



**AMÉZQUITA & CÍA**  
NIT. 860.023.380-3



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Página 1 de 52

[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)

Calle 37 # 24-28

Tel: 2087500

Bogotá Colombia

Amézquita & Cía., es firma miembro de PFK International Limited, una red de firmas legalmente independientes y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier miembro individual o firma corresponsal o firmas





**AMÉZQUITA & CÍA**  
NIT. 860.023.380-3



26 de abril de 2023

Doctora

**CARLOTA SALAZAR ROBAYO**

Gerente Administrativa y Financiera

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

Transversal. 5A # 45-64

Medellín, Colombia

**AMÉZQUITA & CÍA**  
**Rad. No.: 2-2023-1775**  
**Fecha:** 27/04/2023 23:44:38  
**Destino:** FUNDACION MI SANGRE  
**Copia:** N/A  
**Anexos:** N/A **Folios:** 1  
  
En su respuesta indique este radicado

**Asunto:** Informe de los auditores independientes sobre el Proyecto Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, Cooperación técnica no reembolsable No. ATN/FI-18217-CO para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2022

Estimada Doctora Carlota,

Hemos concluido la auditoría del Proyecto “Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia”, Cooperación técnica no reembolsable No. ATN/FI-18217-CO para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2022, ejecutado por la Fundación Mi Sangre, por lo que comedidamente me permito adjuntar el informe, en cumplimiento del contrato de Servicios de Auditoría Externa firmado por las partes el 2 de marzo de 2023.

Atentamente,



**SANDRA GONZALEZ OSPINA**

Socio de Auditoría

Designada por Amézquita & Cía. S.A.S.

**FUNDACIÓN MI SANGRE**  
**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**DEL 21 de septiembre de 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

## **Contenido**

CAPÍTULO I -PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA.....	5
<b>I. PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA .....</b>	<b>6</b>
<b>OBJETIVO DEL PROYECTO.....</b>	<b>6</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO.....</b>	<b>6</b>
<b>1. Costos del proyecto y plan de financiamiento .....</b>	<b>7</b>
CAPÍTULO II -OBJETIVOS, ALCANCE Y DESARROLLO DE LA AUDITORÍA .....	9
II. OBJETIVOS, ALCANCE Y DESARROLLO DE LA AUDITORÍA .....	10
<b>1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>10</b>
<b>2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>11</b>
<b>3. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA: .....</b>	<b>12</b>
<b>3.1. Definición de la materialidad .....</b>	<b>12</b>
CAPITULO III .....	14
- RESUMEN EJECUTIVO CON EL RESULTADO DE LA AUDITORIA, TIPO DE OPINIÓN Y CONCLUSIÓN SOBRE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO .....	14
CAPITULO IV .....	18
INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO .....	18
CAPÍTULO V .....	22
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BANCO .....	22
<b>1. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO .....</b>	<b>25</b>
<b>2. PROCESO DE ADQUISICIONES (CONTRATACIONES) .....</b>	<b>26</b>



<b>2.1</b>	<b>UNIVERSO DE ADQUISICIONES BID .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2</b>	<b>MÉTODO DE SELECCIÓN DE MUESTRAS ADQUISICIONES .....</b>	<b>27</b>
<b>2.3</b>	<b>ATRIBUTOS DE REVISIÓN BID ADQUISICIONES .....</b>	<b>27</b>
<b>2.4</b>	<b>RESULTADO DE AUDITORÍA AL PROCESO DE ADQUISICIONES .....</b>	<b>28</b>
<b>3.</b>	<b>PAGOS .....</b>	<b>28</b>
<b>3.1</b>	<b>RECURSOS BID .....</b>	<b>28</b>
<b>CAPÍTULO VI .....</b>		<b>30</b>
<b>INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CONTROL INTERNO .....</b>		<b>30</b>
<b>1.</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....</b>	<b>35</b>
<b>2.</b>	<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN .....</b>	<b>36</b>
<b>3.</b>	<b>CUMPLIMIENTO EN CLÁUSULAS CONTRACTUALES.....</b>	<b>37</b>
<b>4.</b>	<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGÍA COSO .....</b>	<b>38</b>
<b>5.</b>	<b>ANÁLISIS DE DIAGNÓSTICO DE NECESIDADES .....</b>	<b>42</b>
<b>6.</b>	<b>MATRIZ DE RIESGOS DEL PROYECTO .....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO VII .....</b>		<b>48</b>
<b>INFORME CON LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 .....</b>		<b>48</b>
<b>INFORME CON LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 .....</b>		<b>49</b>



**AMÉZQUITA & CÍA**  
NIT. 860.023.380-3



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

### **CAPÍTULO I -PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA**

Página 5 de 52

[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)

Calle 37 # 24-28  
Tel: 2087500  
Bogotá Colombia

Amézquita & Cía., es firma miembro de PFK International Limited, una red de firmas legalmente independientes y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier miembro individual o firma corresponsal o firmas



## **I. PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA**

### **OBJETIVO DEL PROYECTO**

El objetivo del Proyecto es contribuir al fortalecimiento de las capacidades institucionales para la prevención social de la violencia juvenil en la zona del eje bananero de Urabá, Colombia. Lo anterior, a través de la implementación de un programa de prevención de la violencia cuyo objetivo es contribuir a la mitigación de los factores de riesgo y a la generación de oportunidades económicas para apoyar a los jóvenes en situación de riesgo de esa zona.

### **DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

Para el logro del objetivo anterior, el proyecto comprendió los siguientes componentes:

#### **Componente 1: Desarrollar un proceso de formación en habilidades socioemocionales, de auto agenciamiento y resiliencia con un enfoque en la prevención de violencia juvenil con jóvenes del Urabá antioqueño**

El objetivo de este componente fue contribuir a la prevención de la violencia juvenil, a través de la mitigación de los factores de riesgo a los que se enfrentan hombres y mujeres jóvenes en situación de riesgo de la región, mediante un proceso de formación que fortalezca sus capacidades y habilidades socioemocionales como creatividad, pensamiento crítico, relaciones interpersonales, autoconocimiento, resiliencia, entre otras, para co-crear soluciones comunitarias a la prevención de la violencia juvenil. Este componente contempló las siguientes actividades: (i) recolectar información de la población beneficiaria y establecer los criterios de selección; (ii) formación a formadores (transferencia metodológica a facilitadores); (iii) llevar a cabo la convocatoria y la conformación de los grupos de acuerdo con los criterios de selección establecidos; (iv) desarrollo del proceso de formación en habilidades socioemocionales por medio de talleres presenciales; (v) acompañamiento a los beneficiarios en la co-creación e implementación de sus iniciativas de prevención de violencia juvenil en sus comunidades; y (vi) la implementación del programa para los jóvenes en situación de riesgo seleccionados que recibieron el acompañamiento psicosocial individual.

Mediante estas actividades, se esperaba que los jóvenes en situación de riesgo beneficiarios aumentaran sus habilidades socioemocionales y su capacidad de auto agenciamiento y resiliencia como condiciones fundamentales para la superación de factores de riesgo asociados con contextos de vulnerabilidad social. Se espera que los jóvenes en situación de riesgo beneficiarios se empoderen como agentes de cambio.

## **Componente 2: Activación de alianzas estratégicas con el sector privado para contribuir a la empleabilidad de los participantes y el apoyo en la transición al mundo laboral**

Este componente buscó proveer mejores servicios para los jóvenes en sus procesos de fortalecimiento para la inserción laboral mediante la activación de alianzas estratégicas con el sector privado y generar un acercamiento con las oficinas de empleo, para contribuir en la inclusión del mercado laboral. Este componente contemplaba las siguientes actividades: (i) diseño y desarrollo de módulos de formación laboral en los cuales los jóvenes beneficiarios se prepararon en la orientación de sus perfiles laborales, habilidades digitales, pruebas vocacionales, gestión del tiempo, entre otras; y (ii) talleres de concientización de los actores relevantes en la implementación del Proyecto (jóvenes, líderes comunitarios, sector privado, sector público, universidades y autoridades locales) para establecer mesas de trabajos y desarrollar hojas de ruta que permita orientar a los jóvenes en el proceso de inserción laboral.

## **Componente 3: Monitoreo y seguimiento de los resultados del proyecto**

Este componente buscó sistematizar el proceso de implementación y los resultados del modelo de formación e inserción laboral de jóvenes en situación de riesgo de la región del Urabá Antioqueño. Asimismo, el conocimiento generado por este proyecto piloto permitiría incrementar el conocimiento en cuanto a metodologías de intervención para población de jóvenes en situación de riesgo que posteriormente puedan la elaboración de políticas públicas destinadas a la prevención social de la violencia. En este sentido, este componente contempló las siguientes actividades: (i) alinear el sistema de monitoreo y evaluación (M&A) de la Fundación Mi Sangre con los requerimientos del Proyecto para la recolección y análisis de datos; (ii) llevar a cabo una sistematización del Proyecto; y (iii) compartir con el gobierno local los resultados del Proyecto.

Los resultados y lecciones aprendidas del Proyecto se analizaron con el fin de que el modelo pueda ser replicado y/o para que otros modelos similares de prevención de violencia juvenil en la región de ALC puedan aplicar lo aprendido.

### **1. Costos del proyecto y plan de financiamiento**

El presupuesto total del Proyecto fue de US\$170.000, recursos que fueron financiados por el Fondo Temático de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional (ICS). El 12 de diciembre de 2022 el BID aprobó modificación a las categorías de gastos así:



Componente	Presupuesto inicial (US\$)	Modificación (US\$)	Presupuesto final (US\$)
<b>Componente 1:</b> Desarrollar un proceso de capacitación en habilidades enfocado en la prevención de la violencia con jóvenes en riesgo en Urabá Antioquia.	78,368.25	-1,012.02	77,356.23
<b>Componente 2:</b> Alianzas estratégicas con el sector privado para la empleabilidad y transiciones en la participación de la fuerza laboral de los beneficiarios.	52,669.15	-992.39	51,676.76
<b>componente 3:</b> Seguimiento y seguimiento de los resultados del proyecto	32,962.60	-32.54	32,930.06
<b>componente 4:</b> Auditoria	6,000.00	2,036.95	8,036.95
<b>Total proyecto</b>	<b>170,000.00</b>	<b>0</b>	<b>170,000.00</b>





**AMÉZQUITA & CÍA**

NIT. 860.023.380-3

**PKF**

## **INFORME DE ASEGURAMIENTO DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**PERIODO AUDITADO: DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2022**

### **CAPÍTULO II -OBJETIVOS, ALCANCE Y DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

Página 9 de 52

[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)

Calle 37 # 24-28

Tel: 2087500

Bogotá Colombia

Amézquita & Cía., es firma miembro de PFK International Limited, una red de firmas legalmente independientes y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier miembro individual o firma corresponsal o firmas





## **II. OBJETIVOS, ALCANCE Y DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

### **1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

#### **1.1. OBJETIVO GENERAL**

El objetivo general de la auditoría es emitir una opinión profesional, en calidad de auditores independientes, con respecto a los Estados Financieros Básicos del Proyecto (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados; y Estado de Inversiones Acumuladas), la información operacional requerida por el Banco, la evaluación del sistema de control interno y la adecuada utilización de los recursos, de acuerdo con los términos y condiciones de la Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FI-18217-CO. y, en concordancia con la NIA 800 relativa a auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos.

#### **1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA**

Los objetivos específicos comprendieron:

##### **Auditoría Financiera**

Realizar una auditoría a todas las operaciones administrativas, financieras y contables del Proyecto durante el período comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2022 financiado con recursos de la Cooperación Técnica No Reembolsable No.ATN/FI-18217-CO, con el fin de generar las respectivas recomendaciones que aporten al mejoramiento de los procedimientos y del control interno.

- Examen de las transacciones financieras y registros contables para opinar si la información financiera del proyecto y/o entidad, incluida en los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, se presentan en forma razonable y si fueron preparados de acuerdo con las normas contables de aplicación que correspondan, los requisitos del BID y los contemplados en los términos de referencia.
- Examen de la documentación soporte, relacionada con los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios de consultoría en forma integrada con las respectivas solicitudes de desembolso presentadas al BID.

- Verificación de la adecuada aplicación de los procedimientos de adquisiciones establecidos en el Convenio y la elegibilidad de los gastos; comprobamos en la documentación soporte que los gastos: (i) fueron necesarios para el proyecto y estuvieron en línea con los objetivos del mismo; (ii) se realizaron conforme a lo determinado en los contratos o convenios correspondientes y las políticas del banco; (iii) se encontraron adecuadamente registrados y sustentados.
- Examen de la situación de los desembolsos (flujo de fondos BID), incluyendo la conciliación de la cuenta bancaria especial;

### **Evaluación de control interno:**

La evaluación del sistema de control interno relacionado con el Proyecto, se efectuó considerando los cinco componentes clave que se indican a continuación:

- Entorno (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración del riesgo por la entidad.
- Sistemas de información incluyendo al sistema contable.
- Actividades de control.
- Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

Adicionalmente incluyó:

- Evaluación de los resultados derivados del Análisis de Riesgos sobre el diagnóstico de las necesidades del ejecutor y el resultado de los informes de seguimiento realizados durante su ejecución.

## **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría se desarrolló sobre el período comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022 con base en los requerimientos de la auditoría externa del Banco descritos en el Documento OP-273-12 “Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID”, políticas del banco sobre Gestión Financiera, Documentación de Adquisiciones y Desembolsos para proyectos BID, las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de acuerdo con lo estipulado en los términos de referencia.

Por consiguiente, la auditoría incluyó la planeación adecuada, la evaluación del sistema de control interno, evaluación del cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio y de Normas y regulaciones aplicables y la obtención de evidencia suficiente y competente que permitió al auditor llegar a una conclusión sobre la cual sustentó su opinión.

Reportar evidencias de incumplimiento de carácter material, así como la posible existencia de actos ilegales, irregularidades y/o indicios de presunto fraude.

En cumplimiento de la NIA 240 “Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude”. identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros debido a fraude, y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a dichos riesgos, mediante el diseño e implementación de respuestas apropiadas.

### 3. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA:

Con el propósito de cumplir los objetivos propuestos se desarrollaron los siguientes procedimientos de auditoría:

#### 3.1. Definición de la materialidad

La materialidad se estableció teniendo en cuenta la NIA 320 “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría”, y lo establecido en la Metodología de PKF.

Para el cálculo de la Materialidad se tomó como Benchmark el total de gastos para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022 que ascienden a COP620.549.565; se tomó el 2% para la materialidad global, el 75% para el performance y el 5% de este para los errores triviales.

La materialidad determinada fue la siguiente:

Detalle	Inversión del Periodo en COP	Inversión del Periodo en USD
Gastos ejecutados entre el 21 de septiembre y el 31 de diciembre de 2022	620.549.565	161.963
<b>Total Inversión</b>	<b>620.549.565</b>	<b>161.963</b>
% de materialidad determinado	3,0%	3,0%
<b>Saldo materialidad</b>	<b>18.616.487</b>	<b>4.859</b>
% Materialidad de Rendimiento	75%	75%

<b>Materialidad de Rendimiento</b>	<b>13.962.365</b>	<b>3.644</b>
% Trivial	5%	5%
<b>Trivial</b>	<b>698.118</b>	<b>182</b>

### 3.2. CONOCIMIENTO DEL PROYECTO Y PLANEACIÓN DEL TRABAJO

- Se conoció la operación y los procedimientos realizados en cumplimiento de los objetivos del proyecto.
- Se evaluó la estructura de control interno del ejecutor, teniendo en cuenta el registro de la información.
- Se visitó al Organismo Ejecutor en su sede ubicada en Medellín con el fin de conocer la estructura de la entidad y la metodología de ejecución del proyecto.
- Se identificaron las cláusulas contractuales, verificando su adecuado cumplimiento de acuerdo con la información suministrada por el ejecutor.

### 3.3. CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DEL CONVENIO

- Comprobamos que se llevó un control adecuado del uso de recursos del Proyecto y se prepararon los Estados Financieros con base en la información reportada.
- Verificamos que en la ejecución los estados financieros guardaron concordancia con lo establecido en el Convenio, las políticas determinadas por el BID, leyes y regulaciones aplicables.
- Evaluamos el cumplimiento de leyes y regulaciones pertinentes al Convenio.
- Comprobamos el cumplimiento por parte del Organismo Ejecutor de las normas de contabilidad y normas tributarias, entre otras.

### 3.4. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL

- Examinamos lo adecuado de la estructura administrativa y de los conductos regulares y su cumplimiento al momento de realizar operaciones del proyecto.
- Comprobamos los procesos y controles establecidos para garantizar el cumplimiento del proyecto y sus objetivos.
- Revisamos el adecuado manejo contable de la información del proyecto, así como de la emisión de reportes relacionados con el mismo.
- Evaluamos el manejo procedimental para las adquisiciones.
- Evaluamos los controles establecidos a fin de que no existiera duplicidad de gastos en las justificaciones.
- Examinamos los movimientos de la cuenta especial y la elegibilidad de los gastos



**AMÉZQUITA & CÍA**  
NIT. 860.023.380-3



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

### **CAPITULO III - RESUMEN EJECUTIVO CON EL RESULTADO DE LA AUDITORIA, TIPO DE OPINIÓN Y CONCLUSIÓN SOBRE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Página 14 de 52

[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)

Calle 37 # 24-28  
Tel: 2087500  
Bogotá Colombia

Amézquita & Cía., es firma miembro de PFK International Limited, una red de firmas legalmente independientes y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier miembro individual o firma corresponsal o firmas





### **III. RESUMEN EJECUTIVO CON EL RESULTADO DE LA AUDITORIA, TIPO DE OPINIÓN Y CONCLUSIÓN SOBRE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Como resultado del examen efectuado a los Estados Financieros del Proyecto que comprende el Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados y el Estado de Inversiones acumuladas, el control interno, el cumplimiento del convenio con el BID según Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO del Banco Interamericano de Desarrollo y las leyes y regulaciones aplicables, por el período comprendido entre 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022 del proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, ejecutado por la Fundación Mi Sangre,” nos permitimos presentar el siguiente resumen:

La auditoría se realizó a través del uso de herramientas tecnológicas, de forma virtual o digital. Los soportes y la información suministrada para la justificación de los gastos del proyecto fueron puestos a nuestra disposición por medios electrónicos.

#### **1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

##### **1.1 Alcance:**

El alcance incluyó la Auditoría de los recursos administrados y pagados durante el periodo 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022 del convenio con el BID según Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO, para el desarrollo del proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, suscrito entre del Banco Interamericano de Desarrollo y Fundación Mi Sangre.

##### **1.2 Cumplimiento de cláusulas contractuales del Acuerdo y leyes y regulaciones aplicables**

Durante el periodo auditado, Fundación Mi Sangre cumplió en todos los aspectos sustanciales las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero, del convenio suscrito con el BID según Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO, y las leyes y regulaciones aplicables al proyecto. Sobre el particular ver capítulo VI, observación 3.

### **1.3 Proceso de adquisición de bienes y de selección y contratación**

Se preparó una planilla con los atributos propios del proceso de selección, contratación y pagos, lo cual nos permitió documentar dicha evaluación de acuerdo con las Políticas de Adquisiciones del BID para servicios de consultoría GN-2350-15 y servicios diferentes de consultoría GN-2349-15; los procesos de adquisiciones y contratación fueron efectuados de conformidad con las normas aplicables; sobre el particular no se tienen observaciones.

### **1.4 Solicitudes de desembolsos y elegibilidad de los gastos:**

Se revisaron las solicitudes de desembolsos efectuadas durante el periodo auditado con los respectivos soportes, así como el desembolso de los recursos a la cuenta designada del proyecto. Se revisó la elegibilidad de los gastos, los pagos y el registro contable asociado; la documentación soporte de los gastos efectuados se encuentra razonablemente presentada y representan gastos válidos y elegibles al Proyecto; sobre el particular se relacionan las observaciones indicadas en el capítulo 6.

### **1.5 Cuenta designada:**

Se examinaron las conciliaciones bancarias y la utilización de los recursos del convenio, en la cuenta bancaria N°21800000184; el saldo final 31 de diciembre de 2022, no presenta diferencias con respecto a las confirmaciones bancarias recibidas directamente de los bancos.

La cuenta designada refleja adecuadamente el saldo y al 31 de diciembre de 2022, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados. La documentación soporte de los gastos efectuados incluidos en los Estados Financieros por el período examinado, se encuentran razonablemente presentadas y representan gastos válidos y elegibles al Proyecto.

## **2. TIPO DE OPINIÓN**

En nuestra opinión, los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 que comprende el Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, Estado de inversiones acumuladas y las Notas explicativas a los mismos, presenta





razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del convenio con el BID según Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO, para el desarrollo del proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, suscrito entre del Banco Interamericano de Desarrollo y Fundación Mi Sangre.

### **3. CONCLUSIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Se evaluó el sistema de control interno de las actividades relacionadas con la ejecución del proyecto y se verificó que contemplara la definición de políticas y procedimientos que permitieran minimizar errores, precisar y asegurar la integridad de los registros contables y preparar información financiera y contable de manera oportuna y confiable.

Nuestro estudio y evaluación del control interno reveló que los controles contables, administrativos y financieros son adecuados; no se determinaron condiciones reportables materiales que pudieran afectar nuestra opinión sobre la razonabilidad de las cifras en los informes financieros y el buen funcionamiento del sistema de Control Interno de conformidad con las normas internacionales de auditoría; las observaciones identificadas se relacionan en el capítulo 6.



**AMÉZQUITA & CÍA**  
NIT. 860.023.380-3



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

#### **CAPITULO IV**

#### **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO**

Página 18 de 52

[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)

Calle 37 # 24-28  
Tel: 2087500  
Bogotá Colombia

Amézquita & Cía., es firma miembro de PFK International Limited, una red de firmas legalmente independientes y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier miembro individual o firma corresponsal o firmas





## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A la Fundación Mi Sangre (FMS), proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO del Banco Interamericano de Desarrollo**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado el **Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados** y el **Estado de Inversiones Acumuladas** para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, fecha de cierre del proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, ejecutado por la Fundación Mi Sangre, según Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO del Banco Interamericano de Desarrollo.

En nuestra opinión, los Estados Financieros referidos en el primer párrafo y adjuntos a este informe, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados, así como las inversiones acumuladas del Proyecto prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, por el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados, tal como se indica en la Nota 3 a los EEFF que forman parte del presente informe.

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación Mi Sangre, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido



proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la Administración del Proyecto**

La administración del Proyecto es responsable por la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos, los cuales han sido preparados sobre la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados. Véase Nota 3 a los estados financieros adjuntos. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener un control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros del proyecto libres de errores de importancia relativa por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, en concordancia con el marco contable definido.

### **Responsabilidad del auditor independiente en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto con base en las auditorías efectuadas. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría con base en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (OP-273-6 Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID), donde aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante el desarrollo de la auditoría. Además:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las



**AMÉZQUITA & CIA**

NIT. 860.023.380-3

**PKF**

circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa ejecutado por el Fundación Mi Sangre

- Nuestra auditoría también consideró el examen y evaluación de los principios contables utilizados, la razonabilidad de las estimaciones de importancia hechas por la administración del proyecto y la presentación general de los estados financieros.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por el Fundación Mi Sangre como organismo ejecutor del Programa.

### **Base Contable y Restricción a la Distribución y la utilización**

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 3 a los Estados Financieros, en la que se describe la base contable; los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados; ésta ha sido utilizada para permitir a la Fundación Mi Sangre cumplir las disposiciones de información financiera del convenio de cooperación técnica no reembolsable No. ATN/FI-18217-CO suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo.

Nuestro informe se dirige únicamente a la Fundación Mi Sangre para ser entregado al BID y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas a la entidad.

**AMEZQUITA & CÍA. S.A.S.**

**SANDRA GONZALEZ OSPINA**

Socia de Auditoría

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 40676-T

26 de abril de 2023

Bogotá, Colombia



**FUNDACIÓN MI SANGRE**  
**ATN/FI-18217-CO Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
*(Expresado en US dólares)*



Período Anterior

Período terminado en DICIEMBRE 31 DE 2022

EFECTIVO RECIBIDO						
	<u>BID</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>TOTAL</u>
Acumulado al comienzo del período	127702,35	0	127702,35	127.702,35	-	-
Durante el período						
▪ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de credito)	42.297,65	-	42.297,65	42.297,65	-	42.297,65
▪ Intereses Recibidos	-	-	-	-	-	-
▪ Otros (detallar)	-	-	-	-	-	-
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>170.000,00</b>	<b>-</b>	<b>170.000,00</b>	<b>170.000,00</b>	<b>-</b>	<b>170.000,00</b>

DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del período	32.331,79	-	32.331,79	121.443,10	0	-
Durante el período						
▪ Reintegros	-	-	-	-	0	-
▪ Pagos por Bienes y Servicios	121.443,10	-	121.443,10	40.519,95	0	-
▪ Otros (detallar)	-	-	-	-	0	-
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>153.774,89</b>	<b>-</b>	<b>153.774,89</b>	<b>161.963,05</b>	<b>0</b>	<b>161.963,05</b>

<b>EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>16.225,11</b>	<b>-</b>	<b>16.225,11</b>	<b>8.036,95</b>	<b>-</b>	<b>8.036,95</b>
---	------------------	----------	------------------	-----------------	----------	-----------------

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

[1] Cuando se lleve contabilidad con base devengado se deberán realizar los ajustes correspondientes a la nomenclatura de los conceptos utilizados en este Estado.

[2] En el primer período no habrá lugar a un estado comparativo

Firma

Nombre y Título: NATALIA CARLOTA SALAZAR ROBAYO - DIR FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

Fecha:ENERO 10 DE 2023



**FUNDACION MI SANGRE**  
**ATN/FI-18217-CO Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia**  
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL CIERRE DEDICIEMBRE DE 2022**  
*(Expresado en US dólares)*



CONCEPTO	Acumulada al Cierre del Ejercicio Anterior			Movimientos Durante el Ejercicio Actual			Acumulada al Cierre del Ejercicio Actual		
	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL
<b>1. Component: 1. Develop a skills training process focus on prevention of violence with youth at-risk in Urabá Antioqueño</b>	<b>67.184,45</b>	-	<b>67.184,45</b>	<b>10.171,80</b>	-	<b>10.171,80</b>	<b>77.356,25</b>	-	<b>77.356,25</b>
1.1 Coordinador de campo	10.313,83	-	10.313,83	3.113,18	-	3.113,18	13.427,01	-	13.427,01
1.2 Facilitador del proyecto que acompaña ruta metodologica	12.936,50	-	12.936,50	1.662,17	-	1.662,17	14.598,67	-	14.598,67
1.2 Facilitador del proyecto que acompaña ruta metodologica	12.936,50	-	12.936,50	1.662,17	-	1.662,17	14.598,67	-	14.598,67
1.3 Materiales para encuentros formativos	2.676,84	-	2.676,84	93,23	-	93,23	2.770,07	-	2.770,07
1.4 Apoyo logístico participantes - Refrigerio	17.383,77	-	17.383,77	2.578,49	-	2.578,49	19.962,26	-	19.962,26
1.5 Servicio de transporte para los facilitadores del proyecto	2.635,14	-	2.635,14	335,54	-	335,54	2.970,68	-	2.970,68
1.6 Transporte para el equipo de apoyo del proyecto	3.214,37	-	3.214,37	374,38	-	374,38	3.588,75	-	3.588,75
1.7 Transporte participantes	3.386,26	-	3.386,26	11,05	-	11,05	3.397,31	-	3.397,31
1.8 Acciones de cambio	1.701,24	-	1.701,24	341,59	-	341,59	2.042,83	-	2.042,83
<b>2. Component: 2: Strategic alliances with private sector to employability and transitions in labor force participation of the beneficiaries</b>	<b>43.917,48</b>	-	<b>43.917,48</b>	<b>7.759,29</b>	-	<b>7.759,29</b>	<b>51.676,77</b>	-	<b>51.676,77</b>
2.1 Facilitador empleabilidad	14.383,71	-	14.383,71	3.171,08	-	3.171,08	17.554,79	-	17.554,79
2.2 Materiales encuentros formativos	884,41	-	884,41	102,83	-	102,83	987,24	-	987,24
2.3 apoyo logístico participantes Refrigerio	2.850,44	-	2.850,44	-	-	-	2.850,44	-	2.850,44
2.4 Compra de dotación de equipo	143,78	-	143,78	-	-	-	143,78	-	143,78
2.5 computadores empleabilidad	7.931,80	-	7.931,80	0,04	-	0,04	7.931,84	-	7.931,84
2.6 Transporte facilitadores	656,08	-	656,08	16,07	-	16,07	672,15	-	672,15
2.7 Transporte participantes	446,88	-	446,88	-	-	-	446,88	-	446,88
2.8 Espacio para talleres	256,03	-	256,03	75,42	-	75,42	331,45	-	331,45
2.9 Coordinador de campo	16.364,35	-	16.364,35	4.393,85	-	4.393,85	20.758,20	-	20.758,20
<b>3. Component: 3. Monitoring and follow-up of project results</b>	<b>26.566,25</b>	-	<b>26.566,25</b>	<b>6.363,78</b>	-	<b>6.363,78</b>	<b>32.930,03</b>	-	<b>32.930,03</b>
3.1 Gestor de Monitoreo y sistematización	10.121,78	-	10.121,78	2.748,28	-	2.748,28	12.870,06	-	12.870,06
3.2 Sistematización	5.328,91	-	5.328,91	2.409,83	-	2.409,83	7.738,74	-	7.738,74
3.3 Compra de dotación de equipo	130,58	-	130,58	-	-	-	130,58	-	130,58
3.4 Materiales grupos focales	96,90	-	96,90	52,72	-	52,72	149,62	-	149,62
3.5 apoyo logístico participantes grupos focales refrigerio	803,34	-	803,34	30,22	-	30,22	833,56	-	833,56
3.6 Transporte participantes grupos focales	400,79	-	400,79	-	-	-	400,79	-	400,79
3.7 Fotografia	1.033,71	-	1.033,71	-	-	-	1.033,71	-	1.033,71
3.8 telecomunicaciones	152,46	-	152,46	57,26	-	57,26	209,72	-	209,72
3.9 Soporte de comunicaciones	7.562,49	-	7.562,49	951,33	-	951,33	8.513,82	-	8.513,82
3.10 Financieros	739,87	-	739,87	114,14	-	114,14	854,01	-	854,01
3.11 Internet	195,42	-	195,42	-	-	-	195,42	-	195,42
<b>TOTALES</b>	<b>137.668,18</b>	-	<b>137.668,18</b>	<b>17.931,09</b>	-	<b>24.294,87</b>	<b>161.963,05</b>	-	<b>161.963,05</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros

**Nota:** La descripción de este Estado debe corresponder, como mínimo, a los componentes y sub-componentes presentados en el Anexo Único del contrato de préstamo.

*Mónica Ortiz A.*

Firma

Nombre y Título: Mónica Ortiz Álvarez-Contadora

Fecha ENERO 10 DE 2023

**COLOMBIA**

**PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA,  
COLOMBIA.**

**ATN/FI-18217-CO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ATN/FI-18217-CO Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia,**  
**Colombia.**

(Cifras expresadas en dólares americanos)

**NOTA 1. ORGANISMO EJECUTOR**

La Fundación Mi Sangre fue creada el 20 de diciembre de 2005 a través de acta registrada en la Cámara de Comercio de Medellín, el 10 de abril de 2006.

La Fundación Mi Sangre es una persona jurídica, sometida al derecho privado, sin ánimo de lucro, de utilidad común e interés social, de nacionalidad colombiana, con domicilio en la ciudad de Medellín y con una duración indefinida.

La Fundación Mi Sangre, inspirada en sentimientos humanitarios de su fundador, tiene por objeto activar ecosistemas y desarrollar capacidades para que las nuevas generaciones sean protagonistas en la construcción de una cultura de paz en Colombia.

La Fundación Mi Sangre lidera procesos de construcción de paz con hombres y mujeres jóvenes desde hace varios años en los cuales se cuenta con un robusto sistema de mediación y aprendizaje. Como parte de ese proceso hacemos encuestas y desarrollamos grupos focales en varios momentos de la implementación de nuestros procesos para que los participantes tengan la posibilidad de compartir sus experiencias y evaluar su participación, y dar recomendaciones a la Fundación. Así, durante el 2018 y 2019 hemos realizado 6 grupos focales en la región de Urabá donde se propone desarrollar este proyecto. Estas acciones representan una oportunidad para consultar con nuestros participantes (y en algunas ocasiones también con sus familiares y adultos significativos) y comprender mejor qué funciona, qué no funciona y cómo mejorar nuestro trabajo en las comunidades. Estas son oportunidades para conocer sus necesidades, expectativas, deseos, pensamientos y sentimientos frente a los procesos de los cuales hacen parte lo cual ha sido un insumo de gran valor para la formulación de este proyecto. Adicionalmente, hemos estado en comunicación con la oficina del señor Miguel Ceballos, Alto comisionado para la paz, la legalidad y la convivencia, para alinear el proyecto con los esfuerzos que se derivan del gobierno nacional así como con diferentes agencias del Sistema de Naciones Unidas en el país incluyendo OIM, UNICEF y PNUD con el fin de articular las acciones en territorio, así como verificar que el proyecto contribuya a las estrategias, marcos y planes de construcción de paz existentes en el área de influencia

**NOTA 2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

---

- Nombre del proyecto: Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia
- Nº proyecto/contrato: No. ATN/FI-18217-CO
- Modalidad del proyecto: Cooperación Técnica No Reembolsable.
- Responsable de la ejecución del proyecto: Fundación Mi Sangre.
- País de desarrollo del proyecto: Colombia.
- Fecha de inicio y duración: 2020/11/19 duración inicial de 18 meses con prórroga hasta el 31/12/2022.
- Componentes del proyecto:
  - Componente Nº 1 Desarrollar un proceso de formación en habilidades socio-emocionales, de auto agenciamiento y resiliencia con un enfoque en la prevención de violencia juvenil con jóvenes del Urabá Antioqueño.
  - Componente Nº 2 Activación de alianzas estratégicas con el sector privado para contribuir a la empleabilidad de los participantes y el apoyo en la transición al mundo laboral.
  - Componente Nº 3 Monitoreo y seguimiento de los resultados del Proyecto
- Zonas geográficas (dentro del país) para la implementación del proyecto: Urabá, Antioquia, Colombia.
- Resumen de las actividades a realizar dentro de la ejecución del proyecto:

Componente Nº 1:

- Recolectar información de la población beneficiaria y establecer los criterios de selección.
- Formación a formadores (transferencia metodológica a facilitadores).
- Llevar a cabo la convocatoria y la conformación de los grupos de acuerdo con los criterios de selección establecidos.
- Desarrollo del proceso de formación en habilidades socioemocionales por medio de talleres presenciales.
- Acompañamiento a los beneficiarios en la co-creación e implementación de sus iniciativas de prevención de violencia juvenil en sus comunidades.
- La implementación del programa para los jóvenes en situación de riesgo seleccionados que recibirán el acompañamiento psicosocial individual.

Componente Nº 2:

---

- Diseño y desarrollo de módulos de formación laboral en los cuales los jóvenes beneficiarios se prepararán en la orientación de sus perfiles laborales, habilidades digitales, pruebas vocacionales, gestión del tiempo, entre otras.
- Talleres de concientización de los actores relevantes en la implementación del Proyecto (jóvenes, líderes comunitarios, sector privado, sector público, universidades y autoridades locales) para establecer mesas de trabajos y desarrollar hojas de ruta que permita orientar a los jóvenes en el proceso de inserción laboral.

**Componente No 3:**

- Alinear el sistema de monitoreo y evaluación (M&A) de la Fundación Mi Sangre con los requerimientos del Proyecto para la recolección y análisis de datos.
- Llevar a cabo una sistematización del Proyecto.
- Compartir con el gobierno local los resultados del Proyecto.

**Auditoria:**

- Se desarrollan las actividades enmarcadas en el contrato establecido con la firma auditora.

- Modificaciones al proyecto:

Se realizaron 3 modificaciones, la primera en cuanto a la duración del mismo, la segunda y tercera, respecto a la distribución del presupuesto en los componentes. Todas sin modificar el valor total del proyecto.

La primera modificación presentada, consistió en la prórroga del convenio, pasando de mayo 19 a diciembre 31 de 2022, y sustentada en un nuevo escenario de POA, matriz de resultados y plan de adquisiciones con el fin de cerrar algunos ciclos del proyecto, además de incrementar los indicadores y beneficiarios de acuerdo a las metas establecidas por el Banco.

La segunda y tercera modificación, tuvieron como objetivo redistribuir recursos entre las líneas y componentes que evidenciaron mayores necesidades, como por ejemplo el poder tener un presupuesto más amplio para la auditoria y así tener entre las opcionadas, más firmas interesadas en este proceso.

- Valor total del proyecto en COP y USD: \$170.000 USD, equivalentes a \$649.464.426,38 COP y distribuido en los siguientes componentes:

**Componente No 1:**

El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

BID	APORTES ADICIONALES	TOTAL
77.356,23	0	77.356,23

**Componente № 2:**

El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
51.676,76	0	51.676,76

**Componente № 3:**

El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
32.930,06	0	32.930,06

**Auditoría:** El presupuesto de esta actividad está estimado en los siguientes valores:

BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
8.036,95	0	8.036,95

- Costo del Proyecto en USD

El costo total del Proyecto se estima en el equivalente de 170.000 (USD) según se detalla en la siguiente distribución por categoría de inversión y fuentes de financiamiento.

CATEGORIA DE GASTOS	RECURSOS BID	TOTAL USD
Componente № 1	77.356,23	77.356,23
Componente № 2	51.676,76	51.676,76
Componente № 3	32.930,06	32.930,06
Auditoría	8.036,95	8.036,95
<b>TOTAL</b>	<b>170.000.00</b>	<b>170.000.00</b>

- Plazos de Ejecución

El plazo de ejecución del Proyecto será de 18 meses contados a partir de la fecha de la vigencia de la Carta Convenio de fecha 19/11/2020, con una prórroga hasta el 31/12/2022.

**NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

3.1 Bases de preparación y presentación Declaración de cumplimiento los estados financieros del Proyecto "ATN/FI-18217-CO. Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia. se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas

---

Internacionales de Información Financiera para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

Bases de preparación:

Los estados financieros del proyecto al cierre del proyecto ATN/FI-18217-CO. Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia., incluida ejecución de pagos y ajuste de registros contables a Diciembre 31 de 2022, corresponden a los estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES

Los Estados Financieros de propósito especial para el Proyecto ATN/FI-18217-CO Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia. corresponden a:

- Un “Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados”
- Un “Estado de Inversiones Acumuladas”
- Notas explicativas.

Los Estados Financieros de propósito especial fueron elaborados de conformidad con los lineamientos establecidos en el documento de Proyecto y han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo sus gastos, erogaciones de dinero de la cuenta de uso exclusivo de los recursos del proyecto, que respaldan efectivamente la ejecución de las actividades programadas, y al registro de estas operaciones en el Sistema de Información Financiera SIIGO.

Unidad Monetaria

Los registros de las transacciones relacionadas al Proyecto se preparan en moneda local: pesos colombianos COP\$, que es la moneda funcional en la cual la Fundación Mi Sangre como organismo receptor mantiene sus registros contables, sin embargo, para efectos de presentación de los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto ATN/FI-18217-CO. Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, estas cifras se re expresan o convierten a dólares americanos (USD), de acuerdo a la tasa de negociación bancaria de cada uno de los desembolsos recibidos por parte del Agente Administrativo, utilizando el método de agotamiento de saldos, de acuerdo al avance de ejecución financiera en forma cronológica.

Costo del proyecto en USD

El proyecto fue aprobado con un presupuesto total de USD 170.000

Fuentes de financiación del Proyecto (Recursos de la Financiación)

El monto de la Financiación por valor de USD 170.000 serán desembolsados por parte del BID como única entidad contribuyente de fondos para la ejecución del proyecto, su desembolso se realizará en dólares americanos.

Plazo de ejecución

---

En firma de acuerdo del día 19/11/2020 se establece como fecha de finalización del proyecto el día 19/05/2022 con una duración total de 18 meses. Posteriormente, por medio de una prórroga, se establece como fecha de finalización del proyecto el día 31/12/2022.

#### Estructura contable:

La estructura contable de la Fundación Mi Sangre integra la contabilidad del Proyecto en la cuenta contable 28059501 anticipos y avances recibidos y en el centro de costos 1-012701 "BID-Atrévete a soñar Urabá" que permite identificar los recursos de la financiación y su ejecución.

### 3.2 Políticas contables significativas Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en el estado de situación financiera comprende el efectivo en la cuenta bancaria designada para el proyecto y la cual es manejada por la Fundación Mi Sangre. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

#### Pagos o desembolsos

Corresponde a los recursos que son invertidos por la Fundación Mi Sangre para la ejecución del proyecto, de conformidad con los lineamientos establecidos en el Acuerdo de Financiación y Documento del Proyecto.

#### Reconocimiento de Gastos

Los recursos se destinarán exclusivamente para cubrir los gastos elegibles incluidos en las categorías y/o actividades que, con cargo a la misma, se establecen en el presupuesto del Proyecto. Sólo podrán cargarse los gastos reales y directos efectuados para la ejecución del Proyecto

Los registros contables y financieros del proyecto se llevan en forma integrada con la contabilidad oficial de la Fundación sistema contable SIIGO a través de su registro en la cuenta 28, con su respectivo centro de costo, permitiendo identificar las sumas recibidas de la fuente de financiación BID, así como su utilización en bienes adquiridos y/o los servicios contratados.

Para el manejo de los recursos de la fuente de financiación BID, se hizo apertura y se dispuso una cuenta corriente bancaria exclusiva con el Banco Bancolombia identificada con el No. 218-000001-84

#### Fuentes de financiación del Proyecto

Recursos de la Contribución: El monto de la Contribución por valor de USD 170.000 se desembolsará en dólares que formen parte del Fondo BID, de conformidad con el Acuerdo sobre procedimientos financieros.

#### Unidad Monetaria

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas fueron preparados en dólares

---

estadounidenses, moneda en la que el Banco Interamericano de Desarrollo –BID desembolsa los recursos del proyecto.

#### Conversión

Para calcular la equivalencia de dólares estadounidenses a pesos colombianos en el Proyecto, se utilizó el siguiente procedimiento:

Para los recursos de la contribución se aplicó la tasa de monetización de incorporación de los recursos, de acuerdo con los parámetros establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

#### **NOTA 4. Impacto COVID-19**

Durante la ejecución del proyecto no se evidenciaron impactos derivados de esta situación

#### **NOTA 5. EFECTIVO RECIBIDO**

Durante la ejecución del proyecto, se recibieron los siguientes desembolsos:

Numero de desembolso	Fecha de desembolso	Valor USD	Valor COP	Tasa de negociación	% Desembolso
Desembolso 1	20/05/2021	\$ 71.621,48	\$ 265.470.745,34	\$ 3.706,58	42%
Desembolso 2	20/12/2021	\$ 56.080,87	\$ 223.930.913,91	\$ 3.993,00	33%
Desembolso 3	01/06/2022	\$ 42.297,65	\$ 160.062.767,13	\$ 3.784,20	25%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 170.000,00</b>	<b>\$ 649.464.426,38</b>		100%

A 31 de diciembre de 2022 los recursos desembolsados de la fuente BID totalizan USD 170.000.

#### **NOTA 6. EFECTIVO DISPONIBLE**

A 31 de diciembre de 2022, la cuenta bancaria corriente de uso exclusivo del Proyecto, No. 218-000001-84 de Bancolombia reporta un saldo disponible por \$28.953.642,73, recursos que expresados a la tasa de monetización del tercer desembolso \$3.784,20, representan USD 7.651.19

<b>DETALLE</b>	<b>USD</b>
Desembolsos recibidos	170.000,00
Recursos justificados	161.963,05
Gastos pendientes por justificar	8.036,95
Saldo cuenta especial	7.651,19
Diferencia	385.76

A 31 de diciembre de 2022, se presenta diferencia de USD 385.76 al comparar el efectivo disponible al final del periodo según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados. detallada en la conciliación bancaria, las diferencias corresponden a:

CONCEPTO	USD
DEVOLUCION IVA PENDIENTE POR PARTE DEL BANCO	18,88
GASTOS BANCARIOS NO EJECUTADOS	20,92
CUOTAS MANEJO SUC VIRTUAL CUENTAS FMS	36,57
MAYOR VR TRASLADO INTERNET NO EJECUTADO POR AGOTAMIENTO PPTO	38,52
SALDO POR TRASLADAR A FMS POR RTE FTE COORDINADOR	-2,64
IVA GASTOS GENERALES NO ASUMIDOS POR EL PROYECTO	147,46
GASTOS PAGOS PERO NO JUSTIFICADOS	126,05
<b>TOTALES</b>	<b>385,76</b>

#### NOTA 7. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos efectuados durante la vigencia del proyecto, totalizan USD170.000, conformados por recursos justificados por valor de USD 161.963,06 y pendiente por justificar de USD 8.036,95

Con corte a 31 de diciembre de 2022 la ejecución de recursos totaliza la suma de USD 161.963,06, que representan el 95.27% del total de los desembolsos recibidos por el BID Realizada la comparación de los desembolsos efectuados versus el control de recursos justificados y pendientes de justificar al cierre del año 2022, que ascienden a USD 8.036,95.

A continuación, detallamos el comportamiento de las justificaciones y el pendiente de justificar:

COMPONENTES	JUSTIFICACIÓN NO 1	JUSTIFICACIÓN NO 2	JUSTIFICACIÓN NO 3	TOTAL JUSTIFICADO	RECURSOS POR JUSTIFICAR
Componente 1	\$ 30.510,71	\$ 28.293,18	\$ 18.552,34	\$ 77.356,23	\$ -
Componente 2	\$ 25.066,44	\$ 14.286,67	\$ 12.323,65	\$ 51.676,76	\$ -
Componente 3	\$ 9.798,83	\$ 13.487,26	\$ 9.643,98	\$ 32.930,06	\$ -
Auditoria	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.036,95
<b>Totales</b>	<b>\$ 65.375,98</b>	<b>\$ 56.067,11</b>	<b>\$ 40.519,97</b>	<b>\$ 161.963,05</b>	<b>\$ 8.036,95</b>

#### NOTA 8. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

A 31 de diciembre de 2022, los gastos pendientes de justificar ascienden a USD 8.036,95 que representan el 4.73% de los recursos desembolsados por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID



No	Nombre de la categoría de gastos	Gastos pendientes por justificar al BID
1	4.1 Contratación Auditoría final del proyecto.	\$ 8.036,95.

#### NOTA 09. CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS – ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Se efectuó la conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados - Estado de Inversiones Acumuladas el cual refleja las siguientes diferencias al final del período.

CONCEPTO	VALOR USD
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	170.000,00
Estado de inversiones acumuladas	161.963,05
DIFERENCIA	8.036,95

#### NOTA 10. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En la vigencia del año 2021 y 2022 el Organismo Ejecutor realizó 10 procesos de contratación nuevos, de acuerdo con lo establecido en el Manual de operaciones del Proyecto y cumpliendo lo establecido en el plan de adquisiciones vigente.

A continuación, se relacionan las adquisiciones celebradas en la vigencia fiscal 2021 Y 2022.

COMPONENTE	CONTRATACION DIRECTA	CONTRATACIÓN INDIRECTA	TOTALES CONTRATACION
3.9 Soporte de Comunicaciones - Estefania Posso Soto		\$ 3.950,83	\$ 3.950,83
3.9 Soporte de Comunicaciones - Gladys Seña Solano		\$ 4.562,99	\$ 4.562,99
1.1 Coordinador de campo - Gustavo Alberto Londoño Rengifo		\$ 13.426,99	\$ 13.426,99
2.9 Coordinador de campo - Gustavo Alberto Londoño Rengifo		\$ 20.758,19	\$ 20.758,19
3.2 Sistematización - EAFIT		\$ 7.738,74	\$ 7.738,74
2.1 Facilitador empleabilidad - Andrés Felipe Agudelo Londoño		\$ 15.473,88	\$ 15.473,88
1.2 Facilitador del proyecto que acompaña la ruta metodológica -Andrés Felipe Alvarado Torres		\$ 12.913,00	\$ 12.913,00
1.2 Facilitador del proyecto que acompaña la ruta metodológica -Catherine Liliana Arango Muriente		\$ 16.284,32	\$ 16.284,32
3.1 Gestor de Monitoreo y sistematización - Yulieth Andrea Gonzalez Urrego		\$ 12.870,00	\$ 12.870,00
2.5 Computadores empleabilidad - Diparco		\$ 7.931,84	\$ 7.931,84
4.1 Contratación Auditoría final del proyecto - Amézquita & Cía		\$ 5.147,72	\$ 5.147,72

#### NOTA 11. CONTINGENCIAS

No existen Contingencias por reportar en el desarrollo del Proyecto.

#### NOTA 12. EVENTOS SUBSECUENTES

En el presente año fiscal se presentaron 01 evento subsecuente que a continuación detallamos.

1. En abril 25 de 2023 se realiza traslado desde Fundación mi sangre a la cuenta general del proyecto 218-000001-84 por \$1.480.048.64 de acuerdo con la siguiente tabla de resumen de cuentas por cobrar y por pagar al cierre del proyecto

CONCEPTO	COP	USD
DEVOLUCION IVA PENDIENTE POR PARTE DEL BANCO	71.445,70	18,88
GASTOS BANCARIOS NO EJECUTADOS MESES DE OCTUBRE A DIC	79.165,46	20,92
CUOTA MANEJO SUC VIRTUAL A CARGO DE FMS	138.388,19	36,57
MAYOR VR TRASLADO INTERNET NO EJECUTADO POR AGOTAMIENTO PPTO	145.777,00	38,52
SALDO A TRASLADAR RTE FTE COORDINADOR	- 10.000,00	- 2,64
IVA GASTOS GENERALES NO ASUMIDOS POR EL PROYECTO A TASA	578.273,88	147,46
GASTOS PAGOS PERO NO JUSTIFICADOS LOS ASUME FMS	476.998,41	126,05
<b>TOTALES</b>	<b>1.480.048,64</b>	<b>385,76</b>



NATALIA CARLOTA SALAZAR ROBAYO  
Representante Legal Suplente

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

## **CAPÍTULO V**

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BANCO**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BANCO**

**A la Fundación Mi Sangre (FMS), proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia**

1. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, correspondientes al proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, ejecutado por la Fundación Mi Sangre , según Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/FI-18217-CO del Banco Interamericano de Desarrollo BID, hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con una opinión sin salvedades. En relación con nuestra auditoría, examinamos la validez de la documentación soporte de los pagos efectuados con recursos del BID durante el período comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022.
2. El examen incluyó, verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos de dicho período.
3. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades y Guías para la Preparación de Reportes financieros y Requisitos de Auditoría del Banco. Dichas normas requieren la debida planeación y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el ejecutor ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de Cooperación Técnica No reembolsable N°ATN/FI-18217-CO. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas y que hacen parte del Estado de Solicitudes de Desembolso del período examinado, del Estado de Inversiones Acumuladas y del Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del periodo examinado.
4. En nuestra opinión, los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolso del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FI-18217-CO



**AMÉZQUITA & CÍA**

NIT. 860.023.380-3

**PKF**

mencionado en el primer párrafo de este informe, fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables y la documentación soporte de los gastos efectuados del periodo examinado, se encuentran razonablemente presentados y representan gastos válidos y elegibles al proyecto.

5. Los Estados Financieros se prepararon y presentaron teniendo en cuenta los requerimientos del BID, las operaciones que respaldan los estados financieros del programa se encuentran incluidas dentro de la información contable la Fundación Mi Sangre para el proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia” de conformidad con las disposiciones y normas que regulan la contabilidad del sector.
6. Los gastos justificados ante el Banco fueron efectivamente pagados con recursos provenientes del convenio Cooperación Técnica No Reembolsable N°ATN/FI-18217-CO. del BID, no se evidenció duplicidad en los pagos que soportan los mismos.

**AMEZQUITA & CÍA. S.A.S.**

**SANDRA GONZALEZ OSPINA**

Socia de Auditoría

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 40676-T

26 de abril de 2023

Bogotá, Colombia

## **1. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

### **1.1 PROCEDIMIENTO REALIZADO PARA LA VERIFICACIÓN DEL INGRESO DE LOS RECURSOS AL CONVENIO**

- Confrontamos los ingresos incluidos en los Estados Financieros y su transferencia al Proyecto con los registros del BID (LMS1).
- Verificamos que los ingresos hayan sido incluidos en la cuenta bancaria especial destinada para la cooperación técnica ATN/FI-18217-CO oportunamente.
- Verificamos que las solicitudes fueron preparadas según los formularios del BID y estuvieran firmadas por funcionarios autorizados.
- Verificamos la ejecución del plan de adquisiciones bajo las modalidades de contratación aprobadas por el BID.
- Verificamos los aspectos legales, financieros y de gestión en las contrataciones realizadas, incluyendo las etapas precontractual y contractual.
- Examinamos la documentación soporte de los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios de consultoría en forma integrada con las respectivas solicitudes de desembolso presentadas al BID.
- Verificamos el origen de los proveedores, constatando que correspondan a proveedores locales y sin vinculación con el Organismo Ejecutor que configure conflicto de interés.
- Examinamos la validez de la documentación soporte de los pagos efectuados con recursos del BID, y su correcta acumulación en las solicitudes de desembolso.
- Verificamos la elegibilidad de los gastos presentados en las solicitudes de desembolso, de acuerdo con las políticas establecidas por el BID y a los términos del convenio.

- Revisamos la no duplicidad de los comprobantes o facturas de los pagos efectuados.
- Verificamos los niveles de revisión y aprobación de los soportes y pagos, y la segregación de funciones.
- Examinamos las conciliaciones de la cuenta bancaria especial.
- Verificamos que los registros contables y financieros del proyecto están integrados con la contabilidad oficial de la entidad;
- Verificamos el correcto archivo de la documentación soporte de los procesos de adquisición de bienes, contratación de servicios de consultoría y comprobantes de los pagos efectuados.

## **1.2 PROCESO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

En la evaluación realizada al proyecto se observó que el Organismo Ejecutor del Proyecto tramitó 3 solicitudes de desembolso ante el Banco Interamericano de Desarrollo, durante el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022 por valor de US\$170.000.

## **1.3 RESULTADO DE AUDITORÍA AL PROCESO DE INGRESO Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL CONVENIO**

Respecto a los controles implementados por la administración para la gestión de la cuenta bancaria del Proyecto y el proceso de pagos no se tienen observaciones.

## **2. PROCESO DE ADQUISICIONES (CONTRATACIONES)**

### **2.1 UNIVERSO DE ADQUISICIONES BID**

Dentro del desarrollo de la auditoría al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° ATN/FI-18217-CO, el universo de los procesos de contratación y pagos, se conformó de la siguiente manera:

- Un total de 10 procesos de contratación firmados y ejecutados durante la vigencia del proyecto, los cuales fueron suscritos en pesos colombianos para un total de COP349.010.934, Los montos relacionados incluyen las prórrogas

realizadas a los respectivos contratos.

## **2.2 MÉTODO DE SELECCIÓN DE MUESTRAS ADQUISICIONES**

Para la revisión de los procesos de Adquisiciones se determinó un alcance de 100% de los contratos ejecutados en la vigencia.

## **2.3 ATRIBUTOS DE REVISIÓN BID ADQUISICIONES**

Los atributos aplicados a la revisión del proceso de contratación contemplaron la revisión de:

### **Calificación de consultores:**

- Posee solicitud de adquisición o Renovación
- Elaboración de Términos de Referencia
- Solicitud de expresiones de Interés a los consultores participantes del proceso.
- Mínimo tres hojas de vida (Experiencia y Competencia).
- Proceso de comparación y evaluación de hojas de vida.
- Respuesta de la carta de No Objeción del BID, en caso de requerirse.
- Fecha del contrato sea posterior a la respuesta a la carta de no objeción del BID.
- Soporte de pago de aportes de seguridad social y el RUT
- Posee contrato u orden de compra

### **Selección Directa:**

- Existencia y coherencia de la justificación de la selección directa.
- Ventaja sobre el proceso competitivo (numeral 3.10 Guía GN-2350-9)
- Elaboración de Términos de Referencia
- Respuesta de la carta de No Objeción del BID
- Negociación de acuerdo a los términos de referencia y la propuesta recibida.
- Elaboración y formalización del contrato.

### **Menor costo o comparación de precios:**

- Elaboración de los Términos de referencia.
- Existencia del acta de designación del comité de evaluación.



- Respuesta de la Carta de no objeción del BID.
- Invitación a Consultores que integran una lista corta participar en el proceso de selección.
- Recepción de propuestas técnicas en sobre separado.
- Recepción de propuestas económicas en sobre separado.
- Validación de la evaluación inicialmente de las propuestas técnicas y se rechazaron las propuestas que no alcanzaron el puntaje mínimo de 70 puntos.
- Proceso de apertura de sobres a las propuestas no rechazadas en el punto anterior y que se haya hecho en público.
- Validación de que se haya seleccionado la propuesta más económica.
- Elaboración y formalización del Contrato

## 2.4 RESULTADO DE AUDITORÍA AL PROCESO DE ADQUISICIONES

Durante el proceso de auditoría y luego de verificar los contratos adjudicados no se observan situaciones de atención o desvío en el proceso de contratación de acuerdo a las políticas definidas del BID

## 3. PAGOS

### 3.1 RECURSOS BID

#### 3.1.1 UNIVERSO DE PAGOS

Durante el período comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, objeto de la presente auditoría se efectuaron 2.449 pagos por un valor total de COP\$620.549.565,39 equivalentes a US\$161.963,05.

Concepto	Universo US\$	Muestra US\$	%
Muestra	161.963,05	68.208,11	42,11 %
<b>Total</b>	<b>161.963,05</b>	<b>68.208,11</b>	<b>42,11 %</b>

#### 3.1.2 MÉTODO DE SELECCIÓN

Para el universo de gastos se efectuó la selección en “IDEA”, software para auditoría de datos que permite realizar muestreo, análisis y comparación de bases de datos.

### **3.1.3 ATRIBUTOS DE REVISIÓN**

Los atributos aplicados a la revisión de pagos fueron:

- Verificar que los gastos fueron necesarios para el proyecto y estén en línea con los objetivos del mismo.
- Validar que se realizaron conforme a lo determinado en el contrato o convenio correspondiente y las políticas del Banco.
- Se encontraron adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Organismo Ejecutor.
- Veracidad y exactitud de la información de los pagos registrados vs soportes físicos.
- Extensiones aritméticas al consolidado de gastos.
- Validación de que los pagos se realicen en el mismo período de contabilización
- El gasto fue realizado durante el periodo de la ejecución.
- Se verificó que no se hayan duplicado los soportes.
- Se verificó la existencia del documento de pago y su cruce contra el extracto bancario.
- Se verificó que la cuenta bancaria a la cual se efectuó la transferencia tuviera coincidencia con la que haya informado el beneficiario del pago.

### **3.1.4 RESULTADO DE AUDITORÍA A LOS PAGOS REALIZADOS**

No se observaron inconsistencia en el proceso de revisión de pagos para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022.

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

### **CAPÍTULO VI INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**Informe de los auditores independientes sobre el control interno del Proyecto Prevención Social de la Violencia Juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, Cooperación técnica no reembolsable No. ATN/FI-18217-CO para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2022**

**A la Fundación Mi Sangre,**

**1. Opinión**

Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, correspondientes al proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, ejecutado por la Fundación Mi Sangre (FMS), según Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FI-18217-CO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID); sobre los mismos emitimos nuestro dictamen con fecha de 26 de abril de 2023, con una opinión sin salvedades.

**2. Responsabilidad de la Administración del Proyecto**

La administración de la Fundación Mi Sangre, del proyecto “Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia”, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposición no autorizados, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota No. 3 de los estados financieros.

**3. Responsabilidad del Auditor independiente en relación con el control interno**

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento

razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida.

Efectuamos nuestro examen del Proyecto de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y la Política de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Dichas normas requieren la planeación y ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros del convenio están libres de errores significativos.

Para evaluar el control interno nos basamos en el marco integrado de control interno "COSO" emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

El marco integrado de control interno "COSO" tiene reconocimiento y aceptación nacional e internacional como un marco de referencia adecuado sobre el control interno.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, por sus siglas en inglés) es una iniciativa conjunta de la American Accounting Association, AICPA, FEI, IMA e IIA dedicada a proporcionar liderazgo intelectual mediante el desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude.

De acuerdo con el Marco integrado de control interno "COSO", el control interno incorpora cinco componentes que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando conjuntamente de manera integrada: i) Ambiente de control; ii) Evaluación de riesgos; iii) Actividades de control; iv) Información y comunicación; y v) Actividades de supervisión, y debe reflejarse en el cumplimiento de objetivos operativos, efectividad y eficiencia en sus operaciones, de reporte de información financiera y no financiera, interna y externa y de cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Un sistema de control interno se considera adecuado cuando se establece que en todo aspecto significativo está bien diseñado, se aplicó conforme se definió y las deficiencias que pudieren ocurrir no resultan materiales.

#### **4. Limitaciones inherentes**

La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión, sujeto a los sesgos

de la administración y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse.

Debido a las limitaciones inherentes al control interno, éste puede no prevenir o reaccionar oportunamente frente a todas las desviaciones. Así mismo, proyectar cualquier evaluación histórica sobre la efectividad del control interno a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles puedan ser inadecuados por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos se pueda haber deteriorado.

Adicionalmente y en razón a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

## **5. Procedimientos realizados**

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el período comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022. Nuestro trabajo incluyó el planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Proyecto, obteniendo un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período anteriormente enunciado. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un conocimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño u operación de un control no permite a la administración o a sus empleados, en el curso normal de sus funciones asignadas, prevenir o detectar errores oportunamente. Una debilidad material es una deficiencia, o una combinación de deficiencias en el control interno, de tal forma que existe una posibilidad razonable de que una distorsión material en los estados financieros de la entidad, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente. Una deficiencia significativa es una deficiencia, o combinaciones de deficiencias en el control interno que es menos severa que una debilidad material,

pero es de importancia suficiente para merecer la atención de aquellos a cargo de la ejecución del proyecto.

## **6. Conclusión**

No fueron identificadas situaciones relacionadas con el control interno a través de nuestra auditoría, que fueran consideradas instancias materiales de acuerdo con lo descrito en el párrafo 5 anterior, por lo que nuestro concepto sobre el control interno aplicado por el ejecutor y basados en lo ya mencionado, nos permite confirmar que No identificamos deficiencias significativas en el control interno que consideramos debilidades materiales.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior; sin embargo, consideramos que ninguno de los asuntos mencionados en el informe debe considerarse como una deficiencia significativa según la definición anterior.

**AMEZQUITA & CÍA. S.A.S.**



**SANDRA GONZALEZ OSPINA**

Socia de auditoría

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 40676-T

26 de abril de 2023

Bogotá, Colombia

## DETALLE DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Hemos evaluado los diferentes componentes del sistema de control interno aplicados para la ejecución del proyecto “**Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia**” ejecutado por la Fundación Mi Sangre, con el objetivo de contribuir al mejoramiento de los controles administrativos, financieros y jurídicos, con base en las pruebas realizadas de acuerdo a Principios de Auditoría Generalmente Aceptados aplicados en la revisión y análisis de documentos que soportan las transacciones del Proyecto y a la evidencia de información obtenida a través de la evaluación a la estructura del control interno de la entidad Ejecutora, con base en estándares internacionalmente aceptados (Informe COSO de Control Interno); finalizada nuestra revisión consideramos que el control interno, entendido como un proceso ejecutado por la **Fundación Mi Sangre** en su calidad de Organismo Ejecutor del Programa, el cual debe estar diseñado para proporcionar razonable seguridad en cuanto a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones, es adecuado.

La evaluación realizada comprende los siguientes aspectos, los cuales se amplían en memorando adjunto, así:

1. Estructura Organizacional
2. Sistema de Información
3. Cumplimiento de Cláusulas Contractuales
4. Evaluación de Control Interno bajo la Metodología Coso
5. Diagnóstico de Necesidades de La Agencia DNA.
6. Matriz de Riesgos
7. Resultado de la evaluación del control interno.

### 1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Mediante nuestra revisión a la estructura organizacional, pretendemos dar a conocer las políticas y prácticas administrativas que precedieron las actividades y responsabilidades de la administración y el área financiera del Proyecto, los niveles de autoridad y los procedimientos establecidos para el procesamiento de las transacciones financieras y contables; a su vez se analizó el perfil del personal que desarrolla las actividades y si está acorde con los términos de referencia y el plan de



adquisiciones aprobado por el Banco Interamericano de Desarrollo para el proyecto; de igual manera se debe lograr la optimización y permanencia del personal seleccionado para el desarrollo del proyecto por parte del Organismo Ejecutor, durante el desarrollo del mismo.

- Procedimientos administrativos que rigen las actividades y responsabilidades de la administración: La entidad ejecutora cuenta con procedimientos escritos y Estructura Organizacional acorde a las necesidades del Proyecto.
- Niveles de autoridad y procedimiento requeridos para el procesamiento de las transacciones financieras: Las transacciones financieras se inician con la recepción del documento que genera la obligación, el cual es remitido al área contable con un proceso de revisión y aprobación por parte de una persona diferente a quien la realiza.
- Niveles de autoridad, descripciones de cargo, número y suficiencia de habilidades del personal que trabaja en las diversas áreas de ejecución del proyecto: La entidad ejecutora cuenta con procedimientos escritos y personal requerido para la ejecución del proyecto.
- Habilidad del ejecutor en mantener una planta de personal adecuada: La unidad ejecutora ha contado con una planta de personal estable durante el desarrollo del proyecto.
- Segregación de responsabilidades en la administración financiera del proyecto (Actividades de tesorería, contabilidad, e informes contables): La entidad ejecutora ha fortalecido su control interno mediante la implementación de políticas, procedimientos, asignación de responsabilidades, funciones, entre otros aspectos, que permite asegurar el procesamiento de la información, recolección de datos, ingreso, revisión y emisión de estados financieros y demás entregables del área financiera del proyecto.

## **2. SISTEMA DE INFORMACIÓN**

Durante el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, la unidad ejecutora contaba con un software contable que le permitía verificar las operaciones contables realizadas durante la vigencia en el proyecto.

- Adecuación de los sistemas de procesamiento de datos para producir información operativa, financiera y contable oportuna y confiable: de acuerdo a lo mencionado en el párrafo anterior este sistema permite la generación de información con fines de auditoría; la contabilidad se encuentra actualizado a la fecha de cierre.
- Capacidad del área de procesamiento de datos para registrar y mantener la información adecuada con respecto a la documentación de apoyo de las solicitudes de desembolso: El área contable es la encargada de centrar la información soporte de los pagos con la cual se complementa la ejecución realizada durante la vigencia; la documentación de apoyo a las solicitudes de desembolso y justificaciones de anticipos reposa en original en el área contable.
- Capacidad del sistema financiero y contable en verificar, controlar y hacer seguimiento de todas las fuentes y usos de fondos relacionados con el proyecto, incluyendo las transacciones de los recursos desembolsados: El área financiera verifica y controla cada uno de los pagos realizados a los diferentes consultores y/o proveedores con el extracto bancario y el auxiliar de bancos del sistema contable; de igual manera realiza un seguimiento a todos los recursos del proyecto.
- Capacidad de los sistemas financiero y contable de cumplir con los requisitos del Banco, incluyendo un plan específico de cuentas: El software contable genera información contable y financiera de acuerdo con la normatividad aplicable.
- Capacidad de sistema contable utilizado por el ejecutor y/o sub - ejecutores para el registro de las transacciones financieras, incluyendo los procedimientos para consolidación de información financiera en proyectos de ejecución descentralizada: Este proyecto durante el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022 no tuvo subejecutores activos; se validó el registro de las transacciones financieras para el Ejecutor en sus instalaciones.

### **3. CUMPLIMIENTO EN CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

Se realizó análisis al cumplimiento de cada una de las cláusulas contractuales establecidas en el Convenio de Cooperación técnica no reembolsable No. ATN/FI-18217-CO. Esta validación se efectuó mediante indagaciones con la Administración, soportes de autorizaciones y comunicaciones cruzadas con el BID, informes de avance y la ejecución de las pruebas del Proyecto, arrojando como resultado cumplimiento a

lo establecido en el Convenio.

#### 4. EVALUACION DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGÍA COSO

Se efectuó la evaluación del Sistema de Control Interno con corte al 31 de diciembre de 2022. La evaluación realizada a cada uno de los componentes del control interno bajo la metodología COSO, nos indica una calificación total de 98,85 puntos totales, en una escala de 1 a 100, formando un sistema integrado que reacciona en forma dinámica a las condiciones cambiantes.

Es importante mencionar que durante el desarrollo de la auditoría nuestro análisis del Control Interno se ha verificado de manera satisfactoria lo que indica que la unidad ejecutora realizó actividades que permitieron mitigar los riesgos presentes en cada proceso.

El control interno presenta una seguridad razonable debido a aspectos tales como:

- La Administración y la Gerencia conocen el grado en que los objetivos y metas del proyecto fueron alcanzados.
- En el desarrollo del proyecto se observó un cumplimiento razonable a las leyes y los reglamentos aplicables.

De esta manera, estos componentes constituyen también criterios para un control interno efectivo, los cuales fueron calificados así:

Componente	Puntaje asignado	Nivel de control
Ambiente de Control	99	ALTO
Evaluación de Riesgo	100	ALTO
Actividades de control	93	ALTO
Información y comunicación	100	ALTO
Monitoreo	94	ALTO
<b>Valoración Total</b>	<b>97</b>	<b>ALTO</b>

#### AMBIENTE DE CONTROL

Durante la evaluación se evidenció que la Entidad tiene establecido un entorno que

estimula las actividades del personal con respecto al control, se tienen estructuradas las actividades, niveles de autoridad y responsabilidades. En este componente evaluamos el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar del ente ejecutor desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes con una calificación de 99 puntos considerado alto.

	ELEMENTO	VALORACION		VALORACION	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	100	ALTO	99	ALTO
	Compromisos para las competencias	100	ALTO		
	Consejo de directores y comité de auditoría	92	ALTO		
	Filosofía y estilo de operación de la administración	100	ALTO		
	Estructura Organizacional	100	ALTO		
	Asignación de autoridad y responsabilidad	100	ALTO		
	Políticas de recursos humanos	100	ALTO		

El propósito de la evaluación en este componente es identificar los pronunciamientos por parte del ente ejecutor relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la Organización, durante el desarrollo de las diferentes actividades del programa, definición de las competencias que debe tener el personal, responsabilidades de las áreas. Sobre el particular se evidencio que la entidad cuenta con diferentes comités para efectuar seguimiento al proyecto y los compromisos y actividades quedan plasmados en un tablero de control electrónico. Sin embargo, es importante que se implementen mecanismos para documentar las decisiones más importantes o que tengan un impacto significativo en el proyecto.

## EVALUACION DE RIESGOS

Este componente involucra la identificación de riesgos para el logro de los objetivos de la Fundación y la base para determinar la forma en que dichos riesgos deben ser manejados y mitigados. El resultado de este componente es 100 puntos de 100.

	ELEMENTO	VALORACION		VALORACION	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Evaluación de riesgo	Determinación de objetivos	100	ALTO	100	ALTO
	Identificación de riesgos	100	ALTO		
	Análisis del riesgo	100	ALTO		
	Respuesta al riesgo (gestión al cambio)	100	ALTO		

Para este componente se evaluó la capacidad del ente ejecutor en manejo e identificación de riesgos, la capacidad de reacción frente a nuevos cambios que pudieran afectar el desarrollo de las actividades, de acuerdo con los riesgos identificados en la vigencia anterior, en donde la unidad ejecutora ha podido replantear algunas situaciones, con el fin de lograr los objetivos propuestos para el proyecto, deben tener en cuenta los cambios de personal y el remplazo te han sido preparados sobre la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados.

## ACTIVIDADES DE CONTROL

Corresponde a las actividades que realizan la Dirección y los demás cargos de la Organización en pro del cumplimiento de las responsabilidades diarias, donde se evidencia documentación de manuales, procedimientos y política. El resultado obtenido por la Fundación en este componente es 93 de 100 puntos.

	ELEMENTO	VALORACION		VALORACION	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
<b>Actividades de control</b>	Generales	85	ALTO	93	ALTO
	Sistemas de información	100	ALTO		

Sobre el particular se evidencio debilidades en el proceso de monetización de los recursos de pesos a dólares; la solicitud de desembolso N°3 presentaba un error al reportar el efectivo disponible; adicionalmente se identificó informes trimestrales que fueron remitidos al BID de forma extemporánea y no se cuenta con la aprobación de este para extender el plazo de entrega.

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La evaluación a este componente comprendió varios aspectos tales como la información contable, la comunicación de resultados a terceros y la información suministrada.

La evaluación de este componente indica que la Compañía cuenta con canales de

comunicación adecuados a nivel interno de la Entidad, la información fluye de manera efectiva en todos los niveles de la organización. La calificación asignada fueron 100 puntos.

	ELEMENTO	VALORACION		VALORACION	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
<b>Información y comunicación</b>	Generales	100	ALTO	100	ALTO
	Control	100	ALTO		

## SUPERVISIÓN

La Entidad cuenta con controles, que están diseñados para operar de manera efectiva en diferentes circunstancias, y respondiendo a los riesgos asociados a la entidad y la manera cómo la fundación ejerce monitoreo a éstos.

	ELEMENTO	VALORACION		VALORACION	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
<b>Monitoreo</b>	Generales	94	ALTO	94	ALTO

Sobre el particular se evidencio debilidades en el proceso de monetización de los recursos de pesos a dólares; la solicitud de desembolso N°3 presentaba un error al reportar el efectivo disponible; adicionalmente se identificó informes trimestrales que fueron remitidos al BID de forma extemporánea y no se cuenta con la aprobación de este para extender el plazo de entrega.

## CONCLUSIÓN

En el marco de la evaluación de control a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera la sinergia para conformar un sistema integrado capaz de responder en forma dinámica los cambios del entorno del Proyecto, y producto de resultado de la evaluación efectuada consideramos que el control interno para el control del Proyecto es adecuado; no obstante, el capítulo 6 se relacionan las observaciones de control interno identificadas durante el proceso de la auditoría.

## 5. ANÁLISIS DE DIAGNÓSTICO DE NECESIDADES

De acuerdo con la calificación efectuada al Sistema de Control Interno, la entidad ejecutora cuenta con un elevado nivel de control en las diversas operaciones y transacciones desarrolladas durante la vigencia; y en concordancia con el diagnóstico de necesidades de la agencia (DNA) cuyo resultado en la necesidad de fortalecer el riesgo BAJO.

**Diagnóstico de Necesidades de la Agencia (DNA)  
Resultados y Recomendaciones**

Número de proyecto:		Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia.	
Nombre de proyecto:		CO-T1589 ATN/FI 18217-CO	
Nombre de la Agencia Ejec:		Fundación Mi Sangre	
<input type="checkbox"/> Verificado y elaborado en conjunto con coordinador de proyecto			
			Puntajes Obtenidos
<input type="checkbox"/>			
Nivel de necesidades de Fortalecimiento (Rango)		(A) Contratación de servicios y Adquisición de Bienes	100
Bajo (80-100)	Capacidad satisfactoria para uso de procedimientos propios de la Agencia Ejecutora para contratación de consultores y adquisición de bienes y servicios. Requiere fortalecimiento en áreas identificadas a través del diagnóstico con financiamiento del proyecto. Elegible para la revisión ex-post de las adquisiciones de bienes y servicios con frecuencia anual.		X
Nivel de necesidades de Fortalecimiento (Rango)		(B) Gestión administrativa- Financiera-Contable	88
Bajo (80-100)	Capacidad satisfactoria para gestión financiera y administrativa. Requiere fortalecimiento en áreas identificadas a través del diagnóstico con financiamiento del proyecto. Elegible para revisión ex-post de desembolsos con frecuencia anual, informes financieros del proyecto con frecuencia anual y estados financieros (si se requiriera) por lo menos una vez durante el plazo de ejecución del proyecto.		X
Nivel de necesidades de Fortalecimiento (Rango)		(C) Capacidad técnica y de Monitoreo	100
Bajo (76-100)	Capacidad satisfactoria en el área técnica y monitoreo. No requiere apoyo adicional.		X





## 6. MATRIZ DE RIESGOS DEL PROYECTO

**“Prevención social de la violencia juvenil en Urabá Antioquia, Colombia, ejecutado por la Fundación Mi Sangre (FMS), financiada con Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FI-18217-CO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**

N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
1	Pagos	Gastos en la Fundación que presenten alguna de las siguientes situaciones: i.) Que no estén claramente relacionados con las actividades del proyecto; ii) Que no estén debidamente documentados mediante comprobantes de pago. iii) Que no se puedan diferenciar claramente de los gastos generales de la organización de contraparte.	Alto	Bajo	Medio	El impacto financiero es alto debido a que los gastos son la base de la información financiera de los proyectos.  La probabilidad de ocurrencia es baja; se tiene control de aprobación previa causación	El proyecto tiene asignado un centro de costos donde se registran las transacciones del proyecto. Para el proceso de pagos los contratistas y proveedores envían las cuentas de cobro con los respectivos soportes y son aprobados por la Gerente administrativa y financiera previo al pago.	Se hizo la verificación de una muestra de los pagos realizados para el periodo comprendido entre el 21 de septiembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2022, donde se evidencia las firmas de aprobación y adicional se verificó todo el recorrido desde que se genera el gasto hasta el momento del pago



N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
2	Informes	Informes técnicos y financieros presentados que no cumplen con las condiciones de la Guía Financiera para proyectos financiados por el BID, presentados de forma extemporánea o no presentados	Alto	Bajo	Medio	<p>El impacto financiero es alto debido a que el incumplimiento en la emisión de los informes podría llevar a la cancelación del proyecto.</p> <p>La probabilidad de ocurrencia es baja ya que se tienen establecidos controles de supervisión.</p>	El gestor financiero del proyecto junto con la contadora se encuentra de elaborar los informes financieros del proyecto y estos son verificados por la Gerente Administrativa y financiera previo a ser remitidos al BID.	<p>Se verificaron los informes financieros con corte al 31 de diciembre de 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados</li> <li>- Estado de Inversiones acumuladas</li> </ul>
3	Contratos	Contratos en ejecución o con adjudicación sin tener en cuenta las políticas y requerimientos de las políticas BID	Alto	Bajo	Medio	<p>El impacto financiero es alto debido a que existe un plan de adquisiciones aprobado para el proyecto al cual se le debe dar estricto cumplimiento con el fin de evitar inconveniente con la asignación de recursos.</p> <p>La probabilidad de ocurrencia es baja ya que se da cumplimiento a los métodos de selección establecidos y a las prácticas actuales del desarrollo del proyecto.</p>	Todas las contrataciones se hacen en base a la Guía del BID de adquirentes y contrataciones	Se revisaron los contratos desde la parte precontractual, contractual y los pagos según lo estipulado en la Guía Operativa del BID



N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
4	Cuenta bancaria	Conciliaciones de la cuenta bancaria independiente sin los debidos soportes documentales, movimientos bancarios que no sean del proyecto, Partidas conciliatorias sin identificar o sin depurar con una antigüedad considerable.	Alto	Bajo	Medio	El impacto financiero es alto ya que una desviación en los recursos administrados en la cuenta bancaria implicaría un incumplimiento contractual.  La probabilidad de ocurrencia es baja ya que se cuenta con controles para el manejo del efectivo, aprobaciones y conciliaciones periódicas.	El proyecto cuenta con un gestor financiero y una contadora que se encargan de asegurarse que los registros contables estén correctamente reflejados en el extracto bancario y detectar los registros que no estén registrados en el banco, adicional la contadora igual hace un proceso de conciliación mensual y trimestral previo al envío de los informes al BID.	Se revisaron las conciliaciones para el periodo auditado, donde se evidenciadas firmas de revisión y aprobación y adicional estas se encuentran en el formato del BID
5	Documentación Soporte	Documentación e información soportes para justificación de gastos a la auditoría incompleta.	Medio	Bajo	Bajo	El impacto financiero es medio, ya que se puede ver afectada la financiación del proyecto por atrasos en el proceso de solicitud de los desembolsos. La probabilidad de ocurrencia es baja	Los participantes en el proyecto, se encargan de que los gastos se encuentren debidamente soportados y se almacenan en las instalaciones de la fundación.	En la revisión practicada a los pagos se evidenciaron todos los soportes como cuenta de cobro o factura, comprobante de egreso, comprobante de pago y las firmas de elaboración y aprobación según se necesite



N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
6	Adquisición compras	Retraso en los procesos de adquisiciones y compras	Medio	Bajo	Bajo	El impacto financiero es medio ya que podría afectar el inicio de actividades técnicas, ejecutadas por consultores o firmas, retraso en el cronograma de ejecución de actividades	Los procesos de adquisiciones han seguido la política establecida por el BID.	Todas las adquisiciones se hacen según lo estipulado en la Guía Operativa del BID
7	Control Interno	Ausencia de mecanismos de control interno para llevar a cabo el seguimiento de la ejecución del proyecto.	Medio	Bajo	Bajo	El impacto financiero es medio ya que, al no existir información clara y oportuna para la toma de decisiones, podría no reflejar la realidad financiera del proyecto. Con información financiera desactualizada y errónea, se toman decisiones equivocadas afectando el presupuesto y por ende la ejecución del proyecto. La probabilidad de ocurrencia es baja	Se tienen políticas y procedimientos para la ejecución de los principales procesos que intervienen en el proyecto; se cuenta con instancias de seguimiento y control.	Se realizaron pruebas de recorrido a las principales actividades de control; verificación de las políticas y procedimientos de adquisiciones y pagos y no se evidencian eventos materiales.



**AMÉZQUITA & CÍA**  
NIT. 860.023.380-3



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **PREVENCIÓN SOCIAL DE LA VIOLENCIA JUVENIL EN URABÁ ANTIOQUIA, COLOMBIA.**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/FI-18217-CO.**

**FUNDACIÓN MI SANGRE**

**DEL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

### **CAPÍTULO VII INFORME CON LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Página 48 de 52

[www.amezquita.com.co](http://www.amezquita.com.co)

Calle 37 # 24-28  
Tel: 2087500  
Bogotá Colombia

Amézquita & Cía., es firma miembro de PFK International Limited, una red de firmas legalmente independientes y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones u omisiones de cualquier miembro individual o firma corresponsal o firmas



## INFORME CON LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 21 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### 1. Diferencias en la monetización de los recursos del proyecto

En el proceso de conversión de los recursos del proyecto, de pesos a dólares, se identificaron diferencias en las tasas de cambio entre las aplicadas en la monetización de la justificación de gastos y la tasa del desembolso, así:

Concepto	Fecha del desembolso	Valor desembolsado en USD	Tasa de Monetización a la fecha del desembolso	Gastos que debieron ser justificados a la tasa del desembolso en USD	Gastos justificados ante el BID según tasa de desembolso	Diferencia
Desembolso N°1	20/05/2021	71,621.48	3,706.58	71,621.5	65,375.97	-6,245.51
Desembolso N°2	20/12/2021	56,080.87	3,993.00	56,080.9	60,935.93	4,855.06
Desembolso N°3	01/06/2022	42,297.65	3,784.20	34,656.7	35,651.15	994.44
<b>Total General</b>		<b>170,000.00</b>		<b>162,359.1</b>	<b>161,963.05</b>	<b>-396.01</b>

### Criterio

El artículo 9 del acuerdo suscrito con el BID establece “Para efectos de lo estipulado en el Artículo 9 de las Normas Generales, las partes acuerdan que la tasa de cambio aplicable será la indicada en el inciso (b)(i) de dicho Artículo” ...” La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la moneda del desembolso a la moneda local del país del Beneficiario;”

### Causa

En la legalización de gastos número 2 se duplicaron gastos, que posteriormente fueron retirados de ésta; se omitió revisar el saldo pendiente por justificar con la tasa anterior quedando recursos pendientes por justificar a la tasa de cambio del primer desembolso.

### Recomendación:

Se recomienda efectuar un seguimiento periódico de los recursos ejecutados, los cuales deben corresponder a los justificados ante el banco, y estar adecuadamente monetizados según las tasas de desembolso, en cumplimiento a las disposiciones del convenio.

### **Comentarios de Fundación Mi Sangre:**

Cuando la FMS detectó la duplicidad de los registros reportó directamente al banco el hallazgo y por sugerencia del banco señora Maria Copete, piden realizar ajustes al último informe y no de forma retroactiva, por ello omitimos revisar el saldo a ejecutar con la tasa anterior

### **2. Diferencias en el monto del efectivo disponible del proyecto reportado en la justificación de gastos N°3**

Se efectuó revisión de las justificaciones de gastos tramitadas ante el BID. Sobre el particular se evidenció que en la justificación de gastos número 3 con corte al 30 de abril de 2022 presentada el 25 de mayo de 2022, el formato “Conciliación de recursos del banco” presenta diferencia frente al efectivo disponible del proyecto al 30 de abril de 2022, así:

Concepto	Valor COP
Saldo según extracto 30 de abril de 2022	11.081.033
Saldo conciliación informe de justificación	23.204.362
Partidas conciliatorias	-8.360.285
<b>Diferencia</b>	<b>-3.763.044</b>

### **Criterio**

El formato de “Conciliación de recursos del banco” debe reflejar el efectivo disponible del proyecto a la fecha de corte que se esté presentando, incluyendo la totalidad de las partidas conciliatorias pendientes por regularizar, que para este caso en particular corresponde a anticipos por legalizar.

### **Causa**

Ausencia de control en el proceso de elaboración y revisión de las justificaciones de gastos.

### **Recomendación:**

Se recomienda fortalecer los procesos de revisión y supervisión con el propósito de garantizar que la información reportada al BID corresponda con las transacciones efectuadas con cargo a los recursos del proyecto.

### **Comentarios de Fundación Mi Sangre:**

La recomendación se tendrá en cuenta; la situación fue informada al Banco en su oportunidad, y en respuesta solicitó efectuar y tener en cuenta las correcciones en el último informe.

### 3. Presentación extemporánea de los informes trimestrales

Se identificó que no se enviaron oportunamente los informes financieros correspondientes a los trimestres 2 y 3 de 2021 y 3 de 2022, así:

Informe	Fecha envío	Vencimiento del plazo	Días de extemporaneidad
Segundo trimestre año 2021 y Semestre 1 2021	30-jul-21	15-jul-21	15
Tercer trimestre año 2021	15-oct-21	14-oct-21	1
Tercer trimestre año 2022	19-oct-22	14-oct-22	5

#### Criterio

La cláusula decimocuarta del convenio establece que el organismo ejecutor debe presentar al banco dentro de los 10 días hábiles al cierre de cada trimestre la conciliación de la contribución de recursos.

#### Causa

Falta de planeación de las actividades que les permitiera cumplir con los cronogramas de los informes.

#### Recomendación:

Presentar oportunamente los informes en cumplimiento de las condiciones establecidas en el Acuerdo, de forma tal que le permita al BID efectuar seguimiento, evaluación y monitoreo de las actividades del proyecto.

#### Comentarios Fundación Mi Sangre

En cuanto al primer informe refiere, es importante aclarar que la capacitación o inducción de informes con el BID, se agendó para el 14 de Julio, lo que generó la imposibilidad para presentar el primer compromiso el día 10 del mismo mes. Para los informes del tercer trimestre año 2021 y tercer trimestre año 2022, en su debido momento, se notificó al BID que la Fundación no podía llegar a la fecha con la información solicitada, siendo estos atrasos originados por motivos de fuerza mayor.

### 4. Gastos no elegibles pendientes por reintegrar a la cuenta especial del proyecto

De acuerdo con lo indicado en la nota 6 a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2022, como se resultado de la conciliación efectuada se identificaron movimientos con





cargo a la cuenta especial que no podrán ser cargados como parte de la ejecución del proyecto y deben ser reintegrados a la cuenta especial por valor de USD385,76.

### **Criterio**

Únicamente se cargan al proyecto gastos que sean elegibles para el mismo.

### **Causa**

Cargos efectuados por el banco sujetos a trámite de devolución y otros gastos pagados con recursos del proyecto que no fueron legalizados.

### **Recomendación:**

Fortalecer los procesos de seguimiento y control para garantizar que por la cuenta bancaria especial del proyecto únicamente se cancelen los gastos que corresponden a actividades del proyecto y que son elegibles para el mismo. Así mismo, efectuar el reintegro a la cuenta especial del proyecto de los gastos no elegibles cargados a los recursos del proyecto.

### **Comentarios Fundación Mi Sangre**

En cuanto a los gastos no elegibles, una parte de ellos se generan de forma automática por el banco o por el originador, como por ejemplo los IVAs por gastos bancarios. Se atiende la recomendación de la firma auditora y se procede a reintegrar estos recursos a la cuenta especial.