



COMUNIDAD MINISTROS
DE LOS ENFERMOS
RELIGIOSOS CAMILOS

INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PROPOSITO ESPECIAL DEL CONVENIO NO REEMBOLSABLE No ATN/JO-17931-CO APOYO A LA POBLACIÓN EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD, ASENTADA EN VILLA CARACAS, BARRANQUILLA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE OCTUBRE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

MARZO DE 2022

Bogotá D.C., 31 de marzo de 2022
20171-01-3576-22

Señor
CYRILLUS AGUSTINUS P SWINNE
Representante legal principal
COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS
Ciudad

REF.: INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL DEL PROYECTO NO REEMBOLSABLE No ATN/JO-17931-CO “APOYO A LA POBLACIÓN EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD, ASENTADA EN VILLA CARACAS, BARRANQUILLA”, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE OCTUBRE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Respetado señor Cyrillus:

En cumplimiento del compromiso establecido en el contrato de servicios profesionales de Auditoría para el convenio indicado en la referencia y con base en el resultado de las pruebas, presentamos el informe de la auditoría sobre los Estados Financieros de propósito especial del convenio que efectuamos por el período comprendido entre el 16 de octubre 2020 y el 31 de diciembre de 2021.

Es importante mencionar, que nuestra auditoría fue realizada respecto de los fondos del Convenio financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID; teniendo en cuenta la actual situación pandemia COVID-19, el trabajo se desarrolló de forma virtual. No hemos auditado los estados financieros tomados en conjunto de COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS, por lo tanto, el informe adjunto solo se refiere a las operaciones y los reportes financieros del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. No ATN/JO-17931-CO, “Apoyo a la Población en Alto Grado de Vulnerabilidad, Asentada en Villa Caracas, Barranquilla”, Por El Período Comprendido Entre el 16 de octubre 2020 y el 31 de diciembre De 2021.

Este informe presenta las conclusiones tomadas de los resultados de las pruebas de auditoría desarrolladas, las cuales se llevaron a cabo de conformidad con las Norma Internacional de Auditoría NIA 800 promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y que se encuentran debidamente documentadas en nuestros papeles de trabajo como lo disponen las normas legales que regulan estas actividades.

Cordialmente,

VICTOR M. RAMÍREZ V.
Socio

CONTENIDO

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL DEL CONVENIO	6
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL CONVENIO POR EL PERÍODO	9
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE OCTUBRE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA: CONTRATOS MODIFICATORIOS, CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES.....	11
2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:	12
3. EFECTIVO DISPONIBLE	18
4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR	18
5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN	18
6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL	19
7. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES	20
8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20
10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS	21
11. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS.....	22
12. CONCILIACIÓN ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	22
13. CONTINGENCIAS	22
14. EVENTOS SUBSECUENTES	22
15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE.....	23

ABREVIATURAS UTILIZADAS

AE	Agencia Ejecutora
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
COP	Pesos Colombianos
PA	Planes de Adquisiciones
PF	Plan Financiero
POA	Planes Operativos Anuales
TDR	Términos de Referencia o Especificaciones Técnicas.

CATEGORÍAS DE LAS ENTIDADES PARTICIPANTES Y BENEFICIARIOS

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	Banco
COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS RELIGIOSOS CAMILOS	Organismo Ejecutor del Convenio
POBLACIÓN ACENTADA EN VILLA CARACAS BARRANQUILLA	Beneficiario y aportante de recursos de contrapartida

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS RELIGIOSOS CAMILOS
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/JO-17931-CO
APOYO A LA POBLACIÓN EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD, ASENTADA EN VILLA CARACAS,
BARRANQUILLA.

AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
PROPÓSITO ESPECIAL DEL CONVENIO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL DEL CONVENIO

PARA
COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS RELIGIOSOS CAMILOS
APOYO A LA POBLACIÓN EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD, ASENTADA EN VILLA CARACAS,
BARRANQUILLA
Ciudad

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas por el período comprendido entre el 16 de octubre 2020 al 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, correspondientes al proyecto “Apoyo a la Población en Alto Grado de Vulnerabilidad, Asentada en Villa Caracas, Barranquilla”, ejecutado por Comunidad Ministros de los Enfermos Religiosos Camilos, como ejecutor del proyecto, financiados con recursos del proyecto no Reembolsable No. ATN/JO-17931-CO del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

En nuestra opinión basada en nuestra auditoría: el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas con sus respectivas notas explicativas y los registros contables, por el período comprendido entre el 16 de octubre 2020 y el 31 de diciembre de 2021, han sido preparados por **Comunidad Ministros de los Enfermos Religiosos Camilos**, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones sobre información financiera atendiendo los lineamientos establecidos en la guía de informes financieros y auditorías para operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Fundamento de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría NIA 800. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la **Comunidad Ministros de los Enfermos Religiosos Camilos** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables en Colombia a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y a la utilización

En la Nota 2 de los estados financieros se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados por **Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos** para asistir al Programa “Apoyo a la Población en Alto Grado de Vulnerabilidad, Asentada en Villa Caracas, Barranquilla” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-17931-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 del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de **Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos**. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Dirección y de los responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros:

Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos es responsable de la preparación y la razonable presentación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, atendiendo los lineamientos establecidos en la guía de informes financieros y auditorías para operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros, de tal forma que estén libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables adecuadas a las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de **Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos** de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El personal a cargo del gobierno de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de propósito especial del convenio están libres de incorrección 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 NIA 800 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 nuestra auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que el caso de una desviación material debido 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 del convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable Ejecutado por **Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos**.



- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por **Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos** como organismo ejecutor del Convenio.
- Comunicamos a los responsables de **Comunidad ministros de los Enfermos Religiosos Camilos**, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de cláusulas financieras del Convenio Cooperación Técnica No Reembolsable No. No. ATN/JO-17931-CO, “Apoyo a la Población en Alto Grado de Vulnerabilidad, Asentada en Villa Caracas, Barranquilla” en Colombia financiado con recursos del BID, durante el período sometido a nuestra auditoría.

VICTOR M. RAMÍREZ V.
Socio

Miembro de
BDO INTERNATIONAL

Bogotá D.C., 31 de marzo de 2022
20171-01-3577-22

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS RELIGIOSOS CAMILOS
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/JO-17931-CO
APOYO A LA POBLACIÓN EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD, ASENTADA EN VILLA CARACAS, BARRANQUILLA.

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL CONVENIO POR EL PERÍODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE OCTUBRE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS - CME
APOYO A LA POBLACION EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD ASENTADA EN VILLA CARACAS, BARRANQUILLA
CONVENIO DE COOPERACION TÉCNICA ATN/JO-17931-CO - BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en US dólares)

	Período terminado en 31 de Diciembre 2020			Período terminado en 31 de Diciembre 2021			Acumulado al 31 de Diciembre 2021		
	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO									
Acumulado al comienzo del período	-	-	-	92.043,15	-	92.043,15	-	-	-
Durante el período									
▪ Aportes recibidos	109.107	83.680	192.787	288.539,02	89.227,85	377.766,87	397.645,88	172.907,60	570.553,48
▪ Intereses Recibidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Otros (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido en el período	109.107	83.680	192.787	288.539,02	89.227,85	377.766,87	397.645,88	172.907,60	570.553,48
Total Efectivo Disponible Acumulado	109.107	83.680	192.787	380.582,17	89.227,85	469.810,02	397.645,88	172.907,60	570.553,48
DESEMBOLSOS EFECTUADOS									
Acumulado al comienzo del período	-	-	-	17.063,71	83.679,74	100.743,46	-	-	-
Durante el período									
▪ Reintegros	-	-	-	33.379,00	-	33.379,00	33.379,00	-	33.379,00
▪ Pagos por Bienes y Servicios	16.985,67	83.680	100.665,41	341.119,45	89.227,85	430.347,31	358.105,12	172.907,60	531.012,72
▪ Otros - gastos financieros	78,04	-	78,04	1.600,21	-	1.600,21	1.678,25	-	1.678,25
Total Efectivo Desembolsado en el Período	17.063,71	83.679,74	100.743,46	376.098,66	89.227,85	465.326,52	393.162,38	172.907,60	566.069,97
Total Efectivo Desembolsado Acumulado	17.063,71	83.679,74	100.743,46	393.162,38	172.907,60	566.069,97	393.162,38	172.907,60	566.069,97
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	92.043,15	-	92.043	4.483,50	-	4.483,50	4.483,50	-	4.483,50

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

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

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



Cyrillus Swinne
Director General



Harvey Said Ordoñez Jácome
Coordinador Administrativo y Financiero

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS RELIGIOSOS CAMILOS
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/JO-17931-CO
APOYO A LA POBLACIÓN EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD, ASENTADA EN VILLA CARACAS, BARRANQUILLA.

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE OCTUBRE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS - CME
APOYO A LA POBLACION EN ALTO GRADO DE VULNERABILIDAD ASENTADA EN VILLA CARACAS, BARRANQUILLA
CONVENIO DE COOPERACION TÉCNICA ATN/JO-17931-CO - BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Expresado en Dólares

Fecha de corte: 31/12/2021

Categoría de Inversión	Saldos al inicio del Ejercicio 2020			Movimiento Durante el Ejercicio 2020			Movimiento Durante el Ejercicio 2021			Acumulado al cierre del 2021		
	BID	CME	TOTAL	BID	CME	TOTAL	BID	CME	TOTAL	BID	CME	TOTAL
1. Acceso al Mercado Laboral y Cuidado Infantil			-	4.585,19	4.671,64	9.256,83	57.306,80	23.582,88	80.889,68	61.891,99	28.254,52	90.146,51
2. Paquete de apoyo en cuidados básicos y rehabilitación de discapacidad			-	1.454,40	68.935,38	70.389,78	94.037,81	50.406,28	144.444,09	95.492,21	119.341,67	214.833,87
3. Apoyo y Asistencia a Familias			-	1.920,90	-	1.920,90	70.006,16	7.561,24	77.567,40	71.927,06	7.561,24	79.488,30
4. Espacio Público			-				50.914,61	281,37	51.195,98	50.914,61	281,37	51.195,98
5 Administración			-	15.939,18	10.072,72	26.011,90	102.405,78	7.396,08	109.801,86	118.344,96	17.468,80	135.813,76
TOTALES			-	23.899,66	83.679,74	107.579,40	374.671,16	89.227,85	463.899,01	398.570,82	172.907,60	571.478,42

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros



Cyrillus Swinne
Director General



Harvey Said Ordoñez Jácome
Coordinador Administrativo y Financiero

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS - CME
Cooperación Técnica con el Banco Interamericano de Desarrollo-BID

Convenio ATN/JO-17931-CO
Apoyo a la Población en Alto Grado de Vulnerabilidad Asentada en Villa Caracas,
Barranquilla

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodo de informe: diciembre 2021

1. Descripción del programa: contratos modificatorios, convenios interinstitucionales

La Comunidad Ministros de los Enfermos - Religiosos Camilos CME, es una comunidad religiosa católica, perteneciente a la Orden de los Ministros de los Enfermos fundada por San Camilo de Lelis en 1582, y avalada por la Santa Sede, para la vivencia del carisma del servicio a las personas enfermas y más necesitadas con instituciones en 40 países. En la ciudad de Barranquilla, opera con personería jurídica canónica, otorgada por el Decreto 643 de 1975 de la Arquidiócesis de Barranquilla, y se rige internamente por el código de derecho canónico y la constitución general de la congregación, y legalmente en Colombia en el marco de la Ley 20 de 1974, el decreto 0219 de 2018, y las demás normas concordantes.

El proyecto de Apoyo a la Población en Alto Grado de Vulnerabilidad Asentada en Villa Caracas, Barranquilla, está financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y la Comunidad Ministros de los Enfermos - CME, a través del Convenio de Cooperación Técnica N° ATN/JO-17931-CO, firmado entre las entidades el pasado 20 de abril de 2020, con una duración de 24 meses, y su objetivo principal es apoyar el mejoramiento del nivel de vida de la población migrante establecida en el asentamiento informal denominado Villa Caracas, fomentando la inclusión social con la comunidad local de acogida.

Para el cumplimiento del objetivo principal descrito anteriormente, el proyecto financia una serie de actividades de intervención social y comunitaria, agrupadas en cuatro componentes de acción:

1. Componente 1: Acceso al mercado laboral y cuidado infantil.
2. Componente 2: Paquete de apoyo a la atención de migrantes con énfasis en servicios de rehabilitación para personas en condición de discapacidad.
3. Componente 3: Apoyo y asistencia a familias migrantes
4. Componente 4: Espacio público

El detalle de estas intervenciones se describe en el Anexo Único del convenio suscrito entre el BID y CME.

2. Principales políticas contables:

- i. **BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:** COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, el Decreto 2420 de 2015 y 2496 de 2015 y Orientación Técnica 014 para ESAL del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros están confeccionados bajo la hipótesis de que COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) se encuentra en funcionamiento y lo seguirá estando en un futuro previsible.

En el caso de que exista constancia de que COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS, va a cesar su actividad o va a ser liquidada, sus estados financieros se formularán bajo una hipótesis distinta, circunstancia que deberá ser desglosada junto con los principios bajo los cuales se formularon los mismos.

Base contable de acumulación o devengo

Los estados financieros deben prepararse mediante la aplicación del principio de devengo, excepto en lo relacionado con la información sobre los flujos de efectivo. En aplicación de este principio las transacciones y otros hechos económicos serán registrados contablemente cuando estos se producen, independientemente del momento exacto en que se presenten las entradas y salidas de recursos producto de los cobros y pagos a los que puedan estar asociados.

ii. CUALIDADES DE LA INFORMACION CONTABLE

Comprensibilidad: los Estados Financieros de COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) se presentan de modo que sea comprensible para los miembros de la comunidad y usuarios externos que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.

Relevancia: la información proporcionada en los Estados Financieros de COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios internos y externos, siempre y cuando esta información pueda ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes y futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad: Se considera cifra material para el estado de situación financiera, flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, cifras por valor superior al 0,5% del Activo y en el estado de resultados integral cifras superiores al 1% del total de ingresos de la entidad.

Fiabilidad: La información que contenga los Estados Financieros de COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) será fiable, no presentará error significativo y sesgo, y representará fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La Esencia sobre la forma: COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) contabiliza y presenta las transacciones y demás sucesos y condiciones de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Integridad: para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa y equívoca, por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones son llevadas a cabo de una forma uniforme a través del tiempo. Los usuarios deben estar informados de las presentes políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad: la oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. Se espera conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es como se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios internos y externos cuando toman decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio: los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio.

iii. DEFINICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, cuyo potencial contribuye directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y otros equivalentes a efectivo.

Pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una característica esencial del pasivo es la obligación de actuar de forma determinada, ya sea por una obligación legal o implícita.

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. La clasificación de este elemento depende de su relevancia al momento de la toma de decisiones por parte de los usuarios acudiendo a sus necesidades.

Rendimiento está directamente relacionado con la medida de ingresos y gastos en el desarrollo de la actividad de la entidad durante el periodo sobre el que se informa, derivado directamente del reconocimiento y medición de los activos y pasivos.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Egresos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

iv. RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El reconocimiento consiste en la incorporación de conceptos en el balance o el estado de resultados, como una partida que bajo criterio profesional se pueda establecer que los beneficios económicos asociados lleguen o salgan de la entidad y el elemento tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad y que tenga las condiciones de materialidad o importancia relativa establecida por COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS.

Reconocimiento de Activos

Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y el activo tiene un valor que puede ser medido fiablemente. No se puede reconocer un activo si no se obtienen beneficios económicos, en lugar de ello se debe llevar como un gasto en el estado de resultados, decisión tomada por el grado de certeza de dichos beneficios. La entidad no debe reconocer un activo contingente como activo, a no ser que sea cierto el flujo de beneficios económicos hacia la entidad.

Reconocimiento de Pasivos

Se reconoce un pasivo cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos y además la cuantía del desembolso pueda ser medida con fiabilidad, adicionalmente deben satisfacer los requisitos en sus circunstancias particulares (transferencia de riesgos y beneficios), es decir, que el hecho de reconocer un pasivo implica el reconocimiento de un activo o gasto, surgido de un suceso pasado. Un pasivo contingente no se reconoce como pasivo, se revela.

Reconocimiento de Ingresos

Se reconoce un ingreso cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos, relacionado con el incremento de activos o decremento de pasivos y el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad y el hecho económico implique la transferencia de riesgos y beneficios (por ejemplo venta de bienes).

Reconocimiento de Gastos

Se reconoce un gasto cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos, relacionado con el decremento de activos o incremento de pasivos y el importe del gasto puede medirse con fiabilidad, los gastos se reconocen sobre la base de asociación directa entre costos incurridos y reconocimiento de ingresos. El proceso de distribución está diseñado a fin de que se reconozcan los gastos en el periodo en que se consumen o expiran los beneficios económicos.

- ❖ **Resultado Integral Total** es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos y no se trata por separado de los estados financieros, y no necesita principio de reconocimiento separado.
- ❖ **Resultado** es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos, clasificada como otro resultado integral, no es un elemento separado de los estados financieros y no necesita principio de reconocimiento separado.

v. MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y en el estado de resultados.

En el reconocimiento inicial la entidad debe medir al costo histórico sus activos y pasivos, o al valor razonable si la NIIF requiere otra base.

En la medición posterior para los activos y pasivos financieros se medirán al costo o al costo amortizado menos el deterioro si así se requiere o se permite por la NIIF; y todos los demás se medirán a valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocido en resultados.

Para los activos no financieros los cuales se midieron inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases, por ejemplo: propiedades, planta y equipo se medirá entre el menor al importe depreciado y al importe recuperable; los inventarios al menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta; y se debe reconocer una pérdida por deterioro de valor relativa a los bienes que están en uso o mantenidos para la venta.

Para los pasivos distintos a los financieros la medición se hará sobre la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha en la que se informa.

COMUNIDAD MINISTROS DE LOS ENFERMOS - RELIGIOSOS CAMILOS (CME) no podrá compensar activos y pasivos o ingresos y gastos, a menos que se requiera o se permita por alguna norma específica del marco regulatorio.

Para realizar la medición se debe determinar la selección de una base o método particular de medición, como los siguientes:

Costo histórico

Los activos se registran por el importe en efectivo o por el valor razonable de la contrapartida entregada. Los pasivos se registran al importe de los productos o servicios recibidos a cambio de incurrir en una obligación o en algunas circunstancias por el importe que se espera pagar para satisfacer el pasivo correspondiente.

Costo amortizado

Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas de efectivo netas futuras que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

Valor razonable

Esta forma de medición consiste en el precio por el cual puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia, generalmente este valor esta intrínsecamente relacionado al precio de cotización en un mercado activo y fiable.

vi. Estados financieros del Proyecto Villa Caracas

Para efectos del proyecto Villa Caracas, financiado por el convenio ATN/JO-17931-CO con el BID, los estados financieros propios de este programa social, de acuerdo con el literal b del numeral 2.4.2 del Reglamento Operativo (ROP) del proyecto, son los siguientes:

- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumuladas
- Notas a los Estados Financieros
- Conciliación Bancaria de cuenta exclusiva para recursos del proyecto

Estos estados financieros serán preparados con una periodicidad mensual y deberán expresarse en dólares americanos (US\$), para tal fin, con base en lo establecido en el Convenio de Cooperación, párrafo “Noveno. Tasa de cambio para justificar gastos realizados en moneda local del país de beneficiario”, se aplicará la tasa de cambio efectiva aplicada en la fecha de la conversión de los recursos entregados por el Banco (dólares) a la moneda local (pesos colombianos).

Con el fin de incorporar el valor en dólares de los aportes de la contrapartida local en especie, se tomará el valor de las actividades ejecutadas y se convertirá a la tasa de monetización de los recursos entregados por el Banco, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 9 Literal B de las Normas Generales del Convenio de Cooperación; para este aporte en especie el valor recibido como ingreso corresponderá al mismo valor a reportarse como desembolso / pago efectuado.

A continuación se definen los estados financieros básicos del proyecto:

- a) **Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados:** refleja todas las fuentes de recursos provenientes del Banco, contrapartida y otras fuentes si fuera el caso, así como el uso de los fondos y el saldo en efectivo de los recursos del Proyecto.

Efectivo recibido:

- **Acumulado al comienzo del periodo:** refleja el monto recibido o desembolsado por el Banco; para el primer estado financiero corresponderá a un valor \$0. Para los siguientes, corresponderá al valor “Total de efectivo recibido”, del mes o del periodo inmediatamente anterior.
- **Durante el periodo:** refleja el valor desembolsado por el Banco durante el periodo objeto del estado financiero (mensual, anual), bajo cualquiera de las modalidades de desembolso establecidas para el convenio (Anticipos de fondos, reembolsos de gastos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito); se incluyen los saldos por concepto de intereses generados en la cuenta bancaria del proyecto, si aplica.
- **Total de efectivo recibido:** corresponde a la sumatoria del saldo Acumulado al comienzo del periodo, más los desembolsos del periodo.

Desembolsos efectuados:

- **Acumulado al comienzo del periodo:** refleja el valor de los pagos acumulados, realizados a proveedores o contratistas en virtud de la ejecución del convenio; para el primer estado financiero corresponderá a un valor \$0. Para los siguientes, corresponderá al valor “Total Efectivo desembolsado”, del mes o del periodo inmediatamente anterior.
- **Durante el periodo:** refleja el valor efectivamente pagado a proveedores o contratistas en virtud de la ejecución del convenio; se incorporan los reintegros de recursos que puedan generarse y los gastos financieros originados en la administración de la cuenta bancaria del proyecto.
- **Total Efectivo Desembolsado:** corresponde a la sumatoria del saldo Acumulado al comienzo del periodo, más los desembolsos (pagos) del periodo.

Efectivo disponible al final del periodo: Refleja la diferencia entre el “Total de Efectivo Recibido” menos el “Total de Efectivo Desembolsado”, que debe corresponder al saldo del proyecto en cuenta bancaria.

- b) **Estado de Inversiones Acumuladas:** refleja la evolución y situación relacionada con la utilización de los recursos del proyecto; este informe debe ser consistente con el Estado de Flujo de Efectivo. Revela por componente los movimientos y los saldos de un periodo.

- **Presupuesto:** debe reflejarse en estas columnas el presupuesto vigente del proyecto tanto por el recurso del Convenio como el acordado por aporte local, distribuido en cada uno de los componentes.
- **Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior:** Corresponde al valor acumulado de inversión del proyecto en el periodo anterior (mes, año); para el primer estado financiero tendrá un valor de \$0 y a partir del segundo estado financiero, corresponderá al valor “Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual” del informe del periodo inmediatamente anterior.
- **Movimientos Durante el Ejercicio Actual:** refleja el valor efectivamente

pagado a proveedores o contratistas, en cada uno de los componentes del proyecto.

- **Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual:** Corresponde a la sumatoria del acumulado del ejercicio anterior y el movimiento del periodo actual.

c) Notas a los estados financieros: divulgan las políticas contables adoptadas y otra información relevante para los usuarios de la información. Deben presentarse en un formato sistémico y contener referencias cruzadas con los estados financieros del proyecto. Considerar como mínimo la presentación de las siguientes notas:

- Descripción del Proyecto
- Principales Políticas Contables: Base de Contabilidad Efectivo, Unidad Monetaria, tasa de cambio aplicada
- Efectivo Disponible
- Anticipos y justificación: Saldo de anticipos al comienzo del periodo, Anticipos legalizados durante el periodo, Anticipos recibidos, Saldo de anticipos al cierre del periodo.
- Anticipos Pendientes de Justificar
- Fondos de Contrapartida
- Ajustes de Períodos Anteriores
- Adquisición de Bienes y Servicios
- Categorías de Inversión
- Desembolsos Efectuados
- Conciliación de los registros contables del Proyecto con los Registros del BID por Categorías de Inversión
- Contingencias
- Eventos Subsecuentes

3. Efectivo disponible

Al corte se presenta un saldo de efectivo disponible de \$15.494.992 correspondiente a US 220.621,70, este saldo se maneja en la cuenta corriente N° 0090021239 del banco BBVA, de uso exclusivo para los ingresos y desembolsos de los recursos recibidos por el BID para las actividades del proyecto.

	2021		Var	2020	
	COP	USD	%	COP	USD
Saldo inicial del periodo:	335.416.899	92.043		0	0
Ingresos:	1.028.549.861	288.539	158.69%	397.599.229	109.107
Egreso por reintegros	118.985.517	33.379			
Egresos por bienes y servicios:	127.022.363	341.119	95.72%	64.897.940	16.986
Gastos bancarios e impuestos:	5.735.194	1.600	1876%	284.390	78
Saldo final del periodo:	15.961.817	4.484	1917%	335.416.899	92.043

Se incrementó la recepción de ingresos en un 158.69%, así mismo los desembolsos aumentaron en 1917%, esta situación se debe a que el año 2020 sólo tuvo de ejecución de recursos los meses de noviembre y diciembre, mientras que el 2021 de enero a diciembre. A pesar de que el convenio estaba suscrito desde abril 2020, apenas en noviembre 2020 se recibieron recursos para ejecutar, esto sumado a la paralización de actividades por efectos de la pandemia de Covid- 19, explica la diferencia en ejecución entre ambos periodos.

Partidas conciliatorias: no se reportan partidas conciliatorias entre el saldo en bancos registrado en libros y el saldo reportado en extracto del banco.

4. Anticipos pendientes de justificar

No se reportan al corte anticipos pendientes de justificación.



5. Anticipos y justificación

El proyecto ha solicitado dos anticipos de fondos para las actividades:

N°	Valor	Fecha Solicitud	Fecha recepción
Anticipo 1	US 109.106,86	23/10/2020	09/11/2020
Anticipo 2	US 288.539,02	01/06/2021	11/06/2021



El 01 de junio se justificaron gastos de recursos del BID del anticipo número 1 por valor de US 107.195,67 que corresponde al 98.25% del valor del anticipo recibido, y gastos de contrapartida por el orden de los US 96.738,99.



El 09 de diciembre se envía justificación del segundo anticipo de recursos por US 288.539,02, en esta solicitud se justifica la suma de US 257.156,92 de recursos del BID, que corresponde al 89,12% de los recursos objeto de justificación. Igualmente se justifica en esta misma solicitud US 65.135,80 de recursos de contrapartida.

La justificación de gastos por componentes es la siguiente:

Componente	Anticipo 1			Anticipo 2		
	Vr Recibido	Valor justificado	% del anticipo	Vr Recibido	Valor justificado	% del anticipo
1. Acceso al mercado laboral y cuidado infantil	34.660,83	8.424,97	24,31%	78.449,86	46.618,13	59%
2. Paquete de apoyo a migrantes	35.110,37	7.928,94	22,58%	69.046,86	85.962,39	124%
3. Apoyo a familias migrantes	13.312,00	40.169,01	301,75%	29.878,75	29.784,72	100%
4. Espacio público	2.154,00	5.816,19	270,02%	57.842,86	42.628,38	74%
Administración	23.869,66	44.856,56	187,92%	53.320,70	52.163,30	98%
Total	109.106,86	107.195,67	98,25%	288.539,02	257.156,92	89,12%

6. Fondos de contrapartida local

Los recursos de contrapartida local invertidos a la fecha corresponden a las siguientes inversiones y gastos del proyecto

Componente	Presupuesto	Valor Invertido	% Avance
C1	7.480	28.255	377,74%
C2	259.684	119.342	45,95%
C3		7.561	
C4		281	
Admón.	1.650	17.469	10,58%
Total	268.814	172.908	64,32%

Frente a la planeación inicial del proyecto, se presentan ejecuciones adicionales de recursos de contrapartida de la siguiente manera:

- Refrigerios
- Transporte
- Personal
- Servicios públicos
- Mantenimiento y reparaciones

7. Ajustes de periodos anteriores

Teniendo en cuenta el valor en pesos efectivamente recibido por la entidad bancaria al momento de monetizar los dólares recibidos en cada anticipo de fondos remitidos por el BID, se ajustó la tasa de monetización con la que se justifican los gastos correspondientes a cada anticipo de la siguiente manera:

Fecha	Vr USD	Tasa Cambio	Vr \$COP	Vr Neto recibido en Pesos	Gasto de Operación	Comentarios	Tasa neta
9/11/2020	109.106,86	3.645,00	397.694.504,70	397.599.228,70	95.276,00	Solicitud anticipo 1	3.644,13
11/06/2021	288.539,02	3.565,00	1.028.641.606,30	1.028.549.861,30	91.745,00	Solicitud anticipo 2	3.564,68
Total Ingresos				1.426.149.090,00			

Los gastos de la operación de cambio no son reflejados en el extracto bancario, segeneran en la transacción entre los bancos internacionales que transfieren el dinero, por este motivo no se registran contablemente como gastos financieros en pesos colombianos. La solución que se dio frente a esta diferencia fue calcular una tasa neta efectiva de monetización que incluya el valor descontado de los dólares girados por el BID, esta tasa es la que luego se utiliza para legalizar los gastos del periodo.

8. Adquisición de bienes y servicios

Item	Descripción	Tipo	Cantidad	Valor US\$
(i)	Adquisiciones con modalidad de revisión	Ex - Ante	47	\$ 396.843
		Ex - Post	2	\$ 1.717
(ii)	Procesos concluidos adjudicados	Firmados	49	\$ 398.560
		No Firmados	0	\$ -
(iii)	Contratos firmados, aunque aún no hayan presentado pagado		49	\$ 398.560
(iv)	Procesos que hayan presentado disconformidades o protestas		0	\$ -
(v)	Procesos cancelados / abortados		0	\$ -
(vi)	Procesos liquidados		0	\$ -
	Totales	-	49	\$ 398.560

9. Categorías de inversión

La ejecución en dólares por categoría de inversión se muestra a continuación:

Nº	Componentes	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	Ejecución BID	%	Ejecución Contrapartida	%	Total Ejecución	%
C1	Acceso al mercado laboral y cuidado infantil	219.970	212.490	7.480	61.892	29%	28.255	378%	90.147	40,98%
C2	Paquete de apoyo a la atención de migrantes con énfasis en servicios de rehabilitación para personas en condición de discapacidad	496.391	236.707	256.464	95.492	40%	119.342	47%	214.834	43,28%
C3	Apoyo y asistencia a familias migrantes	230.204	230.204	-	71.927	31%	7.561	0%	79.488	34,53%
C4	Espacio público	591.517	591.517	-	50.915	9%	281	0%	51.196	8,66%
C5	Administración del proyecto	230.733	229.083	4.870	118.345	52%	17.469	359%	135.814	58,86%
	Total general	1.768.814	1.500.000	268.814	398.571	26,57%	172.908	64,32%	571.479	32,31%

Ejecución en dólares y pesos por categorías de inversión:

No	Componentes	RECURSOS BID		CONTRAPARTIDA		TOTAL EJECUCION	
		COP	USD	COP	USD	COP	USD
C1	Acceso al mercado laboral y cuidado infantil	221.553.826	61.892	101.488.771	28.255	323.042.597	90.147
C2	Paquete de apoyo a la atención de migrantes con énfasis en servicios de rehabilitación para personas en condición de discapacidad	341.144.958	95.492	431.243.744	119.342	772.388.702	214.834
C3	Apoyo y asistencia a familias migrantes	259.741.676	71.927	27.451.116	7.561	287.192.792	79.488
C4	Espacio público	182.072.100	50.915	1.005.300	281	183.077.400	51.196
C5	Administración del proyecto	425.906.284	118.345	63.346.378	17.469	489.252.662	135.814
	Total general	1.430.418.844	398.571	624.535.309	172.908	2.054.954.153	571.479

10. Desembolsos efectuados

- Por parte del BID al proyecto: se recibieron dos desembolsos al corte de este informe:

Fecha	Vr USD	Tasa Cambio	Vr \$COP	Vr Neto recibido en Pesos	Gasto de Operación	Comentarios	Tasa neta
9/11/2020	109.106,86	3.645,00	397.694.504,70	397.599.228,70	95.276,00	Solicitud anticipo 1	3.644,13
11/06/2021	288.539,02	3.565,00	1.028.641.606,30	1.028.549.861,30	91.745,00	Solicitud anticipo 2	3.564,68
Total Ingresos				1.426.149.090,00			

- Por parte del proyecto como gastos del periodo:
Durante el periodo de informe se generaron 401 operaciones de desembolsos o egresos del proyecto, 25 pagos a proveedores por compra de bienes y servicios, 323 egresos por pago a consultores individuales, 32 por pago a firmas consultoras, 2 pagos por otros servicios, 5 reembolso de retenciones por impuestos a consultores y proveedores pagadas desde otras cuentas, y 14 por gastos financieros.

Operación	Cantidad	Valor
Compras	25	114.195.328,34
Consultores	323	722.622.947,00
Financieros	14	6.019.584,00
Firmas Consultoras	32	447.798.617,00
Retenciones	5	118.985.517,00
Servicios	2	565.280,00
Total general	401	1.410.187.273,34

11. Conciliación entre el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

Se presenta a continuación la conciliación entre el estado de flujo de efectivo y de inversiones acumuladas al corte:

	3.564,68			Acumulado Abr 2020 - Dic 2021	
	dic-21				
	USD	COP		USD	COP
Saldo Inicial periodo	40.220	143.595.644		-	-
Efectivo Recibido	-	-		397.645,88	1.426.149.090,00
Desembolsos Efectuados	35.805	127.633.827		393.162,38	1.410.187.273,34
Efectivo Disponible	4.415	15.961.817		4.483,50	15.961.817
Saldo extracto BBVA 239	-	-		-	15.961.817
Control Diferencias	-	-		-	-
Inversiones Ejecutadas Contablemente	36.974	131.801.227		398.569,70	1.430.418.844,34
- Retenciones a consultores	-	-		25.601,12	92.071.973,00
- Retenciones en compras	-	-		3.869,15	13.807.141,00
- Pagos causados no girados	1.169,08	4.167.400,00	Factura AMMA SA	31.077,14	111.215.904,84
- Pagos girados desde cuenta distinta a exclusiva proyecto	-	-		4.713,38	17.176.296,00
+ Pagos causados periodos anteriores girados en este periodo	-	-		59.853,48	214.039.743,84
Inversiones Ajustadas a Desembolsos	35.805	127.633.827		393.162,38	1.410.187.273
Control Diferencias	-	-		-	-

12. Conciliación entre los registros del programa con los registros del BID por categorías de inversión

Se presentan diferencias entre los registros del programa y los registros del BID por categorías de inversión, porque se ha solicitado actualización del plan de adquisiciones del proyecto que incluye movimientos de recursos entre cada categoría de inversión, sin embargo además de actualizar el plan de adquisiciones, el proyecto debe solicitar una no objeción por la transferencia total de recursos entre categorías, la información sobre este procedimiento administrativo fue conocida a total detalle en el mes de diciembre 2021 por el equipo de acompañamiento del BID, se recibió el formato oficial y las instrucciones para este trámite que se hará efectivo durante el año 2022.

13. Contingencias

No se presentan activos o pasivos contingentes al corte de estos estados financieros.

14. Eventos subsecuentes

En el momento de emisión de estos estados financieros no se presentan hechos subsecuentes que pudieran alterar la razonabilidad de las cifras y pudiera afectar las decisiones que las partes interesadas pudieran tomar sobre la información aquí revelada.

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente

A la fecha no se presentan opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año presente 2021, ni en el año inmediatamente anterior 2020.



Harvey Said Ordoñez Jácome Coordinador
Administrativo y Financiero



P. Cyrillus Swinne
Director General