

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ – FONDO ACCIÓN

Auditoría Externa del proyecto

"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

**Financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo
Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión
N° GRT/CM-18512-CO**

**Por el período comprendido entre el
24 de marzo y el 31 de diciembre de 2021**

Con Opinión del Auditor Independiente

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN

Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

Contenido

1. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
ESTADO DE EFECTIVO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS.....	7
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
2. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO.....	33
CONCLUSIONES.....	34
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA	36
3. ENFOQUE, ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS AL PROYECTO.....	37

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN

Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

1. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los Representantes del
Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN.

Reporte de auditoría del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO, proyecto "Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación", suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo – BID y del Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del proyecto "Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación" (en adelante "el Proyecto"), financiado con recursos BID, Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO, suscrito el 24 de marzo de 2021, ejecutado por el Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez (en adelante "Fondo Acción"), que comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, por el período comprendido entre el 24 de marzo y el 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Proyecto, por el período comprendido entre el 24 de marzo y el 31 de diciembre de 2021, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales las fuentes y usos de fondos y las inversiones del financiamiento; los pagos realizados durante el período auditado representan operaciones válidas y elegibles para el Proyecto, de acuerdo con los términos del convenio. Los estados financieros han sido elaborados, de conformidad con las normas contables detalladas en las notas a los estados financieros, sobre la base contable de efectivo.

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del Auditor para la auditoría de los informes financieros de propósito especial de nuestro informe.

Somos independientes del Fondo Acción, como organismo ejecutor del Proyecto, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. No hemos prestado servicios distintos a los de auditoría que hayan afectado nuestra independencia. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Bases Contables y Restricción a la Distribución y a la Utilización

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 2.2 de los estados financieros en la que se describen las bases contables. Los estados financieros han sido elaborados para permitir al Fondo Acción, cumplir las disposiciones de información financiera del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO “Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación”, suscrito con el BID; en consecuencia, nuestro informe puede no ser apropiado para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente al Fondo Acción para ser presentado al BID y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas a las mencionadas.

Responsabilidad de la Administración

El Fondo Acción, como organismo ejecutor del Proyecto y administrador de los recursos, es responsable de la elaboración de los estados financieros, así como de las notas explicativas de los mismos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para inversión N° GRT/CM-18512-CO “Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación”; dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener

el control interno relevante para la preparación y presentación de los mismos y que estén libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error.

Responsabilidades del Auditor con Relación a la Auditoría de Estados Financieros

Somos responsables por la dirección, supervisión y desarrollo de la auditoría y los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión basada en la aplicación de la NIA 800, consideraciones especiales -Auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos-.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, en la cual, 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 obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido 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 intencionadamente 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 circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Con respecto al principio contable de entidad 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 de la organización para continuar como entidad en funcionamiento. Por tratarse de una auditoría de ingresos y desembolsos con base en recursos administrados por el BID en virtud de un Convenio de Financiamiento, el principio de negocio en marcha no aplica. El Proyecto se liquida una vez que se termina y se alcanzan los objetivos.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros y de sus notas explicativas, y si los mismos representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logra la presentación fiel.

Comunicamos con los encargados de la Administración del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO "*Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación*", con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

De conformidad con nuestra opinión emitida el 28 de febrero de 2022, por un error involuntario, se informó que los estados financieros han sido elaborados de conformidad con las normas contables detalladas en las notas a los estados financieros, sobre la base contable del devengo, y con el fin de aclarar esta situación, se precisa que se utilizó la base contable de efectivo; este error involuntario no modifica la opinión emitida el 28 de febrero de 2022, ni la información financiera auditada.


ÓSCAR HERNÁNDEZ TORRES
Contador Público
T.P. N° 34.173-T
En representación de
ASELAN Ltda.

Abril 27 de 2022
Bogotá D.C., Colombia

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN
 Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
 "Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

ESTADO DE EFECTIVO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ
Promoción de la Inversión Verde y la Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación
Convenio de Financiamiento no reembolsable para Inversión No. GRT/CM-18512-CO
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
24 de marzo al 31 de diciembre 2021
 (expresado en dólares americanos)

	Periodo terminado el: 31/12/2021				Periodo terminado el: 31/12/2020			
NOTA	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total
EFECTIVO RECIBIDO:								
Acumulado al inicio del periodo:	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
Durante el periodo:								
- Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos, reembolso garantía carta de crédito)	223,330.00	38,484.76	0.00	261,814.76	0.00	0.00	0.00	0.00
- Intereses Recibidos	358.47	0.00	0.00	358.47	0.00	0.00	0.00	0.00
- Otros (detallar)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total efectivo recibido durante el periodo:	223,688.47	38,484.76	0.00	262,173.24	0.00	0.00	0.00	0.00
Total efectivo recibido acumulado:	223,688.47	38,484.76	0.00	262,173.24	0.00	0.00	0.00	0.00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS:								
Acumulado al inicio del periodo:	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
Durante el periodo:								
- Reintegros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Pagos de obras, bienes y servicios por ejecución del proyecto justificados	46,180.13	38,484.76	0.00	84,664.89	0.00	0.00	0.00	0.00
- Pagos por ejecución del proyecto pendientes de justificación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Otros (detallar)	-668.26	0.00	0.00	-668.26	0.00	0.00	0.00	0.00
Total efectivo pagado durante el periodo:	45,511.87	38,484.76	0.00	83,996.64	0.00	0.00	0.00	0.00
Total efectivo pagado acumulado:	45,511.87	38,484.76	0.00	83,996.64	0.00	0.00	0.00	0.00
Efectivo disponible al final del periodo:	178,176.60	0.00	0.00	178,176.60	0.00	0.00	0.00	0.00

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



Natalia Arango Vélez
Directora Ejecutiva



Blanca Aurora Leguizamón Beltrán
Contadora
TP 81009- T



Yeny Paola Páez Malaver
Especialista Administrativa y Financiera del Proyecto

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN
 Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
 "Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ
Promoción de la Inversión Verde y la Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación
Convenio de Financiamiento no reembolsable para Inversión No. GRT/CM-18512-CO
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
24 de marzo al 31 de diciembre 2021
(expresado en dólares americanos)

NOTA	Presupuesto vigente				Acumulado al cierre 31 Diciembre de 2020				Movimiento durante el ejercicio actual 31 Diciembre de 2021				Acumulado al Cierre del ejercicio actual 31 Diciembre del 2021			
	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,457.52	455.47	0.00	10,912.99	10,457.52	455.47	0.00	10,912.99
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,457.52	455.47	0.00	10,912.99	10,457.52	455.47	0.00	10,912.99
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	1,286,380.00	0.00	0.00	1,286,380.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	151.83	0.00	151.83	0.00	151.83	0.00	151.83
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	1,286,380.00	0.00	0.00	1,286,380.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	151.83	0.00	151.83	0.00	151.83	0.00	151.83
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Auditorías, evaluación, Adminitracion y Overhead	171,620.00	293,042.00	0.00	464,662.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,722.61	37,877.46	0.00	73,600.07	35,722.61	37,877.46	0.00	73,600.07
Auditoría y evaluación	56,962.00	0.00	0.00	56,962.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Administración - Overhead	114,658.00	293,042.00	0.00	407,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,722.61	37,877.46	0.00	73,600.07	35,722.61	37,877.46	0.00	73,600.07
Total	1,638,000.00	293,042.00	0.00	1,931,042.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46,180.13	38,484.76	0.00	84,664.89	46,180.13	38,484.76	0.00	84,664.89

Las notas adjuntas forman parte de estos Estados Financieros


 Natalia Arango Vélez
 Directora Ejecutiva


 Blanca Aurora Leguizamón Beltrán
 Contadora
 TP 81009- T


 Yeny Paola Pérez Malaver
 Especialista Administrativa y Financiera del Proyecto

Escriba el texto aquí

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN

Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el período comprendido entre el 24 de marzo y el 31 de diciembre de 2021
Cifras expresadas en dólares estadounidenses (USD)

1. INFORMACIÓN GENERAL FONDO ACCIÓN

El Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez (en adelante Fondo Acción) es una persona de utilidad común, sin ánimo de lucro, con régimen privado y plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que desarrollen su objeto social. Fue constituida el 23 de junio del año 2000, en desarrollo de un acuerdo bilateral entre los gobiernos de la República de Colombia y de los Estados Unidos de América, en el marco de la iniciativa para las Américas.

Su objeto principal es la administración, supervisión y gestión de los recursos de la cuenta Iniciativa de las Américas, según lo contemplado en el Acuerdo entre el Gobierno de la República de Colombia y el Gobierno de los Estados Unidos de América, adicionalmente puede hacer parte de acuerdos o contratos para administrar fondos contribuidos por terceras partes y crear cuentas para objetivos específicos.

Su objeto misional consiste en generar cambios significativos y sostenibles en la sociedad colombiana en dos áreas temáticas:

- (a) La conservación de la diversidad biológica, la promoción del desarrollo sostenible y equitativo, y la protección de los servicios ecosistémicos y,
- (b) La protección y el desarrollo de la niñez, con énfasis en la primera infancia.

La vigencia del Fondo Acción es indefinida.

1.1 Misión Fondo Acción

El Fondo Acción es una organización no gubernamental sin ánimo de lucro, regida por el derecho privado, enfocada a construir una mejor relación entre la comunidad y el ambiente y a apoyar procesos de desarrollo de la infancia mediante la financiación de proyectos ambientales y de proyectos de niñez, concebidos y ejecutados por organizaciones de la sociedad civil, con el propósito de generar cambios significativos y sostenibles en la sociedad colombiana.

1.2 Visión Fondo Acción

El Fondo Acción será reconocido por su liderazgo en el diseño e implementación de innovaciones en finanzas de conservación, y de mecanismos sostenibles y de calidad para la atención a la primera infancia en Colombia.

1.3 Funciones generales Fondo Acción

Administrar, supervisar y gestionar los recursos de la cuenta de las Américas según lo contemplado en el acuerdo entre el gobierno de la República de Colombia y el gobierno de los Estados Unidos de América relativo al establecimiento de la cuenta y del Consejo Administrativo de las iniciativas de las Américas firmado el 18 de junio de 1993 y al acuerdo que lo modificó y que fue firmado el 27 de marzo de 2000.

Promover las actividades destinadas a preservar, proteger o manejar los recursos naturales y biológicos de la República de Colombia de manera sostenible y ecológicamente viable y al mismo tiempo fomentar la supervivencia y el desarrollo sostenible de la República de Colombia.

Adicionalmente, el Fondo Acción podrá, previa autorización del Consejo Administrativo de la Iniciativa de las Américas y de acuerdo con lo establecido en los estatutos y con los criterios que para el efecto se tenga en cuenta:

Hacer parte en acuerdos o contratos para administrar fondos atribuidos por terceras partes.

Crear cuentas para objetivos específicos. Las cuentas que se creen deberán siempre estar enfocadas a los objetivos de promover las actividades destinadas a preservar, proteger o manejar los recursos naturales o biológicos de la República de Colombia de manera sostenible y ecológicamente viable y/o fomentar la supervivencia y el desarrollo de la niñez dentro de una concepción de desarrollo sostenible de la República de Colombia.

1.4 Principales políticas contables y prácticas contables de la compañía

Los Estados Financieros del Fondo Acción han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante el Decreto 2483 de 2018, se compilan y actualizan los marcos técnicos de las NIIF para las Pymes, Grupo 2, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente. Para el caso de Fondo Acción aplica esta compilación y actualización de las Normas de Información Financiera – NIIF.

En el segundo marco normativo indicado para el Grupo 2. Las “Correcciones de Redacción”, emitidas por el IASB en diciembre de 2017, a efectos de contar con un instrumento jurídico actualizado que facilite a los interesados una mejor comprensión y aplicación de las normas de información financiera en el país.

El Fondo Acción presenta sus estados financieros de información general a 31 de diciembre de cada año de acuerdo a la política de presentación de estados financieros. Igualmente presenta Estados Financieros Intermedios a 30 de junio de cada año.

a) Equivalente a efectivo – Depósitos en cuenta Bancaria

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo en Caja y Bancos y los depósitos a la vista, junto con otras inversiones altamente liquidas y a corto plazo, que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

b) Cuentas por Pagar comerciales

Se registran contablemente por el sistema de causación. Representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en la compra de bienes y/o servicios relacionados con las actividades de Fondo Acción. Se contabiliza por separado lo correspondiente a: costos y gastos por pagar, retenciones en la fuente, aportes de nómina y acreedores varios.

c) Beneficios a Empleados

Fondo Acción reconoce sus obligaciones laborales, y se registran mensualmente, en la medida en que cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.
- Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre del Fondo Acción.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Beneficios post-empleo: dado que ningún empleado de Fondo Acción se encuentra bajo el esquema de pensiones de antes de la Ley 50 de 1990, la cual establece que las pensiones de vejez dejarán de estar a cargo de los empleadores, para pasar a los fondos de pensiones, los beneficios Post Empleo del Fondo Acción corresponderán únicamente a planes de aportes definidos.

d) Impuestos

Fondo Acción es una entidad sin ánimo de lucro, por cuanto su objeto social está contemplado en el artículo 19 del Estatuto Tributario siendo exenta de impuestos sobre la renta, con la responsabilidad de presentar la declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 598 del Estatuto Tributario.

e) Otros pasivos

Se registran por el valor de los dineros recibidos para el objeto social del Fondo Acción, el valor de las donaciones recibidas son para invertir en temas ambientales y de niñez.

f) Reconocimiento de ingresos

El Fondo Acción reconocerá los ingresos de actividades ordinarias por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Las donaciones en dinero podrán ser reconocidas como ingresos si no se encuentran condicionadas; de lo contrario deberán registrarse como un pasivo.

g) Moneda Funcional

Los registros de contabilidad y los estados financieros se llevan en pesos colombianos (COP), los cuales son convertidos en la unidad monetaria de los Estados Unidos de América de acuerdo con los requerimientos del BID.

El registro de las transacciones y el mantenimiento de los registros de contabilidad relativos al proyecto son responsabilidad del organismo ejecutor, en nuestro caso el Fondo Acción.

h) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional (COP).

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

El Fondo Acción y el BID celebraron el 24 de marzo de 2021 el Convenio de Financiamiento no reembolsable para Inversión No. GRT/CM-18512-CO, para contribuir a la financiación y ejecución del proyecto "Promoción de la Inversión Verde y la Bioeconomía para la lucha contra la deforestación" (en adelante el Proyecto).

El costo total del Proyecto estipulado en el convenio de Cooperación No Reembolsable GRT/CM-18512-CO y su anexo único se estimó el equivalente a USD 1,931,042. De este monto, la suma de USD 1,638,000 corresponden a la cooperación del BID y USD 293,042 corresponden a aportes de la contrapartida en especie por parte del Fondo Acción. El detalle de las cifras anteriormente mencionadas por componente y fuente se relacionan a continuación:

Componente	BID/COL USD	Contrapartida USD	Total Financiamiento USD
Componente 1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	100,000	-	100,000
Componente 2. Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	1,286,380	-	1,286,380
Componente 3. Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	80,000	-	80,000
Auditorías y Evaluación	56,962	-	56,962
Administración - Overhead	114,658	293,042	407,700
Total	1,638,000	293,042	1,931,042

El objetivo general del Proyecto es avanzar en la construcción de una propuesta para la modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros, así como la generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros que soporten y promuevan la gestión sostenible de la biodiversidad, conservación y uso sostenible de los bosques, y el desarrollo de los proyectos normativos, técnicos y administrativos para la gestión pertinente de los esquemas financieros para la inversión verde.

Los objetivos específicos del Proyecto son:

- Apoyar la modernización de la institucionalidad con el fin de que administre y promueva mecanismos financieros para la inversión verde.
- Generar e implementar incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de Bioeconomía.
- Fortalecer el marco normativo, administrativo y técnico para promover la inversión verde en el país.

Para el logro de los objetivos anteriores, el Proyecto comprende los siguientes componentes:

Componente 1: Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros (USD 100,000)

Este componente financiará el desarrollo de una propuesta para la modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros, con el propósito de apoyar y promocionar la gestión sostenible de la biodiversidad, conservación y uso sostenible de los bosques y otras tipologías de inversión verde. Se realizará un diagnóstico de las debilidades y fortalezas actuales de la banca de segundo y primer piso; se formularán recomendaciones para el desarrollo de una estrategia de coordinación y un plan de acción para suplir las crecientes necesidades de financiamiento verde, mejorar el conocimiento y las herramientas de las instituciones financieras privadas y del sector público para canalizar recursos hacia la inversión verde. Por otro lado, se analizarán las implicaciones, fortalezas, debilidades y brechas para la creación de una banca de inversión verde en Colombia. Esto será realizado en un proceso de construcción participativa con el sector financiero privado y público.

Componente 2: Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía (USD 1,286,380)

Este componente financiará el desarrollo de, al menos, dos (2) instrumentos e incentivos financieros forestales y/o de bioeconomía y se implementarán al menos ocho (8) iniciativas, que buscarán promover la diversificación de las alternativas productivas en el marco de la reactivación económica post COVID-19 en áreas de alta deforestación ubicadas en los departamentos de Meta, Guaviare, Caquetá, Putumayo, Sur de Córdoba, Antioquia, Nariño, Cauca, Sur de Bolívar, Catatumbo y Sierra Nevada de Santa Marta, específicamente en los municipios cubiertos por la Facilidad Colombia Sostenible (FCS). Una vez el Ministerio de Ambiente y Desarrollo

Sostenible (MinAmbiente) priorice las áreas de estos departamentos en los que se implementará la operación, se adelantarán convocatorias para la financiación de proyectos de inversión verde en estas zonas. La meta es desarrollar productos financieros y/o incentivos que se acomoden a los diferentes perfiles de riesgo, retornos/periodos de retorno y sujetos de crédito y/o inversión y sus respectivas limitaciones y desafíos.

Se tendrán en cuenta los avances y lecciones aprendidas de la implementación del Instrumento para la Transformación Productiva Sostenible (ITPS) y del Instrumento Financiero Verde (IFV) para atender a pequeños propietarios con el fin de promover la conservación de los bosques, la restauración de áreas deforestadas y el desarrollo de actividades productivas con enfoque agroambiental y cero-deforestación. El diseño de los incentivos e instrumentos deberá crear instrumentos financieros que permitan poner en marcha fondos prueba de concepto, catalizar la madurez tecnológica, acelerar la organización empresarial y/o dinamizar los negocios. Estos instrumentos deberán contar con herramientas de inversión "duras" y "blandas" para apoyar el desarrollo tanto de proyectos como de fondos de inversión en agroforestería y bioeconomía.

Adicionalmente, se definirá un esquema de territorialización en las regiones priorizadas.

Componente 3: Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos (USD80,000)

Se financiará el desarrollo de tres (3) proyectos normativos, técnicos y administrativos para la gestión pertinente de los esquemas financieros antes mencionados. Se identificarán barreras y brechas que pueden ser superadas mediante reformas, riesgos asociados con la adopción e implementación de estos proyectos o reformas y estrategias de trabajo articulado y consolidación de sinergias interinstitucionales y alianzas público-privadas. Se entregarán las propuestas de proyectos desarrollados, sin embargo, el trámite y adopción será responsabilidad de las entidades competentes.

Auditoría, evaluación y administración (USD 464,662)

Se financiarán las auditorías y una evaluación final por USD 56,962 y se reconocerán, gastos administrativos y operativos (*overhead*) hasta por el 7% del valor total del presupuesto de la operación por USD 114,568. Con recursos de contrapartida se financiará el resto de la unidad ejecutora y otros gastos de administración necesarios por USD 293,042.

Vigencia y Efectividad

El convenio fue suscrito por el Fondo Acción y el BID, el 24 de marzo de 2021, el cual tiene una duración de veintinueve (29) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del convenio, el cual no ha sufrido cambios en los tiempos estipulados inicialmente.

2.1 Principales políticas contables del proyecto

El objetivo del sistema contable es establecer los lineamientos administrativos y contables requeridos para el manejo y registro de las operaciones generadas en desarrollo del Proyecto, lo cual permite el registro oportuno y adecuado de los hechos económicos inherentes al Proyecto y la verificación posterior de las transacciones financieras.

El periodo contable para la preparación de este informe está comprendido entre el 24 de marzo de 2021 a diciembre 31 de 2021.

La contabilidad del Proyecto es concordante con los hechos financieros y económicos, generando información confiable, útil, pertinente, comprensible y oportuna.

En el Software contable APOTEOSYS y el sistema de información RIO se maneja por el centro de costos 240UA denominado FCS- Bioeconomía, con el fin de obtener la información contable de manera independiente para el Proyecto. De igual manera, esta información se consolida con la información contable de Fondo Acción.

2.2 Base de Contabilidad

Los estados financieros del BID han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

Los desembolsos son tramitados de acuerdo a los procedimientos definidos por BID; el Donante deposita los recursos en la cuenta exclusiva del Proyecto (cuenta de ahorros No. 690-000014-30 de Bancolombia), con el objetivo de darle mayor transparencia al manejo de los recursos.

2.2.1 Unidad monetaria

Las transacciones económicas del Proyecto se registran en COP, y se lleva el control sobre las transacciones realizadas en dólares americanos.

2.3 Presentación de estados financieros del programa

Los Informes de carácter específico requeridos por el BID son elaborados bajo lineamientos establecidos en el Reglamento Operativo del Proyecto (ROP), el cual tiene en cuenta tanto la legislación y normatividad del BID para la ejecución de proyectos financiados con recursos externos, como las leyes y normas relacionadas con el medio ambiente.

Los Estados Financieros del programa de acuerdo con lo establecido en la Guía para la preparación y presentación de los Estados Financieros Auditados (EFA) son:

- a. Estado Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.
- b. Estado de Inversiones Acumuladas.
- c. Notas a los estados financieros.

2.4 Base de Presentación de los Estados Financieros del Programa

En el Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto, se presenta el presupuesto del proyecto con los recursos de BID y la contrapartida de Fondo Acción, los saldos invertidos en el Proyecto al inicio de periodo, los movimientos ocurridos durante el periodo y los saldos acumulados al final de periodo.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, en el cual se reconocen los recursos provenientes del BID y de contrapartida, las erogaciones de recursos para la ejecución, saldos pendientes de presentar al BID al cierre del año fiscal y el saldo en efectivo disponible en la cuenta bancaria especial en donde se manejan los recursos del Proyecto.

2.5. Estado de Inversiones Acumuladas

Las inversiones del Proyecto a diciembre 31 de 2021, tanto con recursos de la donación del BID, como de la contrapartida de Fondo Acción se reflejan en cada uno de los componentes ejecutados del Proyecto, los cuales se detallan a continuación:

a. Inversión acumulada – Ejecución en USD

Componentes	Valor expresado USD				
	Ejecucion BID a 31 diciembre 2021	Ejecucion Contrapartida a 31 diciembre 2021	Total Ejecutado 2021	Total Ejecutado BID	Total Ejecutado Contrapartida
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	10,457.52	455.47	10,912.99	10,457.52	455.47
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	10,457.52	455.47	10,912.99	10,457.52	455.47
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	-	151.83	151.83	-	151.83
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	-	151.83	151.83	-	151.83
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	-	-	-	-	-
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	-	-	-	-	-
Auditorías y evaluación	-	-	-	-	-
Auditoría	-	-	-	-	-
Evaluación Final	-	-	-	-	-
Administración - Overhead	35,722.61	37,877.46	73,600.07	35,722.61	37,877.46
Costos Administrativos y Operativos	35,722.61	-	35,722.61	35,722.61	-
Administración	-	37,877.46	37,877.46	-	37,877.46
Totales	46,180.13	38,484.76	84,664.89	46,180.13	38,484.76

b. Inversión acumulada – Ejecución en COP

Componentes	Valor expresado COP				
	Ejecucion BID a 31 diciembre 2021	Ejecucion Contrapartida a 31 diciembre 2021	Total Ejecutado 2021	Total Ejecutado BID	Total Ejecutado Contrapartida
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	\$ 40,000,000	\$ 1,825,070	\$ 41,825,070	\$ 40,000,000	\$ 1,825,070
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	\$ 40,000,000	\$ 1,825,070	\$ 41,825,070	\$ 40,000,000	\$ 1,825,070
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	\$ -	\$ 608,357	\$ 608,357	\$ -	\$ 608,357
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	\$ -	\$ 608,357	\$ 608,357	\$ -	\$ 608,357
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Auditorías y evaluación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Auditoría	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Evaluación Final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Administración - Overhead	\$ 136,638,991	\$ 146,979,749	\$ 283,618,740	\$136,638,991	\$ 146,979,749
Costos Administrativos y Operativos	\$ 136,638,991	\$ -	\$ 136,638,991	\$136,638,991	\$ -
Administración	\$ -	\$ 146,979,749	\$ 146,979,749	\$ -	\$ 146,979,749
Totales	\$ 176,638,991	\$ 149,413,176	\$ 326,052,166	\$176,638,991	\$ 149,413,176

2.5.1 Pagos efectuados

Los pagos con cargo al Proyecto realizados en el período de marzo 24 a diciembre 31 de 2021 y girados de la cuenta exclusiva de ahorros No. 690-000014-30 de Bancolombia, fueron por valor en COP de \$176,638,990.79 representados en USD 46,180.13, los cuales se detallan a continuación:

Componentes	Valor (COP)	Valor (USD)
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	\$ 40,000,000	10,458
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	\$ 40,000,000	10,457.52
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	\$ -	-
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	\$ -	-
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	\$ -	-
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	\$ -	-
Auditorías y evaluación	\$ -	-
Auditoría	\$ -	-
Evaluación Final	\$ -	-
Administración - Overhead	\$ 136,638,990.79	35,722.61
Costos Administrativos y Operativos	\$ 136,638,990.79	35,722.61
Administración	\$ -	-
Totales	\$ 176,638,990.79	46,180.13

2.6 Estado de Efectivo recibido y Desembolsos efectuados

A continuación, se presenta el comportamiento del efectivo recibido y los desembolsos efectuados, los cuales se desembolsaron por el donante por la suma de USD 223,330 representados en COP por la suma de \$854,237,250.00 los cuales se detallan a continuación:

No. de Solicitud	Fecha	Monto USD	Monto COP	TRM
Desembolso No. 1	27/08/2021	223,330.00	\$854,237,250.00	3,825.00
Total solicitado al BID		223,330.00	\$854,237,250.00	3,825.00

Estos desembolsos fueron recibidos y registrados e ingresan con la tasa de monetización, en la cuenta bancaria del proyecto. Así mismo es la tasa que se utiliza para el registro de los pagos efectuados.

De conformidad con los compromisos adquiridos, se realiza la monetización del dinero disponible en la cuenta bancaria de uso exclusivo del Proyecto; para lo cual el Director Administrativo y Financiero del Fondo Acción negocia con el banco local la tasa más conveniente de acuerdo con el comportamiento del mercado.

Con esta tasa de monetización se hace la conversión de los pagos efectuados y se realiza el registro contable en los libros de bancos, tasa con la cual se expresan los gastos del periodo, hasta que esta tasa se agota y se aplica la tasa que corresponda al último anticipo desembolsado por el BID.

2.6.1 Efectivo Disponible

El efectivo disponible a 31 de diciembre del 2021 depositado en la cuenta bancaria del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses.

Efectivo Disponible USD		2021
Saldo cuenta bancaria ahorros Bancolombia 690-000014-30		178,176.60
Total		178,176.60

Efectivo Disponible COP		2021
Saldo cuenta bancaria ahorros Bancolombia 690-000014-30		\$681,525,502.69
Total		\$681,525,502.69

2.6.2 Rendimientos Financieros

Durante el año 2021 se registraron ingresos provenientes de intereses bancarios por un total de COP1,371,139.77 equivalente a USD358.47 los cuales se detallan a continuación:

Intereses Cuenta de Ahorros No. 690-000014-30 Bancolombia	Valor (COP)	Valor (USD)
agosto-2021	\$ 58,077.23	15.19
septiembre-2021	\$ 346,356.44	90.55
octubre-2021	\$ 346,433.66	90.57
noviembre-2021	\$ 319,236.87	83.46
diciembre-2021	\$ 301,035.57	78.70
Total 2021	\$ 1,371,139.77	358.47

2.7 Anticipos Pendientes de Justificar

Al cierre del ejercicio contable diciembre 31 de 2021, el proyecto presenta las siguientes solicitudes de anticipos y desembolsos realizados por el BID así:

No. de Solicitud	Fecha	Monto USD	Monto COP	TRM
Desembolso No. 1	27/08/2021	223,330.00	\$854,237,250.00	3,825.00
Total solicitado al BID		223,330.00	\$ 854,237,250.00	3,825.00

El Saldo de anticipos pendientes por justificar BID, se describe a continuación:

REPORTE DEL BANCO (OPS1) A DICIEMBRE 31/2021

Componentes	Monto Actual (USD)	Anticipos Justificados (USD)	Balance Disponible (USD)
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	52,000.00	-	52,000.00
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	60,000.00	-	60,000.00
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	48,000.00	-	48,000.00
Auditorías y evaluación	9,949.00	-	9,949.00
Administración - Overhead	53,381.00	-	53,381.00
Monto por justificar	-	-	(223,330.00)
Totales	223,330.00	-	-

Anticipos y Justificación	USD
(+) Saldo de anticipos al comienzo del período	0
(+) Anticipos Recibidos en el período	223,330
(-) Anticipos justificados durante el período	0
(=) Saldo de anticipos al cierre del período	223,330

2.8 Anticipos y justificación

Al cierre del ejercicio contable de diciembre 31 de 2021, el proyecto no presenta justificaciones de solicitudes de anticipos y desembolsos realizados por el BID.

2.9 Fondos de contrapartida local

A través del convenio quedó asignado un presupuesto de contrapartida por valor de USD 293,042, la cual se encuentra distribuida por componente, tal y como se describe a continuación:

Componente	Contrapartida USD
Administración - Overhead	293,042
Total	293,042

La ejecución de la contrapartida a 31 de diciembre de 2021 es de 38,484.76 USD que corresponde al 13.13% del aporte del proyecto (USD 293,042), se reportó con base a la tasa de cambio efectiva de pago tal como lo dice el procedimiento del BID, presentando una ejecución final para cada uno de los componentes de acuerdo como se detalla a continuación:

Componentes	Valor (COP)	Valor (USD)
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	\$ 1,825,069.95	455.47
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	\$ 1,825,069.95	455.47
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	\$ 608,356.65	151.83
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	\$ 608,356.65	151.83
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	\$ -	-
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	\$ -	-
Auditorías y evaluación	\$ -	-
Auditoría	\$ -	-
Evaluación Final	\$ -	-
Administración - Overhead	\$ 146,979,748.99	37,877.46
Costos Administrativos y Operativos	\$ -	-
Administración	\$ 146,979,748.99	37,877.46
Totales	\$ 149,413,175.59	38,484.76

2.10 Adquisición de bienes y servicios

La adquisición de bienes, obras, y contratación de consultores está dada por las políticas del BID: (GN-2349-15 y GN-2350-15). Con base en lo anterior para el desarrollo del Proyecto se celebraron al 31 de diciembre de 2021 las siguientes contrataciones:

- Dos (2) contratos de prestación de servicios por el valor en pesos colombianos de doscientos veintiún millones de pesos m/cte (\$221.000.000).

No. contrato	Consultor	Duración	Objeto	Monto total contrato (\$COP)
219 de 2021	Ernesto Betancourt Morales	10 meses	Enlace Institucional entre el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, las demás entidades de la estrategia y la coordinación del proyecto "Promoción de la Inversión Verde y la Bioeconomía para la Lucha Contra la Deforestación"	\$ 95,000,000
220 de 2021	Leonardo Andrés Bueno Castellanos	12 meses	Apoyar al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y a la coordinación de Fondo Acción en la coordinación y supervisión de criterios económicos y financieros de los tres componentes técnicos del proyecto "Promoción de la Inversión Verde y la Bioeconomía para la Lucha Contra la Deforestación"	\$ 126,000,000

2.11 Componentes del proyecto

En el presente período las categorías de inversión asignadas al Proyecto se detallan a continuación:

Componentes	Presupuesto		
	Valor (USD) BID	Valor (USD) Contrapartida	Valor Total Proyecto
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	100,000.00	-	100,000.00
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	100,000.00	-	100,000.00
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	1,286,380.00	-	1,286,380.00
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	1,286,380.00	-	1,286,380.00
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	80,000.00	-	80,000.00
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	80,000.00	-	80,000.00
Auditorías y evaluación	56,962.00	-	56,962.00
Auditoría	33,162.00	-	33,162.00
Evaluación Final	23,800.00	-	23,800.00
Administración - Overhead	114,658.00	293,042.00	407,700.00
Costos Administrativos y Operativos	114,658.00	-	114,658.00
Administración	-	293,042.00	293,042.00
Totales	1,638,000.00	293,042.00	1,931,042.00

A continuación se presenta el estado de las categorías de inversión y los montos ejecutados a diciembre 31 de 2021 así:

Componentes	Presupuesto			Ejecución		
	Valor (USD) BID	Valor (USD) Contrapartida	Valor Total Proyecto	Valor (USD) BID	Valor (USD) Contrapartida	Valor Total Ejecutado del Proyecto
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	100,000.00	-	100,000.00	10,457.52	455.47	10,912.99
Producto 1. Propuesta para la modernización de la institucionalidad formulada.	100,000.00	-	100,000.00	10,457.52	455.47	10,912.99
2 Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	1,286,380.00	-	1,286,380.00	-	151.83	151.83
Producto 2. Incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía generados e implementados.	1,286,380.00	-	1,286,380.00	-	151.83	151.83
3 Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	80,000.00	-	80,000.00	-	-	-
Producto 3. Proyectos normativos, técnicos y administrativos formulados.	80,000.00	-	80,000.00	-	-	-
Auditorías y evaluación	56,962.00	-	56,962.00	-	-	-
Auditoría	33,162.00	-	33,162.00	-	-	-
Evaluación Final	23,800.00	-	23,800.00	-	-	-
Administración - Overhead	114,658.00	293,042.00	407,700.00	35,722.61	37,877.46	73,600.07
Costos Administrativos y Operativos	114,658.00	-	114,658.00	35,722.61	-	35,722.61
Administración	-	293,042.00	293,042.00	-	37,877.46	37,877.46
Totales	1,638,000.00	293,042.00	1,931,042.00	46,180.13	38,484.76	84,664.89

Con base en el estado de las categorías de inversión se describen las actividades realizadas por componente a la fecha de corte de este informe.

Componente 1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros.

Durante el 2021 se avanzó con la elaboración del diagnóstico de las debilidades y fortalezas de la banca verde en el país, por lo que en la construcción del estado del arte se han identificado diferentes líneas de crédito verde con sus principales características, las estrategias para la implementación de la Política de Crecimiento Verde (CONPES 3934) y la institucionalidad relacionada con la promoción de la banca verde en el país.

De igual manera, y tomando en consideración la construcción participativa de este componente con el sector financiero, se ha elaborado la guía metodológica para el desarrollo de una sesión de trabajo con actores que hacen parte del Comité Técnico Mixto de Sostenibilidad y del sector financiero, en el que se busca identificar las limitantes que se tienen desde la oferta para promover el financiamiento verde y generar propuestas conjuntas para superarlas, cuyo desarrollo presencial está sujeto a la evolución de las condiciones sanitarias por la pandemia del COVID-19. Paralelamente, se diseñó una encuesta dirigida a los productores de Negocios Verdes, en la que se plantean preguntas que permitan identificar las principales brechas de financiamiento verde en el país. Estos dos, se convertirán en elementos e insumos fundamentales para la elaboración de la propuesta de modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros para promocionar la inversión verde.

También se desarrollaron reuniones con la banca para identificar avances específicos en implementación de las líneas de financiamiento verde existentes en el país, enfocadas en caracterizar los beneficiarios de las mismas. Con la banca de desarrollo se han tenido acercamientos con Bancóldex a través de su líder de desarrollo sostenible y con FINAGRO a través de la gerencia de investigaciones económicas, la dirección forestal y la responsable del área de sostenibilidad, y con la banca comercial con Banco Agrario, Banco de Bogotá y Bancolombia, principalmente. De igual manera se inició con un mapeo de iniciativas relacionadas con bioeconomía que estén siendo impulsadas en territorios con influencia del proyecto, según lo definido en el componente 2, para lo cual se tomó como punto de análisis inicial la base de datos de negocios verdes que permite realizar un acercamiento al potencial del aprovechamiento sostenible de la biodiversidad en cada una de estas zonas de la siguiente manera:

- Departamento del Guaviare: En el municipio de San José del Guaviare se reportan 47 negocios verdes de los cuales el 72% está relacionado con el sector de biocomercio principalmente con el turismo de naturaleza y el aprovechamiento de recursos no maderables como los frutos nativos amazónicos. En segundo lugar se encuentran los agrosistemas sostenibles con un 13% y posteriormente la agroindustria y el aprovechamiento y valoración de residuos con un 6%.

En los municipios de Calamar y Miraflores se identifican cuatro (4) negocios verdes, tres (3) de los cuales aprovechan recursos no maderables como parte del biocomercio.

No se identifican negocios verdes en el municipio de El Retorno.

- Catatumbo: En esta región del departamento de Norte de Santander se identifican dos (2) negocios verdes asociados con agrosistemas sostenibles y aprovechamiento y valoración de residuos, no se logra identificar el potencial en materia de aprovechamiento sostenible de la biodiversidad.

- Meta: En los municipios asociados a los núcleos activos de deforestación como La Macarena y Mapiripán no se identifican negocios verdes.

- Sierra Nevada de Santa Marta: En el municipio de Santa Marta, destacado en los boletines de deforestación como aquel en el que se concentran los núcleos, se identifican 31 negocios verdes en su zona rural, 26% de los cuales están asociados al biocomercio con procesos de turismo de naturaleza, principalmente, y de productos derivados de la fauna silvestre con procesos de meliponicultura.

- Sur de Bolívar: En el municipio de Cantagallo se identifican cinco (5) negocios verdes asociados a procesos de aprovechamiento y valoración de residuos.

Componente 2. Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía.

Aunque aún no se ha finalizado, se inició la revisión conjunta con MinAmbiente de las zonas prioritarias para la implementación de las iniciativas, para lo cual se ha realizado un análisis de los boletines de alertas tempranas por deforestación del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM), los municipios que hacen parte de la Facilidad Colombia Sostenible (FCS) y los departamentos incluidos en el anexo único del proyecto.

Actualmente, se encuentra pendiente el desarrollo de una reunión que convocará la Oficina de Negocios Verdes y Sostenibles con la Dirección de Bosques, Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos de MinAmbiente, con el fin de definir la viabilidad de incluir como beneficiarios del proyecto otros departamentos con presencia histórica de núcleos de deforestación. No obstante, se han identificado 115 municipios en los que se han realizado alertas por deforestación, hacen parte de la FCS y de las zonas priorizadas en el acuerdo, en los que deberían concentrarse los esfuerzos del proyecto; 13 municipios en los que se han generado alertas por deforestación y que hacen parte de la FCS, sin encontrarse en las zonas priorizadas en el acuerdo; y tres (3) municipios en los que se han generado alertas por deforestación pero que no hacen parte ni del acuerdo ni de FCS.

Igualmente, se ha avanzado en la identificación de proyectos que se adelantan por la institucionalidad del Sistema Nacional Ambiental (SINA) o la cooperación

internacional, principalmente, de aquellos que puedan vincularse a los esquemas de territorialización, una vez se definan las zonas prioritarias de intervención, así como el potencial de cada uno de los territorios a partir de los negocios verdes identificados y verificados previamente. Así mismo, se inició con la definición de algunos criterios mínimos a tener en cuenta en las convocatorias de estas iniciativas, como son la ubicación de la iniciativa, el aporte a la reducción de la deforestación, el tipo de persona, el tipo de iniciativa según las áreas y desafíos estratégicos planteados en la misión de bioeconomía, el estado de la iniciativa frente a la formalización empresarial, el posible aporte de la contrapartida y las características poblacionales de los beneficiarios, de la siguiente manera:

Ubicación de la iniciativa:

- a. Iniciativa ubicada en un departamento incluido en el acuerdo.
- b. Iniciativa ubicada en un departamento incluido en el acuerdo y en un municipio identificado en el boletín de alerta por deforestación.
- c. Iniciativa ubicada en un departamento incluido en el acuerdo y en un municipio identificado en el boletín de alerta por deforestación e incluido en algún PDET.
- d. Iniciativa ubicada en un departamento incluido en el acuerdo y en un municipio identificado en el boletín de alerta por deforestación e incluido en la FCS.

NOTA: Si la iniciativa se encuentra en un departamento no incluido en el acuerdo, no podrá ser considerada.

Aporte a la reducción de la deforestación:

- a. Si la iniciativa se encuentra ubicada en un municipio destacado en el boletín de detección temprana por deforestación del IDEAM, como "otras áreas".
- b. Si la iniciativa se encuentra ubicada en un municipio destacado en el boletín de detección temprana por deforestación del IDEAM, como "núcleo de deforestación"
- c. Si la iniciativa se encuentra ubicada en una vereda o corregimiento de un municipio destacado en el boletín de detección temprana por deforestación del IDEAM, como "otras áreas"

NOTA: Si la iniciativa se encuentra ubicada en un municipio destacado en el boletín de detección temprana por deforestación del IDEAM, se sumará el porcentaje de detección temprana de deforestación al resultado final.

Contrapartida o potencial de movilización de recursos públicos y/o privados.
Redes e infraestructura disponible (Comités, gremios, Cámaras de Comercio, canales de distribución, clientes o consumo potencial, centros, instituciones o universidades de investigación) para apoyar al producto en asuntos críticos para el mercado,

Tipo de persona, actor o beneficiario del producto:

- a. Persona natural, jurídica, jurídica sin ánimo de lucro y/o entidad pública.
- b. Grupo étnico, mujeres, jóvenes, ex combatientes, víctimas, por ejemplo.

Tipo y estado de la iniciativa

- a. Enmarcada en los ejes temáticos:
 - ☐ Agro productivo y sostenible.
 - ☐ Biodiversidad y sus servicios ecosistémicos.
 - ☐ Biomasa y química verde.
 - ☐ Salud y bienestar.
 - ☐ Colombia biointeligente.
- b. Estado o madurez:
 - ☐ Idea de negocio desarrollada.
 - ☐ Idea de negocio con modelo de negocio estructurado.
 - ☐ Negocio formalizado (Cámara de Comercio y RUT), con menos de dos (2) años de formalización.
 - ☐ Negocios con más de dos (2) años de formalización que realizan ventas regionales, nacionales o internacionales.

NOTA: En caso de iniciativas que sean negocios verdes verificados y reportados ante la Oficina de Negocios Verdes antes del 31 de diciembre de 2021, el porcentaje de resultado en la implementación de criterios se podría sumar al resultado final.

Componente 3. Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos. g

Para el desarrollo de este componente se priorizó la contratación de una consultoría de hasta cuatro (4) meses para que elaborare y proponga, como mínimo, tres (3) proyectos normativos, técnicos y administrativos, principal producto de este componente. Lo anterior, porque de la información que se había podido recaudar de consultorías previas y de la misión, del poco acceso de pequeños y micro productos en banca de desarrollo y, dadas las características de los productos identificados, se anticipaba la necesidad de contar con una propuesta de rediseño institucional promover el desarrollo de las estrategias planteadas en la Política de Crecimiento Verde, como son la bioeconomía y la economía forestal, entre otras, así como la promoción de la inversión para el desarrollo de las mismas con más recursos tipo capital semilla o no reembolsables y de asistencia técnica orientada a material genético y diversidad.

Sin embargo, se explorarán más necesidades de ajustes normativos, técnicos y administrativos, que estén argumentadas desde las cifras que soportan las barreras en la demanda y oferta de instrumentos financieros, así como que tengan más posibilidad de consenso y trámite dado el periodo electoral que prevé cambios en algunas de las entidades del Gobierno Nacional.

Componente 4. Auditoría, Evaluación Final, Administración y Overhead

Al corte de 31 de diciembre de 2021 se presenta una ejecución de 35,722.61 USD, correspondientes al 20.81% del aporte del proyecto (USD 171,620), para este componente se priorizo la contratación por nómina de seis de las personas que conforman parte de la Unidad de Gestión del Proyecto (Especialista Administrativa y Financiera, Contadora, Asistente de Adquisiciones, Auxiliares contables, Coordinador Jurídico). Adicional se contrató por prestación de servicios al Profesional de Seguimiento y Monitoreo.

2.11.1 Gastos Bancarios

A corte de 31 de diciembre del 2021 los gastos bancarios del Proyecto por un total de US\$ 67.93 detallados así:

Gastos Bancarios Cuenta de Ahorros No. 690-000014-30 Bancolombia	Valor (COP)	Valor (USD)
agosto-2021	\$ 3,249.57	0.85
septiembre-2021	\$ 25,797.42	6.74
octubre-2021	\$ 51,594.84	13.49
noviembre-2021	\$ 76,794.84	20.08
diciembre-2021	\$ 102,393.12	26.77
Total 2021	\$ 259,829.79	67.93

2.11.2 Otros

En el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados en concepto de Otros, corresponde a los siguientes conceptos por el año 2021:

Otros Desembolsos	USD
Cuentas por Cobrar	217.73
A Fondo Acción	217.73
(-) Cuentas por Pagar	885.99
A Fondo Acción	885.99
Total Otros	(668.26)

- (1) Cuentas por Cobrar: Corresponde a anticipos a empleados y a proveedores como Bancolombia correspondiente a gravámen a los movimientos financieros (GMF) e impuesto al valor agregado (IVA) pendiente por devolver al corte de 31 de diciembre del 2021 que se encuentran pendientes por legalizar, los detallamos a continuación:

Cuentas por Cobrar	Valor (COP)	Valor (USD)
CXC Bancolombia GMF E IVA mes de Agosto	\$ 18,459.46	4.83
CXC Bancolombia GMF E IVA mes de Septiembre	\$ 60,782.78	15.89
CXC Bancolombia GMF E IVA mes de Octubre	\$ 141,875.88	37.09
CXC Bancolombia GMF E IVA mes de Noviembre	\$ 232,033.73	60.66
CXC Bancolombia GMF E IVA mes de Diciembre	\$ 274,512.44	71.77
CXC Pago prima Jhonny Ariza	\$ 83,333.00	21.79
CXC Sdo dotación Yesica Hurtado	\$ 21,800.00	5.70
Total 2021	\$ 832,797.29	217.73

- (2) Cuentas por Pagar: Corresponde a las retenciones en la fuente y ejecuciones del Proyecto realizadas pendientes por retirar de la cuenta exclusiva a 31 de diciembre del 2021.

Cuentas por Pagar	Valor (COP)	Valor (USD)
CXP Retención en la fuente mes de diciembre	\$ 1,492,901.00	390.30
CXP Sistema Seguridad Social mes de diciembre	\$ 1,896,000.00	495.69
Total 2021	\$ 3,388,901.00	885.99

2.12 Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y desembolsos efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

A continuación, se presenta la conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de las inversiones acumuladas del periodo auditado con corte 31 de diciembre de 2021:

	Valor (USD)
Total Efectivo Desembolsado	45,511.87
(-) Inversiones Acumuladas	46,180.13
(-) Cuentas por cobrar	217.73
(+) Cuentas por Pagar	885.99
Diferencia	0.00

2.13 Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Categorías de Inversión

El proyecto presenta en su Estado de Inversiones Acumuladas, recursos por valor de cuarenta y seis mil ciento ochenta dólares con trece centavos de dólares

americanos USD 46,180.13, de los cuales a la fecha no se han presentado justificaciones al BID dado que a la fecha se ha ejecutado el 20.68 %.

Componentes	Estado de Inversión Acumulada	Según Registros del Banco (OPS1)	Recursos Pendientes por Justificar al 31 de Diciembre de 2021
1. Modernización de la institucionalidad que administre y promueva una variedad de mecanismos financieros	10.457,52	-	10.457,52
2. Generación e implementación de incentivos e instrumentos financieros agroforestales y de bioeconomía	-	-	-
3. Desarrollo de proyectos normativos, técnicos y administrativos	-	-	-
4. Auditoría, Evaluación Final, Administración y Overhead	35.722,61	-	35.722,61
Totales	46.180,13	-	46.180,13

2.14 Contingencias

Al momento de la presentación de estos estados financieros, el Proyecto no presenta contingencias.

2.15 Eventos Subsecuentes

A la fecha de presentación de este informe, no se han presentado sucesos que hayan generado ajustes que requieran afectar la información del Proyecto.

2.16 Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por partes de los auditores independientes en el año o periodo precedente

El Proyecto con corte 31 de diciembre del 2021 no presenta ajustes originados en opiniones diferentes al estándar de períodos anteriores que hubieren sido solicitados por parte de auditores independientes en la vigencia anterior.

2.17 Ajustes de periodos anteriores

El proyecto a 31 de diciembre de 2021 no registra ajustes de períodos anteriores, debido a que este es el primer informe financiero del Proyecto.

FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ – FONDO ACCIÓN

"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

Financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo
Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión
Nº GRT/CM-18512-CO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PROYECTO
ENFOQUE COSO

Por el período comprendido entre el
24 de marzo y el 31 de diciembre de 2021

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN

Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

2. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO

La evaluación del sistema de control interno se realizó siguiendo los principios generales establecidos en el Informe COSO. El Informe COSO define control interno, en un sentido amplio, como un proceso efectuado por la Dirección y el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable a la organización en cuanto a la consecución de objetivos institucionales.

El Informe COSO segmenta el control interno en cinco (5) componentes, los cuales están relacionados con los objetivos institucionales y deben estar presentes y funcionando eficientemente, estos son:

Ambiente de Control. Establece el tono de la entidad al influenciar la conciencia de control de su personal. Es el cimiento para los demás componentes de control interno proveyendo disciplina y estructura. Incluye aspectos como la organización, el estilo de gestión, los recursos humanos y procedimientos;

Evaluación de los Riesgos. Es la identificación y análisis por parte de la entidad de los riesgos asociados al logro de los objetivos de ésta, formando una base para determinar cómo los riesgos deben ser manejados;

Actividades de Control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la Dirección son llevadas a cabo;

Información y Comunicación. Es la identificación, captura e intercambio de información en una forma y en un período de tiempo que permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Incluye aspectos como sistemas de información, canales de comunicación y disponibilidad de información;

Monitoreo. Es un proceso que determina o mide la calidad del desempeño de la estructura de control interno a través del tiempo. Incluye aspectos de supervisión y control y seguimiento.

Nuestro trabajo de campo incluyó: Recopilación y análisis de información, entrevistas individuales y pruebas de control tales como análisis de las diferentes operaciones, transacciones y procedimientos correspondientes a la ejecución del Proyecto (Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO), por el periodo de auditoría comprendido entre el 24 de marzo

y el 31 de diciembre de 2021, que involucran las principales áreas sujetas a revisión, tales como estructura organizacional del proyecto y segregación de funciones, suscripción de contratos, seguimiento y control a la ejecución de los contratos suscritos con consultores y organizaciones, pagos de nómina asociada al Proyecto de contratistas de servicios y a consultores, registros contables de las transacciones, conciliación de cuentas, presentación de información financiera, entre otras.

CONCLUSIONES

Estructura Organizacional

Se observa que el Fondo Acción como ejecutor del Proyecto cuenta desde el inicio del Proyecto hasta la fecha de corte con una estructura administrativa adecuada tanto en los niveles de autoridad y delegación establecidos, como en la formación profesional de sus miembros, para llevar adelante las actividades del Proyecto y alcanzar los objetivos establecidos.

Sistemas de Información

El Fondo Acción, con el fin de registrar la información contable del proyecto de manera independiente, creó en 2021 en su sistema contable APOTEOSYS el centro de costos exclusivo para el proyecto GRT/CM-18512-CO, en el cual registran las operaciones del Proyecto en COP por componentes y subcomponentes, de acuerdo al presupuesto aprobado; para la elaboración de los Estados financieros con destino al BID, extrae la información del Proyecto del centro de costos asignado.

Fondo Acción cuenta con personal idóneo en el área de contabilidad y administración que verifica, controla y hace el seguimiento de todas las fuentes y uso de fondos relacionados con el Proyecto.

Operaciones, Controles Financieros y Preparación de Informes

Fondo Acción ha establecido procedimientos de seguimiento, monitoreo y control para las actividades del Proyecto y la preparación de informes y reportes para el propio Fondo Acción como para el BID, que permiten confiar en las operaciones financieras, las cifras reportadas, los informes presentados y el avance de ejecución del Proyecto.

Igualmente, se observan procedimientos adecuados para el mantenimiento y conservación de archivos, soportes financieros del Proyecto, correspondencia e informes del personal profesional involucrado, entre otros.

En términos globales y de acuerdo con el trabajo realizado, podemos concluir que el Proyecto cuenta con un sistema de control interno apropiado para la consecución de sus objetivos en cuanto a: la eficacia y la eficiencia de las

operaciones; la accesibilidad y fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa aplicable.

A nuestro juicio calificamos el riesgo de control del Proyecto como de "Riesgo Bajo", en razón a la implementación de controles para la ejecución del Proyecto, mitigan los riesgos a los cuales está expuesto el Proyecto con relación a los objetivos del mismo, la estandarización de procesos administrativos, la fortaleza en el proceso financiero (reconocimiento, registros contables, pagos, conciliaciones, reportes financieros) y una adecuada dirección y administración (gestión, evaluación, seguimiento y control).

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN
Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA

N°	Observación de los auditores	Recomendación	Alcance de la auditoría	Gravedad del riesgo	Observaciones de la administración del proyecto / CO
	No se presentaron observaciones sobre el seguimiento a los procedimientos previamente acordados del Proyecto GRT/CM-18512-CO para el período de ejecución del 24 de marzo al 31 de diciembre de 2021.				

Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – FONDO ACCIÓN

Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO
"Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación"

3. ENFOQUE, ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS AL PROYECTO

Objetivos de la Auditoría

El objetivo de la auditoría externa para el Proyecto "Promoción de la Inversión Verde y Bioeconomía para la Lucha contra la Deforestación", del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/CM-18512-CO, por el período comprendido entre el 24 de marzo y el 31 de diciembre de 2021, fue realizar el compromiso de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en Inglés), con el fin de presentar: **(i)** una opinión sobre si los Estados Financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable; y **(ii)** evaluar el sistema de control interno del proyecto y presentar un informe.

Alcance

El alcance de los servicios de auditoría se realizó de conformidad con las NIA y en cumplimiento con las normas, políticas y procedimientos del BID. Comprendió la gestión global de la implementación, seguimiento y supervisión del Proyecto, e incluyó el examen de los planes de trabajo, los informes de progreso, los recursos, los presupuestos y gastos del Proyecto, su ejecución, la selección del personal y el reporte financiero de las operaciones del proyecto, así como la adquisición de bienes y equipos.

La auditoría incluyó entre otras actividades la verificación de:

1. Las actividades del Proyecto relacionadas con su implementación, monitoreo y supervisión, ejecutadas del 24 de marzo al 31 de diciembre de 2021.
2. La idoneidad de las operaciones contables y financieras y de los sistemas de presentación de informes que incluye: **a)** control presupuestal, **b)** gestión de efectivo, **c)** controles de elaboración, revisión y aprobación, **d)** recepción de fondos, **e)** solicitudes de reembolso de fondos, **f)** registro de las transacciones financieras en la contabilidad del Proyecto y, **g)** el mantenimiento y control de los archivos.

3. El proceso de selección y contratación del personal y la gestión de los expedientes del personal.
4. Las actividades de adquisición del Proyecto con el fin de asegurar que el equipo y los servicios comprados cumplen con el requerimiento de conformidad con el presupuesto, de las normas del BID o de los procedimientos del Fondo Acción y con los umbrales de adquisición, evaluación de ofertas, propuestas y la aprobación / firma de los contratos y órdenes de compra. No se presentó en esta auditoría la compra de equipos
5. Los bienes adquiridos (equipos de oficina), por regla general incluyendo los procedimientos de recepción, almacenamiento y buen uso. No se presentó en esta auditoría la compra de bienes.
6. Las actividades de viajes, los servicios de transporte, la gestión de alquiler de oficinas, los sistemas de comunicaciones e informáticos de las oficinas, relacionados con el mantenimiento de registros. No se presentaron en esta auditoría la compra de tiquetes, servicios de transporte, alquiler de sistemas de comunicaciones e informáticos.
7. Una evaluación sobre los controles y sistemas del Proyecto que abarque las deficiencias de los controles internos detectados y las recomendaciones del auditor para solucionarlos. Así mismo, una revisión general de progreso del Proyecto y la secuencia de eventos con relación a los más significativos en el avance y a la fecha prevista de terminación, que deben constatar en el documento del Proyecto o el Plan de Trabajo Anual (Presupuesto).
8. Una evaluación del sistema de control interno del Proyecto que haga el mismo hincapié en: **a)** la eficacia del sistema para proporcionar a la administración del Proyecto información útil y oportuna que permita gestionarlo adecuadamente; **b)** la eficacia general del sistema de control interno en la protección de los activos y los recursos del Proyecto.
9. Una descripción de cualquier deficiencia específica en el control interno observada en la gestión financiera del Proyecto.

Procedimientos de auditoría aplicados

La auditoría se practicó de acuerdo con las NIA y en cumplimiento con las normas, políticas y procedimientos del BID. Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría con el propósito de dar seguridades a la administración del Fondo Acción, en el sentido que los recursos del Proyecto se están administrando de conformidad con:

- ✓ La reglamentación financiera detallada, las prácticas y los procedimientos financieros estipulados para el Proyecto;

- ✓ El convenio de financiamiento y los planes de trabajo, con inclusión de las disposiciones en materia de actividades, gestión y ejecución y las disposiciones relativas a la supervisión, evaluación y presentación de informes;
- ✓ Los requisitos para la ejecución en los ámbitos de la gestión, la administración y las finanzas.
- ✓ El plan de actividades (POA), informes de avance, recursos del Proyecto, presupuestos, desembolsos, entrega, cierre operativo y financiero (si fuere aplicable) y disposición o transferencia de activos a entidades co-ejecutoras.

Nuestra metodología incluyó la ejecución del trabajo, basada en análisis, muestras selectivas y demás pruebas que consideremos de importancia, de acuerdo con las circunstancias, a fin de tener evidencia suficiente y competente que respalde el cumplimiento a satisfacción de las disposiciones relacionadas con la ejecución del Proyecto y nos sirvan de soporte para expresar nuestra opinión.

La auditoría se llevó a cabo de manera remota, teniendo en cuenta que todo Fondo Acción está en modalidad *home office* desde marzo de 2020, en el marco del decreto de emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus COVID-19 y tuvo una reunión de inicio virtual entre el equipo de auditoría y el equipo ejecutor del Proyecto, en la cual se nos informaron los objetivos del proyecto, los resultados obtenidos a la fecha de auditoría y el manejo administrativo y operativo, contable y financiero del Proyecto y se nos suministró toda la información solicitada mediante archivos PDF y Excel.

Dentro de las principales pruebas técnicas de auditoría aplicadas están: la revisión y comprobación de las cifras expresadas sobre los reportes financieros desde envío de recursos aportados por el BID y su aplicación en la ejecución del Proyecto; se verificó el cumplimiento de la reglamentación financiera, los procedimientos financieros, los planes de trabajo en materia de actividades, gestión y ejecución del Proyecto. Así mismo, se tuvieron en cuenta las disposiciones relativas a la supervisión, evaluación y presentación de informes; el cumplimiento de los requisitos para la ejecución en los ámbitos de la gestión, la administración y las finanzas. De forma complementaria se evaluó el Sistema de Control Interno a fin de asegurar la integridad, validez, correcta acumulación, valuación y presentación de todas las transacciones pertinentes a la ejecución del Proyecto.

En el ejercicio de la auditoría, además se verificaron acciones efectuadas por el Fondo Acción, tales como:

1. El presupuesto asignado y organización general.
2. La organización del Fondo Acción, información básica y sistema contable utilizado.
3. Análisis y evaluación de los procedimientos administrativos, financieros y contables con el propósito de asegurar que garanticen información confiable razonable y oportuna.
4. Se verificaron las actividades tomando en consideración la importancia de las operaciones, transacciones y hechos individuales importantes.
5. Se verificó la aplicación de las tasas de cambio de monetización a todas las transacciones financieras.
6. Se verificó que las actividades del Proyecto se realicen según lo planeado.
7. El monto de los gastos efectuados con cargo al proyecto.
8. Verificamos si el Fondo Acción realizó actividades de evaluación.
9. Documentación del Proyecto y sus revisiones posteriores.
10. Revisión de los comprobantes de pago con sus respectivos soportes.
11. Acciones para mejorar la eficacia del Control Interno.
12. Custodia y conservación física de la documentación relacionadas con las actividades inherentes al adecuado desarrollo del Proyecto.
13. Se examinó la oportunidad del pago de anticipos a consultores o contratistas y su legalización.
14. Se verificaron que los conceptos descritos de los soportes documentales se registraran en las categorías correspondientes, de acuerdo con el presupuesto aprobado y así mismo fuera reportado al BID en los Solicitudes de Reembolso de Fondos, preparadas de acuerdo con las Guías y procedimientos establecidos.
15. Se cotejaron los valores reportados en las solicitudes de Reembolso de Fondos tramitadas al BID contra los registros contables, documentación de soporte y se verificó si los gastos reportados son elegibles para ser financiados bajo los términos del Convenio.
16. Se verificaron los cálculos aritméticos de las solicitudes de Desembolso de Fondos presentadas al BID.
17. Revisamos el estado de la cuenta designada para verificar si todos los desembolsos realizados por el BID fueron registrados en la contabilidad del Proyecto.
18. Se verificó la operación y uso de la cuenta designada (bancaria) si estuvo de conformidad con el Convenio.
19. Revisamos los registros que mantiene el Fondo Acción del Proyecto con respecto a la cuenta designada y la cuenta operativa, los comparamos con los extractos bancarios emitidos por la entidad bancaria, igualmente revisamos las conciliaciones bancarias de la cuenta.
20. Con base en el reporte de ejecución presentado, examinamos los aportes de contrapartida comprometidos en el convenio de financiamiento, verificamos que se utilizara para su conversión a dólares la TRM correspondiente al día del pago, que fuera adecuadamente clasificada en las categorías correspondientes del Proyecto y que se incluyera en las notas a los estados financieros un detalle de su inversión.

21. Se evaluaron los Estados Financieros del Proyecto elaborados por el Fondo Acción, para cumplir con los requisitos de la auditoría de este, estos son: a) Estado de Inversiones Acumuladas y b) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.
22. Presentamos una Carta a la Dirección (o informe sobre el control interno) la cual incluyó recomendaciones sobre situaciones observadas para mejorar el sistema de control interno asociado al proyecto, con el fin de recibir sus comentarios y acordar el plan de acción. No se encontraron observaciones de control interno que atender.
23. Hechos posteriores: Tuvimos en cuenta nuestra responsabilidad con respecto a los hechos posteriores al cierre, como lo requiere la NIA 560, hasta marzo 4 de 2021, fecha de emisión de nuestro informe, para la cual tuvimos en cuenta toda la información del Proyecto suministrada por el Fondo Acción.
24. Declaraciones escritas: Como parte del proceso de auditoría, obtuvimos representaciones escritas de la administración y en su caso, los representantes de la entidad, como lo requiere la NIA 580.
