

contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.1.4 Sistema de Control Interno.

El Sistema de Control Interno del Fondo Nacional Avícola - FONAVI, obtuvo una calificación de **Adecuado** en la evaluación Conceptual, lo que significa que conforme a los parámetros establecidos, los controles generales del sujeto de control existen y se aplican. Operativamente obtuvo una calificación de **Eficiente**, debido a que los controles específicos de las líneas o áreas examinadas mitigan los riesgos para los cuales fueron establecidos.

2.1.5 Cumplimiento del Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento suscrito por FONAVI - FONAV, presenta con base en los resultados del seguimiento del equipo auditor, un cumplimiento del 100% y un avance del 100% al 30 de abril de 2012.

El Plan de Mejoramiento del Fondo Nacional Avícola, suscrito entre FONAVI y la CGR, resultante de la auditoría a la vigencia 2010, está compuesto por nueve (9) hallazgos, con diez (10) Acciones de Mejoramiento.

El plazo establecido para dar cumplimiento a las Acciones de Mejoramiento, en ocho (8) de estas fue el 31 de diciembre de 2012, una (1) el 7 de marzo de 2012 y una (1) el 31 de marzo de 2012.

2.5 FENECIMIENTO DE CUENTA

Con base en la calificación de los componentes, obtenida en la evaluación de la Gestión y Resultados, la Contraloría General de la República FENECE la Cuenta del Fondo por la vigencia fiscal correspondiente al año 2011.

2.6 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron tres (3) hallazgos Administrativos, sin incidencia Fiscal, Penal o Disciplinaria.



ANEXO No. 2

CUADRO DE HALLAZGOS CODIFICADOS

Entidad Auditada: Fondo Nacional Avícola (FONAV)

Vigencia Fiscal: 2011

Dirección de Vigilancia Fiscal (Contraloría Delegada para el Sector Agropecuario)

| No | Código | Descripción del Hallazgo | Causa | Efecto | Cuantía Millones \$ | Tipo de Hallazgo | | | |
|------------------|-----------|---|---|--|---------------------------|------------------|---|---|---|
| | | | | | | A | F | D | P |
| Gestión | | | | | | | | | |
| Gestión Misional | | | | | | | | | |
| 1 | 11 03 001 | <p>Hallazgo No. 1. Fichas Técnicas</p> <p>A pesar de lo anterior y de acuerdo con lo establecido en la Resolución 09554 de 2000, se evaluaron las fichas técnicas de los diferentes programas y proyectos desarrollados con recursos de la cuota parafiscal, encontrándose que en la vigencia 2011, no se les elaboró la respectiva ficha a algunos de los mismos (Influenza Aviar, Fondo de Prevención y Emergencia Técnica, New Castle y Enfermedades de Importancia Avícola y Consolidación de Esfuerzos con el Ente Sanitario); de igual manera en otros proyectos no se incluyen todos los ítems establecidos en la Resolución (Negociaciones Internacionales, Sistemas de Información a Nivel Regional, Seguimiento en Frontera y lucha contra la informalidad, Mercado Pollo, entre otros), lo que podría afectar el seguimiento a los mismos.</p> <p>Así mismo, en algunos proyectos como el de seguimiento en frontera del Programa Pollo y Huevo, entre otros, no se diferencian los objetivos generales de los específicos.</p> | Incumplimiento de la Resolución 09554 de 2000 | Se puede afectar el seguimiento o a los proyectos y Subproyectos | | X | | | |



| Gestión Presupuestal | | | | | | |
|--|-----------|----|--|---|--|---|
| Hallazgo | No. | 2. | Ejecución | | | |
| <u>Presupuestal</u> | | | | | | |
| De manera general, las metas presupuestales establecidas para los programas y proyectos desarrollados con recursos parafiscales lograron un cumplimiento del 90%; sin embargo, se encontraron proyectos donde la ejecución presupuestal es muy baja a pesar de la importancia de los mismos para el sector avícola, encontrándose los siguientes: | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Enfermedades de importancia avícola y consolidación de esfuerzos con el ente sanitario, con una ejecución presupuestal de solo el 34%, mediante el cual se pretende desarrollar e implementar programas y mecanismos de control para enfermedades de importancia económica y que causan un impacto negativo al sector.Gestión Ambiental, donde se ejecutó apenas un 21% de los recursos, ejecución muy baja, si se tiene en cuenta la importancia del proyecto, debido a que con el mismo se apoya el desarrollo de actividades encaminadas a la implementación de prácticas más limpias, con el fin de que la actividad avícola impacte en el menor grado posible el medio ambiente y se evite la imposición de multas y sanciones por parte de la autoridad ambiental.Transformación Empresarial Pollo y huevo con una ejecución del 43% y 17% respectivamente, proyectos orientados a tener estrategias de formación para las empresas avícolas en temas de | | | | | | |
| 2 | 18 02 002 | | No se modifica el presupuesto de acuerdo a los requerimientos de cada proyecto o subproyecto | Se afecta el logro de las metas propuestas. | | X |



| | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|
| | | <p>productividad de forma continuada y sostenida y realizar rondas de capacitación sobre temas aplicados a la transformación empresarial en temas como Ley de Competencia, Alta Gerencia, Comoditty, etc., proyecto de gran importancia, más aún, cuando el país ha venido firmando tratados de libre comercio que en un futuro cercano pueden afectar al sector avícola colombiano y es por esto que las empresas deben transformarse para ser más competitivas y así poder enfrentar los retos derivados de la globalización de los mercados.</p> <ul style="list-style-type: none">• Información para la Competitividad Huevo con una ejecución del 54%, a pesar que con este proyecto se pretende entre otros temas conocer y divulgar la tendencia del mercado del huevo en Colombia, los estudios de mercado, las investigaciones de hábito de consumo, las tendencias de mercado, documentos claves para que los empresarios tomen las mejores decisiones respecto a sus negocios; de igual manera se dirige a la búsqueda y divulgación de oportunidades de penetración de mercados internacionales con ovoproductos, gallina o huevo en cascara.• Seguimiento en Frontera y lucha contra la informalidad, con un 71% de ejecución presupuestal, proyecto que ha permitido controlar el contrabando, especialmente en la frontera con Ecuador en Nariño y con Venezuela en Norte de Santander. | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|



| | | | | | | | | | |
|------------|--|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | La baja ejecución en algunos subproyectos ha afectado el logro de las metas propuestas, teniendo en cuenta que estos buscan que los avicultores puedan enfrentar lo mejor posible los retos a los que se enfrentan. | | | | | | | |
| Financiera | | | | | | | | | |
| 3 | | <u>Hallazgo No. 3. Constitución de Provisión</u> Revisadas las cuentas por Cobrar generadas por los deudores morosos de la cuota parafiscal del sector avícola se determino que existe una Empresa que se acogió a la ley de Restructuración de Pasivos y que tiene un saldo incobrable a 31-12-11, por valor \$5.9 millones, esta cuenta a la fecha no tiene constituida la respectiva Provisión, situación que está sobrestimando los gastos de vigencia y afectando los resultados del Ejercicio fiscal en el mismo valor. | No registrar y no tener en cuenta el valor de las Cuentas por Cobrar siendo estas con una fecha superior a un año, incidiendo en la presentación de los estados Financieros. | Afectación en los resultados del Ejercicio al generar una sobrestimación en los gastos del mismo | | | X | | |