

Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia

***Estados Financieros del Programa de Apoyo a la Modernización de la
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN NO. 5148 /OC – CO
e Informe de los Auditores Independientes***

***Por el período comprendido entre el 28 de enero (fecha de elegibilidad) y
el 31 de diciembre de 2021***



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO DIAN PARA COLOMBIA

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial del Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Contrato de Préstamo 5148/OC-CO, ejecutado por el Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, al 31 de diciembre de 2021 y por el período comprendido entre el 28 de enero (fecha de elegibilidad) y el 31 de diciembre de 2021, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas (conjuntamente y en adelante “los estados financieros”).

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Contrato de Préstamo 5148/OC-CO, ejecutado Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia, al 31 de diciembre de 2021 y por el período comprendido entre el 28 de enero (fecha de elegibilidad) y el 31 de diciembre de 2021, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 3 de los estados financieros.

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 respecto del Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia como organismo ejecutor del Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Contrato de Préstamo 5148/OC-CO, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Colombia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis

Bases Contables y Restricción en la Distribución y Uso

Llamamos la atención sobre la Nota 3 de los estados financieros, en la que se describen las bases contables. Los estados financieros han sido preparados por la Administración del Organismo Ejecutor para asistir al Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Contrato de Préstamo 5148/OC-CO, y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente al Banco Interamericano de Desarrollo – BID y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas al BID y al Organismo Ejecutor. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas

La Administración del Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia como Organismo Ejecutor del Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Contrato de Préstamo 5148/OC-CO, es responsable de la preparación de los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas y sus notas explicativas de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 3, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia como Organismo Ejecutor del Programa de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga la intención de liquidar el Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno del Organismo Ejecutor son responsables de supervisar el proceso de la información financiera del Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Contrato de Préstamo 5148/OC-CO.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Organismo Ejecutor.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Organismo Ejecutor para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una

incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que el Organismo Ejecutor deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno del Patrimonio Autónomo Fondo DIAN para Colombia como Organismo Ejecutor del Programa en relación con, entre otros asuntos, al alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante nuestra auditoría.

Deloitte & Touche Ltda.

Deloitte & Touche Ltda.

Carrera 7 No. 74 – 09
Bogotá, Colombia.
27 de abril de 2021

**PROGRAMA DE APOYO A LA MODERNIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN
DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN**

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5148/OC-CO

ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 28 DE ENERO (FECHA
DE ELEGIBILIDAD DEL PROYECTO) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Expresado en dólares americanos y pesos colombianos)

Contenido

- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumulada
- Notas a los Estados Financieros
 - Conciliación de los Recursos del Banco (Cuentas Especiales)

	Nota	Período terminado en diciembre 31 de 2021		
		BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del periodo		0,00	0,00	0,00
Durante el periodo	6	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Desembolso No1		300.000,00		300.000,00
Desembolso No2		700.000,00		700.000,00
Intereses Recibidos	4	2.487,54	0,00	2.487,54
Banco de Bogotá NY Cta. 20200003		59,35		59,35
Cta. Ahorros Banco de Bogotá No 0000503490		2.428,19		2.428,19
Total Efectivo Recibido (A)	4	<u>1.002.487,54</u>	<u>0,00</u>	<u>1.002.487,54</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del periodo		0,00	0,00	0,00
Durante el periodo				
* Reintegros		0,00	0,00	0,00
*Pagos por Bienes y Servicios	10	860.936,50	0,00	860.936,50
Componentes				
1 ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR.HH		66.034,90		66.034,90
2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO		55.436,91		55.436,91
3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN		231.337,23		231.337,23
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA		282.752,18		282.752,18
COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS		225.375,28		225.375,28
Total Efectivo Desembolsado		<u>860.936,50</u>		<u>860.936,50</u>
* Otros	16	11.807,75	0,00	34.226,34
+ Retenciones en la fuente por pagar		23.017,04		23.017,04
+ Diferencia en Cambio		(11.209,30)		(11.209,30)
Total Efectivo Desembolsado (B)		<u>849.128,75</u>	<u>0,00</u>	<u>849.128,75</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO (A) - (B)	4	<u>153.358,79</u>	<u>0,00</u>	<u>153.358,79</u>
Saldo del cuentas especiales a 31 de diciembre de 2021				
Banco de Bogotá NY USD No 20200003		31.246,40		31.246,40
Cta. Ahorros Banco de Bogotá Pesos No 0000503490	4	122.112,39		122.112,39
Total Saldo en Bancos		<u>153.358,79</u>		<u>153.358,79</u>


LILIAM AMPARO CUBILLOS VARGAS
Directora de Gestión Corporativa
Hash: 08191b7e05afda920806f717fcd4e71


DANIEL G. CÁCERES MENDOZA
Subdirector Financiero


SANDRA MILENA OSPINA OSPINA
coordinadora General UCP


AGUSTÍN H. ORTIZ RESTREPO
Especialista Administrativo y Financiero



Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN
Contrato de Crédito BID 5148/OC-CO
Estado de inversiones acumulada
A diciembre 31 de 2021
(Expresados en dólares Americanos)



Componentes según el Contrato	Nota	Presupuesto Vigente	Movimiento del Ejercicio 28/01/2021 al 31/12/2021	Acumulado del del Ejercicio a diciembre 31 de 2021
	10	BID	BID	BID
1. ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR.HH		26.160.466,00	66.034,90	66.034,90
2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO		21.024.211,00	55.436,90	55.436,90
3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN		192.731.600,00	231.337,22	231.337,22
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA		3.083.000,00	282.752,20	282.752,20
COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS		1.500.000,00	225.375,28	225.375,28
IMPREVISTOS		5.500.723,00	0,00	0,00
TOTALES		250.000.000,00	860.936,50	860.936,50


LILIAM AMPARO CUBILLOS VARGAS
Directora de Gestión Corporativa
Hash: f2c32ecdf7a990a5de9a036df81db4e


DANIEL G. CACERES MENDOZA
Subdirector Financiero


SANDRA MILENA OSPINA OSPINA
Coordinadora General UCP


AGUSTIN H. ORTIZ RESTREPO
Especialista Administrativo y Financiero

**PROGRAMA APOYO A LA MODERNIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y
ADUANAS NACIONALES - DIAN
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5148/OC-CO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el periodo comprendido entre el 28 de enero (Fecha de elegibilidad) y el 31 de diciembre
de 2021**

(Expresado en dólares americanos y pesos colombianos)

Las presentes notas hacen parte integral de los estados financieros del Programa que comprenden el estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas y que se presentan en cumplimiento a las disposiciones legales establecidas para rendición de informes y presentación de los Estados Financieros al Banco Interamericano de Desarrollo BID- correspondiente al Préstamo BID 5148/OC-CO.

NOTA 1: NATURALEZA FONDO DIAN PARA COLOMBIA

ANTECEDENTES

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) es una unidad administrativa especial del orden nacional de carácter técnico especializado con personería jurídica, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), con autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio propio. Se constituyó mediante el Decreto 2117 de 1992 que fusionó la Dirección de Impuestos Nacionales con la Dirección de Aduanas Nacionales. Su sede central está localizada en Bogotá y tiene presencia con seccionales en 49 ciudades del país. La DIAN tiene como objeto coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano y la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias y la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad.

Considerando que los procesos tributarios, aduaneros y cambiarios administrados por la DIAN son esenciales para el correcto funcionamiento del Gobierno nacional por ser la fuente de ingresos proveniente del recaudo de los impuestos, y que el desempeño de este tipo de administración se refleja en el aumento del recaudo generado y en la disminución de los costos de transacción para el Estado y sus contribuyentes, el Gobierno nacional y la DIAN han identificado y adelantado iniciativas tendientes al fortalecimiento de los mismos y de la entidad.

En esta línea, la Ley 1819 de 2016¹ facultó a la DIAN para adelantar un proceso de modernización orientado a dotar al país de una administración tributaria y aduanera eficiente que le permitiera cumplir sus metas de recaudo tributario y facilitar el cumplimiento de obligaciones tributarias y aduaneras. En el marco de este proceso, el Plan Nacional de Desarrollo (PND) 2018-2022 Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad (Ley 1955 de 2019), con el objetivo de fortalecer la capacidad técnica e institucional de la DIAN, en su Artículo 55, creó el patrimonio autónomo denominado Fondo DIAN para Colombia (FDC) como un instrumento financiero público innovador para administrar y gestionar un plan de modernización para la entidad. Asimismo, y para el desarrollo de su propósito, estableció la potestad

¹ Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.

del patrimonio autónomo de celebrar operaciones de financiamiento interno o externo, a nombre de este.

NOTA 2: DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

ANTECEDENTES

La DIAN con el fin de avanzar en el proceso de modernización de la entidad, emprendió una serie de acciones con el Gobierno nacional, el FDC y Banco Interamericano de Desarrollo – BID encaminadas al desarrollo de un Programa orientado a dotar el país de una administración tributaria y aduanera eficiente que le permita cumplir con las metas de recaudo tributario y facilitar el cumplimiento de obligaciones tributarias y aduaneras. En consecuencia, el Consejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES) expidió el Documento CONPES 3993 de 12 de junio de 2020 mediante el cual se otorgó el concepto favorable al patrimonio autónomo FDC para la contratación de operaciones de crédito público externo con la banca multilateral hasta por la suma de USD 250 millones, o su equivalente en otras monedas, y a la Nación para el otorgamiento de la respectiva garantía para financiar el Programa de Apoyo a la Modernización de la DIAN (PAMD)², y la declaración de importancia estratégica de los aportes que la Nación proyecta realizar al PAMD.

El 24 de diciembre del 2020, el FDC y el BID, suscribieron el Contrato de Préstamo No. 5148/OC-CO por valor de USD 250 millones y por un plazo de ejecución de 5 años, cuyo organismo ejecutor es la DIAN. En el Contrato se acordaron los términos y condiciones en que se otorga el préstamo para contribuir a la financiación y ejecución de lo que será la primera de dos fases del Programa Apoyo a la Modernización de la DIAN, el cual hace parte integral del Programa Modernización de la DIAN.

OBJETIVO

El objetivo general del Programa de Apoyo a la Modernización de la DIAN es mejorar la eficacia y eficiencia de la gestión tributaria y aduanera de la DIAN y, en consecuencia, incrementar la recaudación tributaria del Gobierno nacional. En cuanto a la primera fase del Programa, los objetivos específicos son: (i) Mejorar el modelo de gobernanza institucional mediante el fortalecimiento de la planificación estratégica, la estructura organizacional y la actualización del modelo de gestión del talento humano, (ii) Optimizar los procesos de gestión tributaria y aduanera para el aumento de su eficiencia en términos de mayor recaudo y mejor gestión del riesgo, y (iii) Mejorar la eficiencia de la gestión tecnológica, los datos y la seguridad de la información para optimizar la toma de decisiones y proteger la información. Para alcanzar dichos objetivos, el Programa comprende 3 componentes:

Componente 1. Organización Institucional y Recursos Humanos.

El objetivo de este componente es el de implementar un modelo de gobernanza institucional que fortalezca la coordinación entre el nivel central y las sedes territoriales y una estructura y personal compatibles con el rol de la DIAN como agente recaudador y facilitador del comercio exterior con base en las mejores experiencias internacionales: Se fortalecerá la planeación estratégica y el modelo de gestión de procesos (enfoque Business Process Management BPM), incluyendo infraestructura

² De acuerdo con el parágrafo 2 y 3 del artículo 2.20.4 del Decreto 1068 de 2015, incorporado por el Decreto 1949 de 2019, las operaciones de financiamiento interno o externo del FDC garantizadas por la nación requieren del concepto favorable del CONPES.

tecnológica de apoyo; se diseñará e implementará una estrategia para la gestión del cambio y el modelo de nueva cultura institucional que acompañarán todo el proceso de transformación institucional a lo largo del desarrollo del Programa y estarán respaldados con el desarrollo de un plan de comunicaciones integral a nivel interno y externo y la modernización física de las sedes de la DIAN. Se implementará un modelo para el fortalecimiento y modernización la gestión del talento humano basado en competencias mediante mejoras a la estructura de la planta de personal, capacitación acerca del nuevo modelo de evaluación del desempeño basado en resultados y medición de cargas de trabajo; por último, se definirá e implementará un modelo para el fortalecimiento de la Escuela de Altos Estudios de la DIAN, incluyendo la adecuación física y equipamiento.

Componente 2: Mejora de los procesos de trazabilidad y control aduanero.

Este componente busca optimizar los procesos operativos tributarios, aduaneros y cambiarios de la DIAN conforme a las mejores prácticas internacionales, para que la entidad ejecute de manera eficaz sus labores de control y facilitación y con ello, aumentar la eficiencia en términos de mayor recaudo: Se implementará un modelo de gestión de riesgos de cumplimiento Tributario, Aduanero y Cambiario (TAC) y se fortalecerá el modelo de fiscalización TAC intensivo y extensivo con énfasis en el desarrollo de los procesos de auditoría a los grandes contribuyentes. En relación con la gestión de ingresos, se integrarán los procesos de la Factura Electrónica a los de control de la DIAN, como por ejemplo el control de las devoluciones, implementación de controles y alertas automatizados, el modelo de declaraciones y anticipos sugeridos y se implementará un modelo de detección de omisos e inexactos. De igual forma, se implementarán modelos de declaraciones prellenadas con información sugerida de los impuestos y se realizará la depuración de la información del Registro Único Tributario - RUT, para posteriormente integrar esta información y los modelos definidos al Nuevo Sistema de Gestión Tributaria. Por último, se definirá e implementará un nuevo modelo de atención al contribuyente.

En relación con el proceso de Gestión Aduanera, se desarrollarán inversiones dirigidas a fortalecer la infraestructura y equipos para la trazabilidad y control aduanero y se implementará un modelo de Gestión y control del movimiento de carga con uso de nuevas tecnologías, se desarrollará un plan para el fortalecimiento del centro de monitoreo y control de carga y pasajeros, un plan de modernización de los procesos y la infraestructura física y tecnológica de los puertos, aeropuertos y pasos de frontera y para finalizar, se implementará un sistema de apoyo a las verificaciones de usuario objeto de autorizaciones, habilitaciones y calificaciones incluyendo el Programa de Operador Económico Autorizado (OEA).

Componente 3. Plataforma Tecnológica, datos y seguridad de la información.

Este componente comprende acciones para realizar una transformación digital de la DIAN que permita la gestión basada en información oportuna y de calidad. Para ello, se implantará la nueva Plataforma Tecnológica Multinube, se implementará un sistema integrado de gestión de tributos internos, aduaneros y servicios compartidos y digitales, que incluye los nuevos Sistemas de Gestión Tributaria y Aduanera y de Servicios Compartidos y se actualizará el Plan Estratégico de Tecnología de la Información. De otra parte, se diseñará e implementará el modelo de Gobernanza, la arquitectura y el repositorio único de datos de la DIAN y se fortalecerá el centro de Gestión de Proyectos de Innovación y Tecnología. Por último, en relación con la estrategia de seguridad de la información y ciberseguridad, se actualizará el marco conceptual y normativo de las políticas de seguridad de la información, se implementarán los sistemas de control de identidades (gobierno de identidades) y de acceso para toda

la DIAN, así como, de protección de base de datos y se implementará un Centro de Operación de Seguridad (SOC).

Administración del Programa.

Los recursos del Préstamo financiarán además gastos de financiamiento de la Unidad de Coordinación del Programa (UCP), auditorías, evaluaciones, costos de administración fiduciaria e imprevistos.

	Componentes y subcomponentes	Monto USD	%
1	Organización institucional y Recursos Humanos 1.1. Fortalecimiento de la planeación estratégica y la estructura organizacional 1.2. Actualización del modelo de RRHH	26.160.466	10,5 %
2	Control y cumplimiento tributario y aduanero 2.1. Optimización de los procesos de gestión de tributos internos y aduaneros 2.2. Mejora de los procesos de trazabilidad y control aduanero	21.024.211	8,4%
3	Plataforma tecnológica, datos y seguridad de la información 3.1. Fortalecimiento de la plataforma tecnológica que dinamice el ciclo tributario y aduanero 3.2. Estrategia de seguridad de la información (interna) y ciberseguridad (externa)	192.731.600	77,1%
	Gastos de Administración del Programa Administrativos y de gestión técnica Administrativos fiduciarios Imprevistos	10.083.723	4%
Total USD 250.000.000			

El costo del Programa es de doscientos cincuenta millones de dólares (USD 250.000.000) financiados en su totalidad con recursos del Capital ordinario del BID, conforme se detalla a continuación:

PLAZO DE EJECUCIÓN

Teniendo en cuenta lo estipulado en la Cláusula 2.04 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo el plazo original de desembolsos será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato. Cabe anotar que la fecha de entrada en vigencia del Contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO fue el 24 de diciembre de 2020, por lo que se entiende que su finalización será el 24 de diciembre de 2025.

ORGANISMO EJECUTOR

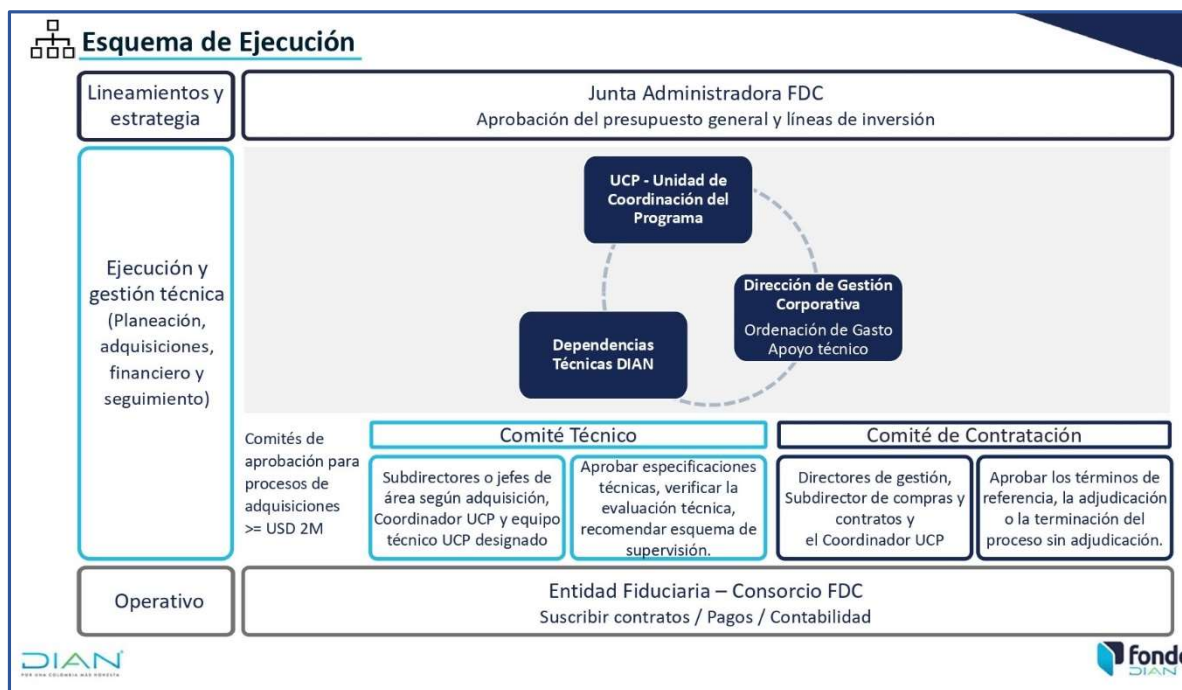
El organismo ejecutor es la DIAN, quien cuenta con el apoyo de la UCP, integrada por el personal clave designado a tiempo completo, constituido por un coordinador general, un especialista en adquisiciones, un especialista financiero y administrativo y un especialista de planeación y seguimiento. La UCP también contará con otros especialistas contratados para apoyar sus funciones. Dentro del esquema de gobernanza para el Programa, se contará a nivel general con la Junta Administradora del FDC³, la Entidad Fiduciaria del FDC⁴, y la DIAN. Esta última funge como la

³ Instancia encargada de impartir los lineamientos estratégicos para la ejecución de los recursos.

⁴ Mediante licitación pública se seleccionó al Consorcio Fondo DIAN para Colombia 2020, conformado por la Fiduciaria La Previsora S.A., la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario y la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior, representado por la Fiduciaria La Previsora S.A – La Previsora.

ordenadora del gasto del FDC y, en su calidad de Organismo Ejecutor, estará encargada de coordinar la ejecución y supervisión técnica del Programa. La Entidad Fiduciaria es la responsable de la conservación y transferencia de los recursos y de la celebración de los contratos de obras, bienes, y servicios de consultoría, así como de los pagos pertinentes, según los lineamientos que reciba de la DIAN.

ESQUEMA DE EJECUCIÓN



CONDICIONES PREVIAS AL PRIMER DESEMBOLSO

A partir de la suscripción del contrato de préstamo el 24 de diciembre de 2020, se adelantaron las siguientes actividades para el cumplimiento de las condiciones previas al primer desembolso establecidas en la cláusula 3.01 de las Estipulaciones Especiales y el Artículo 4.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo:

CLÁUSULA 3.01. Condiciones especiales previas al primer desembolso:

- La aprobación del Reglamento Operativo por parte de la Junta Administradora del FDC, hecho que tuvo lugar el 5 de octubre de 2020 en la reunión ordinaria No. 2 y fue adoptado en la misma fecha mediante el Acuerdo No. 2 emitido por la Junta. El Reglamento Operativo regula las condiciones en las cuales se desarrolla la relación administrativa y financiera entre la Entidad Fiduciaria y el Organismo Ejecutor (DIAN) e incluye sus respectivos roles y responsabilidades.
- La selección del personal clave de la Unidad de Coordinación del Programa (UCP) fue presentada a la Junta Administradora el 21 de enero de 2021, incluido su Coordinador General, Especialista en Adquisiciones, Especialista Financiero y Administrativo, y Especialista de Planeación y

Seguimiento y enviada al Banco con los soportes del proceso de selección mediante oficio del 22 de enero.

- c) La aprobación del Manual Operativo del Programa (MOP), de conformidad con los términos acordados del Banco. El 30 de diciembre de 2020 en la sesión extraordinaria No. 5, la Junta Administradora del FDC aprobó el Manual Operativo, como consta en el Acta de dicha sesión.

ARTÍCULO 4.01. Condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo:

- a) Que el Banco haya recibido uno o más informes jurídicos fundados que establezcan, con señalamiento de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias pertinentes, que las obligaciones contraídas por el Prestatario en el Contrato y las del Garante en los Contratos de Garantía, si los hubiere, son válidas y exigibles. Para ello, el 22 de enero del 2021 se remitió el informe jurídico allegado por el Consorcio Fondo DIAN para Colombia 2020 mediante el cual se establece que las obligaciones contraídas por el Prestatario en el Contrato de Préstamo son válidas y exigibles, con señalamiento en las disposiciones legales pertinentes.
- b) Que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor haya designado uno o más funcionarios que puedan representarlo para efectos de solicitar los desembolsos del Préstamo y en otros actos relacionados con la gestión financiera del Proyecto. El 22 de enero del 2021, la DIAN en su calidad de Organismo Ejecutor, le remite al Banco ofició mediante el cual designó al funcionario que puede representarlo para estos efectos.
- c) Que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, haya proporcionado al Banco por escrito, a través de su representante autorizado para solicitar los desembolsos del Préstamo, información sobre la cuenta bancaria en la cual se depositarán los desembolsos del Préstamo. El 22 de enero del 2021, la DIAN le remite al BID información sobre las cuentas bancarias en la cuales se depositarán los desembolsos del Préstamo. En particular se indican la cuenta en dólares del Banco de Bogotá New York Agency a nombre de FIDEICOMISOS P.A. FIDUPREVISORA S.A. FONDO DIAN PARA COLOMBIA y una cuenta en pesos colombianos en el Banco de Bogotá a nombre del PA FIDUPREVISORA FONDO DIAN PARA COLOMBIA.
- d) Que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor haya demostrado al Banco que cuenta con un sistema de información financiera y una estructura de control interno adecuados para los propósitos indicados en este Contrato. El 22 de enero del 2021, la DIAN remite al Banco el informe allegado por el Consorcio Fondo DIAN para Colombia 2020 mediante el cual se demuestra que se cuenta con un sistema de información financiera y una estructura de control interno adecuados para los propósitos indicados en el contrato.

El 28 de enero de 2021 el BID dio por cumplidas las condiciones estipuladas en el Contrato Préstamo y declaró la operación elegible para desembolsos a partir de esa fecha.

SOLICITUD DE TRANSACCIONES FINANCIERAS

En la medida que el Banco cuenta con la modalidad electrónica de trámite de transacciones financieras, se gestionó ante el Banco la asignación usuarios y se parametrizó en la extranet el flujo para la aprobación de dichos trámites.

NOTA 3: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Política de contabilidad básica

Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros del Programa están de acuerdo los lineamientos generales del marco normativo para Entidades de Gobierno, dando cumplimiento a la

normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación, las cuales no se desvían substancialmente de los estándares Internacionales de contabilidad e Información Financiera, aceptables por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Periodicidad, fecha de corte y plazo de presentación

La periodicidad de los estados financieros de propósito especial del Programa corresponde al período comprendido entre el 28 de enero (fecha de elegibilidad) y el 31 de diciembre de 2021, el plazo de presentación de estos estados financieros al BID es de 120 días siguientes al cierre del ejercicio económico del Organismo Ejecutor (31 de diciembre de 2021), es decir 30 de abril de 2022.

BASE DE CONTABILIDAD EFECTIVO

Los estados financieros del Programa, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, han sido preparados por el método de efectivo, es decir los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando son pagados efectivamente.

UNIDAD MONETARIA

Los registros de las operaciones en el sistema contable dispuesto por la Entidad Fiduciaria se realizan en pesos colombianos. Para efectos de la presentación de los Estados Financieros, los ingresos se reconocen en la fecha cuando se reciben y los gastos en la fecha cuando se realiza el pago, en dólares de los Estados Unidos de América, moneda pactada en el Contrato de Préstamo.

Efectivo recibido

Es reconocido cuando el Banco Interamericano de Desarrollo realiza los desembolsos de acuerdo con las condiciones del contrato de préstamo No. Préstamo BID 5148/OC-CO.

El efectivo recibido del BID se origina en dólares estadounidenses y es administrado en la cuenta No. 20200003 - FIDEICOMISOS P.A. FIDUPREVISORA S.A. FONDO DIAN PARA COLOMBIA del BANCO DE BOGOTA NEW YORK AGENCY.

Pagos o desembolsos

Corresponden a las erogaciones o pagos en la ejecución del Programa. Los pagos realizados se realizan en pesos colombianos o dólares americanos según lo pactado en cada compromiso. Para los pagos en pesos, el Programa ha dispuesto la cuenta de ahorros 000487157 PA FIDUPREVISORA FONDO DIAN PARA COLOMBIA del Banco de Bogotá donde se administran los recursos del Préstamo BID 5148/OC-CO.

CONVERSIÓN

La conversión de los pagos se realiza de acuerdo con la Tasa de Cambio Representativa de Mercado - TRM dispuesta por el Banco de la República en la fecha efectiva de los mismos.

Para los ingresos, los desembolsos realizados por el Banco a la cuenta especial en dólares se registran de acuerdo con la TRM dispuesta por el Banco de la República de la fecha efectiva del desembolso, en lo

referente a las monetizaciones de la cuenta especial en dólares a la cuenta especial en pesos, esta conversión se realiza a la tasa de negociación pactada entre la Entidad Fiduciaria y la Entidad Financiera.

NOTA 4: EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por rendimientos financieros y el diferencial cambiario. El saldo en la cuenta especial en pesos asciende a diciembre 31 e 2021 asciende a \$ 485.166.993,02, compuesto por \$98.015.051,49 de la monetización No 4 realizada el 23 de agosto de 2021 y \$ 387.151.941,53 de la monetización No 5 realizada el 29 de noviembre por USD 120.000. El saldo de la cuenta especial en pesos incluye los rendimientos financieros generados por valor \$ 9.353.405,00, dando un saldo en dólares a 31 de diciembre de USD 122.112,39, como se indica a continuación:

Saldo cuenta especial en pesos a diciembre 31 de 2021			
Monetización	Pesos Col	TRM	USD
Saldo Monetización No 4 23/08/2021	98.015.051,49	3.852,00	25.445,24
Monetización No 5 29/11/2021	387.151.941,53	4.005,00	96.667,15
Saldo cuenta especial en pesos a diciembre 31 de 2021	485.166.993,02	3.973,12	122.112,39

Se relaciona a continuación el saldo en las cuentas bancarias:

Saldo cuentas especiales en dólares a diciembre 31 de 2021	
Cuenta	Saldo
Banco de Bogotá NY USD No 20200003	31.246,40
Cta. Ahorros Banco de Bogotá Pesos No 0000503490 *	122.112,39
Total Saldo en Bancos	153.358,79

A la fecha se han registrado rendimientos financieros netos por un total de USD\$ 2.487,54, discriminados así:

Rendimientos financieros a diciembre 31 de 2021			
CUENTA	PESOS	T. DE CAMBIO	USD
Cuenta Especial en Pesos	9.353.426,00	3.852,00	2.428,20
Gastos Financieros	-21,00	3.852,00	- 0,01
Rendimientos Netos Cta. En pesos	9.353.405,00		2.428,19
Cuenta especial en USD			59,35
Total rendimientos netos			2.487,54

Igualmente, un diferencial cambiario acumulado por un total de USD\$ -11.209,30 el cual se detalla en la Nota No 16, así mismo a 31 de diciembre de 2021 el valor de retenciones en la fuente por pagar es de USD 23.017,04. Se desglosa a continuación el movimiento de efectivo:

Desglose efectivo a diciembre 31 de 2021	
+ Efectivo Recibido	USD 1.000.000,00
Anticipo No 1 31/03/2021	USD 300.000,00
Anticipo No 2 11/08/2021	USD 700.000,00
+ Rendimientos Financieros Netos	USD 2.487,54

Desglose efectivo a diciembre 31 de 2021	
Cuenta especial en USD	USD 59,35
Cuenta Especial en Pesos	USD 2.428,19
Total Efectivo Recibido	USD 1.002.487,54
- Pagos Realizados	USD 860.936,50
+ Retenciones en la fuente por pagar	USD 23.017,04
- Diferencia en Cambio	-USD 11.209,30
Total Saldo Disponible	USD 153.358,79
Saldo en Bancos	USD 153.358,79
Banco de Bogotá NY USD No 20200003	USD 31.246,40
Cta. Ahorros Banco de Bogotá Pesos No 0000503490	USD 122.112,39
Diferencia	USD 0,00

NOTA 5: ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

A diciembre 31 de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID según el reporte (OPS1) asciende a US\$758.022,11.

ANTICIPOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR				
No	Fecha	Valor Anticipo	Justificado	Por Justificar
1	31/03/2021	300.000,00	241.977,89	58.022,11
2	11/08/2021	700.000,00		700.000,00
	TOTAL	1.000.000,00	241.977,89	758.022,11

Se relacionan a continuación los gastos pendientes de justificar ante el Banco a diciembre 31 de 2021, los cuales ascienden a USD\$ 618.958,61 e incluyen el valor de la justificación radicada ante el Banco el 28 de diciembre por valor de USD 607.752,99 correspondiente a pagos realizados hasta el 23 de diciembre, así como también se incluyen, los pagos realizados posterior al 23 de diciembre y antes de finalizar la vigencia 2021 y que se encuentran pendientes de justificar al Banco, por valor de USD\$11.205,62.

GASTOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR A DICIEMBRE 31 DE 2021							
Comp.	CONCEPTO	BENEFICIARIO	C. EGRESO	FECHA	VALOR (moneda del pago)	TRM	USD
1. ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR. HH							
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000069	17/08/2021	USD 6.518	1,00	6.518,00
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000086	8/09/2021	USD 6.518	1,00	6.518,00
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000095	30/09/2021	USD 6.518	1,00	6.518,00
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000114	22/10/2021	USD 6.518	1,00	6.518,00
1	CCO-1609/2021	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	CE2100000112	2/11/2021	\$ 21.000.000	3.784,44	5.549,04
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000140	24/11/2021	USD 6.518	1,00	6.518,00
1	CCO-1609/2021	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	CE2100000155	13/12/2021	\$ 31.500.000	3.887,71	8.102,46
1	CCO-1609/2021	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	CE2100000165	14/12/2021	\$ 10.500.000	3.886,87	2.701,40

GASTOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR A DICIEMBRE 31 DE 2021							
Comp.	CONCEPTO	BENEFICIARIO	C. EGRESO	FECHA	VALOR (moneda del pago)	TRM	USD
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000183	22/12/2021	USD 2.670	1,00	2.670,00
1	CCO-963/2021	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CE2100000181	23/12/2021	USD 6.518	1,00	6.518,00
TOTAL 1. ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR. HH							58.130,90
2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO							
2	CCO-1406/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	CE2100000068	26/08/2021	\$ 17.500.000	3.865,04	4.527,77
2	CCO-1406/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	CE2100000085	22/09/2021	\$ 17.500.000	3.843,77	4.552,82
2	CCO-1406/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	CE2100000106	26/10/2021	\$ 17.500.000	3.769,98	4.641,93
2	CCO-1809/2021	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	CE2100000113	2/11/2021	\$ 17.500.000	3.784,44	4.624,20
2	CCO-1809/2021	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	CE2100000126	22/11/2021	\$ 17.500.000	3.923,53	4.460,27
2	CCO-1406/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	CE2100000130	24/11/2021	\$ 17.500.000	3.944,37	4.436,70
2	CCO-1954/2021	ALVARO CEBALLOS SUAREZ	CE2100000138	30/11/2021	\$ 17.500.000	4.010,98	4.363,02
2	CCO-1859/2021	PATRICIA MARISOL ARTEAGA ZÚÑIGA	CE2100000179	21/12/2021	USD 5.289	1,00	5.289,00
2	CCO-1859/2021	PATRICIA MARISOL ARTEAGA ZÚÑIGA	CE2100000180	21/12/2021	USD 5.289	1,00	5.289,00
2	CCO-1954/2021	ALVARO CEBALLOS SUAREZ	CE2100000153	13/12/2021	\$ 17.500.000	3.887,71	4.501,36
2	CCO-1809/2021	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	CE2100000172	17/12/2021	\$ 17.500.000	4.002,97	4.371,75
2	CCO-1406/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	CE2100000177	22/12/2021	\$ 17.500.000	3.996,28	4.379,07
TOTAL 2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO							55.436,91
3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN							
3	CCO-1208/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	CE2100000063-64	17/08/2021	\$ 21.100.000	3.830,25	5.508,78
3	CCO-1473/2021	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	CE2100000072	30/08/2021	USD 7.500	1,00	7.500,00
3	CCO-1208/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	CE2100000081	21/09/2021	\$ 21.100.000	3.851,22	5.478,78
3	CCO-1473/2021	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	CE2100000088	23/09/2021	USD 7.500	1,00	7.500,00
3	CCO-1208/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	CE2100000103	19/10/2021	\$ 21.100.000	3.772,49	5.593,12
3	CCO-1473/2021	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	CE2100000108	27/10/2021	USD 7.500	1,00	7.500,00
3	CCO-1934/2021	OSCAR GAMBA BERNAL	CE2100000121	17/11/2021	\$ 17.500.000	3.898,84	4.488,51
3	CCO-1208/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	CE2100000125	22/11/2021	\$ 21.100.000	3.923,53	5.377,81
3	CCO-1652/2021	SYNERGY CONSULTORÍA INTEGRAL S.A.S	CE2100000134	29/11/2021	\$ 268.931.318	4.008,13	67.096,46
3	CCO-1473/2021	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	CE2100000133	23/11/2021	USD 7.500	1,00	7.500,00
3	CCO-2204/2021	JULIÁN LUQUE RODRIGUEZ	CE2100000149	13/12/2021	\$ 17.500.000	3.887,71	4.501,36
3	CCO-1934/2021	OSCAR GAMBA BERNAL	CE2100000170	16/12/2021	\$ 17.500.000	3.990,27	4.385,67
3	CCO-2254/2021	SANDRA PAOLA BARRERA ROA	CE2100000160	14/12/2021	\$ 17.500.000	3.886,87	4.502,34
3	CCO-2227/2021	NEMESIO ANDRÉS CAMACHO SILVA	CE2100000173	20/12/2021	\$ 17.500.000	3.999,85	4.375,16
3	CCO-1208/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	CE2100000164	14/12/2021	\$ 21.100.000	3.886,87	5.428,53
3	CCO-2228/2021	RODRIGO AMÓRTEGUI AROS	CE2100000168	16/12/2021	\$ 17.500.000	3.990,27	4.385,67
3	CCO-1473/2021	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	CE2100000182	20/12/2021	USD 7.500	1,00	7.500,00
3	CCO-1652/2021	SYNERGY CONSULTORÍA INTEGRAL S.A.S	CE2100000176	22/12/2021	\$ 268.452.573	3.996,28	67.175,62
TOTAL 3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN							225.797,82
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA							
4	CCO-950/2021	JESSICA LORENA CARREÑO ARIAS	CE2100000053	10/08/2021	\$ 9.800.000	3.988,27	2.457,21
4	CCO-951/2021	NICOLAS CASTRO HELO	CE2100000055	11/08/2021	\$ 4.000.000	3.979,80	1.005,08
4	CCO-288/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	CE2100000058	12/08/2021	\$ 17.500.000	3.950,43	4.429,90
4	CCO-950/2021	JESSICA LORENA CARREÑO ARIAS	CE2100000059	12/08/2021	\$ 9.800.000	3.950,43	2.480,74
4	CCO-357/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	CE2100000061	13/08/2021	\$ 17.500.000	3.887,07	4.502,11
4	CCO-288/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	CE2100000062	13/08/2021	\$ 29.155.000	3.887,07	7.500,51
4	CCO-288/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CE2100000066	24/08/2021	\$ 17.500.000	3.867,73	4.524,62

GASTOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR A DICIEMBRE 31 DE 2021							
Comp.	CONCEPTO	BENEFICIARIO	C. EGRESO	FECHA	VALOR (moneda del pago)	TRM	USD
4	CCO-288/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CE2100000071	27/08/2021	\$ 18.500.000	3.870,57	4.779,66
4	CCO-288/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	CE2100000074	8/09/2021	\$ 17.500.000	3.812,76	4.589,85
4	CCO-288/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	CE2100000075	8/09/2021	\$ 29.155.000	3.812,76	7.646,69
4	CCO-951/2021	NICOLAS CASTRO HELO	CE2100000076	9/09/2021	\$ 4.000.000	3.816,14	1.048,18
4	CCO-357/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	CE2100000077	13/09/2021	\$ 17.500.000	3.836,85	4.561,03
4	CCO-950/2021	JESSICA LORENA CARREÑO ARIAS	CE2100000079	15/09/2021	\$ 4.246.667	3.830,83	1.108,55
4	CCO-288/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CE2100000083	22/09/2021	\$ 17.500.000	3.843,77	4.552,82
4	CCO-1807/2021	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	CE2100000089	30/09/2021	\$ 9.800.000	3.834,68	2.555,62
4	CCO-288/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CE2100000090	30/09/2021	\$ 17.500.000	3.834,68	4.563,61
4	CCO-288/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CE2100000092	1/10/2021	\$ 18.500.000	3.812,77	4.852,12
4	CCO-288/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CE2100000093	1/10/2021	\$ 18.500.000	3.812,77	4.852,12
4	CCO-951/2021	NICOLAS CASTRO HELO	CE2100000094	1/10/2021	\$ 4.000.000	3.812,77	1.049,11
4	CCO-288/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	CE2100000097	5/10/2021	\$ 29.155.000	3.786,05	7.700,64
4	CCO-288/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	CE2100000098	6/10/2021	\$ 17.500.000	3.796,30	4.609,75
4	CCO-357/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	CE2100000102	15/10/2021	\$ 17.500.000	3.755,29	4.660,09
4	CCO-1753/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	CE2100000105	25/10/2021	\$ 17.500.000	3.780,38	4.629,16
4	CCO-951/2021	NICOLAS CASTRO HELO	CE2100000107	27/10/2021	\$ 4.000.000	3.774,46	1.059,75
4	CCO-1807/2021	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	CE2100000109	29/10/2021	\$ 9.800.000	3.766,10	2.602,16
4	CCO-288/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	CE2100000115	5/11/2021	\$ 29.155.000	3.847,40	7.577,84
4	CCO-288/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	CE2100000116	8/11/2021	\$ 17.500.000	3.881,76	4.508,26
4	CCO-288/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CE2100000117	12/11/2021	\$ 17.500.000	3.875,38	4.515,69
4	CCO-357/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	CE2100000120	12/11/2021	\$ 17.500.000	3.875,38	4.515,69
4	CCO-1753/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	CE2100000129	23/11/2021	\$ 17.500.000	3.913,26	4.471,97
4	CCO-288/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	CE2100000135	29/11/2021	\$ 17.500.000	4.008,13	4.366,13
4	CCO-1807/2021	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	CE2100000137	30/11/2021	\$ 9.800.000	4.010,98	2.443,29
4	CCO-288/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CE2100000141	30/11/2021	\$ 17.500.000	4.010,98	4.363,02
4	CCO-951/2021	NICOLAS CASTRO HELO	CE2100000143	30/11/2021	\$ 4.000.000	4.010,98	997,26
4	CCO-288/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	CE2100000162	14/12/2021	\$ 29.155.000	3.886,87	7.500,89
4	CCO-357/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	CE2100000145	9/12/2021	\$ 17.500.000	3.906,10	4.480,17
4	CCO-288/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CE2100000150	13/12/2021	\$ 18.500.000	3.887,71	4.758,59
4	CCO-288/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CE2100000151	13/12/2021	\$ 18.500.000	3.887,71	4.758,59
4	CCO-288/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CE2100000163	14/12/2021	\$ 18.500.000	3.886,87	4.759,61
4	CCO-1753/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	CE2100000152	13/12/2021	\$ 17.500.000	3.887,71	4.501,36
4	CCO-951/2021	NICOLAS CASTRO HELO	CE2100000178	23/12/2021	\$ 4.000.000	3.997,71	1.000,57
4	CCO-288/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CE2100000185	27/12/2021	\$ 17.500.000	3.994,15	4.381,40
4	CCO-1753/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	CE2100000189	29/12/2021	\$ 17.500.000	4.004,00	4.370,63
4	CCO-1807/2021	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	CE2100000187	27/12/2021	\$ 9.800.000	3.994,15	2.453,59
TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA							179.045,64
COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS							
5	CCO-136/2021	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CE2100000070	27/08/2021	\$ 78.242.500	3.870,57	20.214,72
5	CCO-136/2021	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CE2100000099	7/10/2021	\$ 78.242.500	3.788,03	20.655,20
5	CCO-136/2021	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CE2100000131	24/11/2021	\$ 78.242.500	3.944,37	19.836,50
5	CCO-136/2021	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CE2100000132	25/11/2021	\$ 78.242.500	3.969,49	19.710,97

GASTOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR A DICIEMBRE 31 DE 2021							
Comp.	CONCEPTO	BENEFICIARIO	C. EGRESO	FECHA	VALOR (moneda del pago)	TRM	USD
5	CCO-136/2021	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CE2100000161	14/12/2021	\$ 78.242.500	3.886,87	20.129,95
TOTAL COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS							100.547,34
TOTAL GASTOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR A DICIEMBRE 31 DE 2021							618.958,61

NOTA 6: ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Con corte a diciembre 31 de 2021 se han tramitado ante el Banco tres (3) solicitudes de anticipo por un valor total de USD\$2.300.000, sin embargo, la tercera solicitud de desembolso tramitada ante el BID el 28 de diciembre de 2021 por un valor de UN MILLÓN TRESCIENTOS MIL DÓLARES (USD\$ 1.300.000), fue desembolsada efectivamente por el Banco el 05 de enero de 2022, a su vez y con igual corte se han realizado pagos por valor de USD\$ 860.936,50 de los cuales USD\$ 241.977,89 se justificaron al Banco el 11 de agosto de 2021 y el 28 de diciembre se radicó ante el BID la segunda justificación por valor de USD\$ 607.752,99 de pagos realizados hasta el 23 de diciembre, quedando pendiente por justificar los pagos realizados posteriormente, por valor de USD\$ 11.205,62.

ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES		
Concepto	Parcial	Total
Anticipos Recibidos		1.000.000,00
Anticipo No 1 31/03/2021	300.000,00	
Anticipo No 2 11/08/2021	700.000,00	
Justificaciones acumuladas a agosto 2021		849.730,88
Justificación No1 4/08/2021	241.977,89	
Justificación No2 28/12/2021 *	607.752,99	
Saldo de anticipos por justificar al cierre del periodo		150.269,12
OPS1-Summary Executive External Report (BID)		758.022,11
* Diferencia (Desembolsado por el BID el 05 de enero de 2022		-607.752,99

NOTA 7: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Programa Apoyo a la Modernización de la DIAN, es financiado en su totalidad con recursos del Contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO, por esta razón en la presentación de los estados financieros del Programa, “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas” no se incluye en su estructura y presentación lo concerniente a la contrapartida local.

NOTA 8: AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

La nota no tiene aplicabilidad considerando que se están emitiendo los estados financieros para el primer período comprendido entre el 28 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

NOTA 9: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

A diciembre 31 de 2021 se han suscrito 24 contratos, incluido el contrato fiduciario, por valor inicial de \$10.344.223.360,00, equivalentes a USD\$2.675.910,74, no obstante, los contratos No 92872-006-2021 y

92872-023- 2021 se terminaron de manera anticipada, liberando recursos por un valor de \$ 286.253.333,00 correspondiente a USD\$ 74.669,25, para un total de compromisos a 31 de diciembre de 2021 de \$ 10.057.970.027,00 equivalente a USD 2.601.241,50. Se relacionan a continuación los contratos:

CONTRATOS SUSCRITOS A DICIEMBRE 31 DE 2021										
CONTRATO			CRP			Compo nente	Nombre o Razón Social del Contratista	No Identificación	Valor contrato en pesos	Valor contrato en USD *
No	Inicio	Termina	No	FECHA	DDP					
00-099-2020	17/06/2020	16/12/2030	6	15/03/2021	6	5	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	901382124-1	4.694.550.000	1.219.363,64
001-2021	22/02/2021	21/02/2022	1	19/02/2021	1	4	SANDRA LILIANA OSPINA OSPINA	52.699.272	349.860.000	90.872,73
002-2021	22/02/2021	21/02/2022	3	19/02/2021	4	4	ANGELA MARÍA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	52.055.736	222.000.000	57.662,34
003-2021	22/02/2021	21/02/2022	4	19/02/2021	3	4	AGUSTÍN HERNAN ORTIZ RESTREPO	15.309.109	210.000.000	54.545,45
004-2021	22/02/2021	21/02/2022	2	19/02/2021	2	4	MARÍA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	52.433.180	210.000.000	54.545,45
005-2021	2/03/2021	1/03/2022	5	2/03/2021	5	4	SAULO DAVID DAZA SIERRA	80.244.209	210.000.000	54.545,45
92872-006-2021	18/05/2021	17/05/2022	7	18/05/2021	7	4	JESSICA LORENA CARREÑO ARIAS **	1.026.564.939	23.846.667	6.046,50
007 DE 2021	18/05/2021	17/05/2022	8	18/05/2021	8	4	NICOLAS CASTRO HELO	1.020.820.947	48.000.000	12.467,53
008 DE 2021	20/05/2021	19/02/2022	9	19/05/2021	9	1.2	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO	31.597.680	336.000.000	84.000,00
92872-009-2021	8/06/2021	7/06/2022	10	8/06/2021	11	3.1	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	79.685.890	253.200.000	65.766,23
92872-010-2021	16/07/2021	15/07/2022	11	13/07/2021	10	2.1	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	52.516.431	210.000.000	54.545,45
92872-011- 2021	14/07/2021	13/07/2022	12	13/07/2021	12	3.1	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	G30321869	360.000.000	90.000,00
92872-012- 2021	3/08/2021	2/08/2022	13	29/07/2021	14	1.1	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	544.899	210.000.000	54.545,45
92872-013-2021	10/08/2021	11/08/2022	14	30/07/2022	16	3.1	SYNERGY CONSULTORÍA INTEGRAL S.A.S	900518115 - 8	855.194.560	222.128,46
92872-014-2021	23/08/2021	22/08/2022	15	20/08/2021	19	4	MIGUEL ENRIQUE MENDOSA GONZÁLEZ	79.729.867	210.000.000	54.545,45
92872-015-2021	24/08/2021	23/08/2022	16	24/08/2021	20	4	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	1.022.355.571	117.600.000	30.545,45
92872-016-2021	3/09/2021	2/09/2022	17	31/08/2021	18	2.1	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	52.716.117	210.000.000	54.545,45
92872-017-2021	24/09/2021	23/09/2022	18	23/09/2021	22	3.1	OSCAR GAMBA BERNAL	79.327.227	210.000.000	54.545,45
92872-018-2021	24/09/2021	23/09/2022	19	23/09/2021	13	2.2	ALVARO CEBALLOS SUAREZ	79.445.721	210.000.000	54.545,45
92872-19-2021	29/09/2021	28/09/2022	20	27/09/2021	15	2.1	PATRICIA ARTEAGA	G41334063	260.218.800	63.468,00
92872-020-2021	25/10/2021	24/10/2022	21	22/10/2021	23	3.1	JULIÁN LUQUE RODRIGUEZ	79.362.320	210.000.000	54.545,45
92872-022 -2021	5/11/2021	4/11/2022	22	3/11/2021	24	3.1	SANDRA PAOLA BARRERA ROA	52.266.940	210.000.000	54.545,45
92872-021- 2021	5/11/2021	4/11/2022	23	4/11/2021	25	3.1	RODRIGO AMÓRTEGUI AROS	19.420.464	210.000.000	54.545,45
92872-023- 2021	12/11/2021	11/11/2022	24	10/11/2021	21	3.1	NEMESIO ANDRÉS CAMACHO SILVA **	79.470.117	17.500.000	4.375,16
				TOTALES					9.620.470.027	2.601.241,50
*La tasa de conversión a dólares para los contratos pactados en pesos es de \$3.850 por dólar, de conformidad a la Circular BID-FMP/CCO-07/2021, para los contratos suscritos en dólares se utiliza la tasa pactada en el contrato.										
** Corresponden a contratos suscritos y terminados de manera anticipada.										

NOTA 10: COMPONENTES DEL PROYECTO

A diciembre 31 de 2021 no se han presentado variación en la distribución inicial del presupuesto entre los componentes del Programa, de los 250 millones de dólares del Contrato de Préstamo, a diciembre 31 el saldo de los compromisos adquiridos suma un total de USD 2.601.241,50, el cual corresponden al 1,04% del valor del Contrato de Préstamo, valor proyectado a una tasa de \$3.850 para los contratos suscritos en pesos, según Circular BID-FMP/CCO-07/2021, de los compromisos adquiridos a 31 de diciembre de 2021 se han realizado pagos por un valor de USD 860.936,50, correspondiente al 33,10% del valor de los compromiso a igual fecha.

INVERSIÓN Y EJECUCIÓN POR COMPONENTE A DICIEMBRE 31 DE 2021					
COMPONENTE / SUBCOMPONENTE	PRESUPUESTO USD	Compromisos * / Presupuesto		Pagos / Compromisos	
		USD	%	USD	%
1. ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR. HH	26.160.466,00	138.545,45	0,5%	66.034,90	47,7%
2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO	21.024.211,00	227.104,36	1,1%	55.436,91	0,0%
3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN	192.731.600,00	600.451,67	0,3%	231.337,23	0,0%
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA	3.083.000,00	415.776,37	13,5%	282.752,19	68,0%
COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS	1.500.000,00	1.219.363,64	81,3%	225.375,28	18,5%
IMPREVISTOS	5.500.723,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%
TOTALES	250.000.000,00	2.601.241,50	1,04%	860.936,50	33,10%

Con respecto a los pagos, teniendo en cuenta que el primer desembolso de recursos por parte del BID se realizó el 31 de marzo de 2021, se iniciaron pagos en el mes de abril de 2021, realizando a diciembre 31 de 2021 un total de 118 pagos con cargo a los recursos del programa por un valor de USD\$ USD 860.936,50, de los cuales USD 632.891,22 fueron por concepto de honorarios, USD2.670,00 por concepto de viáticos y gastos de viaje y USD225.375,28 por comisión fiduciaria, como se discrimina a continuación:

PAGOS BIENES Y SERVICIOS EN EL PERÍODO 2021				
Comp.	BENEFICIARIO	N.º Registro Contrato BID	VALOR PAGO	
			USD	Pesos
Honorarios				
1	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CCO-963/2021	47.012,00	181.534.287,08
1	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	CCO-1609/2021	16.352,90	63.000.000,00
2	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	CCO-1809/2021	13.456,22	52.500.000,00
2	ALVARO CEBALLOS SUAREZ	CCO-1954/2021	8.864,39	35.000.000,00
2	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	CCO-1406/2021	22.538,30	87.500.000,00
2	PATRICIA MARISOL ARTEAGA ZÚÑIGA	CCO-1859/2021	10.578,00	42.334.425,36
3	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	CCO-1208/2021	32.926,44	126.600.000,00
3	JULIÁN LUQUE RODRIGUEZ	CCO-2204/2021	4.501,36	17.500.000,00
3	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA	CCO-1473/2021	37.500,00	145.172.700,00
3	NEMESIO ANDRÉS CAMACHO SILVA	CCO-2227/2021	4.375,16	17.500.000,00
3	OSCAR GAMBA BERNAL	CCO-1934/2021	8.874,18	35.000.000,00
3	RODRIGO AMÓRTEGUI AROS	CCO-2228/2021	4.385,67	17.500.000,00
3	SANDRA PAOLA BARRERA ROA	CCO-2254/2021	4.502,34	17.500.000,00
3	SYNERGY CONSULTORÍA INTEGRAL S.A.S	CCO-1652/2021	134.272,08	537.383.891,22
4	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	CCO-288/2021	41.238,64	157.500.000,00
4	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	CCO-288/2021	43.491,07	166.500.000,00
4	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	CCO-1807/2021	10.054,67	39.200.000,00
4	JESSICA LORENA CARREÑO ARIAS	CCO-950/2021	6.046,50	23.846.667,00
4	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	CCO-288/2021	45.740,63	175.000.000,00
4	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	CCO-1753/2021	17.973,13	70.000.000,00
4	NICOLAS CASTRO HELO	CCO-849/2021	7.218,94	28.000.000,00
4	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	CCO-288/2021	69.427,49	262.395.000,00
4	SAULO DAVID DAZA SIERRA	CCO-357/2021	41.561,11	157.500.000,00
Total Honorarios			632.891,22	2.455.966.970,66
Viáticos y gastos de viaje				
1	MARCELO ANTONIO DA COSTA PORTO AYALA	CCO-963/2021	2.670,00	10.673.885,70
Total Viáticos y gastos de vieje			2.670,00	10.673.885,70
Comisión fiduciaria				
5	CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CCO-136/2021	225.375,28	860.667.500,00
Total Comisión fiduciaria			225.375,28	860.667.500,00
TOTAL PAGOS BIENES Y SERVICIOS EN EL PERÍODO			860.936,50	3.327.308.356,36

NOTA 11: DESEMBOLSOS EFECTUADOS

A diciembre 31 de 2021 se han tramitado tres (3) solicitudes de anticipo por un valor total de USD2.300.000, sin embargo, la tercera solicitud de desembolso tramitada ante el BID el 28 de diciembre de 2021 por un valor de UN MILLÓN TRESCIENTOS MIL DÓLARES (USD\$ 1.300.000), fue desembolsada efectivamente por el Banco el 05 de enero de 2022, en consecuencia, los desembolsos recibidos a este corte corresponden al 0,4% del valor del contrato de Préstamo. Se relaciona a continuación los desembolsos recibidos:

DESEMBOLSOS RECIBIDOS		
No	Fecha	Valor
1	31/03/2021	300.000,00
2	11/08/2021	700.000,00
TOTAL		1.000.000,00

NOTA 12: CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS”, Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

El resultado de comparar los valores registrados como desembolsos efectuados del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, frente a los valores registrados en el Estado de Inversiones Acumulada del Programa a 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

Conciliación entre el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, y el “Estado de Inversiones Acumuladas”			
a diciembre 31 de 2021			
Categoría de Inversión	Estado de Efectivo USD	Estado de Inversión USD	Diferencia USD
Acumulado al comienzo del periodo	651.764,73		-651.764,73
1 ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR. HH	19.991,86	66.034,90	46.043,04
2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO	23.830,19	55.436,91	31.606,72
3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN	102.254,35	231.337,23	129.082,88
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA	42.965,41	282.752,18	239.786,77
COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS	20.129,95	225.375,28	205.245,33
TOTALES	860.936,50	860.936,50	-0,00

NOTA 13: CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

De conformidad con los registros del Programa a diciembre 31 de 2021 las inversiones acumuladas ascienden a USD\$ 860.936,50 a su vez en los registros del BID (OPS1) es de USD\$ 241.977,89, generando una diferencia de USD\$ 618.958,61, de los cuales el 28 de diciembre se radicó ante el BID la segunda justificación por valor de USD 607.752,99 correspondientes a pagos realizados hasta el 23 de diciembre, tramitado por el Banco el 05 de enero de 2022, quedando pendiente por justificar los pagos realizados posteriormente hasta diciembre 31, por valor de USD\$11.205,62. Se muestra a continuación las diferencias por componente:

CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (OPS1)			
A DICIEMBRE 31 DE 2021			
COMPONENTE / SUBCOMPONENTE	Registros del Programa	Registros BID (OPS1)	DIFERENCIA
1. ORGANIZACIÓN INSTITUCIONAL Y RR. HH	66.034,90	7.904	58.130,90

CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (OPS1) A DICIEMBRE 31 DE 2021			
COMPONENTE / SUBCOMPONENTE	Registros del Programa	Registros BID (OPS1)	DIFERENCIA
2. CONTROL Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y ADUANERO	55.436,91		55.436,91
3. PLATAFORMA TECNOLÓGICA (PT), DATOS Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN	231.337,23	5.539	225.797,82
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y DE GESTIÓN TÉCNICA	282.752,18	103.707	179.045,64
COSTOS ADMINISTRATIVOS FIDUCIARIOS	225.375,28	124.828	100.547,34
IMPREVISTOS	0,00	-	0,00
TOTALES	860.936,50	241.977,89	618.958,61

NOTA 14: CONTINGENCIAS

Al cierre de diciembre 31 de 2021, no se tiene conocimiento de contingencias probables de ninguna naturaleza, que puedan originar algún reconocimiento pasivo o exposición de activos del Programa, y/o que puedan afectar la continuidad del mismo.

NOTA 15: ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No aplica para la vigencia 2021, toda vez que no se presentaron opiniones diferentes por parte de los auditores independientes en el año, considerando que es el primer período de emisión de Estados Financieros.

NOTA 16: DIFERENCIAL CAMBIARIO Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR

Diferencial Cambiario

El diferencial cambiario corresponde a la comparación de la conversión de los pagos efectuados a la TRM vigente al momento de realizar cada pago, comparado con la conversión del mismo pago a la tasa de monetización de los fondos con que son cancelados, a diciembre 31 del 2021 el acumulado por este concepto ascendió a USD (11.209,30) en los siguientes pagos:

Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN											
Contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO											
Cálculo Diferencial Cambiario a diciembre 31 de 2021											
N.º de Registro del Contrato BID	Concepto del Gasto o Pago y Nombre del Receptor	Número de comprobante de egreso	Fecha de pago	Monto en Pesos	Tipo de Cambio día Pago	Monto en USD	Monto en Pesos	Movimiento en USD			Diferencial Cambiario
								Tasa Monetización	Monto en USD	Saldo USD	
					Diferencial Cambiario acumulado noviembre 30 de 2021					170.253,44	- 7.282,28
CCO - 2204 / 2021	Pago 1/12 contrato No 92872-020-2021 Julián Luke, Asistencia técnica especializada.	CE2100000149	13/12/21	17.500.000,00	3.887,71	4.501,36	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	165.710,35	- 41,73
CCO / 1934 - 2021	Pago 2 / 12 contrato No 92872017-2021, Oscar Gamba, asistencia técnica especializada para asesorar y apoyar Modernización de la Dian.	CE2100000170	16/12/21	17.500.000,00	3.990,27	4.385,67	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	161.167,25	- 157,43
CCO - 1609 / 2021	Honorarios 2 /12 Contrato No92872-012-2021 Marcelo Shaw, BPM pago Entregable 2 (15%)	CE2100000155	13/12/21	31.500.000,00	3.887,71	8.102,46	31.500.000,00	3.852,00	8.177,57	152.989,68	- 75,11
CCO - 1609 / 2021	Honorarios 3 /12 Contrato No92872-012-2021 Marcelo Shaw, BPM pago entregable 9 (5%)	CE2100000165	14/12/21	10.500.000,00	3.886,87	2.701,40	10.500.000,00	3.852,00	2.725,86	150.263,82	- 24,45

Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN											
Contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO											
Cálculo Diferencial Cambiario a diciembre 31 de 2021											
N.º de Registro del Contrato BID	Concepto del Gasto o Pago y Nombre del Receptor	Número de comprobante de egreso	Fecha de pago	Monto en Pesos	Tipo de Cambio día Pago	Monto en USD	Monto en Pesos	Movimiento en USD			Diferencial Cambiario
								Tasa Monetización	Monto en USD	Saldo USD	
CCO - 288 / 2021	Honorarios 9/12, contrato 001-2021 SANDRA MILENA OSPINA Coordinadora General UCP	CE2100000162	14/12/21	29.155.000,00	3.886,87	7.500,89	29.155.000,00	3.852,00	7.568,80	142.695,03	- 67,90
CCO - 1954 / 2021	Pago 2 / 12 contrato No 92872-018-2021 Álvaro Ceballos, asesoría técnica especializada para los proyectos de gestión aduanera.	CE2100000153	13/12/21	17.500.000,00	3.887,71	4.501,36	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	138.151,93	- 41,73
CCO - 357 / 2021	Honorarios 9/12 contrato 005-2021, SAULO DAVID DAZA, contrato de consultoría individual especialista informático	CE2100000145	9/12/21	17.500.000,00	3.906,10	4.480,17	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	133.608,84	- 62,92
CCO - 288 / 2021	Honorarios 7/12 contrato 002-2021, Angela Bustamante, consultoría especialista de Adquisiciones	CE2100000150	13/12/21	18.500.000,00	3.887,71	4.758,59	18.500.000,00	3.852,00	4.802,70	128.806,14	- 44,11
CCO - 288 / 2021	Honorarios 8/12 contrato 002-2021, Angela Bustamante, consultoría especialista de Adquisiciones	CE2100000151	13/12/21	18.500.000,00	3.887,71	4.758,59	18.500.000,00	3.852,00	4.802,70	124.003,44	- 44,11
CCO - 288 / 2021	Honorarios 9/12 contrato 002-2021, Angela Bustamante, consultoría especialista de Adquisiciones	CE2100000163	14/12/21	18.500.000,00	3.886,87	4.759,61	18.500.000,00	3.852,00	4.802,70	119.200,74	- 43,09
CCO - 1753 / 2021	Pago 3/ 12 Contrato 92872-014-2021 Miguel E. Mendoza Gonzales, asesorar y apoyar UCP, en temáticas especializadas sobre tecnologías de la información requeridas.	CE2100000152	13/12/21	17.500.000,00	3.887,71	4.501,36	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	114.657,65	- 41,73
CCO - 136 / 2021	Comisión Noviembre /21 Fiduciaria etapa No.2 Contrato 00-099-2021 - CONSORCIO FONDO DIAN PARA COLOMBIA 2020	CE2100000161	14/12/21	78.242.500,00	3.886,87	20.129,95	78.242.500,00	3.852,00	20.312,18	94.345,47	- 182,23
CCO - 2254 / 2021	Pago 1/12 Contrato No 92872-022-2021 Sandra Paola Barrera, Asistencia técnica especializada para asesorar y apoyar el proyecto del NSGT.	CE2100000160	14/12/21	17.500.000,00	3.886,87	4.502,34	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	89.802,38	- 40,76
CCO - 2227 / 202	Pago 1/12 Contrato No 92872-023 de 2021, Nemesio Camacho, asistencia técnica especializada para asesorar y apoyar el proyecto de Multinube Híbrida.	CE2100000173	20/12/21	17.500.000,00	3.999,85	4.375,16	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	85.259,28	- 167,93
CCO - 1208 / 2021	Pago 6/12 contrato No 92872-009-2021, Jaime Humberto Niño, Asesoría integral en el diseño y construcc de mod analítica de control fiscal.	CE2100000164	14/12/21	21.100.000,00	3.886,87	5.428,53	21.100.000,00	3.852,00	5.477,67	79.781,61	- 49,14
CCO - 1809 / 2021	Pago 3/ 12 contrato No92872-016-2021, Adriana Plazas, asesoría integral en el diseño y construcción de modelos de analítica Adriana Plazas	CE2100000172	17/12/21	17.500.000,00	4.002,97	4.371,75	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	75.238,51	- 171,34
CCO - 2228 / 2021	Pago 1/12 Contrato No 92872-021 de 2021, Rodrigo Amórtegui, asistencia técnica especializada para asesorar y apoyar el proyecto de Servicios compartidos.	CE2100000168	16/12/21	17.500.000,00	3.990,27	4.385,67	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	70.695,42	- 157,43

Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN											
Contrato de Préstamo BID 5148/OC-CO											
Cálculo Diferencial Cambiario a diciembre 31 de 2021											
N.º de Registro del Contrato BID	Concepto del Gasto o Pago y Nombre del Receptor	Número de comprobante de egreso	Fecha de pago	Monto en Pesos	Tipo de Cambio día Pago	Monto en USD	Monto en Pesos	Movimiento en USD			Diferencial Cambiario
								Tasa Monetización	Monto en USD	Saldo USD	
CCO - 1406 / 2021	Pago 4/12 contrato No 92872-010-202, Diana Cristina Díaz, Apoyo y asesoría en tecnologías info procesos transversales de planea e implemen de los proy a cargo de la DGI	CE2100000177	22/12/21	17.500.000,00	3.996,28	4.379,07	17.500.000,00	3.852,00	4.543,09	66.152,32	- 164,02
CCO / 1652 / 2021	Honorarios pago 2 / 3 contrato No 92872-013-2021 asesoría y acompañamiento y conceptualización técnica especializada Sinergy.	CE2100000176	22/12/21	268.452.573,06	3.996,28	67.175,62	254.818.749,44	3.852,00	66.152,32	-	
								Monetización No 5 29/11/2021			120.000,00
							13.633.823,62	4.005,00	3.404,20	116.595,80	- 2.380,91
CCO - 951 / 2021	Honorarios contrato de consultoría individual No 007-2021 Nicolas Castro, pago 7 de 12 Doc. Equivalente	CE2100000178	23/12/21	4.000.000,00	3.997,71	1.000,57	4.000.000,00	4.005,00	998,75	115.597,05	1,82
CCO - 1859 / 2021	Pago 1/12 contrato No 92872-019- 2021 Patricia Arteaga, Asesorar y apoyar la estructuración Modelo de gestión de riesgos – TAC.	CE2100000179	21/12/21	6.937.153,74	4.002,12	1.733,37	6.937.153,74	4.005,00	1.732,12	113.864,92	1,25
CCO - 1859 / 2021	Pago 2/12 contrato No 92872-019- 2021 Patricia Arteaga, Asesorar y apoyar la estructuración Modelo de gestión de riesgos – TAC.	CE2100000180	21/12/21	6.937.153,74	4.002,12	1.733,37	6.937.153,74	4.005,00	1.732,12	112.132,80	1,25
CCO - 1473 / 2021	Pago 5/12 contrato No92872-011-2021 Luis Fernando Cadena, Asistencia técnica especializada para los proyectos tecnológicos relacionados con los procesos TAC	CE2100000182	20/12/21	9.831.564,07	3.999,86	2.457,98	9.831.564,07	4.005,00	2.454,82	109.677,98	3,16
CCO- 963 / 2021	Pago 8/10 contrato 008- 2021 Marcelo Da Costa, asesoría y orientación para la estructuración e implementación de los proyectos enmarcados en el componente 1	CE2100000181	23/12/21	7.308.362,37	3.996,28	1.828,79	7.308.362,37	4.005,00	1.824,81	107.853,17	3,98
CCO - 288 / 2021	Pago 10/12 MARIA CRISTINA ROJAS, contrato de consultoría individual No 004-2021, especialista de planeación y seguimiento	CE2100000185	27/12/21	17.500.000,00	3.994,15	4.381,41	17.500.000,00	4.005,00	4.369,54	103.483,63	11,87
CCO - 1753/ 2021	Pago 4/ 12 Contrato 92872-014-2021 Miguel E. Mendoza Gonzales, asesorar y apoyar UCP, en temáticas especializadas sobre tecnologías de la información requeridas.	CE2100000189	29/12/21	17.500.000,00	4.004,00	4.370,63	17.500.000,00	4.005,00	4.369,54	99.114,09	1,09
CCO - 1807 / 2021	Pago 4/12 Contrato 92872-015-2021 Diego Fernando Palacios, Consultor de Apoyo en Adquisiciones.	CE2100000187	27/12/21	9.800.000,00	3.994,15	2.453,59	9.800.000,00	4.005,00	2.446,94	96.667,15	6,65
TOTAL DIFERENCIAL A DICIEMBRE 31 DE 2021											- 11.209,30

Retenciones en la Fuente por Pagar

A diciembre 31 de 2021 el saldo de retenciones por pagar suma un valor de \$ 88.661.646,49, e incluye el valor de las aproximaciones al momento de realizar los pagos respectivos, como se detalla a continuación:

RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2021						
Comprobante de Egreso	Fecha Causación	Beneficiario	Rete ICA	Rete Fuente	Rete IVA - IVA retenido	Total
CE2100000116	8/11/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	125.864,12			125.864,12
CE2100000115	5/11/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	209.689,62			209.689,62
CE2100000120	12/11/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	125.864,12			125.864,12
CE2100000117 – 118	12/11/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	125.864,12			125.864,12
CE2100000121	17/11/2021	OSCAR GAMBA BERNAL	133.706,79			133.706,79
CE2100000126 – 127	22/11/2021	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	125.864,12			125.864,12
CE2100000123 – 125	22/11/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	151.756,16			151.756,16
CE2100000129	23/11/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	125.864,12			125.864,12
CE2100000130	24/11/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	125.864,12			125.864,12
CE2100000135	29/11/2021	AGUSTIN HERNAN ORTIZ RESTREPO	125.864,12			125.864,12
CE2100000134	29/11/2021	SYNERGY CONSULTORÍA INTEGRAL S.A.S	1.559.349,66			1.559.349,66
CE2100000143	30/11/2021	NICOLAS CASTRO HELO	34.235,04			34.235,04
CE2100000141 – 142	30/11/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	125.864,12			125.864,12
CE2100000138 – 139	30/11/2021	ALVARO CEBALLOS SUAREZ	138.667,20			138.667,20
CE2100000137	30/11/2021	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	83.875,85			83.875,85
CE2100000145	9/12/2021	SAULO DAVID DAZA SIERRA	125.864,12	1.555.462,46	419.117,65	2.100.444,23
CE2100000153-154	13/12/2021	ALVARO CEBALLOS SUAREZ	125.864,12	1.017.173,19	419.117,65	1.562.154,96
CE2100000149	13/12/2021	JULIAN LUQUE RODRIGUEZ	136.313,06	1.548.703,54	419.117,65	2.104.134,25
CE2100000150	13/12/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	133.056,35	1.152.167,54	443.067,23	1.728.291,12
CE2100000151	13/12/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	133.056,35	1.152.167,54	443.067,23	1.728.291,12
CE2100000152	13/12/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	125.864,12	1.229.988,80	419.117,65	1.774.970,57
CE2100000155	13/12/2021	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	226.555,41	3.943.276,78	754.411,76	4.924.243,95
CE2100000163	14/12/2021	ANGELA MARIA BUSTAMANTE RODRIGUEZ	133.056,35	1.152.167,54	443.067,23	1.728.291,12
CE2100000165	14/12/2021	MARCELO JAVIER SHAW GALLARDO	75.518,47	1.957.745,41	251.470,59	2.284.734,47
CE2100000160	14/12/2021	SANDRA PAOLA BARRERA ROA	125.864,12	1.574.320,47	419.117,65	2.119.302,24
CE2100000159-164	14/12/2021	JAIME HUMBERTO NIÑO PEÑA	151.756,16	1.459.036,04	505.336,13	2.116.128,33
CE2100000162	14/12/2021	SANDRA MILENA OSPINA OSPINA	209.689,62	2.943.004,92	698.250,00	3.850.944,54
CE2100000168-169	16/12/2021	RODRIGO AMORTEGUI AROS	125.864,12	1.017.173,19	419.117,65	1.562.154,96
CE2100000170	16/12/2021	OSCAR GAMBA BERNAL	101.470,59	514.705,88	419.117,65	1.035.294,12
CE2100000172 – 171	17/12/2021	ADRIANA YANETH PLAZAS CADENA	125.864,12	1.027.085,17	419.117,65	1.572.066,94
CE2100000173 – 174	20/12/2021	NEMESIO ANDRES CAMACHO SILVA	125.864,12	1.027.085,17	419.117,65	1.572.066,94
CE2100000176	22/12/2021	SYNERGY CONSULTORÍA INTEGRAL S.A.S	1.556.573,74	7.895.663,91	6.429.326,33	15.881.563,98
CE2100000177	22/12/2021	DIANA CRISTINA DIAZ HUERTAS	125.864,12	1.201.867,85	419.117,65	1.746.849,62
CE2100000178	23/12/2021	NICOLAS CASTRO HELO	34.235,04			34.235,04
CE2100000187	27/12/2021	DIEGO FERNANDO PALACIOS SANCHEZ	83.875,85	648.995,01		732.870,86
CE2100000185 – 186	27/12/2021	MARIA CRISTINA ROJAS SANCHEZ	125.864,12	1.017.202,82	419.117,65	1.562.184,59
CE2100000188	28/12/2021	SANDRA PAOLA BARRERA ROA		- 1.059.614,59		- 1.059.614,59
CE2100000189	29/12/2021	MIGUEL ENRIQUE MENDOZA GONZALEZ	125.864,12	1.121.364,37	419.117,65	1.666.346,14
CE2100000181	22/12/2021	MARCELO DA COSTA PORTO AYALA		3.747.878,14	3.560.484,00	7.308.362,14

RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2021						
Comprobante de Egreso	Fecha Causación	Beneficiario	Rete ICA	Rete Fuente	Rete IVA - IVA retenido	Total
CE2100000182	20/12/2021	LUIS FERNANDO CADENA BARRERA		5.041.827,73	4.789.736,34	9.831.564,07
CE2100000179	21/12/2021	PATRICIA ARTEAGA		3.557.514,74	3.379.639,00	6.937.153,74
CE2100000180	21/12/2021	PATRICIA ARTEAGA		3.557.514,74	3.379.639,00	6.937.153,74
Total Retenciones			7.551.991,47	51.001.478,36	30.106.906,64	88.660.376,47
Aproximación pago impuestos						
Ajuste presentación declaraciones de IVA Retenido y Retención en la fuente						
CE2100000014		Ajuste pago DIAN				252,03
CE2100000020		Ajuste pago rete ICA				- 12,00
CE2100000028		Ajuste pago DIAN				440,27
CE2100000036		Ajuste pago DIAN				- 199,17
CE2100000046		Ajuste pago rete ICA				- 243,81
CE2100000056		Ajuste pago DIAN				- 5,13
CE2100000078		Ajuste pago DIAN				251,99
CE2100000087		Ajuste pago rete ICA				274,63
CE2100000101		Ajuste pago DIAN				- 346,50
CE2100000119		Ajuste pago DIAN				478,69
CE2100000122		Ajuste pago rete ICA				334,40
CE2100000166		Ajuste pago DIAN				44,62
Total Ajuste presentación declaraciones de IVA Retenido y Retención en la fuente						1.270,02
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR						88.661.646,49

Las anteriores retenciones ascienden a USD 23.017,04, al convertidas a la tasa de la monetización No. 4 de 23 de agosto de 2021, es decir \$3.852,00.

NOTA 17: COVID 19

En atención a los decretos que declararon el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional y los decretos en los cuales se imparten instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus COVID-19 y el mantenimiento del orden público emitidos por el gobierno nacional, la U.A.E DIAN, ha impartido los lineamientos necesarios para garantizar la prestación de servicios informáticos y de comunicaciones; de tal forma que la ejecución del proyecto no se ha visto afectada a la fecha. Las actividades que son desarrolladas por los consultores se han realizado de manera remota, manteniendo de este modo la interacción con las direcciones seccionales de la DIAN, brindándoles la asistencia técnica y el soporte necesario en lo relacionado con la implementación de la facturación electrónica por parte de los contribuyentes.

NOTA 18: EVENTOS SUBSECUENTES

A 31 de diciembre de 2021, no han ocurrido, ni están pendientes otros hechos o transacciones que tuvieran un efecto material sobre los estados financieros del Programa, o que sean de tal importancia que requieran ser mencionados en las notas a los estados financieros.

CONCILIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL BANCO DICIEMBRE 2021

Nombre del Organismo Ejecutor: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN

No. De contrato o Convenio de Cooperación Técnica: BID 5148/OC-CO

Nombre del Proyecto: Programa de Apoyo a la Modernización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN

No. De proyecto: BID 5148/OC-CO

I	SALDO DISPONIBLE DE ANTICIPO DE FONDOS (2)	153.358,79
----------	---	-------------------

Detalle	Monto	Tipo de cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
Saldo Disponible en la Cuenta en la Moneda de la Operación al: <u>31 de 2021</u> Banco: <u>BANCO DE BOGOTA NEW YORK AGENCY</u> N° Cuenta AHORROS: <u>20200003 FIDEICOMISOS P.A. FIDUPREVISORA S.A.</u> <u>FONDO DIAN PARA COLOMBIA</u>	31.246,40	1,0	USD 31.246,40
Saldo Disponible en la Cuenta en Moneda Local al: <u>Diciembre 31 de 2021</u> Banco: <u>BANCO DE BOGOTA</u> N° Cuenta Ahorros: <u>000487157 PA FIDUPREVISORA FONDO DIAN PARA COLOMBIA *</u>	485.166.993,02	3.973,12	USD 122.112,39

II	GASTOS O PAGOS PENDIENTES DE PRESENTAR AL BID /3	618.958,61
-----------	---	-------------------

Gastos o Pagos Realizados Radicados ante el BID y registrados por el Banco en enero 2022	607.752,99	a
Gastos o Pagos Realizados Pendientes de Presentar al Banco según registros contables del proyecto	11.205,62	

III	TOTAL SALDO DE ANTICIPOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID (I+II) -	772.317,40
------------	--	-------------------

IV	SALDO DE ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR SEGÚN REGISTROS DEL BID (REPORTE OPS 1)	758.022,11	b
Porcentaje Justificado ante el Banco		0%	a/b

V	DIFERENCIAS (IV-III) /4	-USD 14.295,29
----------	--------------------------------	-----------------------

VI	IDENTIFICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS /4	USD 14.295,29
-----------	---	----------------------

Detalle	Monto	Tipo de cambio	Total en la Moneda del Contrato/Convenio
Rendimientos financieros BANCO DE BOGOTA NEW YORK AGENCY	59,35	1,00	USD 59,35
Rendimientos financieros BANCO DE BOGOTA	9.353.405,00	3.852,00	USD 2.428,19
Retenciones en la fuente por pagar	88.661.646,49	3.852,00	USD 23.017,04
Otras diferencias (*) Diferencia en Cambio		-	11.209,30

* Cuenta especial en pesos a Diciembre 31 de 2021

Saldo Monetización No 4 23/08/2021

Monetización No 5 29/11/2021

Saldo cuenta especial en pesos a diciembre 31 de 2021

Pesos Col

TRM

USD

98.015.051,49

3.852,00

25.445,24

387.151.941,53

4.005,00

96.667,15

485.166.993,02

3.973,12

122.112,39

SANDRA MILENA OSPINA
 Coordinadora General UCP

AGUSTÍN H. ORTIZ RESTREPO
 Especialista Administrativo y Financiero