

INFORME DE AUDITORIA

FOAI12

Versión 01

INFORME DE CONTROL INTERNO FONDO NACIONAL AVICOLA ENERO –MARZO DE 2024

1. SITUACION CONTABLE A 31 DE MARZO 2024:

- ✓ Se obtuvo la información necesaria para el cumplimiento de las funciones, como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, el examen incluyó la planeación y ejecución del trabajo de tal manera que se pudo obtener una seguridad razonable respecto a que la información contable está libre de inexactitudes significativas. Se practicó el control a los Estados Financieros presentados y certificados por la administración, realizando el examen al Balance General comparativo y al estado de la actividad financiera, económica y social al 31 de marzo de 2024. El trabajo incluyó auditoría a cada una de las áreas de la entidad especialmente en las áreas de recaudo e inversión.
- ✓ La verificación incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, la evaluación de los principios de contabilidad aplicados, la inspección de las estimaciones efectuadas por la entidad, así como la evaluación de la presentación de dichos estados, por lo que mi examen proporciona una base razonable para fundamentar mi opinión. Por lo tanto, conceptuó que los estados financieros del FONAV a 31 de marzo de 2024, presentan razonablemente la situación financiera del fondo.
- ✓ Con ocasión de la expedición de la Ley 1314 de 2009 todas las empresas en Colombia están en la obligación de adoptar los estándares internacionales de contabilidad y de reporte financiero, conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera, las que son de obligatorio cumplimiento para FONAV. Su periodo de aplicación inició a partir del 1º de enero de 2018 adoptando de manera integral la normatividad internacional vigente.

Adicionalmente, se verificaron los siguientes aspectos:

- ✓ Los flujos de información que realiza el Fondo están debidamente encadenados permitiendo registrar las operaciones contables oportunamente.
- ✓ Los ingresos, gastos y proyectos de inversión son causados en forma oportuna como lo determinan los principios de contabilidad.
- ✓ Los recaudos por cuota de fomento avícola son registrados oportunamente y mensualmente se realiza una relación de los ingresos por este concepto; existe un manual donde están registrados los procedimientos y responsabilidades en el manejo del recaudo.
- ✓ Las conciliaciones de bancos e inversiones son verificadas periódicamente ajustándose a los procedimientos contables y a la oportunidad en la entrega de información.
- ✓ A marzo 31, el valor de las inversiones ascendía a \$29.130 millones mediante CDT'S en BBVA y DAVIVIENDA, títulos custodiados por la administración.

INFORME DE AUDITORIA

FOAI12

Versión 01

CDT FONAV

FECHA EMISIÓN	BENEFICIARIO	EMISOR	FECHA VENCIMIENTO	PLAZO	TASA EFECTIVA	CDT No.	CAPITAL INICIAL
27/02/2024	FONAV G.N	BBVA	27/06/2024	120 días	11.40	4833161	1,264,074,207.00
11/03/2024	FONAV G.N	DAVIVIENDA	11/07/2024	120 días	11.20	4763601	5,435,640,976.00
12/03/2024	FONAV G.N	DAVIVIENDA	12/07/2024	120 días	11.20	4763613	5,549,596,683.00
15/03/2024	FONAV G.N	DAVIVIENDA	15/09/2024	180 días	11.10	4763622	3,259,467,989.00
15/03/2024	FONAV G.N	DAVIVIENDA	15/09/2024	180 días	11.10	4763624	3,000,000,000.00
21/03/2024	FONAV G.N	DAVIVIENDA	21/07/2021	120 días	10.78	4763626	157,829,778.00
15/12/2023	FONAV G.N	BBVA	15/04/2024	120 días	13.45	4784716	3,404,578,678.00
28/12/2023	FONAV F.E.T.	BBVA	28/04/2023	120 días	12.65	4784721	365,798,130.00
20/02/2024	FONAV F.E.T.	BBVA	20/06/2024	120 días	11.85	4833159	4,867,515,702.00
11/03/2024	FONAV F.E.T.	DAVIVIENDA	11/07/2024	120 días	11.20	4763602	459,855,229.00
15/03/2024	FONAV F.E.T	DAVIVIENDA	15/09/2024	180 días	11.10	4763623	414,965,567.00
21/03/2024	FONAV F.E.T.	DAVIVIENDA	21/07/2024	120 días	10.78	4763627	291,383,673.00
22/03/2024	FONAV F.E.T.	DAVIVIENDA	22/07/2024	120 días	10.78	4763633	659,043,437.00
TOTAL INVERSIONES FONAV							29,129,750,049.00

2. PRESUPUESTO APROBADO VS PRESUPUESTO EJECUTADO

Se realizó seguimiento permanente a la ejecución presupuestal de lo cual se destaca:

- ✓ El presupuesto de enero a marzo de 2024 aprobado mediante el Acuerdo 016 del 2023 se ejecutó de acuerdo con las determinaciones de la Junta Directiva, y como lo establece el artículo sexto de la Ley 117 – “Objetivos del Fondo Nacional Avícola”.
- ✓ El control en el presupuesto es manejado separado del área contable, lo cual permite un mejor control sobre el mismo.

INFORME DE AUDITORIA

FOAI12 Versión 01

- ✓ Los ingresos por concepto de cuota de fomento avícola a marzo 31 de 2024, presentaron una ejecución del **107%** los Ingresos presupuestados fueron de **\$9.481 millones** y los recaudados de **\$10.108 millones**.
- ✓ Los proyectos de inversión, presentan una ejecución a marzo 31 del 2024 del **16%** respecto al presupuesto del año, discriminados así:

RUBRO	PPTO AÑO (Cifras en Millones)	EJECUCION ENE – MAR (Cifras en Millones)	%
Estudios Económicos	2.067.442	350.664	17%
Programa Técnico	13.261.078	1.544.425	12%
Programa Pollo	10.146.748	2.200.091	22%
Programa Huevo	5.095.193	658.146	13%
Programa Sostenibilidad	3.713.849	587.661	16%
TOTAL, PROYECTOS DE INVERSION	34.284.310	5.340.987	16%

3. VERIFICACION Y ELABORACION DE INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA CUOTA DE FOMENTO AVÍCOLA

- ✓ Se realiza revisión mensual de los pagos por concepto de cuota de fomento y gestión de cobro a quienes no efectúan la transferencia en los plazos establecidos en la Ley. Igualmente se verifica que los recaudos por cuota de fomento sean consignados directamente por las empresas aportantes a las cuentas bancarias del fondo.
- ✓ Se presentó informe de encasetaamiento y de la producción desglosada en cada uno de estos meses.
- ✓ Se verificaron los reportes de recaudo mensual elaborados por contabilidad, para determinar el 10% a transferir a Fenavi por concepto de administración de los recursos del Fondo Nacional Avícola.

4. INFORMES DE GESTION A ENTIDADES DE CONTROL

- ✓ Se presentaron en forma oportuna al Ministerio de Agricultura: los informes de control interno correspondientes a la vigencia 2023.
- ✓ Se verificó el cumplimiento de la implementación de la Resolución 532 expedida por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
- ✓ Se verificó la rendición de la cuenta de la vigencia 2023 a través de la herramienta SIRECI de la Contraloría General de la República.
- ✓ Se verificó la presentación a través de la herramienta SIRECI de las relaciones contractuales mensuales del 2023 y lo corrido del 2024.

INFORME DE AUDITORIA

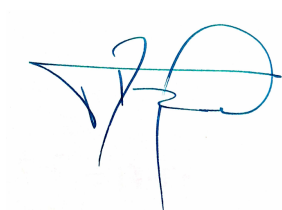
FOAI12

Versión 01

- ✓ Se verificó el reporte a través de la herramienta SIRECI del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República.

Finalmente es de anotar que las verificaciones realizadas son permanentes en recaudo y en los proyectos de inversión y al evidenciar hallazgos se emiten memorandos de recomendación a todas las áreas con copia a presidencia con lo cual se mejoran y subsanan oportunamente las situaciones encontradas, lo cual permite realizar los ajustes de manera oportuna, logrando un control interno adecuado en todas las áreas misionales y administrativas del Fondo Nacional Avícola.

Cordialmente,



JAIME DIMATE JIMENEZ

Auditor Interno

FONAV

JDJ/Yessica Gutiérrez.-

Copia: archivo