

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	1	de	26

AFNA2016-06

Bogotá D. C., Febrero 14 de 2017.

PARA : DR. RAFAEL HERNÁNDEZ LOZANO
Gerente General Federación Nacional de Arroceros

DE : AUDITORÍA INTERNA DEL FONDO NACIONAL DEL ARROZ

ASUNTO : GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL FONDO NACIONAL DEL ARROZ, CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2016.

De conformidad con lo establecido en el artículo primero y su párrafo primero del Decreto 2025 del 06 de Noviembre de 1996 del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, y demás normas vigentes; la Auditoría Interna del Fondo Nacional del Arroz, realizó seguimiento a la liquidación, recaudo y consignación de las contribuciones parafiscales, a la administración, inversión, contabilización, ejecución presupuestal y a los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2016, basado especialmente en los siguientes aspectos:

- ✓ El seguimiento a los procesos misionales de recaudo, administración, inversión y destinación de los recursos.
- ✓ La evaluación del sistema de control interno existente para la realización de todas las operaciones propias del Fondo Nacional del Arroz.
- ✓ El cumplimiento de las leyes, regulaciones, el contrato de administración y de lo aprobado por la comisión de la Cuota de Fomento Arroceros, en la realización de las operaciones.
- ✓ La administración de los bienes, los sistemas de información, los registros contables y presupuestales de las transacciones que se realizan por parte de los ordenadores del gasto en los programas de investigación técnica, investigación económica, transferencia de tecnología y funcionamiento.
- ✓ La evaluación de las cuentas que conforman los estados financieros del Fondo Nacional del Arroz, para establecer su razonabilidad.
- ✓ El cumplimiento de los objetivos misionales del Fondo Nacional del Arroz.
- ✓ La verificación de los proyectos de investigación técnica, programa de mejoramiento, investigaciones económicas, convenios y la revisión de los eventos de transferencia de tecnología.

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	2	de	26

- ✓ El seguimiento al cumplimiento del plan de mejoramiento resultante de la auditoría realizada por la Contraloría General de la República.
- ✓ El cumplimiento de los requisitos necesarios para mantener vigente el certificado de calidad ISO 9001 versión 2008, en la realización de las operaciones propias del Fondo Nacional del Arroz.

1) MARCO LEGAL, RESEÑA

La Federación Nacional de Arroceros. - **FEDEARROZ**, es una Asociación Gremial de naturaleza privada, con personería jurídica reconocida por el Ministerio de Justicia mediante la Resolución No. 237 del 29 de noviembre de 1948, e inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá.

El Congreso de la República de Colombia, mediante la Ley 101 de 1963, creó la Cuota de Fomento Arroceros, posteriormente, con la expedición de la Ley 67 de 1983, se incrementó su porcentaje al medio por ciento (0.5%) del precio de venta de cada kilogramo de arroz; se reglamentó posteriormente en otros aspectos mediante el Decreto 1000 de 1984 y fue elevado a la condición de contribución parafiscal por la ley 101 de 1993.

El producto de los recursos recaudados por mandato de la Ley, ingresan a las cuentas bancarias establecidas a nombre de **FEDEARROZ FONDO NACIONAL DEL ARROZ**, cuya administración se encuentra en cabeza de la Federación Nacional de Arroceros - Fedearroz, de acuerdo con la Ley y el Contrato de Administración No.198 de 1.996, adicionado mediante el Contrato No.1 de 1.998, el No.2 del 21 de Diciembre de 2001, el No. 3 del 10 de Noviembre de 2006, el modificadorio No. 01 y prorroga No. 4 del 26 de diciembre 2011, que para el efecto se tiene suscrito con el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

2) SOPORTES BASE DE EVALUACIÓN

1. Los registros de la información Contable y Presupuestal incluidos en el Sistema Integrado PCTG y sus respectivos soportes.
2. Los libros Oficiales y Auxiliares de Contabilidad con sus adecuados soportes.
3. Los estados Financieros a diciembre 31 de 2016.
4. Los procedimientos administrativos establecidos por el administrador del Fondo Nacional del Arroz

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	3	de	26

5. Las normas y regulaciones vigentes aplicables al Fondo Nacional del Arroz.
6. El contrato de administración.
7. Las actas de las decisiones de la comisión de la cuota de fomento arrocerero.
8. Los acuerdo de gastos aprobados por la comisión de la cuota de fomento arrocerero.
9. Los sistemas de información, las bases de datos y los soportes de los registros de nómina, los activos fijos, la cartera y en general todos los bienes del Fondo Nacional del Arroz.
10. El plan de mejoramiento.
11. Los soportes de los proyectos de investigación realizados por las áreas misionales.
12. Los registros de los eventos de transferencia de tecnología realizados en cada periodo.

3) ALCANCE

La revisión de los Estados Financieros del Fondo Nacional del Arroz y la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos con corte a diciembre 31 de 2016, especialmente las cuentas de mayor importancia relativa, tales como: Disponible, Cuentas por Cobrar, Inversiones, Propiedad Planta y Equipo, Proveedores, Cuentas por Pagar, Ingresos y Gastos.

Seguimiento al recaudo de la cuota de fomento arrocerero, a la aplicación de los procedimientos administrativos y la ejecución de los proyectos de investigación, transferencia de tecnología y convenios ejecutados durante el segundo semestre del año 2016, por cada una de las diferentes dependencias y áreas misionales.

4) TRABAJO REALIZADO

El trabajo se realiza de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, dando cumplimiento a los objetivos específicos de Auditoría (Existencia, Valuación, Clasificación, Presentación, Uniformidad y Corte); para lo cual se diseñaron programas de auditoría integral aplicables a la estructura del Fondo Nacional del Arroz, los cuales se encuentran **certificados por la norma internacional ISO 9001 versión 2008**.

La auditoría con enfoque integral comprende la realización de las siguientes auditorías: Financiera, de Control Interno, de Cumplimiento de normas y regulaciones, de Gestión y

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	4	de	26

Operativa; en esta última se incluye el seguimiento a la ejecución de los proyectos de investigación y transferencia de tecnología realizados por las áreas de investigación técnica e investigaciones económicas.

Como resultado de la auditoría realizada a continuación se registran los resultados encontrados.

5) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2016.

El presupuesto de ingresos y el de gastos del Fondo Nacional de Arroz, se administra en cumplimiento de las normas establecidas, la ejecución se realiza previa aprobación de los presupuestos anuales y de los acuerdos trimestrales de gastos por parte de la Comisión de la Cuota de Fomento Arrocerero.

La Auditoría Interna ejerce control permanente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, así como a la ejecución trimestral del acuerdo de gastos.

5.1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos del Fondo Nacional del Arroz para el año 2016 incluido el superávit del año 2015 se estimó en \$20.879.221.652,89, la ejecución con corte a diciembre 31 de 2016 fue del 99.67% para un total de \$20.809.511.833,89; de estos ingresos presupuestales efectivamente percibidos, el 84.42% corresponde a ingresos operacionales (Cuota de fomento más intereses), mientras que el 15.58% corresponde a ingresos no operacionales (ingresos financieros y otros ingresos). Ver siguiente tabla:

EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS, CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2016				
CONCEPTO	VR. PROYECTADO	VR. EJECUTADO	VARIACION	%/TOTAL
INGRESOS OPERACIONALES	17,583,598,313.00	17,567,448,076.00	99.91%	84.42%
<i>Recaudo Cuota de Fomento</i>	<i>17,523,598,313.00</i>	<i>17,523,598,313.00</i>	<i>100.00%</i>	
<i>Intereses por mora Cuota de Fomento</i>	<i>60,000,000.00</i>	<i>43,849,763.00</i>	<i>73.08%</i>	
INGRESOS NO OPERACIONALES	3,295,623,339.89	3,242,063,757.89	98.37%	15.58%
INGRESOS FINANCIEROS	250,000,000.00	298,720,588.00	119.49%	
<i>Corrección Monetaria</i>	<i>250,000,000.00</i>	<i>298,720,588.00</i>	<i>119.49%</i>	
OTROS INGRESOS	3,045,623,339.89	2,943,343,169.89	96.64%	
<i>Superávit Vigencias Anteriores</i>	<i>2,470,757,104.89</i>	<i>2,470,757,104.89</i>	<i>100.00%</i>	
<i>Ensayos venta libros, otros</i>	<i>574,866,235.00</i>	<i>472,586,065.00</i>	<i>82.21%</i>	
<i>Ingresos por Cultivos y Ensayos</i>	<i>260,000,000.00</i>	<i>209,198,128.00</i>	<i>80.46%</i>	
<i>Publicidad, Venta Libro, otros</i>	<i>314,866,235.00</i>	<i>263,387,937.00</i>	<i>83.65%</i>	
TOTAL INGRESOS	20,879,221,652.89	20,809,511,833.89	99.67%	100.00%

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	5	de	26

En la vigencia 2016 la ejecución del presupuesto fue de \$4.855.528.340,64 más que los percibidos en el año 2015, siendo los ingresos por concepto de recaudo de la cuota de fomento arrocero el de mayor participación, con \$3.147.768.497.00, situación que permitió el cumplimiento de los objetivos misionales en esta vigencia. Ver siguiente tabla:

CONCEPTO	VR. EJECUTADO 2015	VR. EJECUTADO 2016	DIFERENCIA	%
Recaudo Cuota de Fomento	14,395,832,208.00	17,523,598,313.00	3,127,766,105.00	21.73%
Intereses por mora Cuota de Fomento	23,847,371.00	43,849,763.00	20,002,392.00	83.88%
INGRESOS OPERACIONALES	14,419,679,579.00	17,567,448,076.00	3,147,768,497.00	21.83%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1,534,303,914.25	3,242,063,757.89	1,707,759,843.64	111.31%
Totales	15,953,983,493.25	20,809,511,833.89	4,855,528,340.64	30.43%

5.2) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos de inversión del FNA proyectado para el año 2016, al igual que el de los ingresos se estimó en \$20.879.221.652.89, de estos fueron asignados \$17.596.615.768.00 y su ejecución fue del 88.89%, quedando \$3.282.605.884.89 a disposición de asignación; teniendo en cuenta el total de los recursos la ejecución general fue del 74.92%. Ver siguiente tabla:

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS POR PROYECTO DE INVERSIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2016					
CLASIFICACION	TL PPTO AÑO 2016	PPTO EJECUTADO	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% /TOTAL
Gastos de personal	855,025,200.00	816,844,768.00	38,180,432.00	95.53%	
Gastos generales	1,457,910,326.00	1,288,133,121.55	169,777,204.45	88.35%	
Cuota Auditaje C.G.R	23,265,674.00	23,265,674.00	0.00	100.00%	
Administración Cuota de Fomento	1,752,359,832.00	1,752,359,831.00	1.00	100.00%	
Total FUNCIONAMIENTO	4,088,561,032.00	3,880,603,394.55	207,957,637.45	94.91%	24.81%
Gastos de personal	5,031,822,840.00	4,728,467,823.00	303,355,017.00	93.97%	
Gastos generales	2,731,410,099.00	2,293,007,525.31	438,402,573.69	83.95%	
Investigación Técnica	809,000,000.00	750,208,867.00	58,791,133.00	92.73%	
Recursos para Cofinanciación Proyectos de Investigación	150,000,000.00	134,897,648.00	15,102,352.00	89.93%	
Secretaría Técnica	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	0.00%	
Transferencia de Tecnología	248,750,000.00	229,235,885.50	19,514,114.50	92.16%	
AMTEC Adopción Masiva de	200,000,000.00	128,081,323.00	71,918,677.00	64.04%	

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	6	de	26

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS POR PROYECTO DE INVERSION A DICIEMBRE 31 DE 2016					
CLASIFICACION	TL PPTO AÑO 2016	PPTO EJECUTADO	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% /TOTAL
Tecnología					
Feria Tecnológica	250,000,000.00	146,921,425.25	103,078,574.75	58.77%	
Divulgación y Difusión	232,296,147.00	221,137,200.00	11,158,947.00	95.20%	
Inv. Cambio Climático para el cultivo del arroz y Fitosanidad	413,353,000.00	277,374,969.00	135,978,031.00	67.10%	
Total INVESTIGACIÓN TECNICA	10,081,632,086.00	8,909,332,666.06	1,172,299,419.94	88.37%	56.96%
Gastos de personal	1,125,379,480.00	894,543,222.00	230,836,258.00	79.49%	
Gastos generales	648,843,170.00	453,166,727.00	195,676,443.00	69.84%	
Estudios Económicos	60,000,000.00	5,012,248.00	54,987,752.00	8.35%	
Consumo Área y Producción	870,000,000.00	801,127,241.00	68,872,759.00	92.08%	
Total INVESTIGACIONES ECONOMICAS	2,704,222,650.00	2,153,849,438.00	550,373,212.00	79.65%	13.77%
Asistencia Técnica	722,200,000.00	698,403,871.00	23,796,129.00	96.71%	
Total ASITENCIA TECNICA	722,200,000.00	698,403,871.00	23,796,129.00	96.71%	4.46%
TOTAL RECURSOS ASIGNADOS	17,596,615,768.00	15,642,189,369.61	1,954,426,398.39	88.89%	100.00%
A DISPOSICIÓN PARA PROYECTOS	3,282,605,884.89	0.00	3,282,605,884.89	0.00%	
Total A DISPOSICIÓN	3,282,605,884.89	0.00	3,282,605,884.89	0.00%	0.00%
TOTAL GENERAL	20,879,221,652.89	15,642,189,369.61	5,237,032,283.28	74.92%	100.00%

Revisada la ejecución de los recursos asignados a los diferentes proyectos de inversión planeados por el Fondo Nacional del Arroz se evidenció que el cumplimiento fue satisfactorio para los objetivos misionales.

Para mayor ilustración se informa sobre la distribución de los gastos de inversión, que fueron asignados tanto a funcionamiento como a inversión, así:

✓ **Los gastos de funcionamiento:** Con corte a diciembre 31 de 2016 la ejecución fue de \$3.880.603.394.55, de estos, el 45.16% corresponde a la cuota de administración, el 33.19% a gastos generales, el 21.05% a gastos de personal y el 0.60% es la cuota de auditaje, ver siguiente gráfica:

**EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE AÑO
2016, FUNCIONAMIENTO \$3,880,603,394.55
(Administración y Auditoría)**



✓ **Los gastos de inversión:** Con corte a diciembre 31 de 2016 la ejecución fue de \$11,761,585,975.06, de estos, el 47.81% corresponde a gastos de personal, seguido de los proyectos de investigación con el 28.84% y de los gastos generales con el 23.35%; es importante resaltar que estos gastos se conjugan y se constituyen en el insumo directo y necesario para llevar a cabo los proyectos de investigación (técnica y económica), y la realización de los eventos de transferencia de tecnología, ver gráfica siguiente:

**EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE
2016, PROYECTOS DE INVERSION \$11,761,585,975.06
(Investigación Técnica, Investigaciones Económicas y
Transferencia)**



En la clasificación denominada proyectos de investigación se encuentran incluidos los gastos en insumos y materiales agrícolas que se necesitan para cada proyecto, mientras que los gastos generales incluyen las evaluaciones y los implementos que se utilizan para medir los resultados en las diferentes etapas del cultivo o actividad; proyectos que son ejecutados mediante la observancia y dedicación exclusiva de personal experto, labor que viene a formar los gastos de personal.

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	8	de	26

5.3) EJECUCIÓN ACUERDO DE GASTOS VIGENCIA 2016.

Para el año 2016 la Comisión de la Cuota de Fomento Arrocero aprobó cuatro (4) acuerdos de gastos de inversión, uno para cada trimestre y los acuerdos que modifican los anteriores adicionando o disminuyendo la apropiación; en todos los casos los recursos asignados permitieron el cumplimiento de los objetivos del FNA, la ejecución de estos se ve claramente reflejada en la buena ejecución del presupuesto de gastos en esta vigencia.

La auditoría interna lleva a cabo seguimiento permanente a su ejecución, incluida la devolución de los saldos no ejecutados al presupuesto; como resultado de esta revisión me permito informar que el valor ejecutado en los acuerdos concuerda con la ejecución del presupuesto de gastos durante el año 2016.

5.4) SUPERAVIT AÑO 2016

Como resultado de la operación del Fondo Nacional del Arroz en el año 2016, se calculó el superávit en \$5.241.353.899.28, valor que será presentado por el administrador del FNA a la comisión de la cuota de fomento arrocero a celebrarse al cierre del primer trimestre del año 2017, ver siguiente tabla:

CALCULO DEL SUPERAVIT AÑO 2016	
CONCEPTO	VALORES
APROPIACION PRESUPUESTO DE INGRESOS	20,879,221,652.89
EJECUCION TOTAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	20,809,511,833.89
MENOR VALOR EJECUTADO EN INGRESOS	-69,709,819.00
APROPIACION PRESUPUESTO DE GASTOS	17,596,615,768.00
RECURSOS PARA FUTUROS PROYECTOS DE INVERSION	3,282,605,884.89
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	20,879,221,652.89
EJECUCION TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	15,642,189,369.61
REZAGO DE PRESUPUESTO DE GASTOS	5,237,032,283.28
RESERVAS DEL AÑO 2015 PARA 2016	617,821,630.00
EJECUCIÓN DE LAS RESERVAS AÑO 2016	543,790,195.00
RESERVAS DE 2015 QUE NO SE EJECUTARON	74,031,435.00
SUPERAVIT 2016	5,241,353,899.28

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	9	de	26

6) GESTIÓN DE RECAUDO DE LA CUOTA DE FOMENTO ARROCERO.

La gestión en materia de recaudo realizada por la auditoría del FNA, consiste en hacer seguimiento al cumplimiento de la norma parafiscal, a los procedimientos establecidos por Fedearroz y a la gestión de cobranza para obtener los recursos retenidos por los diferentes agentes recaudadores de la cuota de fomento arrocero a nivel nacional, además a su administración, asignación y disponibilidad para ejecutar las labores propias del Fondo Nacional del Arroz.

Esta labor se hace mediante la ejecución de visitas a los agentes recaudadores de la cuota de fomento arrocero a nivel nacional, para determinar la razonabilidad de los traslados y del seguimiento a los registros contables, presupuestales, conciliaciones bancarias y gestión de cobranza; para el año 2016 se planearon y ejecutaron tres visitas a cada agente recaudador; en estas se evidencian incumplimientos que conllevan a registrar hallazgos que son comunicados a las áreas establecidas por la administración del Fondo Nacional del Arroz, para que desde allí se tomén las acciones correctivas a que haya lugar y se instruya al responsable del recaudo sobre el cumplimiento de la ley, labor que se hace de forma continua y oportuna.

Los hallazgos más reiterativos son: No realizar las retenciones y no remesar oportunamente las cuotas de fomento arrocero recaudadas.

Realizada la gestión de cobranza por parte de Fedearroz sin que se obtenga el pago, la Auditoría Interna recopila la información, elabora y adjunta los documentos soportes para expedir la certificación de cuotas adeudadas necesaria para realizar los trámites de solicitud de conformidad ante la DIAN; procedimiento que es obligatorio para poder iniciar el cobró por vía jurídica.

Durante el segundo semestre del año 2016 se presentó un buen comportamiento en materia de recaudo, en tal sentido no fue necesario realizar trámites de conformidad en la DIAN.

Es importante informar que los recaudadores que reportaron y pagaron la cuota de fomento arrocero de forma extemporánea, no afectaron el normal funcionamiento de las gestiones del FNA, esto en razón a que los valores adeudados son ínfimos si se compara con el monto total de los recaudos de la vigencia.

6.1) CARTERA DEL FONDO NACIONAL DEL ARROZ.

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	10	de	26

La cartera se genera por la no transferencia de la cuota de fomento arrocerero por parte de los agentes recaudadores en los términos de la ley parafiscal, más los intereses de mora generados.

Con corte a diciembre 31 de 2016 el saldo por concepto de capital es de \$165.623.789, más intereses de mora causados por valor de \$29.391.640, para un total de \$195.015.429, Ver siguiente tabla:

CLASIFICACIÓN	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	%/TOTAL
CARTERA CORRIENTE	43,987,365	2,312,225	46,299,590	23.74%
PREJURÍDICO	26,848,843	20,544,163	47,393,006	24.30%
JURIDICO	94,787,581	6,535,252	101,322,833	51.96%
Total general	165,623,789	29,391,640	195,015,429	100.00%

La cartera más representativa corresponde a la cartera que se encuentra en proceso jurídico con el 51.96% sobre el total.

7) AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como resultado de la Auditoría a los Estados Financieros del Fondo Nacional del Arroz es importante resaltar que las cuentas que los conforman se encuentran debidamente identificadas, soportadas, clasificadas, son razonables y reflejan fielmente la realidad económica y financiera, con corte a diciembre 31 de 2016.

A continuación se presenta el balance General del Fondo Nacional del Arroz, comparativo con corte a diciembre 31 de 2016 y 2015, expresado en miles de pesos:

ACTIVO	2016	2015	PASIVO	2016	2015
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo	7,096,385	3,833,729	Adq. de Bienes y Servicios	71,289	1
Deudores	195,580	480,839	Acreedores Varios	663,038	300,553
Otros deudores	8,765	9,033	Salarios y Pres Consolidadas	658,823	676,045
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7,300,730	4,323,601	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,393,150	976,599
ACTIVO NO CORRIENTE					
Deudores	618,202	833,068			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	618,202	833,068			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			OTROS PASIVOS		
Terrenos	116,030	116,030	Recaudo a favor de terceros	6,228	6,787
Edificaciones	330,265	330,265	TOTAL OTROS PASIVOS	6,228	6,787
Maquinaria y Equipo	2,920,596	2,903,269			
Equipo Científico	2,488,434	2,232,989	TOTAL PASIVO	1,399,378	983,386
Muebles y Enseres	154,263	149,862			
Equipo de Computación y Comunicación	898,359	762,964			
Subtotal Planta y Equipo	6,907,947	6,495,379			



**INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE
LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA
INTERNA**

**CÓDIGO
IF-0009-AF-PR-0048**

Página 11 de 26

Depreciación Acumulada	-3,744,314	-3,294,988	PATRIMONIO		
TOTAL PLANTA Y EQUIPO	3,163,633	3,200,391	Resultado del Ejercicio	2,439,333	1,101,373
ACTIVO NO CORRIENTE			Capital Parafiscal	273,144	273,144
OTROS ACTIVOS			Superávit por Valorización	6,944,440	3,058,233
Valorizaciones	6,944,440	3,058,233	Superávit Acumulado	6,970,710	5,999,157
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6,944,440	3,058,233	TOTAL PATRIMONIO	16,627,627	10,431,907
TOTAL ACTIVO	18,027,005	11,415,293	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	18,027,005	11,415,293
Cuentas de orden	1,163,480	1,163,480	Cuentas de Orden por contra	1,163,480	1,163,480

✓ **Resultado del ejercicio:** Con corte a diciembre 31 de 2016, el **estado de resultados** del Fondo Nacional del Arroz muestra un excedente contable de \$2.439.332.795.13, ver información expresada en miles de pesos a continuación:

INGRESOS	Año 2016	Año 2015
Ingresos de Operación	17,321,644	14,350,487
Ingresos Financieros	298,721	109,647
Ingresos por Intereses de Mora	50,802	71,562
Otros Ingresos	249,473	416,129
TOTAL INGRESOS	17,920,640	14,947,825
Total Gastos de Administración	14,870,843	13,250,826
Total Provisiones, Depreciación	573,317	560,891
Otros gastos	37,147	34,735
TOTAL GASTOS	15,481,307	13,846,452
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,439,333	1,101,373

✓ **Recursos disponibles:** Dentro de las cuentas de mayor importancia relativa, se encuentra los recursos disponibles del FNA que corresponde a los depósitos en el sistema financiero en cuenta corriente y cuenta de ahorros; al cierre del año 2016 estos depósitos suman \$7.096.385.082.21 presentando un incremento del \$3.262.655.849 más que al cierre del año 2015. Monto que es el resultado del mayor recaudo por el incremento de las hectáreas cosechadas en esta vigencia. Ver siguiente tabla:

SUB-CUENTA	31-dic-2016	31-dic-2015	VARIACION	%
Cuenta Corriente Bancaria	809,636,278.22	818,258,224.69	-8,621,946	-1.05%
Cuenta de Ahorro	6,286,748,804.59	3,015,471,009.59	3,271,277,795	108.48%
Total general	7,096,385,082.81	3,833,729,234.28	3,262,655,849	85.10%

✓ **Deudores:** Con corte a diciembre 31 de 2016 la cuenta de los deudores presenta disminución significativa del 37.82% comprado con el saldo al cierre del año 2015; la variación en el rubro de cuota de fomento y los intereses de mora es por el recaudo de la cartera que se encontraba en proceso de reestructuración y la reclasificación de los

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	12	de	26

intereses liquidados de conformidad con la ley 1116, se presenta disminución significativa en el rubro de enajenación de activos en razón a las cuotas pactadas y recibidas en el año 2016, Ver siguiente tabla:

Descripción	31-dic-2016	31-dic-2015	VARIACIÓN	% VAR	%/TL
Intereses por Mora	29,391,640	152,258,029	-122,866,389.00	-80.70%	3.57%
Cuota de Fomento	165,623,789	328,580,566	-162,956,777.00	-49.59%	20.14%
TOTAL CARTERA	195,015,429.00	480,838,595.00	-285,823,166.00	-59.44%	23.71%
Enajenación de Activos	618,201,874	833,068,093	-214,866,219.00	-25.79%	75.16%
TOTAL ENAJENACION DE ACTIVOS	618,201,874.00	833,068,093.00	-214,866,219.00	-25.79%	75.16%
TOTAL OTROS DEUDORES	9,328,718.00	9,033,427.31	295,290.69	3.27%	1.13%
Total general	822,546,021.00	1,322,940,115.31	-500,394,094.31	-37.82%	100.00%

✓ **Otros activos:** El rubro de los otros activos está conformado por los intangibles y las valorizaciones; en donde la variación más significativa se evidencia en el registró de la valorización de los terrenos y las edificaciones de propiedad del FNA que incrementaron en el año 2016 esta cuenta en \$3.886.206.794, comparado con el cierre del año anterior, Ver siguiente tabla:

AUXILIAR	Descripción	31-dic-16	31-dic-15	VARIACIÓN	%
19700801	"Software"	247,756,080	244,723,309	3,032,771	1.24%
19750801	"Software"	-247,756,080	-244,723,309	-3,032,771	1.24%
TOTAL INTANGIBLES		0	0	0	N.D
19995201	Terrenos	6,668,809,757	2,815,913,757	3,852,896,000	136.83%
19996201	Edificaciones	275,630,534	242,319,740	33,310,794	13.75%
TOTAL VALORIZACIONES		6,944,440,291	3,058,233,497	3,886,206,794	127.07%
Total general		6,944,440,291	3,058,233,497	3,886,206,794	127.07%

8) CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.

Como parte del proceso de auditoría se realiza continuo seguimiento a las propiedades planta y equipo adquiridos con recursos del Fondo Nacional del arroz.

La revisión se centra en observar la asignación de los activos a cada funcionario ubicado en las diferentes seccionales, centros de investigación, oficina principal y demás lugares autorizados donde se adelantan las actividades de investigación y transferencia de tecnología; se hace seguimiento a la inclusión en el módulo de activos fijos, al proceso de depreciación.

Además se revisa la existencia, el mantenimiento y el estado de los activos fijos; cuando se detectan activos inservibles ya sea por parte de la administración o de esta auditoría, el

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	13	de	26

responsable de su manejo en cumplimiento del procedimiento establecido debe surtir el trámite para descontarlos del inventario mediante acta de baja.

Como resultado de la auditoría realizada se informa que los activos del Fondo Nacional del Arroz, se encuentran debidamente identificados, registrados y depreciados; además se encuentran en buen estado de uso, son mantenidos y calibrados conforme a sus características, se registran a precio histórico, y el saldo contable al cierre del ejercicio 2016 es razonable y se encuentra debidamente conciliado con el módulo de activos fijos.

9) REVISIÓN DE LOS CONTRATOS SUSCRITOS DURANTE EL AÑO 2016.

Las compras del Fondo Nacional del Arroz se realizaron mediante órdenes de compra o contratos, en todos los casos en cumplimiento de los procedimientos establecidos; en la vigencia 2016, se perfeccionaron 8 contratos y se adicionaron 3 contratos que viene de años anteriores, Ver siguiente tabla:

No. CONTRATO	NIT	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VR. INICIAL 2016	ADICIONES 2016	VR. TOTAL 2016
FNA01-16	900511601	DIPLOMAT WYNDHAM GARDEN VILLAVICENCIO.	SERVICIOS HOTELEROS DE ALOJAMIENTO, ALIMENTACION Y SUMINISTRO DE SERVICIOS CONEXOS PARA REUNION TECNICA FEB 10, 11 Y 12/16	05/02/2016	12/02/2016	14,417,160	0	14,417,160
FNA02-16	900237310	DOTACIONES VEINFACOL EU	SUMINISTRO A TITULO DE VENTA DE PRENDAS DE VESTIR CALZADO Y ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL DE DOTACION	10/03/2016	09/03/2017	33,833,604	0	33,833,604
FNA03-16	860020382	ALMACEN GENERAL DE DEPOSITO S.A.	DEPOSITO Y ALMACENAMIENTO PARA LA CONSERVACION Y GUARDA DEL ARCHIVO DEL FNA	22/01/2016	21/01/2017	25,596,900	0	25,596,900
FNA04-16	900392658	SOLUCIONES LABORALES HORIZONTE S.A.	SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION PARA TOMA DE DATOS 4 SENSO NACIONAL ARROCERO	18/04/2016	31/01/2017	740,000,000	0	740,000,000

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA		CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
			Página	14	de	26

No. CONTRATO	NIT	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VR. INICIAL 2016	ADICIONES 2016	VR. TOTAL 2016
FNA05-16	900492151	INSAK SAS	PRESTAR EL SERVICIO DE PAQUETE DE DATOS ANUAL A FEDEARROZ-FNA PARA LOS DISPOSITIVOS VINTAGE CONNET DE 24 ESTACIONES METEREOLÓGICAS DAVIS PARA EL REGISTRO DE DATOS CADA 60 MINUTOS	23/05/2016	22/05/2017	10,022,400	0	10,022,400
FNA06-16	900392658	SOLUCIONES LABORALES HORIZONTE S.A.	SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS DE INVESTIGACION.	13/07/2016	18/07/2017	90,000,000	0	90,000,000
FNA06-16	900392658	SOLUCIONES LABORALES HORIZONTE S.A.	ADICIÓN No. 1: SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS DE INVESTIGACION	13/07/2016	18/07/2017	0	90,000,000	90,000,000
FNA07-16	20425870	GUSTAVO ARIEL SZNAIDER	DESARROLLAR Y REALIZAR UNA CONFERENCIA RELACIONADA CON LA AGRICULTURA DE PRECISIÓN, EXPERIENCIAS EXITOSAS Y FUTURO DE LA TECNOLOGIA.	19/09/2016	22/09/2016	8,383,050	0	8,383,050
FNA08-16	860006543	HOTEL TEQUENDAMA S.A	PRESTACION DE SERVICIOS HOTELEROS ALOJAMIENTO ALIMENTACION PARA AGRICULTORES Y FUNCIONARIOS FNA ASISTENTES A LA REUNION TECNICA NACIONAL	10/11/2016	18/11/2016	104,212,736	0	104,212,736
FNA03-15	860033394	LINOTIPIA MARTINEZ SAS	ADICION No. 3: DISEÑAR UN BOLETIN MENSUAL POR CADA UNA DE LAS ESTACIONES	18/02/2015	30/09/2016	0	14,000,000	14,000,000

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	15	de	26

No. CONTRATO	NIT	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	VR. INICIAL 2016	ADICIONES 2016	VR. TOTAL 2016
			METEREOLÓGICAS Y A IMPRIMIR Y ENTREGAR 50 EJEMPLARES DE CADA BOLETIN DISEÑADO					
FNA07-15	900392658	SOLUCIONES LABORALES HORIZONTE S.A.	ADICIÓN No.3: SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN	13/07/2015	16/07/2016	0	92,720,000	92,720,000
FNA07-15	900392658	SOLUCIONES LABORALES HORIZONTE S.A.	ADICIÓN No. 4: SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS DE INVESTIGACION, MÁS ADICIÓN 1	13/07/2015	12/07/2016	0	75,000,000	75,000,000
FNA20-10	860016890	PCT LTDA	ADICIÓN No.6: Suministrar las nuevas versiones, actualización y soporte del sistema de Información, administrativo, financiero, gráfico integrado que incluye visita correctiva	12/12/2016	11/12/2017	0	43,602,440	43,602,440
TOTAL AÑO 2016						1,026,465,850	315,322,440	1,341,788,290

En la vigencia 2016 se realizó la adición No. 3 al contrato FNA03-15, adición No. 6 al contrato FNA20-10, adiciones No. 3 y 4 al contrato FNA07-15.

En todos los casos el administrador del FNA asigna un interventor y el pago final se hace hasta tanto el interventor haya recibido el bien o servicio a satisfacción.

La auditoría interna hace seguimiento continuo al desarrollo del contrato, de tal forma que este se ejecute conforme a las condiciones establecidas entre las partes, así como al lleno de los requisitos documentales y de pago. En caso de presentarse oportunidades de mejora, el responsable del contrato realiza las acciones correctivas hasta la conformidad con los requisitos.

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	16	de	26

10) REVISIÓN DE LOS CONVENIOS SUSCRITOS DURANTE EL AÑO 2016.

En la vigencia 2016, se suscribieron convenios con diferentes instituciones, en estos, la participación del FNA es aportes en dinero, en especie o solo de cooperación en diferentes aspectos, como: Información, análisis de datos, capacitación, entre otras.

A continuación me permito relacionar los convenios que se desarrollaron en el año 2016, suscritos en esta vigencia o que vienen de vigencias anteriores indicando la participación del Fondo Nacional del Arroz y el tipo de aporte realizado, así:

No.	TÍTULO	ENTIDADES	CONVENIO	FINANCIACION	APORTE FNA	TOTAL	TIPO DE APORTE
1	Convenio Producción de arroz ambiental y económicamente sostenible bajo condiciones de baja disponibilidad de agua.	RDA KOLFACI MADR FEDEARROZ	KOLFACI	\$225,000,000	\$0	\$225,000,000	Especie
2	Convenio Cultivar más con menos: Adaptación, Validación y Promoción del sistema Intensivo del Cultivo de Arroz (SICA) en las Américas como una respuesta al cambio climático	CONIAF IDIAF IICA FEDEARROZ - FNA	IICA - SICA	\$192,637,500	\$171,500,000	\$364,137,500	Especie
3	Proyecto Gremial de Asistencia Técnica PGAT	MADR FEDEARROZ - FNA	PGAT	\$1,003,263,818	\$472,124,150	\$1,475,387,968	En Dinero
4	Desarrollo y adopción de un sistema de producción de arroz de bajo costo para Latinoamérica a través de mejoramiento genético y tecnologías avanzadas de manejo del campo.	JICA, MMA, MADR UNIVERSIDAD DEL VALLE, FLAR, CIAT UNIVERSIDAD DE TOKIO INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS AGROBIOLÓGICAS DE JAPON, FEDEARROZ- FNA	JICA	\$ 0	US\$136.254		0 Aportes en especie y Dinero realizados entre el 2014 y 2016
5	Convenio C-556-13	MADR FEDEARROZ - FNA CIAT COLCIENCIAS	CIAT C-556	\$ 0	\$793,054,370	\$ 793,054,370	La contrapartida es en Especie
6	Estudio del Estado de	MADR	INOCUIDAD DEL	\$250,000,000	\$241,564,350	\$ 491,564,350	La



**INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE
LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA
INTERNA**

**CÓDIGO
IF-0009-AF-PR-0048**

Página 17 de 26

	Inocuidad del Cultivo del Arroz en Colombia	FEDEARROZ - FNA	ARROZ				contrapartida es en especie
7	Convenio Sistema de manejo específico por sitio en arroz basado en datos y adaptado al clima para Latinoamérica	FLAR CIAT CCAFS FEDEARROZ	FLAR		\$0		Cooperación
8	Acuerdo de Colaboración entre el Instituto de Biotecnología de la Universidad Nacional de Colombia (IBUN) y la Federación Nacional de Arroceros FEDEARROZ - FNA	INSTITUTO DE BIOTECNOLOGIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, LABORATORIO DE EPIDEMIOLOGIA MOLECULAR UN FEDEARROZ - FNA	IBUN		\$ 0		Cooperación
9	Convenio general de Cooperación entre el Centro Internacional de Agricultura Tropical - CIAT y FEDEARROZ - FNA	CIAT FEDEARROZ - FNA	CIAT		\$0		Cooperación
10	Convenio marco de Cooperación suscrito entre Corporinoquia y FEDEARROZ.	CORPORINOQUIA FEDEARROZ - FNA	CORPORINOQUIA	\$6,395,471,050	\$6,291,217,257	\$12,686,688,307	La contrapartida es en especie

Los convenios que aparecen con aporte de las partes en cero, corresponden a los clasificados como solo de cooperación.

11) REVISIÓN DE ACUERDOS Y ACTAS DE LA COMISIÓN DE LA CUOTA DE FOMENTO ARROCERO.

Durante el segundo semestre del año 2016 se llevó a cabo la tercera y cuarta comisión de la Cuota de Fomento Arrocerero; en la tercera comisión realizada el 05 de octubre de 2016, fue aprobado el contenido del acta de la comisión realizada en el 06 de julio de 2016, y se aprobaron los acuerdos definitivos correspondientes al tercer trimestre (Julio – Septiembre), y los acuerdos para el cuarto trimestre del año 2016.

La cuarta comisión fue celebrada el 07 de diciembre de 2016, en esta se aprobó el acta de la tercera comisión de la Cuota de Fomento Arrocerero sin objeciones, y se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para el año 2017 y los acuerdos para el primer trimestre del año 2017, el acta de esta comisión será presentada para aprobación en la próxima comisión.

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	18	de	26

La información registrada en actas, en traslados internos, en acuerdos proyectados y definitivos son auditados, las acciones de mejora que se identifican son corregidas previo a la presentación y formalización de cada documento, en todos los casos los criterios base de revisión son la ley, el contrato de administración, las decisiones de la comisión de la CFA, y los procedimientos establecidos por el administrador para realizar cada actividad.

12) INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA.

La Auditoría Interna realiza auditoría técnica operativa al revisar el desarrollo de los proyectos de investigación y transferencia de tecnología realizados con recursos del FNA.

Se lleva a cabo inspección física a los proyectos que se realizan en los diferentes centros de investigación de propiedad del Fondo Nacional del Arroz y de Fedearroz y en finca de agricultores; especialmente se verifica la existencia de cada proyecto, su planeación, ejecución, la concordancia con el protocolo de investigación, el estado del proyecto y se evalúa la razonabilidad con los recursos utilizados dependiendo del proyecto de investigación, esta labor se hace tanto para proyectos de investigación técnica, programa de mejoramiento, transferencia de tecnología y convenios con otras instituciones.

En referencia al programa de mejoramiento se verifica las pruebas realizadas y su concordancia con cada protocolo, los registros en el libro de campo de las evaluaciones, el inventario de materiales, sus movimientos, traslados entre dependencias, avance de los materiales en la investigación, la inclusión al banco de germoplasmas, el almacenamiento y conservación; estos materiales se encuentran clasificados y almacenados en las bodegas establecidas en los centros de investigación, también se hace seguimiento a las eliminaciones por descarte y las selecciones en las diferentes etapas de la investigación.

En investigación agronómica se hace revisión física a los diferentes proyectos realizados a nivel nacional, en centros de investigación, como en finca de agricultores; en estos se verifica el tipo de ensayos, la concordancia con el protocolo de investigación, los recursos utilizados y los informes presentados.

En el segundo semestre del año 2016 se realizó seguimiento a la masificación del programa AMTEC (Adopción Masiva de Tecnología) en las diferentes zonas arroceras, la auditoría revisó esta labor mediante el seguimiento a la existencia de estos lotes y de las técnicas o parámetros ejecutados; programa que se considera fundamental para lograr la competitividad del sector arrocerero en Colombia;

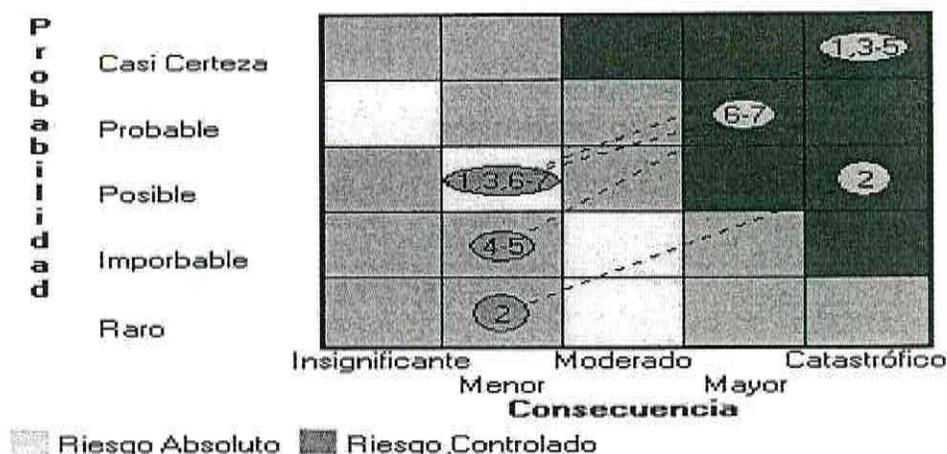
13) MAPAS DE RIESGO DEL FONDO NACIONAL DEL ARROZ

La auditoría interna del Fondo Nacional del Arroz revisó los mapas de riesgo de cada uno de los procesos, labor que es realizada con el responsable de cada procedimiento, de tal forma que la sumatoria de los riesgos por cada procedimiento vienen a conformar los riesgos del proceso. Los riesgos identificados fueron evaluado en términos de probabilidad por consecuencia sin tener en cuenta los controles y su resultado es el **riesgo absoluto**; paso seguido para cada riesgo se establecieron los controles y al realizar la evaluación en términos de probabilidad por consecuencia el resultado es el **riesgo controlado**.

Por las características estructurales del Fondo Nacional del Arroz, la tendencia de los mapas de riesgo es la de permanecer estables en el tiempo pero son evaluados periódicamente. En todos los casos los riesgos se encuentran mitigados con los controles establecidos, si por alguna razón se presentan cambios significativos o se detectan nuevos riesgos se realiza la mejora continua.

Para la realización de las actividades propias del Fondo Nacional del Arroz existen 12 procesos con sus respectivos procedimientos, para cada proceso se encuentran identificados los riesgos y sus controles; para efectos del presente informe me permito presentar el mapa de riesgo evaluado en términos de absoluto y controlado de los procesos misionales de mayor impacto, como es el caso de investigación técnica, investigaciones económicas, recaudo cuota de fomento arrocero y transferencia de tecnología, así:

✓ PROCESO: INVESTIGACIÓN TÉCNICA (mapa de riesgo absoluto y controlado)





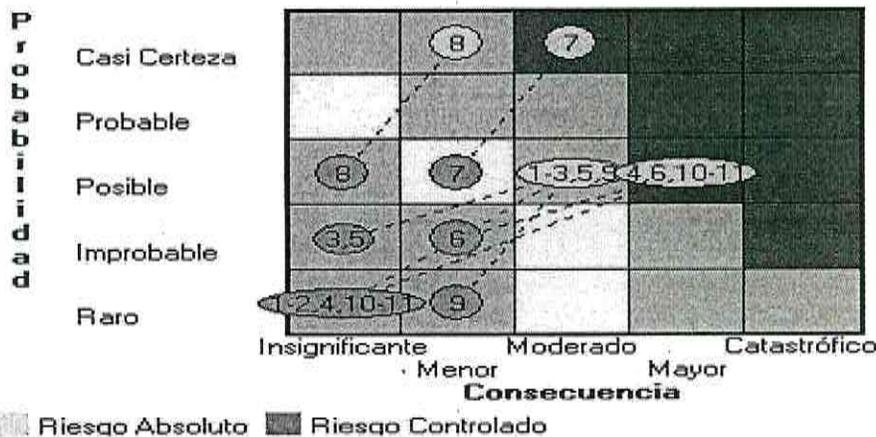
**INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE
LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA
INTERNA**

CÓDIGO
IF-0009-AF-PR-0048

Página 20 de 26

Riesgo	Nivel de Riesgo Absoluto	Nivel de Riesgo Controlado
1 INVESTIGACIÓN NO SEA PERTINENTE PARA LOGRAR LO FINES PROPUESTOS	Extremo	Moderado
2 DESCONOCIMIENTO DE LAS NECESIDADES DEL SECTOR	Extremo	Bajo
3 VARIEDADES QUE NO CUMPLAN CON LAS NECESIDADES DEL AGRICULTOR	Extremo	Moderado
4 DESCONOCIMIENTO DEL MANEJO INTEGRADO DE LA VARIEDAD	Extremo	Bajo
5 VARIEDAD POTENCIALMENTE BUENA NO SEA CERTIFICADA	Extremo	Bajo
6 DISMINUCIÓN SIGNIFICATIVA DE LOS RECURSOS PARA LA INVESTIGACION	Extremo	Moderado
7 DISMINUCIÓN SIGNIFICATIVA DE LOS RECURSOS PARA LA INVESTIGACION	Extremo	Moderado

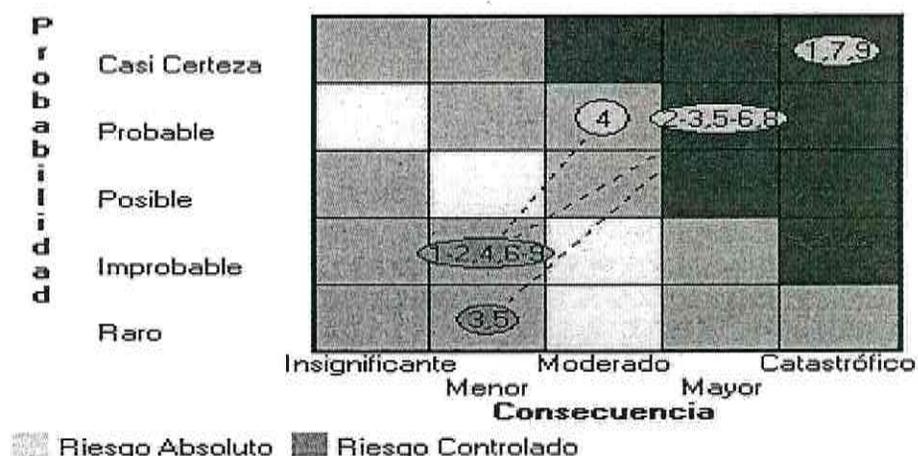
✓ **PROCESO: INVESTIGACIONES ECONÓMICAS (mapa de riesgo absoluto y controlado)**



Riesgo	Nivel de Riesgo Absoluto	Nivel de Riesgo Controlado
1 Pérdida de formatos enviados por correo	Alto	Bajo
2 No poderse realizar el trabajo de campo totalmente	Alto	Bajo
3 No poderse realizar el trabajo de campo parcialmente	Alto	Bajo
4 Desestímulo del uso del Programa SACFA.	Extremo	Bajo
5 Cambio de actividad agropecuaria en las fincas seleccionadas de la muestra	Alto	Bajo
6 Negativa por parte de los agricultores a colaborar con la entrega de información	Extremo	Bajo
7 Información Incompleta o errónea de precios	Extremo	Moderado
8 El funcionario que indague los precios del arroz en cada seccional puede enviar información faltante o errónea a la seccional de Bogotá por dificultad en la consecución de la misma o por información inexacta por parte de las fuentes de información.	Alto	Bajo
9 Producir una información inconsistente e irreal	Alto	Bajo

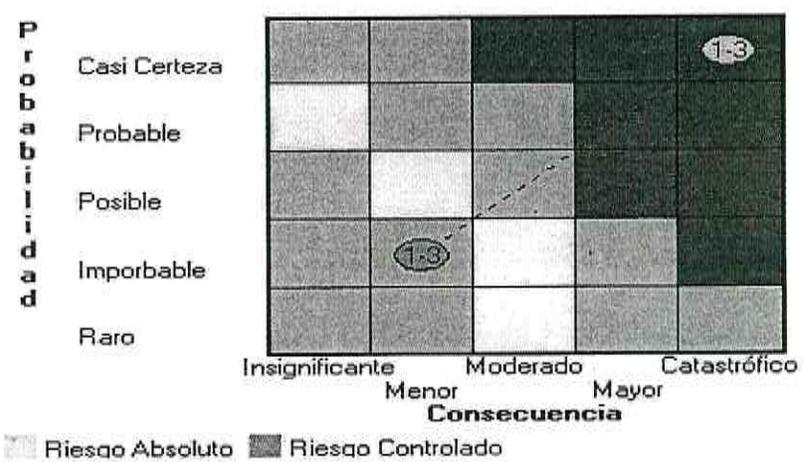
10	Pérdida de la información.	Extremo	Bajo
11	Obsolescencia de los programas	Extremo	Bajo

✓ **PROCESO: RECAUDO CUOTA DE FOMENTO ARROCERO INVESTIGACIONES ECONÓMICAS (mapa de riesgo absoluto y controlado)**



Riesgo	Nivel de Riesgo Absoluto	Nivel de Riesgo Controlado
1 No recuperación de valores adeudados por cuota de fomento.	Extremo	Bajo
2 Prescripción de la acción ejecutiva.	Extremo	Bajo
3 Vencimientos de términos dentro del proceso ejecutivo.	Extremo	Bajo
4 Existencia de agentes recaudadores que no reportan la CFA	Alto	Bajo
5 INFORMACIÓN DEFICIENTE E INOPORTUNA	Extremo	Bajo
6 INFORMACIÓN INCOSISTENTE	Extremo	Bajo
7 SUBESTIMACIÓN O SOBREESTIMACION DE LOS INGRESOS	Extremo	Bajo
8 PERDIDA DE INFORMACIÓN HISTÓRICA DE ÁREA, PRECIOS Y PRODUCCIÓN	Extremo	Bajo
9 SUBESTIMACIÓN O SOBREESTIMACION DE LOS INGRESOS	Extremo	Bajo

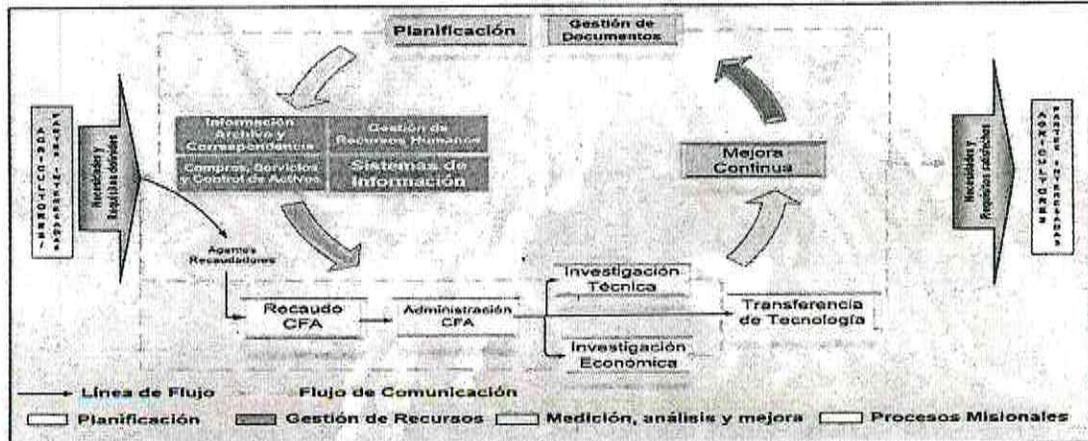
✓ **PROCESO: TRANSFERENCIA DE TEGNOLOGÍA (mapa de riesgo absoluto y controlado)**



Riesgo	Nivel de Riesgo Absoluto	Nivel de Riesgo Controlado
1 Que la información no tenga la cobertura suficiente	Extremo	Bajo
2 Que la información sea insuficiente para las necesidades de los agricultores.	Extremo	Bajo
3 Que el cubrimiento en la evaluación de cosechas no sea representativo.	Extremo	Bajo

14) CONTROL INTERNO.

El sistema de control interno del Fondo Nacional del Arroz se encuentra estructurado por las entradas de datos, 12 procesos que interactúan entre si y las salidas de información; cada proceso está conformado por uno a más procedimientos elaborados para realizar las actividades misionales, ver siguiente cuadro:



	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	23	de	26

La evaluación del sistema de control interno del Fondo Nacional del Arroz, examinado desde la óptica de sus cinco componentes, el resultado de la evaluación se ha mantenido con una calificación de riesgo **Bajo**. El FNA cuenta con procesos y procedimientos certificados con la norma internacional de calidad ISO 9001:2008.

De igual forma se auditan las distintas actividades realizadas por el administrador del Fondo Nacional del Arroz en procura de la mejora continua del sistema de control interno y control interno contable; estas actividades son:

Los proyectos de investigación técnica, investigación económica y transferencia de tecnología son planeadas y se ajustan a las necesidades del agricultor, se hacen a partir de diagnósticos de cada zona. Además existen procedimientos normalizados que se deben seguir para realizar cada proceso.

El programa de mejoramiento de variedades se realiza en función de cumplir con las necesidades del agricultor de cada subregión y además teniendo en cuenta los cambios climamáticos actuales.

Llevar la contabilidad y el presupuesto sistematizado y en cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.

Crear copias de respaldo y seguridad de la información financiera del FNA, en cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Existencia de procedimientos normalizados para realizar las actividades propias del Fondo Nacional del Arroz.

Llevar la información contable y financiera centralizada en oficina principal, para lo cual existen procesos y canales de comunicación adecuados que facilitan el flujo normal.

Llevar la contabilidad por el sistema de causación para los ingresos y gastos del Fondo Nacional del Arroz en los términos de la ley parafiscal. Los gastos son ordenados por funcionarios autorizados en cumplimiento de los procedimientos administrativos establecidos.

Existencia de procedimiento de cartera y cobranzas, ejecutado directamente por la División de Cartera, con el propósito de registrar las cuotas de fomento percibidas y declaradas por parte de los agentes recaudadores, hacer seguimiento, elaborar informes de cuotas pagadas y pendientes de recaudar, y requerir a los recaudadores identificados como morosos.

Existencia de cuentas corrientes claramente definidas para el manejo de los recursos del FNA, las cuales son debidamente conciliadas mes a mes, dando origen a partidas

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	24	de	26

conciliatorias que son contabilizadas cuando se detectan. De igual forma se hace seguimiento a los depósitos en cuenta de ahorros y al registro de los rendimientos las inversiones. Los movimientos de presupuesto y contabilidad son conciliados.

✎ La incorporación de bienes inmuebles al patrimonio del FNA se hace en cumplimiento de las normas contables vigentes, los cuales son evaluados cada tres años dando lugar a la contabilización de las valorizaciones y desvalorizaciones en las cuentas asignadas.

15) SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD.

En el segundo semestre del año 2016 el organismo certificador "BUREAU VERITAS", realizó Auditoría de Seguimiento a los procesos y procedimiento del FNA, presentándose acciones de mejora y el resultado fue satisfactorio.

16) PLAN DE MEJORAMIENTO Y AUDITORÍA POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

✓ **Seguimiento al plan de mejoramiento:** El Plan de Mejoramiento presentado a la Contraloría General de La República como resultado de la auditoría al FNA por las vigencias 2013 y 2014 está compuesto por 12 hallazgos administrativos.

Con corte a junio 30 de 2016 las metas propuestas fueron cumplidas, por tanto, los avances del plan de mejoramiento presentados a la CGR en julio (Con corte a junio 30) y en Enero de 2017 (con corte a diciembre 31), se presentaron con cumplimiento al 100%.

✓ **Auditoría por parte de la Contraloría General de la República:** En el año 2016 no se recibió visita de auditoría de esta entidad, por lo tanto se encuentran pendiente de revisión las vigencias 2015 y 2016.

17) RECOMENDACIONES EFECTUADAS.

Como parte del proceso de la Auditoría Integral, practicado al Fondo Nacional del Arroz durante el segundo semestre del año 2016, se hicieron recomendaciones a las dependencias responsables de los procesos que los conforman, y a las dependencias de apoyo de Fedearroz que participan o ejecutan procesos directos del FNA, dirigidas a mantener el control interno existente y al aseguramiento de la información financiera del FNA, así:

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	25	de	26

- Seguir manteniendo los sistemas de control y registro de las diferentes actividades propias del fondo parafiscal, especialmente en la ejecución de los procedimientos de investigación técnica, económica y eventos de transferencia.
- Continuar con la mejora en la preparación de los protocolos realizados para cada proyecto de investigación técnica y del programa de mejoramiento, incluido la planeación y asignación de recursos.
- Continuar con los mecanismos de mejora continua en el proceso de recaudo, especialmente en lo que tiene que ver con las bases de retención, reporte y traslado oportuno de la cuota de fomento arrocero.
- Seguir manteniendo debidamente archivados, soportados, actualizados y conservados los documentos contables que sustentan las diferentes operaciones realizadas por el Fondo Nacional del Arroz.
- Seguir con la mejora continua en la aplicación de los procedimientos relacionados con el control y mantenimiento de los activos fijos asignados a cada seccional y a los funcionarios del Fondo Nacional del Arroz.
- Seguir con los controles para el cumplimiento del procedimiento de comisión de servicio que han permitido mitigar los riesgos laborales asociados.
- Mantener la mejora continua de los procesos y procedimientos establecidos que han permitido el aseguramiento de la información del fondo arrocero en cumplimiento de las disposiciones del máximo órgano de dirección (Comisión de la Cuota de Fomento Arrocero), relacionadas con el manejo y administración del presupuesto anual y de los acuerdos trimestrales de gastos aprobados.
- Seguir con la dinámica del cumplimiento de las normas y regulaciones vigentes que aplican al manejo de los recursos del Fondo Nacional del Arroz.
- Continuar con la mejora de los procesos y procedimientos establecidos para la identificación y conservación de los materiales genéticos que conforman el banco de germoplasmas del Fondo Nacional del arroz.

18) CONCLUSIONES

Como resultado de la auditoría realizada al **FONDO NACIONAL DEL ARROZ**, durante el segundo semestre del año 2016, en mi opinión profesional, se concluye que la información presupuestal, financiera y económica, es razonable y confiable, se ajusta a las normas vigentes y al cumplimiento de los objetivos misionales.

	INFORME SEMESTRAL CONSOLIDADO DE LAS ACTUACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA	CÓDIGO IF-0009-AF-PR-0048			
		Página	26	de	26

El sistema de control interno existente para realizar las operaciones es confiable, bajo un ambiente de mejora continua. Por el nivel de control interno existente la labor de la auditoría interna se centra en el **aseguramiento** de la información del Fondo Nacional del Arroz.

El trabajo se realiza en cumplimiento de las metas propuestas para cada uno de los proyectos de inversión desarrollados, especialmente los relacionados con la Investigación Técnica, Transferencia de Tecnología, Estudios Económicos, entre otros; dirigidos a brindar un mayor apoyo a los productores del arroz.

La ejecución presupuestal se hace en cumplimiento de los acuerdos trimestrales de ingresos y gastos, debidamente aprobados por la Comisión de la Cuota de Fomento Arrocerero en sus reuniones ordinarias, de los cuales se informa a este órgano oportunamente.

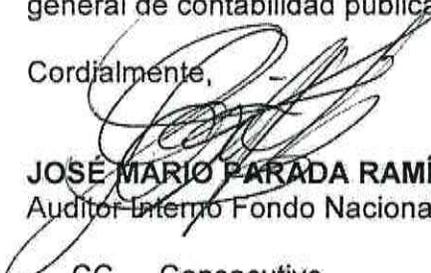
No se han evidenciado riesgos internos o externos que puedan afectar los recursos y lo objetivos del Fondo Nacional del Arroz.

Para realizar las actividades propias del Fondo Nacional del Arroz se han definido y elaborado procesos y procedimientos los cuales se encuentran certificados con la norma ISO 9001 versión 2008.

Los sistemas de información contable, presupuestal y de recaudo enlazados bajo una plataforma de Base de Datos, en mi concepto profesional es segura y cumple con las normas legales.

El Fondo Nacional del Arroz ha acatado las recomendaciones impartidas por los entes de control y por la Auditoría Interna, encaminados al mantenimiento del **Sistema de Control Interno** y al aseguramiento de la información financiera de conformidad con el plan general de contabilidad pública y demás norma aplicables.

Cordialmente,


JOSÉ MARIO PARADA RAMÍREZ
 Auditor Interno Fondo Nacional del Arroz.

CC. Consecutivo
 Ministerio de Agricultura (Director de Cadenas Agrícolas y Forestales.)
 Contraloría General de la República
 Comisión de la Cuota de Fomento Arrocerero.

ANEXO: Sin anexo

Ed. 1
 01/01/2008