medios vinculados al Fondo, donde se comprueba que efectivamente se encuentran publicadas, guardan relación con el objetivo del indicador y pueden visualizarse sin inconvenientes, como se evidencia a continuación:

| Verificación                                                                        | Fecha      | Verificación                                                                         | Fecha      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|  | 12/08/2025 |  | 26/08/2025 |
|  | 20/08/2025 |  | 2/09/2025  |



#### 6.4.3.5. Realización, producción y edición, programa "La vida sabe a panela sports "

Se realiza la revisión de las publicaciones en los distintos medios vinculados al Fondo, donde se comprueba que efectivamente se encuentran publicadas, guardan relación con el objetivo del indicador y pueden visualizarse sin inconvenientes, como se evidencia a continuación:

| SOPORTE | Fecha      |
|---------|------------|
|         | 3/09/2025  |
|         | 21/08/2025 |
|         | 14/08/2025 |

## 6.5. DESARROLLO Y CONSOLIDACIÓN DE MERCADOS DE VALOR AGREGADO A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA DE ENCADENAMIENTOS PRODUCTIVOS, MERCADOS INSTITUCIONALES Y CIRCUITOS CORTOS DE COMERCIALIZACIÓN

### 6.5.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal para este proyecto es la siguiente:

| Ejecución del presupuesto de gastos de inversión tercer trimestre 2025 |                  |            |     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----|
| Presupuesto Anual                                                      | Tercer Trimestre |            |     |
|                                                                        | Proyectado       | Ejecutado  | %   |
| 175.000.000                                                            | 48.034.000       | 43.877.855 | 91% |

| Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión a septiembre 2025 |                   |             |                    |             |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|-------|-------|
| Presupuesto                                                                  |                   |             | Enero a septiembre |             |       |       |
| Inicial                                                                      | Adición/Reducción | Ajustado    | Proyectado         | Ejecutado   | Corte | Anual |
| 175.000.000                                                                  | 0                 | 175.000.000 | 135.060.000        | 124.994.907 | 93%   | 71%   |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, que consisten en la verificación de la integridad de los datos reportados, se confirmaron las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

Los recursos ejecutados del presupuesto de acuerdo con los informes suministrados por el administrador fueron direccionados a los siguientes indicadores, durante el periodo de enero a septiembre:

### 6.5.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

| Indicador                                                                                                                                             | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         | % Anual |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                                                                       |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte |         |
| Número de empresas asesoradas en procesos de alistamiento comercial (fortalecimiento en aspectos logísticos, gestión de la cadena de suministro).     | 20         | 5                | 5         | 100%        | 16                     | 18        | 113%    | 90%     |
| # Talleres relacionados con el mejoramiento de índices de competitividad y sostenibilidad, estructura de costos.                                      | 4          | 1                | 1         | 100%        | 4                      | 4         | 100%    | 100%    |
| # de proyectos de integración, con mercados de exportación, mercados institucionales, circuitos de comercialización, industria alimentaria y/o Horeca | 2          | 0                | 1         | N/A         | 2                      | 3         | 150%    | 150%    |
| # de informes de gestión para la identificación de nuevos mercados en la agroindustria y el canal Horeca.                                             | 6          | 2                | 2         | 100%        | 6                      | 4         | 67%     | 67%     |
| # de acercamientos entre la oferta y demanda de panela y sus derivados, a través de espacios de networking                                            | 30         | 13               | 13        | 100%        | 28                     | 29        | 104%    | 97%     |

| Indicador                                                                                                                                                                       | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         | % Anual |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                                                                                                 |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte |         |
| # de agro empresas asesoradas en exportación, aspectos logísticos, tramites y cupos a Estados Unidos                                                                            | 36         | 14               | 14        | 100%        | 32                     | 32        | 100%    | 89%     |
| # de informes de inteligencia de mercados que identifican nuevas oportunidades comerciales y la participación de agro empresas en mercados especializados a nivel internacional | 3          | 1                | 1         | 100%        | 1                      | 2         | 200%    | 67%     |
| # de boletines en temas de interés del subsector panelero                                                                                                                       | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |
| # de agro empresas que participan en eventos de promoción comercial                                                                                                             | 12         | 3                | 3         | 100%        | 8                      | 8         | 100%    | 67%     |
| # de eventos en temáticas comerciales para participación del sector panelero                                                                                                    | 3          | 0                | 0         | N/A         | 3                      | 3         | 100%    | 100%    |

\*Los indicadores sombreados en color gris, si bien, tienen programación anual, durante el trimestre no se proyecta realizar actividades.

### 6.5.3. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del tercer trimestre de 2025, se observaron indicadores programados y/o ejecutados para el proyecto desarrollo y consolidación de mercados de valor agregado a través de una estrategia de encadenamientos productivos, mercados institucionales y circuitos cortos de comercialización, y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

#### 6.5.3.1. Asesorías a agro empresas para el alistamiento comercial

Durante la auditoría se realizó la verificación de las reuniones desarrolladas en el marco de las actividades de asistencia técnica a asociaciones y emprendimientos beneficiarios, correspondientes al tercer trimestre de 2025.

Se revisaron un total de 5 reuniones, encontrando que en todos los casos se cuenta con el respectivo registro en el cuadro de control y soporte fotográfico que evidencia su realización. Las temáticas abordadas durante las sesiones incluyeron:

| #  | Fecha      | Nombre de la reunión                                                                                                                                                                     | Cuadro control | Registro fotográfico |
|----|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| 7  | 14/08/2025 | Asesoría -Códigos de barras                                                                                                                                                              | SI             | SI                   |
| 8  | 14/08/2025 | Establecimiento de costos de envío de panela en cubos hasta el puerto de Cartagena                                                                                                       | SI             | SI                   |
| 9  | 21/08/2025 | Fortalecimiento Integral de la Producción y comercialización panelera con ASOCUIBUCO                                                                                                     | SI             | SI                   |
| 10 | 01/09/2025 | Capacitación en tema de exportación de panela en las instalaciones del Sena de Villeta                                                                                                   | SI             | SI                   |
| 11 | 19/09/2025 | Reunión con la empresa Ron Santana, tema central concepto Sanitario e implementación de marca para sus productos de Ron a base de jugo de caña y panela con destino a Alemania y España. | SI             | SI                   |

### 6.5.3.2. Talleres en temas relacionados con el mejoramiento de índices de competitividad y sostenibilidad, estructura de costos.

Se llevó a cabo la revisión de 1 acta correspondientes a los talleres desarrollados por la administración durante el tercer semestre de 2025 que se realiza de forma virtual de la siguiente manera;

| Taller                            | Fecha      | Actividad realizada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Registro Fotográfico | Compromisos                                                                           |
|-----------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Taller de Costos Asopanelacuibuco | 21/08/2025 | El taller de Costos de Asopanelacuibuco se concentró en brindar a los productores una capacitación integral sobre los componentes y etapas del proceso de producción de panela, incluyendo aspectos relacionados con el costo de siembra, mantenimiento de cultivo, cosecha y procesamiento. Durante la actividad, se explicaron los diferentes elementos que conforman los costos, como mano de obra, insumos y servicios, con el fin de promover una mejor comprensión y gestión de los recursos. Además, se abordaron temas relacionados con el análisis financiero para identificar la utilidad y los costos asociados a la producción, con el objetivo de mejorar la rentabilidad de los productores. | Sí                   | Implementar mejoras en el control de costos y continuar con actividades de formación. |

### 6.5.3.3. Identificación de proyectos de integración productiva a través de escenarios de desarrollo e inversión evaluando la viabilidad técnica, financiera y comercial

Se verifica el acta de reunión correspondiente a la asesoría exportadora brindada a la empresa Medina & Herrera S.A.S, en la cual se registran los temas tratados sobre estructura de costos de exportación, requisitos documentales y registros en plataformas necesarios para el proceso exportador, así como el ejercicio de cálculo de costos de panela con destino a Miami. No se relaciona fecha en el acta revisada.

| Proyecto                                                                        | Fecha        | Desarrollo de actividades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Soporte de reunión en teams |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Asesoría exportadora a la empresa Medina & Herrera S.A.S y estructura de costos | No relaciona | Se realizó una asesoría en materia exportadora y de estructura de costos de exportación de panela con destino a Miami, dirigida a la empresa Medina & Herrera S.A.S. Durante la sesión se identificó que la empresa cuenta con la capacidad productiva para atender su mercado objetivo y desarrolla un modelo de economía circular que fortalece su competitividad y sostenibilidad. Asimismo, se verificó que la compañía posee certificación de producto orgánico, lo cual amplía sus oportunidades en mercados internacionales exigentes. Durante la jornada se revisaron los requisitos documentales y registros en plataformas necesarios para el proceso de exportación. Finalmente, se efectuó el ejercicio de cálculo de costos de exportación para sacos de 25 kg de panela pulverizada, información que fue compartida por correo electrónico. | SI                          |

### 6.5.3.4. Informe de gestión para la apertura de nuevos mercados en la agroindustria y el canal horeca.

Se realizó la verificación del cumplimiento del indicador “# de informes de gestión para la identificación de nuevos mercados en la agroindustria y el canal HORECA”, mediante la revisión de dos informes

generados durante el tercer trimestre de 2025, los cuales evidencian las acciones desarrolladas por el área comercial del Fondo de Fomento Panelero y FEDEPANELA orientadas a la apertura de nuevos mercados y el fortalecimiento del sector panelero.

| Informe                                                                                        | Fecha                    | Resumen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Registro fotográfico |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Reunión virtual de apertura de mercado con la empresa Organizaciones S.A.S (Natilla La Abuela) | Julio de 2025            | En el marco de la estrategia de fortalecimiento comercial del canal HORECA, se realizó una reunión virtual con la empresa Organizaciones S.A.S, representante de la marca Natilla La Abuela, con participación de las agroempresas Doña Panela (Boyacá) y Medio Día (Tolima). La empresa manifestó su interés en adquirir entre 5 y 7 toneladas semanales de panela pulverizada natural en sacos de 25 a 30 kg con humedad entre 2% y 2,5%. Se programó una reunión de seguimiento para definir condiciones comerciales, precios y entrega de muestras en la Zona Franca de Funza, fortaleciendo así la vinculación de las agroempresas paneleras al mercado institucional. | Si                   |
| Asesoría comercial a la agroempresa Trapiche Los Abuelos – Villeta, Cundinamarca               | 12 de septiembre de 2025 | Se realizó una asesoría virtual con la agroempresa Trapiche Los Abuelos, representada por Yesid Galvis, orientada a la apertura de nuevos mercados locales para la miel de caña en el canal HORECA. Durante la jornada se socializó una base de datos con 21 establecimientos de Villeta (panaderías, restaurantes y productores de masato) para promover el contacto comercial directo y la diversificación de canales de venta. La actividad se desarrolló en articulación con el área comercial de FEDEPANELA y contó con el acompañamiento técnico del Fondo de Fomento Panelero.                                                                                       | Si                   |

#### 6.5.3.5. Acercamientos comerciales

Durante la auditoría se realizó la verificación documental de los acercamientos comerciales gestionados por el área encargada, a través del análisis de actas, evidencias y reportes asociados a las reuniones sostenidas con diferentes agremiaciones y empresas interesadas en la compra o exportación de panela.

#### 6.5.3.6. Informes de inteligencia de mercados

"Se realiza la revisión del Informe de Inteligencia de Mercados de la Panela Colombiana 2025, elaborado por el área comercial de FEDEPANELA y el Fondo de Fomento Panelero, con el propósito de analizar el comportamiento de las exportaciones durante el primer semestre de 2025. El informe evidencia que las ventas internacionales alcanzaron USD 14 millones, con Estados Unidos y España como principales destinos, y la apertura hacia nuevos mercados emergentes como Ucrania y países del Caribe. Los precios FOB oscilaron entre USD 1,67/kg y USD 2,56/kg, destacando el potencial de los mercados premium y la necesidad de consolidar estrategias de diferenciación y valor agregado.

En el análisis territorial, se identifican como principales exportadores los departamentos de Santander (27,6%), Valle del Cauca (26,3%) y Bogotá, evidenciando la concentración de la actividad en regiones con mayor capacidad productiva y formalización comercial, aunque se observa un crecimiento incipiente en departamentos como Quindío y Atlántico, lo que representa una oportunidad de diversificación.

El informe concluye que, aunque el sector presenta avances en diversificación y acceso a nuevos mercados, persisten retos asociados a la volatilidad de precios, el impacto del cambio climático, las exigencias en certificaciones internacionales y la alta concentración empresarial. Se recomienda fortalecer las estrategias de sostenibilidad, innovación y apoyo a pequeños productores para ampliar la

base exportadora y consolidar la competitividad internacional de la panela colombiana."

#### 6.5.3.7. Boletines de interés comercial

Se realiza la revisión del boletín reportado por la entidad, correspondiente al "Análisis de oferta disponible en góndola 2025", elaborado por el área comercial del Fondo de Fomento Panelero. El documento presenta el estudio de precios, presentaciones y distribución de la panela en las principales cadenas de supermercados del país, identificando variaciones significativas entre regiones y establecimientos, así como oportunidades para fortalecer la competitividad, diversificar formatos y mejorar la visibilidad del producto en el mercado nacional.

| Boletín                               | Resumen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Análisis de oferta disponible Góndola | <p>El informe "Análisis de oferta disponible en góndola 2025", elaborado por el área comercial del Fondo de Fomento Panelero, presenta un estudio detallado de la disponibilidad, precios y presentaciones de la panela en las principales cadenas de supermercados del país, entre ellas Éxito, Carulla, Olímpica, Jumbo, Makro, Alkosto y Zapatoca, en los departamentos de Bogotá, Boyacá y Santander. El análisis evidencia una amplia variedad de formatos —bloque, pulverizada, cubos, pastilla y sachet—, siendo la panela en bloque la de mayor participación en góndola (entre el 40 % y 54 %), mientras que la presentación en sachet mantiene una presencia mínima, lo que representa una oportunidad comercial de expansión.</p> <p>El informe destaca variaciones de precios significativas entre establecimientos, especialmente en la cadena Éxito, donde se registraron incrementos de hasta 39,6 % frente al periodo anterior. A nivel regional, Santander presentó los precios más altos comparados con Boyacá, coincidiendo con los departamentos que reportan mayor valor promedio al productor, como Cundinamarca, Boyacá, Santander y Huila. Finalmente, el documento resalta la importancia de unificar criterios de precios, fortalecer la visibilidad de marca en góndola y diversificar las presentaciones del producto, promoviendo estrategias de valor agregado y certificaciones de calidad que contribuyan a mejorar la competitividad del sector panelero en el mercado nacional.</p> |

#### 6.5.3.8. Participación de agro empresas en espacios comerciales.

Se realiza la revisión de la participación de agroempresas en espacios comerciales, analizando los informes de ejecución, encuestas de satisfacción, registros fotográficos y la relación de agroempresas participantes. La documentación evidencia la asistencia a diferentes escenarios de promoción comercial, permitiendo visibilizar productos, establecer contactos y fortalecer capacidades comerciales. Sin embargo, se identifican oportunidades de mejora en la sistematización de los resultados obtenidos, la evaluación del impacto comercial posterior a los eventos y la trazabilidad de los compromisos generados con cada agroempresa, con el fin de potenciar los beneficios de su participación y orientar futuras estrategias de acompañamiento institucional.

| Evento                                              | Fecha               | Registro fotográfico | Informe | Agroempresas participantes          | Encuesta de satisfacción |
|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------|-------------------------------------|--------------------------|
| Rueda de Negocios Agroexpo                          | 16 de Julio de 2025 | Si                   | Si      | Doña Panela, Medio Día, El Trapiche | No                       |
| Reunión con comprador de ICBF Bogotá                | 16 de Julio de 2025 | Si                   | Si      | Agroempresas y Fedepanela           | No                       |
| Contacto con Broker Foods y Isnagro (internacional) | 16 de Julio de 2025 | Si                   | Si      | Isnagro                             | No                       |

6.6. SISTEMAS DE INFORMACION (SIPA)

6.6.1. Ejecución presupuestal

El resumen de la ejecución presupuestal para este proyecto es la siguiente:

| Ejecución del presupuesto de gastos de inversión tercer trimestre 2025 |                  |            |     |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----|
| Presupuesto Anual                                                      | Tercer Trimestre |            |     |
|                                                                        | Proyectado       | Ejecutado  | %   |
| 200.000.000                                                            | 50.000.000       | 46.660.864 | 93% |

| Ejecución acumulada del presupuesto de gastos de inversión a septiembre 2025 |                   |             |                    |             |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|-------|-------|
| Presupuesto                                                                  |                   |             | Enero a septiembre |             |       |       |
| Inicial                                                                      | Adición/Reducción | Ajustado    | Proyectado         | Ejecutado   | Corte | Anual |
| 200.000.000                                                                  | 0                 | 200.000.000 | 150.000.000        | 137.843.545 | 92%   | 69%   |

De acuerdo con los procedimientos de auditoría, que consisten en la verificación de la integridad de los datos reportados, se confirmaron las cifras de ejecución presupuestal con los libros contables, sin identificar diferencias.

Los recursos ejecutados del presupuesto de acuerdo con los informes suministrados por el administrador fueron direccionados a los siguientes indicadores, durante el periodo de enero a septiembre:

6.6.2. Cumplimiento de los indicadores de gestión

| Indicador                                                                                           | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         | % Anual |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                                                     |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte |         |
| Informe de estadísticas de áreas, rendimientos y producción (40% de áreas rendimiento y producción) | 1          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |
| Reportes mensuales                                                                                  | 12         | 3                | 3         | 100%        | 9                      | 9         | 100%    | 75%     |
| Registros de precios tomados y procesados.                                                          | 400        | 100              | 100       | 100%        | 300                    | 300       | 100%    | 75%     |
| Análisis de los precios                                                                             | 1          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| 2 informes físicos y magnéticos sobre los costos de producción en el país.                          | 2          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| 1 análisis económico de los costos de producción                                                    | 1          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Procesamiento de información existente, 1000 predios procesados y ubicados en el sig.               | 1000       | 250              | 250       | 100%        | 750                    | 750       | 100%    | 75%     |
| Generación de 14 mapas departamentales con datos de producción                                      | 14         | 0                | 0         | N/A         | 14                     | 14        | 100%    | 100%    |
| 1 mapa nacional 2024.                                                                               | 1          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 100%    |
| Actualizaciones                                                                                     | 60         | 15               | 15        | 100%        | 45                     | 45        | 100%    | 75%     |
| Documento con los resultados                                                                        | 1          | 0                | 0         | N/A         | 0                      | 0         | N/A     | 0%      |

| Indicador                                                                     | Meta anual | Tercer trimestre |           |             | Acumulado a septiembre |           |         | % Anual |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-----------|---------|---------|
|                                                                               |            | Proyección       | Ejecución | % Trimestre | Proyección             | Ejecución | % Corte |         |
| Implementación del sistema, 2 informes parciales                              | 2          | 0                | 0         | N/A         | 1                      | 1         | 100%    | 50%     |
| 1 informe final                                                               | 1          | 0                | 0         | N/A         | -                      | 0         | N/A     | 0%      |
| Informe de actualización y mantenimiento, soporte técnico, capacitación, etc. | 4          | 1                | 1         | 100%        | 3                      | 3         | 100%    | 75%     |

\*Los indicadores sombreados en color gris, si bien, tienen programación anual, durante el primer trimestre no se proyecta realizar actividades.

### 6.6.3. Actividades realizadas

De acuerdo con la revisión de los indicadores del tercer trimestre de 2025, se observaron indicadores programados y/o ejecutados para el proyecto sistemas de información (SIPA), y conforme a la revisión se identificaron los siguientes aspectos:

#### 6.6.3.1. Actualización constante del sistema de información de precios – Reportes mensuales.

Se realiza la revisión del análisis de los boletines de precios mensuales publicados por la administración, los cuales se presentan en un formato estandarizado que contiene información sobre los precios pagados al productor en mercados regionales no formales. Estos boletines incluyen el precio mensual promedio recibido por el productor y el precio promedio departamental, permitiendo así un seguimiento del comportamiento del mercado a nivel local y regional.

| Departamento        | Enero        | Febrero      | Marzo        | Abril        | Mayo         | Junio        | Julio        | Agosto       | Septiembre   | Promedio     |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Antioquia           | 4.627        | 3.983        | 3.958        | 3.992        | 4.233        | 4.200        | 3.867        | 4.527        | 4.658        | 4.227        |
| Boyacá              | 5.210        | 4.988        | 4.738        | 4.618        | 5.620        | 5.313        | 5.678        | 5.334        | 4.875        | 5.153        |
| Caldas              | 4.824        | 3.907        | 3.911        | 4.303        | 5.001        | 4.855        | 4.886        | 4.285        | 4.409        | 4.487        |
| Caquetá             | 4.576        | 4.569        | 4.491        | 4.516        | 4.630        | 4.872        | 5.589        | 5.524        | 5.406        | 4.908        |
| Cauca               | 4.090        | 3.781        | 4.254        | 4.283        | 5.010        | 5.185        | 5.104        | 4.032        | 4.193        | 4.437        |
| Cundinamarca        | 5.273        | 5.058        | 5.033        | 4.966        | 5.646        | 5.252        | 5.231        | 4.441        | 4.225        | 5.014        |
| Huila               | 4.931        | 4.360        | 4.587        | 4.908        | 5.478        | 5.585        | 5.629        | 4.685        | 4.354        | 4.946        |
| Nariño              | 4.377        | 4.517        | 4.367        | 4.308        | 4.520        | 4.625        | 4.413        | 4.137        | 3.975        | 4.360        |
| N Santander         | 5.758        | 4.068        | 4.650        | 4.650        | 5.061        | 5.095        | 4.915        | 5.305        | 5.190        | 4.966        |
| Risaralda           | 5.031        | 4.898        | 4.811        | 4.588        | 4.768        | 4.936        | 4.911        | 5.013        | 4.816        | 4.864        |
| Santander           | 5.173        | 4.996        | 4.692        | 4.646        | 5.703        | 5.258        | 5.571        | 5.530        | 4.967        | 5.171        |
| Tolima              | 4.851        | 4.538        | 4.398        | 4.618        | 5.328        | 5.332        | 5.290        | 4.620        | 4.246        | 4.802        |
| Valle               | 4.495        | 4.631        | 4.663        | 4.621        | 4.617        | 4.666        | 4.616        | 4.648        | 4.663        | 4.624        |
| <b>Promedio Mes</b> | <b>4.863</b> | <b>4.484</b> | <b>4.504</b> | <b>4.540</b> | <b>5.047</b> | <b>5.013</b> | <b>5.054</b> | <b>4.775</b> | <b>4.614</b> | <b>4.766</b> |
| <b>Promedio KRM</b> | <b>4.863</b> | <b>4.484</b> | <b>4.504</b> | <b>4.540</b> | <b>5.047</b> | <b>5.013</b> | <b>5.054</b> | <b>4.775</b> | <b>4.616</b> | <b>4.766</b> |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>-2</b>    | <b>0</b>     |

#### 6.6.3.2. Actualización constante del sistema de información de precios - Registros de precios tomados y procesados.

Se realiza la revisión de la recopilación de precios reportados por los comercializadores y productores de panela a nivel departamental, verificando el seguimiento efectuado al reporte mensual de precios consolidados en los boletines informativos. Durante el análisis se evidencia que los boletines se entregan

de manera periódica y oportuna, generalmente entre los días 6 y 23 de cada mes, cumpliendo con los tiempos establecidos para la mayoría de los departamentos. No obstante, se identifican algunas demoras puntuales en la remisión de información por parte de Antioquia, Boyacá, Nariño y Norte de Santander, lo que genera pequeños retrasos en la consolidación nacional de precios.

Asimismo, se revisa la aplicación del Protocolo de Recolección de Precios al Productor y el Diagnóstico de Mercados para la Toma de Precios, documentos en los que se establecen las metodologías y lineamientos para la captura, verificación y sistematización de la información. Dicho diagnóstico describe la dinámica de los mercados paneleros en los diferentes departamentos, incluyendo los días y horarios de mercado, las presentaciones comercializadas (cuadrada, redonda, pastilla, panelón y pulverizada), la duración de las jornadas, los tipos de compradores (mayoristas, minoristas, intermediarios, tenderos y empresas) y la conformación física de los espacios de venta (calles principales, parques, bodegas y centros de acopio).

La metodología de toma de precios contempla dos modalidades: presencial, ejecutada por técnicos y profesionales de asistencia técnica, y no presencial, realizada por productores líderes bajo los mismos criterios metodológicos. Se deben recopilar de tres (3) a cuatro (4) observaciones por presentación habitual del mercado, con intervalos de treinta (30) minutos entre cada registro, empleando el kilogramo como unidad de referencia. Los datos se registran en un formato estandarizado que incluye: departamento, municipio, fecha, tipo de empaque, precio promedio por presentación y modalidad de toma. Esta información se envía semanalmente por correo institucional y se carga en la Plataforma de Información Panelera (SIPA).

La revisión evidenció que se generan de manera continua los Boletines Semanales de Precios SIPA – 2025, en los que se presentan los precios semanales al productor tanto para panelas corrientes como para panelas especiales, expresados como precio promedio por kilogramo correspondiente a los valores pagados al productor en mercados regionales no formales. Estos boletines permiten comparar los precios recopilados en los archivos planos con los valores registrados en el sistema de recaudo, actualizados hasta el mes de septiembre de 2025.

Adicionalmente, se verificó la elaboración del Informe de Precios Promedios Mensuales al Productor – 2025 (Panelas Corrientes), el cual consolida los promedios ponderados por kilogramo considerando la producción proyectada por departamento para 2023. En este informe se observa una variación mensual de precios con un promedio ponderado nacional acumulado de \$4.221 por kilogramo, presentando oscilaciones entre \$4.301 y \$4.934 durante los meses de enero a septiembre de 2025. Asimismo, se realiza la comprobación del cargue de los boletines en la plataforma del Fondo, identificando que estos se encuentran disponibles únicamente hasta la semana 2 de agosto de 2025, lo cual evidencia rezago en la actualización de la información publicada en el sistema.

Finalmente, se observa que actualmente la comparación de los precios recopilados por los técnicos con las referencias del DANE y el Índice de Precios al Consumidor (IPC) se realiza de forma manual, lo que limita la eficiencia del análisis y la trazabilidad de la información. Se recomienda documentar y automatizar este proceso comparativo, integrando el cargue de información en la plataforma SIPA, de manera que se garantice la actualización oportuna, la validación cruzada y la consistencia de los datos reportados a nivel nacional.

#### **6.6.3.3. Procesamiento de información existente, 1000 predios procesados y ubicados en el sig.**

En el marco de la actividad de auditoría, se realizó la verificación del fortalecimiento del sistema de información geográfico (SIG), con el fin de constatar el avance en el procesamiento y consolidación de la base de datos de polígonos georreferenciados.

Durante la revisión se evidenció que:

- En el primer trimestre, se procesaron 250 polígonos, pasando de 3750 a 4000 registros (Ilustración 1).
- En el segundo trimestre, se incorporaron 250 polígonos adicionales, alcanzando un total de 4250 registros (Ilustración 2).
- En el tercer trimestre, se procesaron 250 polígonos más, llegando a un total de 4500 registros (Ilustración 3).

Adicionalmente, se verificó que un total de 500 predios fueron procesados y georreferenciados en el SIG, comprobando su correcta ubicación y registro dentro de la base de datos institucional (Ilustración 4). Esta revisión permitió constatar la actualización progresiva de la información geográfica y la adecuada gestión técnica en el procesamiento de los polígonos dentro del sistema.



#### **6.6.3.4. Actualización página web sipa.**

Se realizó la verificación del informe de actualización y funcionamiento de la página web del Sistema de Información Panelero (SIPA), con el propósito de constatar el cumplimiento del Objetivo 5 correspondiente al fortalecimiento de las herramientas informáticas y la actualización del portal web institucional. Durante la revisión se analizó el informe técnico presentado por el área de Sistemas de Información, el cual detalla las acciones de mantenimiento, actualización de contenidos y mejora del sitio web (<https://www.sipa.org.co/wp/>). Se verificó que el portal se encuentra operativo y actualizado,

incorporando información reciente en los módulos de Precios semanales, Boletines, Mapas interactivos, Cifras productivas y Noticias del sector.

Asimismo, se evidenció la integración de nuevos tableros interactivos y mapas departamentales que consolidan información sobre áreas sembradas, cosechadas, producción y rendimiento, con presentación visual clara, simbología estandarizada, leyenda interpretativa y escalas adecuadas, lo que permite una lectura precisa de la información georreferenciada. El informe revisado incluye también aspectos técnicos relacionados con la infraestructura y seguridad del sitio, confirmándose la vigencia del certificado SSL, la estabilidad del sistema de gestión de contenidos (WordPress) y la realización de pruebas de rendimiento y accesibilidad.

Finalmente, se verificaron los indicadores de tráfico y alcance del sitio, los cuales muestran un aumento del 95,68% en el número de visitantes y del 55,48% en las lecturas, reflejando un mayor uso de la plataforma por parte de los usuarios y actores del sector panelero.

#### 6.6.3.5. Compra, actualización y mantenimiento de software y hardware.

Se realizó la verificación documental de las requisiciones generadas durante el tercer trimestre del año 2025, correspondientes a la adquisición, actualización y mantenimiento de licencias de software, servicios digitales y componentes de hardware asociados al proyecto. Dentro del análisis se revisaron las facturas electrónicas y documentos soporte emitidos por los proveedores Castor Data S.A.S., Baterías Energy Max S.A.S., Zoom Communications Inc. y los comprobantes de pago de servicios de plataformas tecnológicas (Microsoft, Power BI, Windy y Google Cloud Platform).

Se constató que las adquisiciones están orientadas a la operación continua de los sistemas institucionales (SIPA, correo corporativo, almacenamiento en la nube y servicios de comunicación). Los documentos presentan la trazabilidad completa: proveedor, valor, fecha, concepto y comprobante de pago.

| Adquisición de Software y servicios digitales |            |                                                                 |          |                 |                                                                   |
|-----------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-------------------------------------------------------------------|
| Proveedor                                     | Fecha      | Descripción del bien o servicio                                 | Cantidad | Valor           | Comentario                                                        |
| Castor Data S.A.S.                            | 20/06/2025 | Licencias Microsoft 365 Business Standard (6 licencias anuales) | 6        | \$2.652.000     | Correspondiente a la actualización anual de licencias de oficina. |
| Castor Data S.A.S.                            | 04/07/2025 | Licencias Microsoft 365 Business Standard (7 licencias anuales) | 7        | \$3.094.000     | Complemento de licencias requeridas para personal técnico.        |
| Castor Data S.A.S.                            | 15/08/2025 | Microsoft 365 (15 licencias) y Power BI Pro (1 licencia anual)  | 16       | \$1.315.000     | Incluye herramienta analítica Power BI para seguimiento SIPA.     |
| Castor Data S.A.S.                            | 01/10/2025 | Microsoft 365 Apps y SSD Crucial 500GB (hardware de soporte)    | 5        | \$368.000       | Adquisición mixta software-hardware.                              |
| Zoom Communications Inc.                      | 21/08/2025 | Suscripción mensual Zoom Workplace Pro                          | 1        | \$83.000 aprox. | Servicio de videoconferencias institucionales.                    |
| Windy.com                                     | 04/04/2025 | Suscripción anual servicios climatológicos                      | 1        | \$81.096        | Integración de datos meteorológicos al SIPA.                      |
| Google Cloud Platform                         | 01/08/2025 | Servicios de almacenamiento en la nube                          | 1        | \$62.759        | Pago mensual agosto.                                              |

| Adquisición de hardware y componentes tecnológicos |            |                                     |          |                       |                                                     |
|----------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------------|
| Proveedor                                          | Fecha      | Descripción                         | Cantidad | Valor                 | Observación                                         |
| Castor Data S.A.S.                                 | 01/10/2025 | Unidad SSD Crucial 500GB 2.5" SATA  | 1        | Incluida en \$368.000 | Componente para optimizar rendimiento de equipos.   |
| Baterías Energy Max S.A.S.                         | 08/07/2025 | Baterías Unipower estacionarias 9AH | 20       | \$3.570.000           | Soporte energético para UPS y sistemas de respaldo. |

## 7. CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN UTILIZADOS SOBRE EL SALDO DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025

Se efectuó la revisión y evaluación de los estados financieros con corte a septiembre de 2025, preparados por el Fondo, en aras de evidenciar oportunidad, pertinencia, veracidad, fiabilidad y demás principios contables requeridos en la elaboración de estos.

### 7.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

#### Actividad realizada

Durante la revisión se evidencia que el rubro de efectivo y equivalente al efectivo asciende a \$1.182.417.115, identificando un aumento del 9% con respecto a las cifras al corte de junio de 2025.

| Cuenta | Concepto   | 30/09/2025    | 30/06/2025    | Δ \$        | Δ %  | % P    |
|--------|------------|---------------|---------------|-------------|------|--------|
| 1105   | Caja (1)   | 5.477.000     | 13.404.000    | -7.927.000  | -59% | 0,46%  |
| 1110   | Bancos (2) | 1.176.940.115 | 1.074.949.109 | 101.991.006 | 9%   | 99,54% |
| Total  |            | 1.182.417.115 | 1.088.353.109 | 94.064.006  | 9%   | 100%   |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

- (1) El rubro está compuesto por 22 cajas relacionadas en cada región donde se realiza el recaudo de la cuota de fomento, ya que la mayoría de los aportantes son personas naturales y el pago se realiza principalmente en efectivo. La cuenta 11050201 "Oficina Principal" se utiliza para el manejo de gastos operativos, mientras que la cuenta 11050125 "Oficina Principal Bogotá" se emplea específicamente para el recaudo de la cuota de fomento relacionada con operaciones de exportación.

Con relación a los cierres de caja con corte a septiembre 2025 se efectúa la verificación de los siguientes atributos:

| Prueba de auditoría efectuada                                         | Resultado     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| a. Los cierres de caja se encuentran generados al corte de revisión.  | Satisfactorio |
| b. El valor del cierre de caja concuerda con los registros contables. | Satisfactorio |
| c. Los cierres presentan los soportes descritos en el procedimiento.  | Satisfactorio |

- (2) La entidad administra 8 cuentas bancarias destinadas principalmente al recaudo de la cuota de fomento. La cuenta corriente principal de recaudo se encuentra en el banco Davivienda 9951. Adicionalmente, dispone de dos cuentas en el Banco Agrario (una de ellas en proceso de cierre) y una cuenta en el Banco Popular. Asimismo, mantiene una cuenta fiduciaria en Davivienda, destinada a la generación de rendimientos financieros sobre los recursos en reserva.

| Cuenta   | Concepto                     | 30/09/2025 | 30/06/2025 | Δ \$        | Δ %  | % P   |
|----------|------------------------------|------------|------------|-------------|------|-------|
| 11100501 | Popular 032-06047-7 suc. Cad | 26.382.876 | 48.958.836 | -22.575.959 | -46% | 2,24% |

| Cuenta       | Concepto                            | 30/09/2025           | 30/06/2025           | Δ \$               | Δ %         | % P         |
|--------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|-------------|
| 11100502     | Agrario convenio 3036-0000947-4     | 63.765.274           | 22.013.992           | 41.751.282         | 190%        | 5,42%       |
| 11100505     | Davivienda 4747-6999-9951 palermo   | 219.977.002          | 280.816.198          | -60.839.196        | -22%        | 18,69%      |
| 11100508     | Agrario 0850-010080-8               | 3.787.991            | 3.787.891            | 100                | 0%          | 0,32%       |
| 11100509     | Bancolombia 402-000004-07           | 27.069.932           | 151.995.579          | -124.925.648       | -82%        | 2,30%       |
| 11100601     | Davivienda 0089-0015-6368           | 2.334.609            | 299.435              | 2.035.174          | 680%        | 0,20%       |
| 11100602     | Davivienda fiducia 06070089-0000688 | 833.592.284          | 567.047.038          | 266.545.245        | 47%         | 70,83%      |
| 11100603     | Banco popular 029-14543-0           | 30.147               | 30.140               | 7                  | 0%          | 0,00%       |
| <b>Total</b> |                                     | <b>1.176.940.115</b> | <b>1.074.949.109</b> | <b>101.991.006</b> | <b>766%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoria, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoria, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Respecto a las conciliaciones bancarias a septiembre 2025 se efectúa la verificación de los siguientes atributos:

| Prueba de auditoria efectuada                                          | Resultado        |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a. Las conciliaciones cuentan con todos los soportes.                  | Satisfactorio    |
| b. Las conciliaciones están elaboradas al 30 de septiembre de 2025.    | Satisfactorio    |
| c. Todas las cuentas bancarias están a nombre de la entidad.           | Satisfactorio    |
| d. Existen partidas conciliatorias con antigüedad superior a 60 días.  | No Satisfactorio |
| e. Las conciliaciones bancarias son elaboradas en un formato estándar. | Satisfactorio    |

En función de lo anterior, se concluye que las conciliaciones cumplen con los atributos anteriores, sin identificar elementos que llamen nuestra atención. Excepto, por lo mencionado en el ítem d.

El fondo contabiliza sus partidas conciliatorias en la cuenta pasiva denominada recaudos a favor de terceros, que a septiembre presenta un saldo de \$ 97.101.768, de estas transacciones no se cuenta con la información suficiente que permita establecer con claridad el origen de los recursos ni el tercero que realizó el depósito.

Se toma como base un cuadro externo que maneja la administración de las partidas conciliatorias pendientes por identificar, para determinar la antigüedad de las consignaciones. Como se evidencia a continuación:

| Cuenta de Banco        | Total             | 1 - 30            | 31 - 60          | 61 - 90          | 90 - 120          | 120 - 180         | 180 - 360         |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Davivienda 9951 - 2025 | 71.477.679        | 27.900.817        | 8.631.821        | 1.746.787        | 16.525.907        | 9.243.522         | 7.428.825         |
| Davivienda 9951 - 2024 | 8.249.003         | -                 | -                | -                | -                 | -                 | 8.249.003         |
| Agrario 747-4 - 2025   | 494.121           | 183.000           | -                | -                | -                 | -                 | 311.121           |
| Bancolombia 407-2025   | 14.541.129        | 4.758.470         | 1.056.079        | 2.945.100        | 2.609.408         | 2.239.772         | 932.300           |
| Bancolombia 407-2024   | 2.261.636         | -                 | -                | -                | -                 | -                 | 2.261.636         |
| Davivienda 6368 2025   | 78.200            | -                 | -                | -                | 78.200            | -                 | -                 |
| <b>Total</b>           | <b>97.101.768</b> | <b>32.842.287</b> | <b>9.687.900</b> | <b>4.691.887</b> | <b>19.213.515</b> | <b>11.483.294</b> | <b>19.182.885</b> |

## 7.2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

### Actividad realizada

Se realizó verificación del saldo de la cuenta contable 1313 "Rentas parafiscales" (\$114.861.474), 1384 "Otras cuentas por Cobrar" (\$2.978.875), Dicha cuenta corresponde a terceros que aún no han realizado el pago de la Cuota de Fomento correspondiente al mes en curso. Estas se reconocen como activo en el estado de situación financiera únicamente cuando existe una alta probabilidad de recaudo, en línea con el principio de prudencia y conforme a lo establecido por la NIC-SP, la cual señala que solo se deben reconocer activos cuando sea probable la obtención de beneficios económicos futuros y estos puedan

medirse con fiabilidad.

| Cuenta       | Concepto                 | 30/09/2025         | 30/06/2025         | Δ\$                | Δ%          | %P          |
|--------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|
| 1313         | Rentas parafiscales      | 114.861.474        | 119.177.694        | -4.316.220         | -4%         | 90,46%      |
| 1322         | Licencias de maternidad  | 9.127.583          | 0                  | 9.127.583          | 100%        | 7,19%       |
| 1384         | Otras Cuentas por Cobrar | 2.978.875          | 44.712.157         | -41.733.283        | -93%        | 2,35%       |
| <b>Total</b> |                          | <b>126.967.932</b> | <b>163.889.851</b> | <b>-36.921.920</b> | <b>-23%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoria, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoria, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Se efectuó la verificación y de los siguientes atributos:

| Prueba de auditoria efectuada                                    | Resultado     |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| a. El informe y el saldo del balance presenta integridad         | Satisfactorio |
| b. Las cuentas por cobrar están debidamente causadas             | Satisfactorio |
| c. Los terceros realizan el pago a una cuenta bancario del fondo | Satisfactorio |
| d. Presentan cuentas por cobrar mayores a 30 días                | Satisfactorio |
| e. Las incapacidades presentan gestión de cobro                  | Satisfactorio |

### 7.3. Inventarios

#### Actividad realizada

Durante la revisión de la cuenta de inventarios, se evidenció que esta corresponde a cintas en rollo con código QR. Dichas cintas son utilizadas por el Fondo de Fomento como parte del mecanismo de control y verificación del recaudo de la cuota de fomento. En este sentido, no se trata de bienes destinados a la venta, sino de elementos de uso operativo vinculados directamente al proceso de fiscalización del recaudo.

| Cuenta       | Concepto                 | 30/09/2025        | 30/06/2025       | Δ%          | Δ\$               | %P          |
|--------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| 1510         | Mercancías en existencia | 25.262.941        | 8.390.794        | 201%        | 16.872.146        | 100%        |
| <b>Total</b> |                          | <b>25.262.941</b> | <b>8.390.794</b> | <b>201%</b> | <b>16.872.146</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoria, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoria, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Se efectuó la verificación y de los siguientes atributos:

| Prueba de auditoria efectuada                                                     | Resultado     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| a. El informe y el saldo del balance presenta integridad                          | Satisfactorio |
| b. Se generan los cierres por cada una de las regiones donde se mantienen rollos. | Satisfactorio |

### 7.4. Propiedad, planta y equipo

#### Actividad realizada

La cuenta propiedad, planta y equipo a corte del 30 de septiembre del 2025, refleja un saldo por \$23.661.521 presentando variación del -21% con respecto a cifras a junio de 2025. Dicha disminución se genera por el reconocimiento de las depreciaciones de los activos fijos.

| Cuenta | Concepto                             | 30/09/2025 | 30/06/2025 | Δ% | Δ\$ | %P   |
|--------|--------------------------------------|------------|------------|----|-----|------|
| 1665   | Muebles. Enseres. Equipos de oficina | 36.499.998 | 36.499.998 | 0% | 0   | 154% |

| Cuenta       | Concepto                                               | 30/09/2025        | 30/06/2025        | Δ%          | Δ\$               | %P          |
|--------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| 1670         | Equipo De comunicación Y Computo                       | 106.069.000       | 106.069.000       | 0%          | 0                 | 448%        |
| 1685         | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo | -118.907.477      | -112.486.943      | 6%          | -6.420.534        | -503%       |
| <b>Total</b> |                                                        | <b>23.661.521</b> | <b>30.082.055</b> | <b>-21%</b> | <b>-6.420.534</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Se verificaron los siguientes atributos de los activos fijos.

| Prueba de auditoría efectuada                                           | Resultado                       |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| a. Verificación de altas y bajas de activos fijos                       | Satisfactorio – No se presentan |
| b. Recalculo de depreciación acumulada                                  | Satisfactorio                   |
| c. Verificación de saldos de cuentas del gasto y depreciación acumulado | Satisfactorio                   |
| d. Integridad entre en Kardex y el saldo de los Estados Financieros     | Satisfactorio                   |

La administración del FFP, suministró el Kardex de los activos fijos disponibles a corte de 30 de septiembre del 2025 por \$30.082.055, se verificó con el saldo registrado en el balance al mismo corte, identificando integridad en los reportes. Adicionalmente, se evidenció que durante el periodo evaluado se efectuaron adquisiciones de nuevos activos, donde se verificó selectivo

## 7.5. Otros Activos

### Actividad realizada

Se efectuó la verificación y el recálculo de la antigüedad de los anticipos de gastos de viaje de la cuenta 19060301 por valor de \$5.629.799 para septiembre 2025. Para dicho cálculo, se utilizó auxiliar contable como base, obteniendo los siguientes resultados al 30 de septiembre de 2025.

| Cuenta       | Concepto                       | 30/09/2025       | 30/06/2025       | Δ\$             | Δ%         | %P          |
|--------------|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|-------------|
| 1906         | Avances y anticipos entregados | 7.980.049        | 8.241.709        | -261.660        | -3%        | 100,00%     |
| <b>Total</b> |                                | <b>7.980.049</b> | <b>8.241.709</b> | <b>-261.660</b> | <b>-3%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Se verificaron los siguientes atributos con relación a los anticipos.

| Prueba de auditoría efectuada                                        | Resultado        |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|
| a. Antigüedad mínima de 5 días de acuerdo al procedimiento.          | No satisfactorio |
| b. Formatos de solicitud y legalización.                             | Satisfactorio    |
| c. Integridad entre el informe y el saldo de los Estados Financieros | Satisfactorio    |

Se identifican anticipos con antigüedad mayor a lo indicado en el procedimiento, por lo que se recomienda depurar y realizar seguimiento para la legalización oportuna de parte de funcionarios y contratistas.

| NIT      | Tercero                       | Fecha de Documento | Valor     |
|----------|-------------------------------|--------------------|-----------|
| 27433527 | Rodríguez Bolaños Alba Ruby   | 26/08/2025         | 500.000   |
| 51878330 | Alvarado Rodríguez Jacqueline | 17/09/2025         | 1.050.000 |
| 52421844 | Olarte Medina Yulieth         | 30/09/2025         | 1.000.000 |
| 79430549 | Ángel Rivero Mauricio         | 19/09/2025         | 47.693    |
| 79592553 | Velasco Calvo Néstor Rodolfo  | 19/09/2025         | 38.000    |
| 98400406 | Silva Santander German        | 6/08/2025          | 1.200.000 |

| NIT          | Tercero                            | Fecha de Documento    | Valor            |
|--------------|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 800059311    | Kreston Colombia - RM Auditores SA | 1/09/2025             | 305.095          |
| 900843400    | Conexcol Cloud Colombia SAS        | 30/09/2025            | 3.189.011        |
| 1053344462   | Villalobos Peña Solanyi Esmeralda  | Saldo de legalización | 250              |
| 1084254731   | Rojas Gómez Linda Lucia            | 6/08/2025             | 650.000          |
| <b>Total</b> |                                    |                       | <b>7.980.049</b> |

## 7.6. Pasivos por adquisición de bienes y servicios nacionales

### Actividad realizada

Al corte de la auditoría, se evidencia que las cuentas por pagar de la entidad ascienden a \$111.384.530, observando una variación del 30% es decir \$48.263.832 respecto a las cifras registradas en el periodo de junio de 2025 por \$159.648.362.

| Cuenta       | Concepto                    | 30/09/2025         | 30/06/2025         | Δ\$               | Δ%          | %P          |
|--------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 24010102     | Admón. cuota de fomento (1) | 2.150.648          | 42.813.817         | 40.663.169        | -95%        | 8%          |
| 24010105     | Bienes y servicios (2)      | 109.233.882        | 116.834.545        | 7.600.663         | -7%         | 92%         |
| <b>Total</b> |                             | <b>111.384.530</b> | <b>159.648.362</b> | <b>48.263.832</b> | <b>-30%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Con relación a los saldos de los pasivos se realizaron las siguientes pruebas.

| Prueba de auditoría efectuada                                                      | Resultado        |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a. El informe de cuentas por pagar presenta integridad con los Estados Financieros | Satisfactorio    |
| b. Las cuentas por pagar están debidamente causadas                                | Satisfactorio    |
| c. Se verifica el pago realizado al proveedor                                      | Satisfactorio    |
| d. No presentan cuentas por pagar mayores a 30 días                                | No satisfactorio |

- (1) Corresponde a saldo pendiente por pagar al administrador de la contraprestación por administración.
- (2) Con relación a los \$6.000.000 que presenta una antigüedad mayor a 360 días, la administración del Fondo informó que continua pendiente de pago, sin embargo, es importante gestionar a la brevedad este saldo en la cuenta pasiva debido a que se originó en el año 2021.

## 7.7. Pasivos por impuestos corrientes

### Actividad realizada

Los pasivos por impuestos corresponden a las retenciones generadas en la adquisición de bienes y servicios, las cuales son informadas al administrador para su inclusión en la declaración y presentación de los impuestos periódicos.

| Cuenta       | Concepto                         | 30/09/2025       | 30/06/2025       | Δ\$               | Δ%          | %P          |
|--------------|----------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 2436         | Retención en la fuente           | 3.378.395        | 3.207.349        | 171.046           | 5%          | 72,68%      |
| 2440         | Impuesto de industria y comercio | 1.269.789        | 2.615.707        | -1.345.918        | -51%        | 27,32%      |
| <b>Total</b> |                                  | <b>4.648.184</b> | <b>5.823.056</b> | <b>-1.174.872</b> | <b>-20%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

En el proceso de verificación de impuestos se realiza la verificación de los siguientes atributos.

| Prueba de auditoría efectuada                                            | Resultado     |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| a. Integridad entre el movimiento contable y saldo del balance de prueba | Satisfactorio |
| b. Recalculo de las retenciones practicadas                              | Satisfactorio |
| c. Existencia de factura o documento equivalente                         | Satisfactorio |
| d. Verificación de pago de seguridad social (si aplica)                  | Satisfactorio |

## 7.8. Otras cuentas por pagar

### Actividad realizada

Al corte de la auditoría, se identificó que los pasivos por otras cuentas por pagar ascienden a \$20.490.015. La cuenta está compuesta por los pagos a PILA y créditos de libranzas aprobados a empleados por medio de la cooperativa Panelcoop.

| Cuenta       | Concepto                       | 30/09/2025        | 30/06/2025        | Δ\$              | Δ%         | %P          |
|--------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|-------------|
| 24240101     | Pensión planilla unificada (1) | 5.028.700         | 4.806.969         | 221.731          | 5%         | 24,54%      |
| 24240201     | EPS planilla unificada (1)     | 3.844.300         | 3.671.225         | 173.075          | 5%         | 18,76%      |
| 24240501     | Panelcoop                      | 8.573.239         | 0                 | 8.573.239        | 100%       | 41,84%      |
| 24904001     | Saldo a favor de beneficiarios | 31.976            | 44.913            | -12.937          | -29%       | 0,16%       |
| 24905001     | Caja compensación planilla (1) | 2.478.900         | 2.644.171         | -165.271         | -6%        | 12,10%      |
| 25111101     | ARL planilla unificada (1)     | 532.900           | 597.857           | -64.957          | -11%       | 2,60%       |
| <b>Total</b> |                                | <b>20.490.015</b> | <b>11.765.135</b> | <b>8.724.880</b> | <b>74%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior.

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior.

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro.

- (1) Con relación a las cuentas por pagar relacionadas con la seguridad social se verificaron los siguientes atributos.

| Prueba de auditoría efectuada                                                       | Resultado     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| a. Integridad entre la planilla y el pasivo registrado en los Estados Financieros   | Satisfactorio |
| b. Oportunidad en el pago                                                           | Satisfactorio |
| c. Concordancia entre los valores causados y el personal aprobado para la vigencia. | Satisfactorio |

## 7.9. Recaudos a favor de terceros

### Actividad realizada

Corresponde a las partidas pendientes por identificar que presentan saldo de \$97.101.768, a este rubro se da alcance en el numeral de efectivo y equivalente al efectivo en la sección de bancos del presente informe.

## 7.10. Beneficios a empleados

### Actividad realizada

Al corte de la auditoría los pasivos por beneficios a empleados ascienden a \$67.245.937. Como se detalla a continuación:

| Cuenta       | Concepto                       | 30/09/2025        | 30/06/2025        | Δ\$               | Δ%         | %P          |
|--------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------|
| 25050202     | Cesantías provisión            | 21.966.523        | 14.798.765        | 7.167.758         | 48%        | 33%         |
| 25050302     | Int. Sobre cesantías provisión | 2.660.132         | 1.764.652         | 895.480           | 51%        | 4%          |
| 25050402     | Vacaciones provisión           | 34.918.624        | 33.536.857        | 1.381.767         | 4%         | 52%         |
| 25110601     | Prima de servicios             | 7.167.758         | 0                 | 7.167.758         | 100%       | 11%         |
| <b>Total</b> |                                | <b>66.713.037</b> | <b>50.100.274</b> | <b>16.612.763</b> | <b>33%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria del rubro al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual al corte de la auditoría, comparado con el trimestre anterior

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación de la cuenta sobre el total del rubro

Durante la revisión se efectuó la conciliación de los saldos relacionados con los rubros de prima, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías, sin identificar diferencias que llame nuestra atención.

| Cuenta | Nombre                    | Saldo en gasto | Saldo Pasivo | Pagos      | Variación   |
|--------|---------------------------|----------------|--------------|------------|-------------|
| 510701 | Vacaciones [a]            | 11.083.852     | 34.918.624   | -          | -23.834.772 |
| 510702 | Cesantías                 | 21.966.523     | 21.966.523   | -          | 0           |
| 510703 | Intereses a las cesantías | 2.660.132      | 2.660.132    | -          | 0           |
| 510706 | Prima de servicios        | 21.882.269     | 7.167.758    | 14.714.511 | 0           |

a. La variación presentada en las vacaciones corresponde a empleados que presentan periodos acumulados de las vigencias anteriores.

## 7.11. Ingresos

### Actividad realizada

Al corte de la auditoría, se evidencia que los ingresos de la entidad ascienden a \$4.852.046.451. Los ingresos de la entidad se encuentran compuestos de la siguiente forma:

| Cuenta       | Concepto                      | 30/09/2025           | 30/09/2024           | Δ%                 | %P         | %P          |
|--------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|-------------|
| 4110         | No tributarios (1)            | 1.542.090            | 16.367.266           | -14.825.176        | -91%       | 0%          |
| 4115         | Rentas parafiscales (2)       | 5.777.748.696        | 4.633.896.091        | 1.143.852.605      | 25%        | 119%        |
| 4195         | Devoluciones y descuentos (3) | - 957.995.406        | -653.054.743         | - 304.940.663      | 47%        | -20%        |
| 4802         | Financieros (4)               | 29.911.414           | 22.514.021           | 7.397.393          | 33%        | 1%          |
| 4808         | Ingresos diversos (4)         | 839.657              | 29.529               | 810.128            | 2743%      | 0%          |
| <b>Total</b> |                               | <b>4.852.046.451</b> | <b>4.019.752.165</b> | <b>832.294.286</b> | <b>21%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria de del rubro de 2025, comparado con 2024

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual de del rubro de 2025, comparado con 2024

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación del rubro sobre el total de la cuenta

- (1) Los rubros clasificados como “no tributarios” corresponden a los intereses de mora generados por el pago extemporáneo de la cuota de fomento.
- (2) La cuenta de rentas parafiscales incluye todos los ingresos percibidos por el Fondo por conceptos de cuota parafiscal. La cuenta se encuentra vinculada a las partidas debito de la caja dado que son el medio principal de recaudo del Fondo, donde se puede evidenciar efectivamente lo recibido en el mes. Por lo anterior, se realizó la conciliación de la cuenta 4115, correspondiente a Renta Parafiscal, la cual presenta un saldo de \$5.777.748.696
- (3) En el rubro devoluciones se relacionan los productores que presentan certificado de retención y con ello disminuyen el valor a pagar por el recaudador. Es importante precisar que este manejo es netamente contable, toda vez que estas transacciones no corresponde a devoluciones de cuota, ni cumplen con los criterios de reconocimiento y medición de la Resolución 533 del 2015.

- (4) En cuanto a los ingresos financieros, estos provienen de los rendimientos generados por la Fiducuenta vinculada al Fondo. Finalmente, los ingresos diversos comprenden ajustes por sobrantes (ajustes al peso).

| Prueba de auditoria efectuada                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Resultado     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| a. Verificación de valor de ingresos por mes comparado con ingresos en las cuentas bancarias y en efectivo.                                                                                                                                                                                                    | Satisfactorio |
| b. Contabilización de los rendimientos obtenidos en el periodo                                                                                                                                                                                                                                                 | Satisfactorio |
| c. Selectivo de recibos de caja (adecuado diligenciamiento, oportuno reconocimiento en los registros contables y recalcu de la cuota de fomento de acuerdo a los kilogramos informados y los precios establecidos en la Resolución 00177 del 2025 emitida por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural) | Satisfactorio |

#### 4.3.4. Gastos

##### Actividad realizada

La cuenta de gastos a corte del 30 de septiembre de 2025 relaciona un saldo de \$4.398.554.300, como se muestra a continuación:

| Cuenta | Concepto                                   | 30/09/2025           | 30/09/2024           | Δ\$                | Δ%         | %P          |
|--------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|-------------|
| 5101   | Sueldos y salarios (1)                     | 215.533.768          | 209.525.033          | 6.008.735          | 3%         | 5%          |
| 5102   | Contribuciones imputadas (1)               | 701.600              | 0                    | 701.600            | 100%       | 0%          |
| 5103   | Contribuciones efectivas (1)               | 68.349.503           | 60.482.245           | 7.867.258          | 13%        | 2%          |
| 5104   | Aportes sobre la nómina (1)                | 12.774.043           | 12.541.953           | 232.090            | 2%         | 0%          |
| 5107   | Prestaciones sociales (1)                  | 57.592.776           | 55.112.366           | 2.480.410          | 5%         | 1%          |
| 5108   | Gastos de personal diversos (1)            | 664.997.356          | 625.251.889          | 39.745.467         | 6%         | 15%         |
| 5111   | Generales (2)                              | 3.299.112.006        | 2.903.854.506        | 395.257.500        | 14%        | 75%         |
| 5120   | Impuestos contribuciones y tasas           | 26.556.550           | 18.380.298           | 8.176.252          | 44%        | 1%          |
| 5360   | Depreciación de propiedad, planta y equipo | 15.340.601           | 8.615.028            | 6.725.573          | 78%        | 0%          |
| 5804   | Financieros (3)                            | 28.909.961           | 18.891.075           | 10.018.886         | 53%        | 1%          |
| 5890   | Gastos diversos (3)                        | 8.686.136            | 6.533.690            | 2.152.446          | 33%        | 0%          |
|        | <b>Total</b>                               | <b>4.398.554.301</b> | <b>3.919.188.084</b> | <b>479.366.217</b> | <b>12%</b> | <b>100%</b> |

El símbolo Δ\$ corresponde a la variación neta monetaria de del rubro de 2025, comparado con 2024

El símbolo Δ% corresponde a la variación porcentual de del rubro de 2025, comparado con 2024

El símbolo %P corresponde al porcentaje de participación del rubro sobre el total de la cuenta

- (1) Los gastos están compuestos principalmente por el pago de nómina, que incluye sueldos, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y contribuciones parafiscales

Se realizó un cálculo global de los gastos por beneficios a empleados registrados en los estados financieros de presentación. Con base en las nóminas suministradas por el Fondo, se aplicó una prueba de auditoria analítica con el fin de evaluar la razonabilidad de los saldos reportados en el estado de resultados. Sin presentar diferencias que llamen nuestra atención

- (2) Los gastos generales corresponden a pagos por honorarios, actividades operativas para el impulso de consumo, eventos, capacitaciones y proyectos socio empresariales. Adicionalmente se efectuó recálculo del gasto correspondiente a la contraprestación por la administración de los recursos, de conformidad en la cláusula décimo tercera establecido en el contrato con la federación y el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural indica “como contraprestación por la administración del Fondo de Fomento Panelero y el recaudo e inversión de la cuota de fomento panelero, FEDEPANELA recibirá

*una suma equivalente al 10% del valor recaudado anualmente suma que podrá tomar proporcionalmente cada mes a medida que se recaude la cuota".* ", sin evidenciar diferencias que llamen nuestra atención.

(3) Corresponden a gastos por gravamen financiero y ajustes de peso.

En la cuenta del gasto se verificaron los siguientes atributos.

| Prueba de auditoría efectuada                                                                                               | Resultado        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| a. Selectivos mensuales de las facturas de compra y cuentas de cobro donde se confirma relación con en el objeto del fondo. | Satisfactorio    |
| b. Análisis vertical por medio de matriz mensual de causaciones para confirmar la oportunidad en la acusación.              | No satisfactorio |
| c. Recalculo de los gastos de nomina de acuerdo a los funcionarios de planta                                                | Satisfactorio    |
| d. Recalculo de la cuota de administración                                                                                  | Satisfactorio    |

## 8. OTROS ASUNTOS

### 8.1 VISITAS DE ACOMPAÑAMIENTO

- En desarrollo de las actividades contempladas dentro del programa de promoción al consumo, el equipo de auditoría adelantó visitas de acompañamiento a la feria Agroexpo los días 14 y 20 de julio de 2025, con el propósito de contribuir al fortalecimiento, posicionamiento y visibilización de la cadena productiva y agroindustrial de la panela y las mieles de panela en Colombia. Estas jornadas permitieron observar de primera mano las acciones de divulgación, promoción comercial y relacionamiento con potenciales aliados estratégicos, así como el nivel de participación de productores, asociaciones y entidades vinculadas al sector.

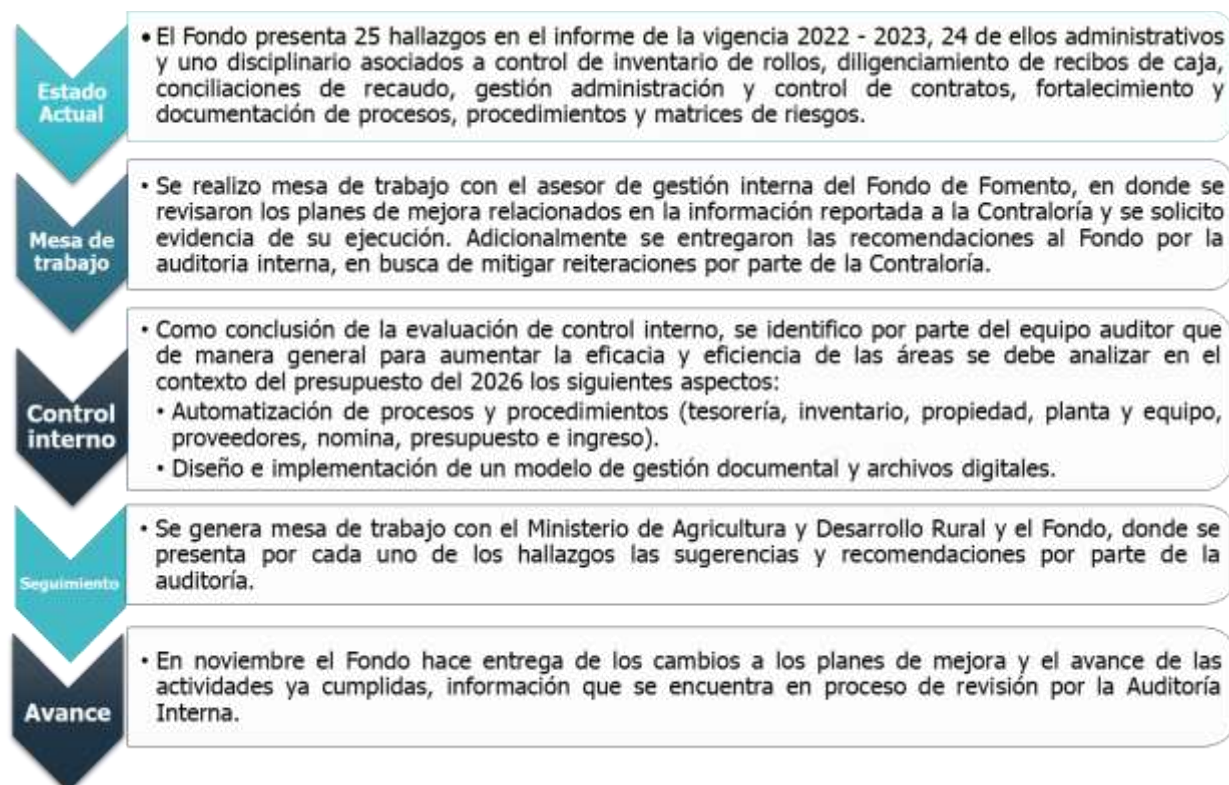


- El día 1 de septiembre de 2025, la auditoría realizó acompañamiento en el municipio de Villeta (Cundinamarca) en la capacitación en exportación de panela, en el marco del proyecto Desarrollo y consolidación de mercados.
- Los días 4 y 5 de septiembre, la auditoría realizó acompañamiento en el municipio de Santana (Boyacá) en la verificación de los procesos y procedimientos del área de recaudo, a los siguientes delegados:
  - Carolina Rodríguez - Santander/Norte de/Santander
  - Huberto Ruiz - Santander/Socorro
  - Lucy Ruiz - Boyacá

- Los días 9 y 10 de septiembre, la auditoría realizó acompañamiento en el municipio de Pitalito (Huila) en la verificación y revisión contable al establecimiento comercial de la señora Claudia López Melo quien es un presunto establecimiento evasor en la liquidación y pago de la cuota de fomento.
- Los días 17 y 18 de septiembre, la auditoría realizó el acompañamiento en el municipio de Pasto (Nariño) en la verificación de los procesos y procedimientos del área de recaudo a la delegada Angela Jurado Rosere quien es encargada de la zona de Nariño y acompañamiento al área de asistencia técnica en la visita al señor Oscar Betancourt quien es productor y comercializador de panela.
- El día 24 de septiembre la auditoría interna realizó una intervención en la jornada nacional de delegados de recaudo en Pereira, donde se expuso aspectos referentes a la NIA 500 correspondiente a evidencia de auditoría.

## 8.2 SEGUIMIENTOS HALLAZGOS CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

La Auditoría Interna llevó a cabo la revisión de los planes de mejoramiento presentados a la Contraloría General de la República, en relación con el informe de auditoría de cumplimiento correspondiente a las vigencias 2020–2021, identificado con el consecutivo CGR-CDSA n.º 00964. La verificación se efectuó con base en la información reportada por el Fondo en el último informe de seguimiento, con corte al 30 de septiembre, analizando el grado de avance en la ejecución de las actividades programadas en cada uno de los compromisos establecidos.



| # | Tipo de hallazgo | Incidencia | Hallazgo                     | Actividades 2023 | Criterio de auditor                                                                    |
|---|------------------|------------|------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | (A)              | -          | No. 1. Manejo de inventarios | 10               | Las acciones propuestas incluyen establecer controles y reuniones con <b>Subsanada</b> |

| # | Tipo de hallazgo | Incidencia | Hallazgo                                                                                                    | Actividades 2023 | Criterio de auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |
|---|------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|   |                  |            | departamento del Tolima                                                                                     |                  | áreas responsables, lo cual permite corregir y prevenir deficiencias. La actividad está claramente definida y con fechas. Es importante incluir en la capacitación anual el manejo de los rollos.                                                                                                                                          |                          |
| 2 | (A)              | (D)        | No. 2. Registro entre contabilidad vs. Relación aportantes recaudo                                          | 15               | Aunque se plantea hacer conciliación de información y seguimiento, no se menciona el diseño formal de controles sistemáticos ni la asignación de responsabilidades específicas. Se sugiere complementar con procedimientos documentados.                                                                                                   | Riesgo de reiteración    |
| 3 | (A)              | -          | No. 3. Recibos de ingreso a caja y documentos soporte                                                       | 24               | La verificación por parte de la dirección financiera es adecuada, pero no se detalla cómo se garantizará la trazabilidad y archivo sistemático de los documentos soporte. Se debe incluir un protocolo documentado. Es importante incluirlo en la capacitación anual. Recomendaciones de verificar costos de sistematización para el 2026. | Riesgo de reiteración    |
| 4 | (A)              | (F)(D)     | No. 4. Liquidación y recaudo de la cuota de fomento panelero                                                | 26               | Se establecen actividades de seguimiento y verificación por parte de la dirección financiera, lo cual permite subsanar el error identificado y fortalecer el control.                                                                                                                                                                      | Subsanada                |
| 5 | (A)              | (IP)(D)(P) | No. 5. Actas revisión de inventario rollos de etiqueta delegados de recaudo                                 | 36               | La propuesta de registro mensual y revisión permite corregir la falta de trazabilidad evidenciada, si se documenta adecuadamente el procedimiento.                                                                                                                                                                                         | Subsanada                |
| 6 | (A)              | (F)(D)     | No. 6. Ingreso de inventario a delegados vs. Despacho de almacén oficina principal (a) (f2) (d4)            | 18               | Se plantean actividades, pero no se detalla cómo se garantizará su ejecución sistemática ni su seguimiento con indicadores en procedimientos, informes de consecutivos anulados, matriz de incidentes, procedimientos con pasos a seguir en incidentes, custodia de rollos y personal autorizado para la entrega.                          | Riesgo de reiteración    |
| 7 | (A)              | (PASF)     | No. 7. Conciliación recaudo vs. Registro de terceros. Proceso administrativo sancionatorio fiscal – pasf.1. | 1                | No hay evidencia clara de acciones concretas más allá del registro; se requiere una metodología formal y permanente. Cada vez que se notifique una visita de CGR se debe hacer mesa de trabajo donde establece persona encargada, como entregan la información, y en qué tiempo, implementar oficio formal de entrega de información.      | Riesgo de no suficiencia |
| 8 | (A)              | -          | No. 8. Equipo de computación y comunicación                                                                 | 2                | Se proponen controles, capacitación y validación documental, lo que contribuye a la trazabilidad y cumplimiento normativo.                                                                                                                                                                                                                 | Subsanada                |
| 9 | (A)              | (D)        | No. 9. Publicación contractual en SECOP                                                                     | 14               | Se establece la inclusión en el procedimiento de publicación contractual en SECOP                                                                                                                                                                                                                                                          | Subsanada                |

| #  | Tipo de hallazgo | Incidencia | Hallazgo                                                                                                                                  | Actividades 2023 | Criterio de auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |
|----|------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 10 | (A)              | -          | No. 10. Manual de procedimientos administrativos – trámite de las facturas y cuentas de cobro de contratista                              | 17               | Se establece la periodicidad mensual de las conciliaciones y control posterior por la dirección financiera.                                                                                                                                                                                                          | Subsanada                |
| 11 | (A)              | -          | No. 11. Funciones de supervisión – cumplimiento cláusulas contractuales – requisitos soporte para pago – informes mensuales               | 2                | Se incluye en el manual de contratación la supervisión de las obligaciones contractuales                                                                                                                                                                                                                             | Subsanada                |
| 12 | (A)              | -          | No. 12. Funciones de supervisión – cumplimiento cláusulas contractuales – pago aportes al sistema de seguridad social de salud y pensión. | 2                | Se fortalecen controles previos al desembolso y revisión documental, lo cual responde al hallazgo, adicionalmente se evidencia que en el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero se agrega la política de supervisión de contratos.                                 | Subsanada                |
| 13 | (A)              | -          | No. 13. Funciones de supervisión - pago de contratos - contratos prestación de servicios                                                  | 2                | Se evidencia que en el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero se agrega la política de supervisión de los contratos, informes y se establecen las firmas correspondientes                                                                                          | Subsanada                |
| 14 | (A)              | (D)        | No. 14. Manual de procedimientos administrativos – registro único de requisición                                                          | 1                | No se menciona una acción específica para garantizar trazabilidad o archivo sistemático de los soportes.                                                                                                                                                                                                             | Riesgo de no suficiencia |
| 15 | (A)              | (D)        | No. 15. Perfiles de personal a contratar                                                                                                  | 3                | Establece control mensual y seguimiento a legalización de anticipos, lo cual corrige el hallazgo, adicionalmente en el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero se evidencia la inclusión de la política de procedimiento de contratación                            | Subsanada                |
| 16 | (A)              | (D)        | No. 16. Manual de procedimientos administrativos – requisitos para contratar                                                              | 1                | Se plantea control manual, sin embargo, no se automatizan procesos ni se establecen responsables fijos, adicionalmente, en el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero no se establecen las características que debe tener el profesional ni la experiencia de este. | Riesgo de reiteración    |
| 17 | (A)              | (D)        | No. 17. Adición contractual de recursos por \$54.711.884 – supervisión de contratos                                                       | 4                | Se propone control diario con verificación cruzada, medida adecuada para subsanar, adicionalmente, en el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero se establece la política de supervisión de contratos                                                               | Subsanada                |
| 18 | (A)              | (D)        | No. 18. Contrato 061-2020 auditoría interna                                                                                               | 15               | Se establece control cruzado previo al pago, y revisión con base en reportes, lo                                                                                                                                                                                                                                     | Subsanada                |

| #  | Tipo de hallazgo | Incidencia | Hallazgo                                                                              | Actividades 2023 | Criterio de auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |
|----|------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|    |                  |            |                                                                                       |                  | cual previene repetición, adicionalmente en el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero se establece la revisión de las actividades y su cumplimiento y/o evidenciar acciones de mejora, cambios o ajustes necesarios para el óptimo cumplimiento del procedimiento |                          |
| 19 | (A)              | (D)        | No. 19. Supervisión contrato 012-2021                                                 | 1                | Se menciona conciliación, pero sin periodicidad definida ni responsables formales                                                                                                                                                                                                                                   | Riesgo de reiteración    |
| 20 | (A)              | (D)        | No. 20. Supervisión - aprobación informes de actividades y obligaciones contractuales | 1                | Se implementa en el formato actualizado del fondo                                                                                                                                                                                                                                                                   | Riesgo de no suficiencia |
| 21 | (A)              | (D)        | No. 21. Manual de procedimientos contables – autorización pagos contratistas          | 1                | La acción incluye validación de reintegros y registro contable con trazabilidad, adecuada para subsanar.                                                                                                                                                                                                            | Subsanada                |
| 22 | (A)              | (F)(D)     | No. 22. Pago de comisiones                                                            | 1                | En el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero se agregó la política de las comisiones, su procedimiento, los encargados y las firmas correspondientes                                                                                                              | Subsanada                |
| 23 | (A)              | (D)        | No. 23. Supervisión MADR contrato de administración 049 de 2003 y sus modificatorios  | 0                | No se propone actividad de toma física de inventario ni validación cruzada.                                                                                                                                                                                                                                         | Riesgo de no suficiencia |
| 24 | (D)              | -          | No. 24. Mapa de procesos e identificación de riesgos                                  | 5                | En el manual de procedimientos dirección administrativa de recaudo y fondo de fomento panelero no se evidencian mapas de procesos y funciones ni los requisitos que debe cumplir el personal para la contratación                                                                                                   | Riesgo de reiteración    |
| 25 | (A)              | (PASF)     | No. 25. Plan de mejoramiento informe CGR vigencias 2013-2014 (*)                      | 4                | Se propone cronograma con responsables y periodicidad, adecuado para subsanar.                                                                                                                                                                                                                                      | Subsanada                |

(\*) En la revisión detallada del plan de mejoramiento relacionado con la auditoría realizada por la Contraloría General de la República (2015-CGR-CDSA 00745) correspondiente a las vigencias 2013-2014, se constató que las acciones de mejora implementadas por FEDEPANELA – Fondo de Fomento Panelero, con el objetivo de mitigar los riesgos, no se han cumplido en su totalidad (100%). Los hallazgos correspondientes a las vigencias 2013-2014 que no se subsanan son: 5, 7, 11, 12, 15, 19, 20, 21, 22, 24 y 26

| Sigla  | Descripción                                 |
|--------|---------------------------------------------|
| (A)    | Administrativo                              |
| (D)    | Disciplinario                               |
| (F)    | Fiscal                                      |
| (IP)   | Indagación Preliminar                       |
| (P)    | Penal                                       |
| (PASF) | Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal |

### 8.3 REVISIÓN CHIP - (CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA)

Durante el proceso de verificación de la información correspondiente al reporte CHIP a septiembre del 2025, se llevaron a cabo las siguientes pruebas:

#### 8.3.1. Verificación de integridad.

Información contable de convergencia: Una vez verificado el formato confirmamos que estos guardan integridad con los saldos reflejados en los estados financieros de presentación así:

| Activos                             | Valor reportado      | Valor en libros      | Variación |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.182.417.115        | 1.182.417.115        | 0         |
| Cuentas por cobrar                  | 126.967.932          | 126.967.932          | 0         |
| Inventario                          | 25.262.941           | 25.262.941           | 0         |
| Propiedades, planta y equipo        | 23.661.521           | 23.661.521           | 0         |
| Otros activos                       | 7.980.049            | 7.980.049            | 0         |
| <b>Total Activo</b>                 | <b>1.366.289.558</b> | <b>1.366.289.558</b> | <b>0</b>  |

| Pasivo                     | Valor reportado    | Valor en libros    | Variación |
|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| Cuentas por pagar          | 233.091.597        | 233.624.497        | 532.900   |
| Beneficios a los empleados | 67.245.937         | 66.713.037         | -532.900  |
| <b>Total Pasivo</b>        | <b>300.337.534</b> | <b>300.337.534</b> | <b>0</b>  |

| Patrimonio              | Valor reportado    | Valor en libros     | Variación |
|-------------------------|--------------------|---------------------|-----------|
| Patrimonio              | 612.459.873        | -612.459.873        | 0         |
| <b>Total patrimonio</b> | <b>612.459.873</b> | <b>-612.459.873</b> | <b>0</b>  |

| Ingresos              | Valor reportado      | Valor en libros       | Variación |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
| Ingresos fiscales     | 4.821.295.380        | -4.821.295.380        | 0         |
| Otros ingresos        | 30.751.071           | -30.751.071           | 0         |
| <b>Total ingresos</b> | <b>4.852.046.451</b> | <b>-4.852.046.451</b> | <b>0</b>  |

| Gastos                                                  | Valor reportado      | Valor en libros      | Variación |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Gastos de administración y operación                    | 4.345.617.603        | 4.345.617.603        | 0         |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 15.340.601           | 15.340.601           | 0         |
| Otros Gastos                                            | 37.596.097           | 37.596.097           | 0         |
| <b>Total gastos</b>                                     | <b>4.398.554.301</b> | <b>4.398.554.301</b> | <b>0</b>  |

|                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| <b>Resultado del ejercicio</b> | <b>453.492.150</b> |
|--------------------------------|--------------------|

Fuente: Reporte CHIP – Información contable a septiembre 2025

Información presupuestal: Una vez revisada la información contable presupuestal del ingreso, gasto, su respectiva ejecución, acuerdos, traslados internos, y demás información requerida, confirmo que las cifras reportadas guardan integridad así:

| Concepto              | Valor reportado    | Valor en libros    | Variación (*) |
|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Ingresos              | 4.807.758.352      | 4.807.758.352      | 0             |
| Gastos funcionamiento | 1.063.213.000      | 1.543.834.625      | 480.621.625   |
| Gastos Inversión      | 3.334.817.095      | 2.854.195.470      | -480.621.625  |
| <b>Total</b>          | <b>409.728.257</b> | <b>409.728.257</b> | <b>0</b>      |

Fuente: Reporte CUIPO – Categoría Única de Información de Presupuesto Ordinario 2025

(\*) La variación se presenta por la clasificación que se generó al rubro de la contraprestación del administrador  
El Fondo no cuenta con un software para el seguimiento del presupuesto, trimestralmente realizan la depuración de forma manual

8.4 ACUERDOS Y TRASLADOS PRESUPUESTALES

Actividades

Desde la auditoria se realiza la revisión de los acuerdos y traslados presupuestales a corte se septiembre compartidos por la entidad, identificando que el acuerdo número 4, 5 y 6 se encuentra pendiente de firma.

| Acuerdo                    | Descripción                                                                                                         | Firmado   |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Acuerdo 9 de 2024          | Aprueba el presupuesto de ingresos, inversiones y gastos del Fondo de Fomento Panelero para la vigencia 2025.       | Si        |
| Acuerdo 1 de 2025          | Realiza el cierre presupuestal definitivo de la vigencia 2024 y liquida el superávit.                               | Si        |
| Acuerdo 2 de 2025          | Ajusta el superávit de la vigencia 2024 en el presupuesto de ingresos y gastos 2025.                                | Si        |
| Acuerdo 3 de 2025          | Adiciona recursos al presupuesto 2025 para programa Transferencia y Extensión.                                      | Si        |
| Acuerdo 4 de 2025          | Adiciona recursos al presupuesto 2025 para programa Transferencia y Extensión y promoción al consumo.               | Pendiente |
| Traslado Interno 1 de 2025 | Realiza un traslado interno del rubro gastos de viaje a cuota de fiscalización y auditaje.                          | Si        |
| Acuerdo 5 de 2025          | Aumenta los ingresos de recaudo de acuerdo al comportamiento del precio y ajusta los gastos al IPC real.            | Pendiente |
| Acuerdo 6 de 2025          | Aumenta los ingresos de recaudo de acuerdo al comportamiento del precio y se ajusta gastos de servicios personales. | Pendiente |

El acuerdo No 7 Aprueba el presupuesto de ingresos, inversiones y gastos para la vigencia 2026. Se realizo la verificación y los comentarios se le compartieron a la administración.

8.5 SEGUIMIENTO PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA (PAI)

A continuación, se relaciona la ejecución de las actividades del plan anual de auditoria compartido para la entidad en la vigencia 2025:

| ACTIVIDAD DE AUDITORÍA         | FUNDAMENTO DE LA AUDITORIA                                                                                                                                                                                      | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEPT | OCT | NOV | DIC | ENE | FEB | MAR |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Planeación                     | Conocimiento del cliente                                                                                                                                                                                        |     | E   |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|                                | Cumplimiento Legal                                                                                                                                                                                              |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|                                | Evaluación de control interno                                                                                                                                                                                   |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
| Recaudo de la cuota de fomento | Elaboración de matriz de riesgos                                                                                                                                                                                |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|                                | Certificar la información relativa a las cuotas parafiscales que no se paguen en tiempo o se dejen de recaudar, o cuando sean pagadas con irregularidades en la liquidación, en el recaudo o en la consignación | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |
|                                | Comprobar el debido de pago de los aportes parafiscales, recaudo y consignación de los mismos sobre las personas naturales o jurídicas que contribuyan con los mencionados aportes.                             | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |
|                                | Verificar la correcta liquidación de las contribuciones parafiscales                                                                                                                                            | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |

| ACTIVIDAD DE AUDITORIA                                                           | FUNDAMENTO DE LA AUDITORIA                                                                                                                                                                                             | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEPT | OCT | NOV | DIC | ENE | FEB | MAR |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| <b>Revisión Programas y proyectos de inversión</b><br>(Indicadores de proyectos) | Verificación de la ejecución presupuestal, formulación e inspección de actividades.                                                                                                                                    |     | E   | E   | E   |     | E    | E   |     | P   | P   |     | P   |
|                                                                                  | Realizar seguimiento a la administración, inversión y sistematización de los recursos parafiscales que reciba el Fondo de Fomento Panelero – FFP.                                                                      |     | E   | E   | E   |     | E    | E   |     | P   | P   |     | P   |
|                                                                                  | Verificar, medir y comprobar que los bienes y servicios entregados por el contribuyente al Fondo de Fomento Panelero – FFP. cumplen con las especificaciones escritas en la ley 686 de 2001 y el decreto 3244 de 2002. |     | E   | E   | E   |     | E    | E   |     | P   | P   |     | P   |
| <b>Revisión Programas y proyectos de inversión</b><br>(Visitas en campo)         | Auditoría y seguimiento en campo por proyecto (visitas de acuerdo con el presupuesto) - Las fechas estarán sujetas al cronograma que nos suministren mensualmente.                                                     | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |
| <b>Revisión Programas y proyectos de inversión</b><br>(Presupuesto)              | Verificar los acuerdos presupuestales, los traslados internos y demás anexos solicitados por el MADR.                                                                                                                  | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |
| <b>Radicación ante el ministro y el administrador de informes trimestrales</b>   | Presentar informes trimestrales de su actuación al Órgano Máximo de Dirección del Fondo de Fomento Panelero – FFP.                                                                                                     |     | E   |     |     | E   |      |     | P   |     |     | P   |     |
| <b>Auditoría de riesgos</b><br>(Auditoría SAGRILAF)                              | Evaluar la implementación y puesta en marcha del sistema de administración de riesgos de lavado de activos y financiación del terrorismo - SAGRILAF.                                                                   |     | E   |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
| <b>Auditoría legal ciclo de contratación y nómina</b>                            | Verificación ciclo contractual y gestión de cobro.                                                                                                                                                                     |     | E   |     |     | E   |      |     | P   |     |     |     |     |
| <b>Auditoría en seguridad de la información</b>                                  | Verificación sistemas de información.                                                                                                                                                                                  |     | E   |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
| <b>Otros requerimientos</b>                                                      | Se dará alcance a aquellos informes que indiquen que deben estar suscritos por el auditor interno.                                                                                                                     | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |
| <b>Revisión de impuestos</b>                                                     | Declaraciones tributarias.                                                                                                                                                                                             | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |
| <b>Planes de mejoramiento Contraloría</b>                                        | Realizar seguimiento al plan de mejoramiento propuesto por el administrador ante la CGR.                                                                                                                               |     | E   |     | E   |     |      | E   |     |     | P   |     |     |
| <b>Avalar los informes trimestrales del FFP (*)</b>                              | Cada informe debe contar con el aval de la Auditoría<br>Verificación de cumplimiento de la resolución 532 del 2023.                                                                                                    |     | E   |     |     | E   |      |     | P   |     |     | P   |     |
| <b>Informe de actividades</b>                                                    | Relacionar las actividades realizadas durante el mes.                                                                                                                                                                  | E   | E   | E   | E   | E   | E    | E   | P   | P   | P   | P   | P   |

| ACTIVIDAD DE AUDITORÍA             | FUNDAMENTO DE LA AUDITORIA                                                                                            | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEPT | OCT | NOV | DIC | ENE | FEB | MAR |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Revisiones informes de supervisión | Revisiones informes de supervisión de acuerdo con las obligaciones descritas en los contratos generados por el Fondo. |     | E   | E   | E   |     | E    | E   |     | P   | P   |     | P   |
| Reporte CHIP - CUIPO               | Certificación trimestral de la ejecución reportada en el CHIP local.                                                  |     | E   |     |     | E   |      |     | P   |     |     |     | P   |

|              |
|--------------|
| PROGRAMADO   |
| EJECUTADO    |
| REPROGRAMADO |