



## **FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”**

**APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. ATN/CM-17084-CO**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

05 de junio de 2020

**Doctora**  
**Natalia Arango Vélez**  
**Directora ejecutiva**  
**Cra 7 #32-33 Piso 11**  
**Bogotá, Colombia**

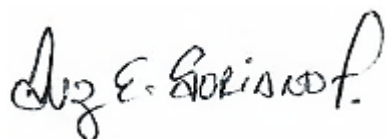
Asunto: Reemisión Informe vigencia 2019 de Auditoría Externa al Proyecto APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17084-CO

Doctora Natalia:

Con ocasión de las observaciones relacionadas en la comunicación CCO-1076/2020 del 01 de junio de 2020 del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, solicitando la reemisión de la Opinión a los Estados Financieros para la vigencia del 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019, me permito adjuntar el informe reemitido por parte nuestra, en razón a que las notas a los estados financieros tuvieron unos ajustes. Es de precisar que nuestra opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresada con relación a dichos Estados Financieros, no sufre modificación, y a la vez indicar que los Estados Financieros no presentaron ningún cambio que hubiere generado el desarrollo de procedimientos de auditoria adicionales. La opinión que se está adjuntando, incluye la revisión efectuada al citado proyecto por la vigencia correspondiente al periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019.

Para nosotros ha sido grato realizar el trabajo de Auditoría y agradecemos la colaboración de cada uno de los profesionales de Fondo Acción y al grupo de trabajo del proyecto, para el desarrollo de nuestro trabajo.

Cordial saludo,



**LUZ EMILIA SORIANO F.**  
Socio de Auditoría  
Amézquita & Cía. S.A.S.



**FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”  
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

Contenido

CAPÍTULO 1: PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA.....	5
1. OBJETIVO DEL PROYECTO.....	6
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO.....	6
3. COSTOS DEL PROYECTO Y PLAN DE FINANCIAMIENTO .....	7
4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....	7
5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	10
6. MATERIALIDAD .....	10
CAPITULO 2 .....	13
INFORME DE AUDITORIA REEMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO .....	13
CAPÍTULO 3 .....	37
INFORME REEMITIDO DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BANCO ..	37
1. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO.....	40
2. PROCESO DE ADQUISICIONES (CONTRATACIONES) .....	41
2.1 UNIVERSO DE ADQUISICIONES BID.....	41
2.2 MÉTODO DE SELECCIÓN DE MUESTRAS ADQUISICIONES.....	41
2.3 ATRIBUTOS DE REVISIÓN BID ADQUISICIONES.....	41
2.4 RESULTADO DE AUDITORÍA AL PROCESO DE ADQUISICIONES .....	42
3. PAGOS.....	42
3.1 RECURSOS BID .....	42
3.2 RECURSOS DE CONTRAPARTIDA .....	43
CAPÍTULO 4 .....	45
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CONTROL INTERNO .....	45
1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	51
2. SISTEMA DE INFORMACIÓN .....	51
3. CUMPLIMIENTO EN CLÁUSULAS CONTRACTUALES .....	52
4. EVALUACION DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGÍA COSO.....	52
5. OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN.....	56
6. ANÁLISIS DE DIAGNÓSTICO DE NECESIDADES DE LA AGENCIA.....	56



7. MATRIZ DE RIESGOS DEL PROYECTO.....	58
--	----



## **FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”**

**APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. ATN/CM-17084-CO**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

### **CAPÍTULO 1: PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA**

## **1. OBJETIVO DEL PROYECTO**

El Proyecto tiene como objetivo disminuir la presión actual existente sobre los bosques del Pacífico colombiano por el aumento de la deforestación, a través del apoyo a proyectos REDD+, con comunidades afrocolombianas e indígenas del Chocó Biogeográfico.

## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

Para el logro del objetivo anterior, el Proyecto comprende los siguientes componentes:

### **Componente 1. Gobernanza Forestal (US\$1.410.561)**

El objetivo de este componente es aumentar la gobernanza y empoderamiento local para los proyectos REDD+. Este componente financiará la generación de materiales de comunicación para facilitar el empoderamiento de las comunidades y la réplica de los procesos impulsados por el proyecto. Se conformarán siete (7) grupos comunitarios (Unidades REDD+) para recolectar datos y monitorear los indicadores sociales que sustenten los procesos de verificación de los proyectos REDD+. En las áreas de bosque, bajo procesos de conservación, se realizarán dos (2) brigadas de trabajo lideradas por las comunidades beneficiarias, para el reconocimiento y delimitación de la zona, y para identificar las actividades contrarias a los fines de conservación (las que serán comunicadas a la autoridad competente).

Se actualizarán, de manera incluyente y participativa, los capítulos de conservación y zonificación de los planes de desarrollo y de vida de los consejos comunitarios y resguardo indígena beneficiarios. También se realizarán asambleas y reuniones para socializar el proyecto REDD+, presentar los avances en el proceso de verificación y para consolidar la gobernanza ambiental, forestal e intergeneracional con amplia participación de la mujer.

### **Componente 2: Desarrollo Productivo Alternativo (US\$1.268.823)**

El objetivo de este componente es diversificar las fuentes de ingresos de las comunidades beneficiarias de los proyectos REDD+. Para lo anterior se identificará el potencial de nuevas alternativas, se fortalecerán eslabones de seis (6) cadenas de valor (achiote, cacao, coco, chontaduro, naidí y pesca) y se identificarán productos derivados con potencial de comercialización. Se desarrollarán nichos de mercado que mejoren el precio y se concretarán acuerdos de compra a futuro. Se diseñarán e implementarán pilotos de comercialización de las cadenas de valor factibles para ampliar rutas, identificar nuevos mercados, analizar muestras y mejorar la calidad del producto.

Con base en los análisis desarrollados y factibilidad de las cadenas de valor, se apoyará el desarrollo de proyectos productivos vinculados a estas cadenas, proporcionando asistencia técnica a 300 beneficiarios (508 ha), y se apoyará la implementación de actividades productivas (compra de materiales, bienes o insumos) necesarias para la rentabilidad del negocio. Se utilizarán herramientas como escuelas de campo, giras e intercambios para asegurar la transferencia del conocimiento. Se fortalecerán seis (6) organizaciones de productores locales mediante entrenamiento en temas empresariales. Adicionalmente, se realizarán estudios para identificar potenciales fuentes de ingresos vinculados a actividades sostenibles, y dependiendo de su factibilidad se implementarán proyectos piloto en ecoturismo, restauración con maderables y producción de rubros promisorios para estos territorios tales como la vainilla.

### Componente 3: Capacidades en Monitoreo, Reporte y Verificación (US\$411.964)

Este componente generará capacidades locales para el Monitoreo, Reporte y Verificación (MRV) que sustente el proceso de verificación externo e independiente de las toneladas de CO<sub>2</sub> (tCO<sub>2</sub>) evitadas como resultado de las acciones implementadas en el proyecto REDD+. Se realizarán capacitaciones, talleres y se contratarán consultorías que, en conjunto con las unidades REDD+, desarrollarán los siguientes documentos: (i) informe de actualización de contenidos de biomasa en coberturas de bosque primario y bosque degradado con los respectivos análisis de precisión e incertidumbre (mediante Light Detection and Ranging-LiDAR); (ii) insumos para los reportes de monitoreo de indicadores sociales; (iii) análisis de beneficios sociales (diagnóstico) por la implementación de los proyectos REDD+, y (iv) análisis multitemporal de cambio del uso del suelo 2013-2019 a escala de organización étnico territorial.

### Administración del Proyecto (US\$257.052)

Estos recursos están destinados para la administración del proyecto. El resto de la unidad de administración del proyecto está cubierta con recursos de contrapartida.

## 3. COSTOS DEL PROYECTO Y PLAN DE FINANCIAMIENTO

El costo total del Proyecto es de US\$4.019.065, de los cuales US\$3.348.400 serán proporcionados como fondos de donación del BID, a través del BID, y como aporte de Contrapartida US\$670.665, así:

COMPONENTE	BID/COL USD	CONTRAPARTIDA USD	TOTAL FINANCIAMIENTO USD
Componente 1. Gobernanza Forestal	1.410.561	15.000	1.425.561
Componente 2. Desarrollo Productivo Alternativo	1.268.823	49.000	1.317.823
Componente 3. Monitoreo, Reporte y Verificación	411.964	5.000	416.964
Administración del Proyecto	257.052	601.665	858.717
<b>TOTALES</b>	<b>3.348.400</b>	<b>670.665</b>	<b>4.019.065</b>

## 4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### OBJETIVOS GENERALES

El objetivo general de nuestra auditoría es emitir una opinión profesional, en calidad de auditores independientes, con respecto a los Estados Financieros Básicos del Proyecto (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados; y Estado de Inversiones Acumuladas), la información operacional requerida por el Banco, la evaluación del sistema de control interno y la adecuada utilización de los recursos tanto de la contribución BID como de contrapartida, de acuerdo con los términos y condiciones de la Cooperación Técnica No Reembolsable NO. ATN/CM-17084-CO. y, en concordancia con la NIA 800 relativa a auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información

con fines específicos.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Los objetivos específicos comprendieron:

- Realización y debida documentación de la evaluación de la capacidad institucional del organismo ejecutor y el análisis de riesgo del proyecto, siguiendo la metodología desarrollada por el BID.
- Obtención de la opinión como auditores independientes con relación al proyecto sobre:
  - ✓ Si los estados financieros básicos del proyecto (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas), acompañados de sus respectivas notas presentan, razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera del proyecto, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados durante el periodo auditado, y si fueron preparados de acuerdo con las normas contables aplicables correspondientes, y siguiendo los requerimientos de auditoría externa del BID OP 273-6 Política de Gestión Financiera y los términos de referencia.
  - ✓ El cumplimiento, a través del examen integrado de los respectivos procesos de adquisiciones y desembolsos, con las normas y procedimientos establecidos en la carta convenio para la selección, adjudicación, contratación, recepción y pago relacionados con la adquisición de bienes y servicios de consultoría financiados con los recursos de BID, y la contrapartida local, así como la validez de la documentación soporte y la elegibilidad de los gastos presentados en las solicitudes de desembolso.
  - ✓ El cumplimiento del reglamento operativo, reglamento de crédito y/o de los convenios interinstitucionales, según fueren aplicables.
  - ✓ Informe sobre lo adecuado de la estructura de control interno de la Agencia Ejecutora, con base en estándares internacionalmente aceptados (Informe COSO de Control Interno).
- Realización de un examen integrado de las solicitudes de desembolso y procesos de adquisiciones.
- Emitir una conclusión con un nivel de certeza razonable, sobre el cumplimiento con las normas y procedimientos de adquisiciones en el convenio de cooperación técnica, y sobre la corrección, validez, adecuada acumulación y valuación de la documentación de soporte de las solicitudes de desembolso presentadas al BID, a 31 diciembre de 2019.

### **OBJETIVOS PARTICULARES DE LA AUDITORÍA**

Los objetivos particulares para este trabajo logrados, aplicando las normas internacionales de auditoría, fueron:



## **Auditoría Financiera**

Realizar una auditoría a todas las operaciones administrativas, financieras y contables del Proyecto por el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019 financiado con recursos de la Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17084-CO entendida sobre la base de revisión de cuentas, con el fin de generar las respectivas recomendaciones que aporten al mejoramiento de los procedimientos y del control interno.

La auditoría externa del proyecto incluyó, entre otros:

- La evaluación del sistema de control interno relacionado con el Proyecto, la cual comprendió el diseño y funcionamiento de dicho sistema, se efectuó siguiendo criterios internacionalmente aceptados, de acuerdo con el Informe COSO definidos por el (Committee on Sponsoring Organization) los que incluyen: (i) ambiente de control; (ii) valoración de riesgos; (iii) sistemas de contabilidad y de información; (iv) actividades de control; y (v) actividades de monitoreo;
- Evaluación de los resultados derivados del Análisis de Riesgos sobre el Diagnóstico de las necesidades de la Agencia Ejecutora y el resultado de los informes de seguimiento realizados durante su ejecución.
- Examen de las transacciones financieras y registros contables para opinar si la información financiera del proyecto y/o entidad, incluida en los Estados Financieros Básicos (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas) y sus respectivas notas, se presentan en forma razonable y si fueron preparados de acuerdo con las normas contables de aplicación que correspondan, los requisitos del BID y los contemplados en los términos de referencia.
- Examen de la documentación soporte, relacionada con los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios de consultoría en forma integrada con las respectivas solicitudes de desembolso presentadas al BID.
- Verificación de la adecuada aplicación de los procedimientos de adquisiciones establecidos en el Convenio y la elegibilidad de los gastos; comprobamos en la documentación soporte que los gastos: (i) fueron necesarios para el proyecto y estuvieron en línea con los objetivos del mismo; (ii) se realizaron conforme a lo determinado en los contratos o convenios correspondientes y las políticas del banco; (iii) se encontraron adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del prestatario y/o el Organismo Ejecutor.
- Examen de la situación de los avances de fondos (flujo de fondos BID), incluyendo la conciliación de la cuenta bancaria especial;
- Como auditores revisamos y en caso de aplicar, reportaremos, entre otros:
  - ✓ La incorrecta aplicación o desvío de recursos (intencional o no intencional), detectada en el examen, discriminando los montos pagados por gastos no elegibles al proyecto

- e indicando el número de comprobante de pago, importe y concepto; y
- ✓ El estado de implementación de las recomendaciones relacionadas con hallazgos reportados en Auditorías anteriores.

## 5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se desarrolló sobre el período comprendido entre 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019 con base en los requerimientos de la auditoría externa del Banco descritos en el Documento OP-273-6 “Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID”, políticas del banco sobre Gestión Financiera, Documentación de Adquisiciones y Desembolsos para proyectos BID, las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de acuerdo con lo estipulado en los términos de referencia.

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

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

En aplicación de la NIA 240 para revisar la exposición al riesgo de fraude y error se incluye diligenciamiento de formatos PKF “E-350 Fraude y omisión de controles por la Gerencia” y “D5.4 Consideraciones de Fraude” y en el evento de identificar indicios de presunto fraude o error, se revelan los hechos identificados en un informe de auditoría dirigido a la máxima autoridad del Organismo Ejecutor y al Representante del Banco Interamericano en el País.

## 6. MATERIALIDAD

Para el cálculo de la Materialidad se tomó como base el total de gastos al cierre de la vigencia, tanto de recursos del BID como de contrapartida, éstos ascienden a \$COP 5.476.103.787; se toma el 1% para la materialidad global, el 75% para el performance y el 5% de este para los errores triviales.

Esta Materialidad se estableció teniendo en cuenta la NIA 530 “Muestreo de Auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas”, y lo establecido en la Metodología de PKF. Los cálculos efectuados se encuentran en el aplicativo del auditor independiente.

En concordancia con lo anterior la materialidad definida para el trabajo es la siguiente:

Selección muestra	Gastos proyecto Pesos Colombianos
Benchmark (Gastos al 31 de diciembre de 2019)	5.476.103.787
Porcentaje(s) aplicados al monto base:	1%
<b>Materialidad global (ISA 320.14(a))</b>	54.761.038
Porcentaje de performance materiality to the overall	75%
<b>Performance materiality &lt;ISA 320.14(c)&gt;</b>	41.070.778
Monto de errores considerados como no materiales	2.053.539

Los anteriores cálculos de materialidad, indican que toda partida de gasto igual o superior a la materialidad del desarrollo (Performance Materiality), será seleccionada y validada contra la documentación respectiva y los ajustes individuales (montos de errores considerados como no materiales) se acumularán, para validar que no superen la materialidad de desarrollo, en el evento contrario se solicitarán los ajustes respectivos.

### **Materialidad por Ajustes**

La Materialidad de ajustes corresponde al 5% de la materialidad global y se detalla en el campo denominado monto de errores considerados como no materiales.

## **7. PROCEDIMIENTOS DESARROLLADOS**

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

### **APORTES RECURSOS BID**

#### **7.1 CONOCIMIENTO DEL PROYECTO Y PLANEACIÓN DEL TRABAJO**

- Se conoció la operación y los procedimientos realizados en cumplimiento de los objetivos del proyecto.
- Se evaluó la estructura de control interno del ejecutor, teniendo en cuenta el registro de la información.
- Se visitó al organismo ejecutor en su sede ubicada en Bogotá con el fin de verificar la ejecución de la vigencia 2019.
- Se identificaron las cláusulas contractuales, verificando su adecuado cumplimiento de acuerdo con la información suministrada por el ejecutor.

#### **7.2 CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DEL CONVENIO**

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

#### **7.3 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL**

- Examinamos lo adecuado de la estructura administrativa y de los conductos regulares y su cumplimiento al momento de realizar operaciones del proyecto.
- Comprobamos los procesos y controles establecidos para garantizar el cumplimiento del proyecto y sus objetivos.



- Revisamos el adecuado manejo contable de la información del proyecto así como de la emisión de reportes relacionados con el mismo.
- Evaluamos el manejo procedimental para las adquisiciones.
- Evaluamos los controles establecidos a fin de que no existiera duplicidad de gastos en las justificaciones.



# **FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”**

**APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO  
BIOGEOGRÁFICO**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. ATN/CM-17084-CO**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CAPITULO 2  
INFORME DE AUDITORIA REEMITIDO POR UN AUDITOR  
INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DEL PROYECTO.**

## **INFORME DE AUDITORÍA REEMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

El presente informe se reemite con el fin de modificar el inicialmente emitido por el periodo del 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019, el cual fue fechado el 03 de abril de 2020.

### **Al Grupo de trabajo del proyecto APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO**

Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción”

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

#### **Opinión**

1. Hemos auditado el **ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS** y el **ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS** por el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, correspondientes al Proyecto Apoyo Al Portafolio De Proyectos Redd+ En El Choco Biogeográfico, ejecutado por el Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción”, según Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/CM-17084-CO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la entidad ejecutora y otras entidades adscritas al Proyecto, en adelante denominado el Proyecto; así como las notas a los estados financieros que incluyen el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los Estados Financieros referidos en el primer párrafo y adjuntos a este informe, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados, así como las inversiones acumuladas del Proyecto Apoyo Al Portafolio De Proyectos REDD+ En El Choco Biogeográfico, por el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados, tal como se indica en la Nota 2.2.1 a los EEFF que forman parte del presente informe.

#### **Fundamento de la opinión**

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

3. La administración del Proyecto es responsable por la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos, los cuales han sido preparados sobre la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados. Véase Nota 2.2.1 a los estados financieros adjuntos. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener un control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros del proyecto libres de errores de importancia relativa por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, en concordancia con el marco contable definido.

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

4. Nuestra responsabilidad consistió en expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto con base en la auditoría que efectuamos y obtener una seguridad razonable de que los mismos en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría con base en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (OP-273-6 Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID), donde aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante el desarrollo de la auditoría. Además:
  - Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
  - Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa ejecutado por el Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción”.
  - Nuestra auditoría también consideró el examen y evaluación de los principios contables utilizados, la razonabilidad de las estimaciones de importancia hechas por la administración del proyecto y la presentación general de los estados financieros.
  - Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por el Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción” como organismo ejecutor del Programa.

Consideramos que nuestra auditoría proporcionó una base razonable para nuestra opinión.

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

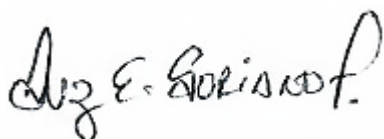
5. Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2.2.1 a los Estados Financieros, en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable del método de efectivo, la cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad y de información financiera generalmente aceptados; ésta ha sido utilizada para permitir al Fondo Para La Acción Ambiental y La Niñez cumplir las disposiciones de información financiera del convenio de cooperación técnica no reembolsable No. ATN/CM-17084-CO suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

## **Párrafo de reemisión**

6. En concordancia con las recomendaciones dadas por el BID en las Comunicaciones CCO-827/2020 del 24 de abril de 2020 y CCO-1076/2020 del 01 de junio de 2020, la administración de Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez efectuó unos ajustes a las notas que acompañan los Estados Financieros del proyecto, resaltamos que estos ajustes no cambiaron los Estados Financieros y por ende no afectan nuestra opinión expresada en el párrafo 1.

Nuestro informe se dirige únicamente al Fondo Para La Acción Ambiental y La Niñez para ser entregado al Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez.

**AMEZQUITA & CÍA. S.A.S.**



**LUZ EMILIA SORIANO F.**

Socio de Auditoría Designada por Amézquita & Cía. S.A. S

Contador Público, Tarjeta Profesional No 53887-T

Bogotá D.C., 03 de abril de 2020, excepto el párrafo 6 cuya fecha es 05 de junio de 2020.

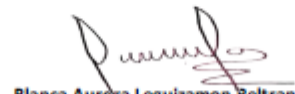


**FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ - FONDO ACCIÓN**  
**ATN/CM-17084-CO Proyecto " Apoyo al portafolio proyectos REDD+"**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**PERÍODO DEL 7 DE DICIEMBRE DE 2018 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
*(Expresado en US dólares)*

Nota	Período terminado en 31/12/2019			Período terminado en 31/12/2018		
	<u>BID</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>TOTAL</u>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>						
Acumulado al comienzo del período	-		-			-
Durante el período						
▪ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	2.6	2,998,213	432,830	3,431,043		-
▪ Intereses Recibidos	2.6.1	8,902	-	8,902		-
▪ Otros (detallar)		-	-	-		-
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>3,007,114</b>	<b>432,830</b>	<b>3,439,945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>						
Acumulado al comienzo del período	-		-	-		-
Durante el período						
▪ Reintegros		-	-	-		-
▪ Pagos por Bienes y Servicios	2.5.1	1,301,380	432,830	1,734,210		-
▪ Gastos Bancarios	2.6.3	8,746		8,746		-
▪ Otros (detallar)	2.6.4	207,920	-	207,920		-
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>1,518,046</b>	<b>432,830</b>	<b>1,950,876</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>1,489,069</b>	<b>-</b>	<b>1,489,069</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

  
**Natalia Arango Vélez**  
 Directora Ejecutiva

  
**Blanca Aurora Leguizamón Beltrán**  
 Contadora

  
**Edgar Alberto Medina Cuadros**  
 Especialista Financiero del Proyecto

FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ - FONDO ACCIÓN

ATN/CM-17084-CO Proyecto " Apoyo al portafolio proyectos REDD+"


ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - PERÍODO DEL 7 DE DICIEMBRE DE 2018 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en US dólares)

CONCEPTO	Presupuesto			Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior			Movimientos Durante el Ejercicio Actual			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual		
	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL
<b>1 GOBERNANZA FORESTAL</b>	<b>1,425,561</b>	<b>1,410,561</b>	<b>15,000</b>	-	-	-	631,863	24,248	656,111	631,863	24,248	656,111
1.1 Unidades REDD+ puestas en marcha	592,734	592,734		-	-	-	524,905	-	524,905	524,905	-	524,905
1.2 Espacios de trabajo con actores sociales comunitarios implementados.	399,051	399,051		-	-	-	56,509	-	56,509	56,509	-	56,509
1.3 Herramientas culturalmente apropiadas que contribuyen con la gobernanza forestal, territorial y generacional desarrolladas.	418,776	418,776		-	-	-	50,449	-	50,449	50,449	-	50,449
<b>2 DESARROLLO PRODUCTIVO ALTERNATIVO</b>	<b>1,317,823</b>	<b>1,268,823</b>	<b>49,000</b>	-	-	-	282,301	164,545	446,845	282,301	164,545	446,845
2.1 Diagnóstico de viabilidad de nuevas alternativas productivas formulados	195,572	195,572		-	-	-	2,718	-	2,718	2,718	-	2,718
2.2 Pilotos de comercialización de las cadenas productivas priorizadas implementados.	148,273	148,273		-	-	-	41,635	-	41,635	41,635	-	41,635
2.3 Cadenas de valor fortalecidas	924,978	924,978		-	-	-	237,948	-	237,948	237,948	-	237,948
<b>3 MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN</b>	<b>416,964</b>	<b>411,964</b>	<b>5,000</b>	-	-	-	259,316	85,005	344,321	259,316	85,005	344,321
3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	260,171	260,171		-	-	-	185,742	-	185,742	185,742	-	185,742
3.2 Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	151,793	151,793		-	-	-	73,574	-	73,574	73,574	-	73,574
<b>4 ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO</b>	<b>858,717</b>	<b>257,052</b>	<b>601,665</b>	-	-	-	127,900	159,032	286,932	127,900	159,032	286,932
<b>TOTALES</b>	<b>4,019,065</b>	<b>3,348,400</b>	<b>670,665</b>	-	-	-	<b>1,301,380</b>	<b>432,830</b>	<b>1,734,210</b>	<b>1,301,380</b>	<b>432,830</b>	<b>1,734,210</b>

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

  
Natalia Arango Vélez  
Directora Ejecutiva

  
Blanca Aurora Leguizamón Beltran  
Contadora

  
Edgar Alberto Medina Cuadros  
Especialista Financiero del Proyecto

# **CONVENIO COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/CM-17084-CO Y SU ANEXO ÚNICO**

## **PROYECTO “APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCÓ BIOGEOGRÁFICO”**

Suscrito entre el Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez (el Fondo Acción “u Organismo Ejecutor”) y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID (el “Banco”)

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD**

#### **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 PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ 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**

Administración, supervisión y gestión de 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 la 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 PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ 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).

##### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Mediante el Decreto 2483 de 2018, se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para las Pymes, 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 para la Acción Ambiental y la niñez aplica esta compilación y actualización de las Normas de Información Financiera.

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 PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ 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 para la Acción Ambiental y la Niñez
- 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 Banco Interamericano de Desarrollo – 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 (Pesos Colombianos).

## **2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA**

### **2.1 Antecedentes y descripción del programa**

El siete (7) de diciembre de 2018, se suscribió entre el Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez - Fondo Acción y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, el convenio de cooperación no reembolsable No ATN/CM-17084-CO y su anexo único, para financiar la adquisición de bienes y servicios diferentes de consultoría y la selección y contratación de consultores necesarios para la realización de un proyecto de cooperación técnica para apoyar proyectos REDD+ con comunidades afrocolombianas e indígenas del Chocó Biogeográfico. Los beneficiarios del proyecto son los Consejos Comunitarios y Resguardo indígena de las zonas PDET. Chocó (Acandí, Carmen del Darién), Pacífico y Frontera Nariñense (Tumaco), Pacífico Medio (Buenaventura) y Urabá Antioqueño (Mutatá) (los beneficiarios).

El costo total del proyecto estipulado en el convenio No ATN/CM-17084-CO y su anexo único se estimó en el equivalente a cuatro millones diecinueve mil sesenta y cinco dólares de los Estados Unidos de América (US\$4.019.065). De este monto, la suma de tres millones trescientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$3.348.400) corresponden a la cooperación del BID y los seiscientos setenta mil seiscientos sesenta y cinco dólares de los Estados Unidos de América, (US\$670.665) corresponden a aportes de la contrapartida del convenio y que fueron necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del proyecto.

El objetivo general del proyecto es disminuir la presión actual existente sobre los bosques del Pacífico colombiano por el aumento de la deforestación, a través del apoyo a proyectos REDD+<sup>1</sup> con comunidades afrocolombianas e indígenas del Chocó Biogeográfico.

Así mismo, los objetivos específicos del proyecto son:

- Aumentar la gobernanza y empoderamiento del territorio mediante la conservación y la sostenibilidad de los proyectos REDD+.
- Aumentar las capacidades de las comunidades y productores locales asociados para mejorar sus condiciones de vida.
- Aumentar las capacidades locales para la implementación de actividades de Monitoreo, Reporte y Verificación (MRV).

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

#### **Componente 1. Gobernanza Forestal (US\$1.410.561)**

El objetivo de este componente es aumentar la gobernanza y empoderamiento local para los proyectos REDD+. Este componente financiará la generación de materiales de comunicación para facilitar el empoderamiento de las comunidades y la réplica de los procesos impulsados por el proyecto. Se conformarán siete (7) grupos comunitarios (Unidades REDD+) para recolectar datos y monitorear los indicadores sociales que sustenten los procesos de verificación de los proyectos REDD+. En las áreas de bosque, bajo procesos de conservación, se realizarán dos (2) brigadas de trabajo lideradas por las comunidades beneficiarias, para el reconocimiento y

delimitación de la zona, y para identificar las actividades contrarias a los fines de conservación (las que serán comunicadas a la autoridad competente).

Se actualizarán, de manera incluyente y participativa, los capítulos de conservación y zonificación de los planes de etnodesarrollo y de vida de los consejos comunitarios y resguardo indígena beneficiarios. También se realizarán asambleas y reuniones para socializar el proyecto REDD+, presentar los avances en el proceso de verificación y para consolidar la gobernanza ambiental, forestal e intergeneracional con amplia participación de la mujer.

### **Componente 2: Desarrollo Productivo Alternativo (US\$1.268.823)**

El objetivo de este componente es diversificar las fuentes de ingresos de las comunidades beneficiarias de los proyectos REDD+. Para lo anterior se identificará el potencial de nuevas alternativas, se fortalecerán eslabones de seis (6) cadenas de valor (achiote, cacao, coco, chontaduro, naidí y pesca) y se identificarán productos derivados con potencial de comercialización. Se desarrollarán nichos de mercado que mejoren el precio y se concretarán acuerdos de compra a futuro. Se diseñarán e implementarán pilotos de comercialización de las cadenas de valor factibles para ampliar rutas, identificar nuevos mercados, analizar muestras y mejorar la calidad del producto.

Con base en los análisis desarrollados y factibilidad de las cadenas de valor, se apoyará el desarrollo de proyectos productivos vinculados a estas cadenas, proporcionando asistencia técnica a 300 beneficiarios (508 ha), y se apoyará la implementación de actividades productivas (compra de materiales, bienes o insumos) necesarias para la rentabilidad del negocio. Se utilizarán herramientas como escuelas de campo, giras e intercambios para asegurar la transferencia del conocimiento. Se fortalecerán seis (6) organizaciones de productores locales mediante entrenamiento en temas empresariales. Adicionalmente, se realizarán estudios para identificar potenciales fuentes de ingresos vinculados a actividades sostenibles, y dependiendo de su factibilidad se implementarán proyectos piloto en ecoturismo, restauración con maderables y producción de rubros promisorios para estos territorios tales como la vainilla.

### **Componente 3: Capacidades en Monitoreo, Reporte y Verificación (US\$411.964)**

Este componente generará capacidades locales para el Monitoreo, Reporte y Verificación (MRV) que sustente el proceso de verificación externo e independiente de las toneladas de CO<sub>2</sub> (tCO<sub>2</sub>) evitadas como resultado de las acciones implementadas en el proyecto REDD+. Se realizarán capacitaciones, talleres y se contratarán consultorías que, en conjunto con las unidades REDD+, desarrollarán los siguientes documentos: (i) informe de actualización de contenidos de biomasa en coberturas de bosque primario y bosque degradado con los respectivos análisis de precisión e incertidumbre (mediante Light Detection and Ranging-LiDAR); (ii) insumos para los reportes de monitoreo de indicadores sociales; (iii) análisis de beneficios sociales (diagnóstico) por la implementación de los proyectos REDD+, y (iv) análisis multitemporal de cambio del uso del suelo 2013-2019 a escala de organización étnico territorial.

### **Administración del Proyecto (US\$257.052)**

Estos recursos están destinados para la administración del proyecto. El resto de la unidad de administración del proyecto está cubierta con recursos de contrapartida. A continuación, se presenta la tabla de costos del proyecto:

COMPONENTE	BID/COL USD	CONTRAPARTIDA USD	TOTAL FINANCIAMIENTO USD
Componente 1. Gobernanza Forestal	1.410.561	15.000	1.425.561
Componente 2. Desarrollo Productivo Alternativo	1.268.823	49.000	1.317.823
Componente 3. Monitoreo, Reporte y Verificación	411.964	5.000	416.964
Administración del Proyecto	257.052	601.665	858.717
<b>TOTALES</b>	<b>3.348.400</b>	<b>670.665</b>	<b>4.019.065</b>

El presente convenio tendrá una duración de treinta (30) meses, contados a partir de la fecha de vigencia de este convenio.

## 2.2 Principales políticas contables del proyecto.

El objetivo del sistema contable es establecer procedimientos 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 7 de Diciembre de 2018 al 31 de Diciembre de 2019.

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

En el Software contable APOTEOSYS se creó en el año 2019 el centro de costos **240SN** denominado **FONDO COLOMBIA SOSTENIBLE - BID**, con el fin de obtener la información contable de manera independiente para el proyecto. De igual manera esta información se consolida con la de Fondo Acción.

### 2.2.1 Base de Contabilidad

Los estados financieros del BID han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los fondos recibidos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero y no en el momento que se devenguen. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida en que se incurren y no cuando se pagan.

Los desembolsos son tramitados de acuerdo a los procedimientos definidos por BID; el Donante depositará los recursos en la cuenta exclusiva del proyecto, con el objetivo de darle mayor transparencia al manejo de los recursos.

### 2.2.2 Unidad monetaria

Las transacciones económicas del proyecto se registran en pesos colombianos, y se lleva control sobre las transacciones realizadas en dólares.

## 2.3 Presentación de estados financieros del programa

Los Informes de carácter específico requeridos por el Banco Interamericano de Desarrollo -BID



son elaborados bajo lineamientos establecidos en el Manual Operativo del Proyecto, 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 son:

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

De acuerdo con lo establecido en el Convenio se deben presentar al BID anualmente los Estados Financieros auditados del programa.

## **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.

## **2.5. Estado de Inversiones Acumuladas**

Las inversiones del proyecto a diciembre 31 de 2019, tanto con recursos de la donación del BID, como de la contrapartida se reflejan en cada uno de los componentes ejecutados del proyecto, los cuales se detallan a continuación:

Componente	Presupuesto					
	USD Total ejecutado proyecto	USD Ejecutado BID	USD Ejecutado Contrapartida	COP Total Ejecutado proyecto	COP Ejecutado BID	COP Ejecutado Contrapartida
<b>1. Gobernanza Forestal</b>	<b>656.111</b>	<b>631.863</b>	<b>24.248</b>	<b>2.059.265.171</b>	<b>1.976.383.971</b>	<b>82.881.200</b>
1.1 Unidades REDD+ puestas en marcha	524.905	524.905		1.641.834.585	1.641.834.585	
1.2 Espacios de trabajo con actores sociales comunitarios implementados.	56.509	56.509		122.572.133	122.572.133	
1.3 Herramientas culturalmente apropiadas que contribuyen con la gobernanza forestal, territorial y generacional desarrolladas.	50.449	50.449		211.977.253	211.977.253	
<b>2. Desarrollo Productivo Alternativo</b>	<b>446.845</b>	<b>282.301</b>	<b>164.545</b>	<b>1.434.973.831</b>	<b>876.364.298</b>	<b>558.609.533</b>
2.1 Diagnóstico de viabilidad de nuevas alternativas productivas formulados	2.718	2.718		8.500.000	8.500.000	
2.2 Pilotos de comercialización de las cadenas productivas priorizadas implementados.	41.635	41.635		130.230.050	130.230.050	
2.3 Cadenas de valor fortalecidas	237.948	237.948		737.634.248	737.634.248	
<b>3. Monitoreo, Reporte y Verificación</b>	<b>344.321</b>	<b>259.316</b>	<b>85.005</b>	<b>1.056.734.740</b>	<b>799.473.740</b>	<b>257.261.000</b>
3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	185.742	185.742		572.244.382	572.244.382	
3.2 Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	73.574	73.574		227.229.358	227.229.358	
<b>4. Administración del Proyecto</b>	<b>286.933</b>	<b>127.900</b>	<b>159.033</b>	<b>925.130.045</b>	<b>406.803.370</b>	<b>518.326.675</b>
<b>Totales</b>	<b>1.734.210</b>	<b>1.301.380</b>	<b>432.830</b>	<b>5.476.103.787</b>	<b>4.059.025.379</b>	<b>1.417.078.408</b>

### 2.5.1 Pagos efectuados:

Los pagos con cargo al proyecto BID realizados a diciembre 31 de 2019 y girados por la cuenta exclusiva de ahorros #03100028408 de Bancolombia, fueron por valor en pesos colombiano por la suma de **\$4.059.025.379**, representados en **USD 1.301.380**, los cuales se detallan a continuación:

Componente	COP	USD
<b>1. Gobernanza Forestal y Territorial</b>	<b>1.976.383.971</b>	<b>631.863</b>
Producto 1.1. Unidades REDD+ puestas en marcha	1.641.834.585	524.905
Producto 1.2. Espacios de trabajo con actores sociales comunitarios implementados.	122.572.133	56.509
Producto 1.3. Herramientas culturalmente apropiadas que contribuyen con la gobernanza forestal, territorial y generacional desarrolladas.	211.977.253	50.449
<b>2. Desarrollo Productivo Alternativo</b>	<b>876.364.298</b>	<b>282.301</b>
Producto 2.1. Diagnóstico de viabilidad de nuevas alternativas productivas formulados	8.500.000	2.718
Producto 2.2. Pilotos de comercialización de las cadenas productivas priorizadas implementados.	130.230.050	41.635
Producto 2.3. Cadenas de valor fortalecidas	737.634.248	237.948
<b>3. Monitoreo, Reporte y Verificación</b>	<b>799.473.740</b>	<b>259.316</b>
Producto 3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	572.244.382	185.742
Producto 3.2. Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	227.229.358	73.574
<b>Administración del Proyecto</b>	<b>406.803.370</b>	<b>127.900</b>
<b>Totales</b>	<b>4.059.025.379</b>	<b>1.301.380</b>

## 2.6 ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

A continuación, se presenta el comportamiento del efectivo recibido y los desembolsos efectuados:

No. de Solicitud	Fecha	Monto USD	Monto COP	TRM
1	01/15/2019	1.090.053,00	3.409.685.784,00	3.128
2	04/10/2019	210.840,97	647.846.831,70	3.073
3	12/04/2019	1.697.318,64	5.706.385.267,68	3.362
<b>Total solicitado al BID</b>		<b>2.998.212,61</b>	<b>9.763.917.883,38</b>	

Los dólares desembolsados por el donante fueron de US\$2.998.212,61 el banco cobró una comisión de 45 dólares para el 1er y 2do desembolso, y en el 3er desembolso cobró comisión de 15 dólares quedando así:

No. de Solicitud	Fecha	Monto USD	Monto COP	TRM
1	01/15/2019	1.090.008,00	3.409.545.024	3.128
2	04/10/2019	210.795,97	647.847.879	3.073
3	12/04/2019	1.697.303,64	5.706.334.838	3.362
<b>Total solicitado al BID</b>		<b>2.998.107,61</b>	<b>9.763.727.741</b>	

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

### Efectivo Disponible

El proyecto presenta a diciembre 31 de 2019, en su cuenta de ahorros #03100028408 de Bancolombia la suma de \$5.006.203.126,29, la cual representa en USD americanos el valor de 1.489.068,54, convertida a una TRM de monetización por valor \$3.361,96 9 pesos.

De conformidad con los compromisos adquiridos, se realiza la monetización del dinero disponible en la cuenta bancaria del proyecto; cuenta ahorros Bancolombia N° 031000284-08, para lo cual el Director Administrativo y Financiero del Fondo Acción negocia con el banco local, la tasa de más conveniente de acuerdo al comportamiento del mercado.

Con esta tasa de monetización se realiza el registro contable en los libros de bancos y es a la cual se expresan los gastos del periodo, hasta que esta tasa se agota.

### 2.6.1 Rendimientos bancarios

Durante el año 2019 se registraron ingresos provenientes de Rendimientos por un total de USD\$ 8.902

<b>Rendimientos Cuenta de Ahorros No. 03100028408</b>		
<b>Bancolombia</b>	<b>2019</b>	<b>US\$</b>
ene-19		400
feb-19		1.121
mar-19		1.210
abr-19		1.139
may-19		1.125
jun-19		787
jul-19		673
ago-19		586
sep-19		409
oct-19		233
nov-19		65
dic-19		1.155
<b>Total rendimientos a</b>		
<b>Diciembre 31 2019</b>		<b>8.902</b>

## 2.6.2 Anticipos Pendientes de Justificar

Al cierre del ejercicio contable (diciembre 31 de 2019), el proyecto presenta las siguientes solicitudes de anticipos y desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID así:

No. de Solicitud	Fecha	Monto USD	Monto COP
1	01/15/2019	1.090.053	3.409.685.784
2	04/10/2019	210.841	647.846.832
3	12/04/2019	1.697.319	5.706.385.268
<b>Total solicitado al BID</b>		<b>2.998.213</b>	<b>9.763.917.883</b>

El Saldo de anticipos pendientes por justificar al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, se describe a continuación:

Componente	Desembolsado a Diciembre 31/2019 USD	Reporte del Banco (LMS1) USD	Valor por Justificar al BID
1. Gobernanza Forestal y Territorial	1.266.811	592.974	673.836
2. Desarrollo Productivo Alternativo	1.198.777	184.814	1.013.962
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	381.698	255.871	125.827
4. Administración del Proyecto	150.927	96.878	54.049
<b>Total</b>	<b>2.998.213</b>	<b>1.130.537</b>	<b>1.867.675</b>

A continuación, detallamos los Anticipos del BID y la respectiva justificación:

Anticipos y Justificacion	USD\$
(+) Saldo de anticipos al comienzo del periodo	-
(+) Anticipos Recibidos	2.998.213
(-) Anticipos justificados durante el periodo	1.130.537
<b>(=) Saldo de anticipos al cierre del periodo</b>	<b>1.867.675</b>

A diciembre 31 de 2019, se han presentado las siguientes justificaciones de gastos al Banco Interamericano de Desarrollo – BID:

- Justificación de gastos de abril 10 de 2019, por valor de USD \$210.841, la cual se hizo por la modalidad de reembolso de gastos:

Categoría de Inversión	Subcategoría de Inversión	USD Monto Justificado	COP Monto Justificado
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	157.593	486.307.637
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	3.2. Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	53.248	161.540.242
<b>Total justificado</b>		<b>210.841</b>	<b>647.847.879</b>

- Justificación de gastos de diciembre 3 de 2019, por valor de USD \$919.696, la cual se hizo por la modalidad de legalización de gastos:

Categoría de Inversión	Monto Justificado USD	Monto Justificado COP
1. Gobernanza Forestal y Territorial	592.974	1.854.746.611
2. Desarrollo Productivo Alternativo	184.814	578.074.748
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	45.030	140.848.406
4. Administración del Proyecto	96.878	303.022.119
<b>Total Justificado al Banco</b>	<b>919.696</b>	<b>2.876.691.884</b>

### 2.6.3 Gastos Bancarios.

Como se observa en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, se registra durante el año 2019 Gastos Bancarios del proyecto por un total de USD\$ 8.747 detallados así:

Gastos Fros Cuenta de Ahorros No. 03100028408 Bancolombia		2019 US\$
ene-19	-	
feb-19	36	
mar-19	178	
abr-19	267	
may-19	283	
jun-19	662	
jul-19	735	
ago-19	877	
sep-19	1.485	
oct-19	1.429	
nov-19	1.259	
dic-19	1.536	
<b>Total Gastos Fros a Diciembre 2019</b>	<b>8.747</b>	

#### 2.6.4 Otros

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

Otros	USD
<b>(1) Cuentas por Cobrar</b>	<b>227.007</b>
A Empleados	851
A Contratistas	30.156
A Proveedores	36.771
A Comunidades	157.367
A Fondo Accion	1.862
<b>(2) (-) Cuentas por Pagar</b>	<b>19.087</b>
A Empleado	5.122
A Contratistas	2.751
A Fondo Accion	11.215
<b>Total Otros</b>	<b>207.920</b>

**(1) Cuentas por Cobrar:** Corresponde a anticipos a empleados, contratistas, proveedores, comunidades con el fin de realizar actividades en campo girados en el periodo y al corte de 31 de diciembre 2019 que se encuentran pendientes por legalizar.

**(2) Cuentas por Pagar:** Corresponde a las Retenciones en la fuente y ejecuciones del proyecto realizadas; a la espera del desembolso del BID y pendientes por retirar de la cuenta exclusiva a 31 diciembre 2019.

#### 2.7 Fondos de contrapartida local.

A través del convenio quedó asignado un presupuesto de contrapartida por valor de USD670.665, reflejada en pesos colombianos por valor de COP\$1.978.461.750, la cual se encuentra distribuida por componente, tal y como se describe a continuación:

Componente	USD Contrapartida del Convenio ATN/CM/17084-CO	COP Contrapartida del Convenio ATN/CM/17084-CO
1. Gobernanza forestal y territorial	15.000	44.250.000
2.Desarrollo Productivo Alternativo	49.000	144.550.000
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	5.000	14.750.000
4. Administración/Gestión del Proyecto	601.665	1.774.911.750
<b>TOTALES</b>	<b>670.665</b>	<b>1.978.461.750</b>

La ejecución de la contrapartida a diciembre 31 de 2019, por cada uno de los componentes se detalla a continuación:

Componente	COP Presupuesto	COP Ejecución a Diciembre de 2019	USD Presupuesto	USD Ejecución a Diciembre de 2019
1. Gobernanza forestal y territorial	44.250.000	82.881.200	15.000	24.248
2. Desarrollo Productivo Alternativo	144.550.000	558.609.533	49.000	164.545
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	14.750.000	257.261.000	5.000	85.005
4. Administración/Gestión del Proyecto	1.774.911.750	518.326.675	601.665	159.032
<b>TOTALES</b>	<b>1.978.461.750</b>	<b>1.417.078.408</b>	<b>670.665</b>	<b>432.830</b>

La contrapartida presentada en la propuesta inicial al **programa PROYECTO “APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCÓ BIOGEOGRÁFICO”** fue en los rubros asignados en dólares como muestra la tabla anterior; pero desde la propuesta a la ejecución del programa paso un lapso de tiempo lo que generó cambios en las condiciones de ejecución. Por ejemplo, la entrada de dos programas que ayudan a apalancar alternativas productivas en las que el programa Fondo Colombia Sostenible también trabaja como lo son el Naidi y el Achiote. Debido a esto, la contrapartida en los componentes presenta mayor ejecución.

Por lo anterior se realizará un cambio presupuestal del programa por recomendaciones del BID se realizarán los ajustes en la vigencia 2020 una vez se haga la revisión presupuestal total del programa.

Además de la contrapartida del proyecto fijada, existe una contrapartida por parte de los convenios, por valor de USD\$94.455, representados en pesos colombianos y convertidos a una TRM de \$2.950 por valor de COP\$278.641.600, suscritos con los Consejos Comunitarios, cabildo Indígena de Mutatá y Asociaciones, la cual se describe a continuación:



<b>BENEFICIARIO</b>	<b>Contrapartida USD</b>	<b>Contrapartida COP</b>
CV 012 de 2019 – Cabildo Indígena de Mutatá (Gobernanza)	4.671	13.780.000
CV 013 de 2019 – Consejo Comunitario Comunidad Negra La Plata Bahía Málaga – Bajo Calima (Gobernanza)	7.278	21.470.000
CV 014 de 2019 – Consejo Comunitario del Río Tolo y Zona Costera Sur, Cocomasur - Chocó Darién (Gobernanza)	8.717	25.716.600
CV 016 de 2019 – Consejo Comunitario Comunidad Negra del Río Cajambre (Gobernanza)	7.014	20.690.000
CV 017 de 2019 – Consejo Comunitario General del Río Baudó y sus Afluentes “ACABA & RÍO PEPÉ” (Gobernanza)	18.415	54.325.000
CV 018 de 2019 – Consejo Comunitario Acapa - Bajo Mira y Frontera	14.210	41.920.000
CV 019 de 2019 – Consejo Comunitario Comunidad Negra Bocas de Chicao - Carmen del Darién (Gobernanza)	6.997	20.640.000
CV 015 de 2019 - Consejo Comunitario de Sivirú (Gobernanza)	3.915	11.550.000
CV 025 de 2019 - Consejo Comunitario del Río Tolo y Zona Costera Sur, Cocomasur - Chocó Darién (MRV)	8.136	24.000.000
CV 043 de 2019 - Consejo Comunitario del Río Tolo y Zona Costera Sur, Cocomasur (Productivos)	7.458	22.000.000
CV 048 de 2019 - Asociación para la Defensa del Medio Ambiente y de Nuestra Cultura Negra. Asomanosnegras (Gobernanza-Género)	7.644	22.550.000
<b>Total Contrapartida Convenios</b>	<b>94.455</b>	<b>278.641.600</b>

## 2.8 Ajustes de periodos anteriores

El proyecto a diciembre 31 de 2019, no presenta ajustes de períodos anteriores, dado que el movimiento de sus operaciones se dio a partir del 7 de Diciembre de 2018.

## 2.9 Adquisición de bienes y servicios

La adquisición de bienes y servicios, está dada por los procesos y procedimientos del Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez, avalados y aprobados mediante la evaluación de capacidades que realizó el Banco Interamericano de Desarrollo – BID. Con base en lo anterior para el desarrollo del proyecto se celebraron a 31 de diciembre de 2019 las siguientes contrataciones (anexo 4):

- 39 contratos de prestación de servicios por valor en pesos colombianos de \$2.232.730.757
- 11 convenios por valor de \$2.152.483.800
- 76 órdenes de servicios por valor en pesos colombianos de \$877.188.858
- 26 órdenes de compra por valor en pesos colombianos de \$337.694.922

## 2.10 Categorías de Inversión

Las categorías de inversión asignadas al proyecto son las siguientes:

Componente	Presupuesto					
	USD Total Presupuesto proyecto	USD Presupuesto BID	USD Presupuesto Contrapartida	COP Total Presupuesto proyecto	COP Presupuesto BID	COP Presupuesto Contrapartida
<b>1. Gobernanza Forestal</b>	<b>1.425.561</b>	<b>1.410.561</b>	<b>15.000</b>	<b>4.205.404.950</b>	<b>4.161.154.950</b>	<b>44.250.000</b>
1.1 Unidades REDD+ puestas en marcha	592.734	592.734		1.748.565.000	1.748.565.000	
1.2 Espacios de trabajo con actores sociales comunitarios implementados.	399.051	399.051		1.177.200.000	1.177.200.000	
1.3 Herramientas culturalmente apropiadas que contribuyen con la gobernanza forestal, territorial y generacional desarrolladas.	418.776	418.776		1.235.389.950	1.235.389.950	
<b>2. Desarrollo Productivo Alternativo</b>	<b>1.317.823</b>	<b>1.268.823</b>	<b>49.000</b>	<b>3.887.577.850</b>	<b>3.743.027.850</b>	<b>144.550.000</b>
2.1 Diagnóstico de viabilidad de nuevas alternativas productivas formulados	195.572	195.572		576.937.400	576.937.400	
2.2 Pilotos de comercialización de las cadenas productivas priorizadas implementados.	148.273	148.273		437.404.830	437.404.830	
2.3 Cadenas de valor fortalecidas	924.978	924.978		2.728.685.620	2.728.685.620	
<b>3. Monitoreo, Reporte y Verificación</b>	<b>416.964</b>	<b>411.964</b>	<b>5.000</b>	<b>1.230.043.800</b>	<b>1.215.293.800</b>	<b>14.750.000</b>
3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	260.171	260.171		767.505.840	767.505.840	
3.2 Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	151.793	151.793		447.787.960	447.787.960	
<b>4. Administración del Proyecto</b>	<b>858.717</b>	<b>257.052</b>	<b>601.665</b>	<b>2.533.215.150</b>	<b>758.303.400</b>	<b>1.774.911.750</b>
<b>Totales</b>	<b>4.019.065</b>	<b>3.348.400</b>	<b>670.665</b>	<b>11.856.241.750</b>	<b>9.877.780.000</b>	<b>1.978.461.750</b>

A continuación se presenta el estado de las categorías de inversión y los montos ejecutados a diciembre 31 de 2019 así:

Componente	Presupuesto					
	USD Total ejecutado proyecto	USD Ejecutado BID	USD Ejecutado Contrapartida	COP Total Ejecutado proyecto	COP Ejecutado BID	COP Ejecutado Contrapartida
<b>1. Gobernanza Forestal</b>	<b>656.111</b>	<b>631.863</b>	<b>24.248</b>	<b>2.059.265.171</b>	<b>1.976.383.971</b>	<b>82.881.200</b>
1.1 Unidades REDD+ puestas en marcha	524.905	524.905		1.641.834.585	1.641.834.585	
1.2 Espacios de trabajo con actores sociales comunitarios implementados.	56.509	56.509		122.572.133	122.572.133	
1.3 Herramientas culturalmente apropiadas que contribuyen con la gobernanza forestal, territorial y generacional desarrolladas.	50.449	50.449		211.977.253	211.977.253	
<b>2. Desarrollo Productivo Alternativo</b>	<b>446.845</b>	<b>282.301</b>	<b>164.545</b>	<b>1.434.973.831</b>	<b>876.364.298</b>	<b>558.609.533</b>
2.1 Diagnóstico de viabilidad de nuevas alternativas productivas formulados	2.718	2.718		8.500.000	8.500.000	
2.2 Pilotos de comercialización de las cadenas productivas priorizadas implementados.	41.635	41.635		130.230.050	130.230.050	
2.3 Cadenas de valor fortalecidas	237.948	237.948		737.634.248	737.634.248	
<b>3. Monitoreo, Reporte y Verificación</b>	<b>344.321</b>	<b>259.316</b>	<b>85.005</b>	<b>1.056.734.740</b>	<b>799.473.740</b>	<b>257.261.000</b>
3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	185.742	185.742		572.244.382	572.244.382	
3.2 Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	73.574	73.574		227.229.358	227.229.358	
<b>4. Administración del Proyecto</b>	<b>286.932</b>	<b>127.900</b>	<b>159.032</b>	<b>925.130.045</b>	<b>406.803.370</b>	<b>518.326.675</b>
<b>Totales</b>	<b>1.734.210</b>	<b>1.301.380</b>	<b>432.830</b>	<b>5.476.103.787</b>	<b>4.059.025.379</b>	<b>1.417.078.408</b>

## 2.11 Desembolsos efectuados

Los desembolsos efectuados por el proyecto a diciembre 31 de 2019 fueron por valor de Cuatro mil millones Cincuenta y Nueve Millones Veinticinco mil Trescientos Setenta y Nueve pesos Mcte (\$4.059.025.379), y representados en dólares americanos en la suma de Un millón Trecientos unos mil Trecientos Ochenta dólares USD 1.301.380, los cuales se detallan a continuación, por cada uno de los componentes de proyecto:

Componente	COP	USD
<b>1. Gobernanza Forestal y Territorial</b>	<b>1.976.383.971</b>	<b>631.863</b>
Producto 1.1. Unidades REDD+ puestas en marcha	1.641.834.585	524.905
Producto 1.2. Espacios de trabajo con actores sociales comunitarios implementados.	122.572.133	56.509
Producto 1.3. Herramientas culturalmente apropiadas que contribuyen con la gobernanza forestal, territorial y generacional desarrolladas.	211.977.253	50.449
<b>2. Desarrollo Productivo Alternativo</b>	<b>876.364.298</b>	<b>282.301</b>
Producto 2.1. Diagnóstico de viabilidad de nuevas alternativas productivas formulados	8.500.000	2.718
Producto 2.2. Pilotos de comercialización de las cadenas productivas priorizadas implementados.	130.230.050	41.635
Producto 2.3. Cadenas de valor fortalecidas	737.634.248	237.948
<b>3. Monitoreo, Reporte y Verificación</b>	<b>799.473.740</b>	<b>259.316</b>
Producto 3.1 Estudios técnicos para el proceso de verificación del proyecto REDD+ formulados	572.244.382	185.742
Producto 3.2. Recolección y sistematización de información MRV desarrollada	227.229.358	73.574
<b>Administración del Proyecto</b>	<b>406.803.370</b>	<b>127.900</b>
<b>Totales</b>	<b>4.059.025.379</b>	<b>1.301.380</b>

## 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 a diciembre 31 de 2019:

### Conciliación entre estado de Efectivo recibido y desembolso efectuados VS Inversiones Acumuladas

<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>1.518.046</b>
<b>Inversiones acumuladas</b>	<b>1.301.380</b>
(+) Gastos Bancarios	8.746
(+) Cuentas por Cobrar (Anticipos desembolsos)	227.007
(-) Cuentas por Pagar (Retenciones - Gastos pendientes por trasladar de la cuenta)	19.087
<b>(=) Total Inversiones acumuladas</b>	<b>1.518.046</b>
<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

## 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 Un millón

trescientos un mil trescientos ochenta dólares americanos USD1.301.380, de los cuales ha justificado al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, el valor de Un Millón ciento treinta mil quinientos treinta y siete dólares americanos USD1.130.537, quedando una diferencia por justificar al BID a diciembre 31 de 2019, por valor de Ciento setenta mil ochocientos cuarenta y tres dólares USD170.843, tal y como se registra de la siguiente forma:

<b>Componente</b>	<b>Estado de Inversión Acumulada</b>	<b>Según registros del Banco (LMS1)</b>	<b>Recursos Pendientes por justificar al 31 de Diciembre de 2019</b>
1. Gobernanza Forestal y Territorial	631.863	592.974	38.889
2. Desarrollo Productivo Alternativo	282.301	184.814	97.487
3. Monitoreo, Reporte y Verificación	259.316	255.871	3.445
4. Administración del Proyecto	127.900	96.878	31.022
<b>Total</b>	<b>1.301.380</b>	<b>1.130.537</b>	<b>170.843</b>

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

El Proyecto no presenta ajustes originados en opiniones diferentes al estándar de períodos anteriores por parte de auditores independientes en el año anterior, dado que el movimiento de sus operaciones, se dio a partir del 7 de diciembre 2018.

#### **2.15 Contingencias**

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

#### **2.16 Eventos Subsecuentes**

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



# **FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”**

**APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO  
BIOGEOGRÁFICO**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. ATN/CM-17084-CO**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

## **CAPÍTULO 3**

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



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

El presente informe se reemite con el fin de modificar el inicialmente emitido por el periodo del 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019, el cual fue fechado el 03 de abril de 2020.

Al Grupo de Trabajo del **PROYECTO APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO**

1. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, correspondientes al Proyecto Apoyo Al Portafolio De Proyectos Redd+ En El Choco Biogeográfico según Cooperación Técnica no Reembolsable No. No. ATN/CM-17084-CO del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con recursos de contrapartida, hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 03 de abril de 2020 con una opinión sin salvedades. En relación con nuestra auditoría, examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de adquisiciones de bienes, contratación de servicios de consultoría realizados por el ejecutor durante el período comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019.
2. El examen incluyó, verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos de dicho período.
3. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades y Guías para la Preparación de Reportes financieros y Requisitos de Auditoría del Banco. Dichas normas requieren la debida planeación y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el ejecutor ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/CM-17084-CO. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas y que hacen parte del Estado de Solicitudes de Desembolso del período examinado, del Estado de Inversiones Acumuladas y del Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del periodo examinado.
4. En nuestra opinión, los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolso del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/CM-17084-CO mencionado en el primer párrafo de este informe, fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables y la documentación soporte de los gastos efectuados del periodo examinado, se encuentran razonablemente presentados y representan gastos válidos y elegibles al proyecto.



5. Los Estados Financieros se prepararon y presentaron teniendo en cuenta los requerimientos del BID, las operaciones que respaldan los estados financieros del programa se encuentran incluidas dentro de la información contable del FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN” DEL PROYECTO APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO de conformidad con las disposiciones y normas que regulan la contabilidad del sector.
6. Los gastos justificados ante el Banco fueron efectivamente pagados con recursos provenientes del convenio Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/CM-17084-CO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), no se evidenció duplicidad en los pagos que soportan los mismos.
7. En concordancia con las recomendaciones dadas por el BID en las Comunicaciones CCO-827/2020 del 24 de abril de 2020 y CCO-1076/2020 del 01 de junio de 2020, la administración de Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez efectuó unos ajustes a las notas que acompañan los Estados Financieros del proyecto, resaltamos que estos ajustes no cambiaron los Estados Financieros y por ende no afectan nuestra opinión expresada en el párrafo 1.

**AMEZQUITA & CÍA S.A.S**

**LUZ EMILIA SORIANO F**

Socio de Auditoría Designada por Amézquita & Cía. S.A.S

Contador Público, Tarjeta Profesional 53887-T

Bogotá D.C., 03 de abril de 2020, excepto el párrafo 7 cuya fecha es 05 de junio de 2020.



## **1. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO**

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

- Verificamos que los ingresos hayan sido incluidos en la cuenta bancaria especial destinada para la cooperación técnica ATN/CM-17084-CO oportunamente.
- Verificamos la ejecución del plan de adquisiciones bajo las modalidades de contratación aprobadas por el BID.
- Verificamos los aspectos legales, financieros y de gestión en las contrataciones realizadas, incluyendo las etapas precontractual y contractual.
- Examinamos la documentación soporte de los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios de consultoría en forma integrada con las respectivas solicitudes de desembolso presentadas al BID.
- Verificamos el origen de los proveedores, constatando que correspondan a proveedores locales y sin vinculación con el Organismo Ejecutor que configure conflicto de interés.
- Examinamos la validez de la documentación soporte de los pagos efectuados con recursos del BID y de la contrapartida, y su correcta acumulación en las solicitudes de desembolso.
- Verificamos la elegibilidad de los gastos presentados en las solicitudes de desembolso, de acuerdo con las políticas establecidas por el BID y a los términos del convenio.
- Revisamos la no duplicidad de los comprobantes o facturas de los pagos efectuados.
- Verificamos los niveles de revisión y aprobación de los soportes y pagos, y la segregación de funciones.
- Examinamos las conciliaciones de la cuenta bancaria especial.
- Verificamos que los registros contables y financieros del proyecto están integrados con la contabilidad oficial de la entidad.
- Verificamos el correcto archivo de la documentación soporte de los procesos de adquisición de bienes, contratación de servicios de consultoría y comprobantes de los pagos efectuados.





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

En la evaluación realizada al proyecto se observó que el Organismo Ejecutor del Proyecto tramitó tres solicitudes de desembolso ante el Banco Interamericano de Desarrollo, durante la vigencia 2019, por valor de US\$2.998.212,61.

Estas solicitudes no fueron objeto de Auditoría.

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

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

Dentro del desarrollo de la auditoría al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable. ATN/CM-17084-CO, el universo de los procesos de contratación y pagos, se conformó de la siguiente manera:

- 38 contratos de prestación de servicios por valor en pesos colombianos de \$2.166.951.657.
- 1 contrato de prestación de servicios por valor en dólares americanos de 22.298 USD
- 11 convenios por valor de \$2.152.483.800.

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

Para la revisión de los procesos de Adquisiciones se seleccionaron los 30 contratos de mayor valor.

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

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

#### **SELECCIÓN DIRECTA:**

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

#### **LISTA CORTA**

- Elaboración de los Términos de referencia.
- Existencia del acta del comité de evaluación.
- Invitación a Consultores que integran una lista corta participar en el proceso de



selección.

- Recepción de propuestas técnicas.
- Validación de la evaluación de las propuestas técnicas.
- Elaboración y formalización del Contrato

## **2.4 RESULTADO DE AUDITORÍA AL PROCESO DE ADQUISICIONES**

Durante el proceso de auditoría y luego de verificar los contratos adjudicados no se observan situaciones de atención o desvío en el proceso de contratación de acuerdo a los procedimientos internos de contratación de Fondo Acción.

## **3. PAGOS**

### **3.1 RECURSOS BID**

#### **3.1.1 UNIVERSO DE PAGOS**

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 objeto de la presente auditoría se efectuaron 1364 pagos por un valor total de COP \$ 4.059.025.379 equivalentes a US\$ 1.301.380.

#### **3.1.2 MÉTODO DE SELECCIÓN**

Para un universo de 1364 pagos, se efectuó selección con el software de muestras (IDEA) el cual arrojó 204 pagos que representan el 55% del universo.

Componente	Universo US\$	Muestra US\$	%
<b>C1</b>	631.862	263.339	42%
<b>C2</b>	280.143	141.068	50%
<b>C3</b>	259.317	214.888	83%
<b>Administración Del proyecto</b>	130.058	99.860	77%
<b>TOTAL</b>	<b>1.301.380</b>	<b>719.155</b>	<b>55%</b>

#### **3.1.3 ATRIBUTOS DE REVISIÓN**

Los atributos aplicados a la revisión de pagos fueron:

- Verificar que los gastos fueron necesarios para el proyecto y estén en línea con los objetivos del mismo.
- Validar que se realizaron conforme a lo determinado en el contrato o convenio correspondiente y las políticas del Banco.
- Se encontraron adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Organismo Ejecutor.
- Veracidad y exactitud de la información de los pagos registrados vs soportes



físicos.

- Extensiones aritméticas al consolidado de gastos.
- Validación de que los pagos se realicen en el mismo período de contabilización
- El gasto fue realizado durante el periodo de la ejecución.
- Se verificó que no se hayan duplicado los soportes.
- Se verificó la existencia del documento de pago y su cruce contra el extracto bancario.
- Se verificó que la cuenta bancaria a la cual se efectuó la transferencia tuviera coincidencia con la que haya informado el beneficiario del pago.

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

No se observaron inconsistencias para los pagos realizados en el año 2019.

## **3.2 RECURSOS DE CONTRAPARTIDA**

En el análisis de la contrapartida, se llevaron a cabo una serie de procedimientos, los cuales se detallan a continuación:

### **3.2.1 METODOLOGÍA:**

#### **CONOCIMIENTO DEL PROYECTO Y PLANEACIÓN DEL TRABAJO**

- Se conoció la operación y los procedimientos realizados en cumplimiento de los objetivos del proyecto.
- Se conocieron los términos del convenio y manual operativo para la aceptación de los recursos de contrapartida tanto en efectivo como en especie.
- Diseñamos las pruebas de auditoría a la medida de lo requerido por el convenio.
- Se visitó al Organismo Ejecutor en Bogotá D.C. (Colombia) con el fin de verificar procedimientos relacionados con la contrapartida y ejecutados a la fecha de corte de la ejecución verificada.
- Observamos la estructura organizacional y de control interno del Proyecto, indagando sobre los sistemas de registro e información de la contrapartida.
- Verificamos que el convenio de cooperación se encuentre debidamente firmado por las partes.

### **3.2.2 CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DEL CONVENIO**

Evaluamos el cumplimiento de los compromisos del proyecto relacionados con el aporte local, mediante la revisión de la documentación de seguimiento por parte de los funcionarios del ejecutor.

Evaluamos el cumplimiento de los términos del Convenio y manual operativo (financieros y de ejecución) relacionados con el aporte local, leyes y regulaciones pertinentes al Convenio.



### 3.2.3 UNIVERSO DE GASTOS Y MÉTODO DE SELECCIÓN DE CONTRAPARTIDA.

Teniendo en cuenta que el aporte se realizó en especie la revisión se resume de la siguiente manera:

Concepto	Universo	Muestra	%
Partidas	800	80	10%
Valor US\$	432.830	189.930	44%

### 3.2.4 ATRIBUTOS DE REVISIÓN

Los atributos aplicados a la revisión de pagos con aportes de contrapartida en efectivo incluyeron:

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



# **FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”**

**APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO  
BIOGEOGRÁFICO**

**COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. ATN/CM-17084-CO**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CAPÍTULO 4  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CONTROL  
INTERNO**



## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CONTROL INTERNO DEL CONVENIO**

### **PARA EL FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN**

El presente informe se reemite con el fin de modificar el inicialmente emitido por el periodo del 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019, el cual fue fechado el 03 de abril de 2020.

### **Opinión**

1. Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, correspondientes al Proyecto Apoyo Al Portafolio De Proyectos Redd+ En El Choco Biogeográfico, ejecutado por el Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción”, según Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17084-CO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes de la entidad ejecutora y otras entidades adscritas al Proyecto; sobre los mismos emitimos nuestro dictamen con fecha de 03 de abril de 2020, con una opinión sin salvedades.

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

2. La administración del Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción”, del Proyecto “Apoyo Al Portafolio De Proyectos Redd+ En El Choco Biogeográfico”, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposición no autorizados, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota No. 2 de los estados financieros.

### **Responsabilidad del Auditor independiente en relación con el control interno**

3. Nuestra responsabilidad consistió en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Efectuamos nuestro examen del Proyecto de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y la Política de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Dichas normas requirieron de la planeación y



ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros del convenio estaban libres de errores significativos.

Para evaluar el control interno nos basamos en el marco integrado de control interno "COSO 2013" emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

El marco integrado de control interno "COSO 2013" tiene reconocimiento y aceptación nacional e internacional como un marco de referencia adecuado sobre el control interno.

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

De acuerdo con el Marco integrado de control interno "COSO 2013", el control interno incorpora cinco componentes que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando conjuntamente de manera integrada: i) Ambiente de control; ii) Evaluación de riesgos; iii) Actividades de control; iv) Información y comunicación; y v) Actividades de supervisión, y debe reflejarse en el cumplimiento de objetivos operativos, efectividad y eficiencia en sus operaciones, de reporte de información financiera y no financiera, interna y externa y de cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

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

#### **Limitaciones inherentes**

4. La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión, sujeto a los sesgos de la administración y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse.

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

Adicionalmente y en razón a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen



que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

### **Procedimientos realizados**

5. Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el período comprendido entre el 07 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019. Nuestro trabajo incluyó el planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Proyecto, obteniendo un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período del 07 de diciembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un conocimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

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

### **Conclusión**

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

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

7. En concordancia con las recomendaciones dadas por el BID en las Comunicaciones CCO-827/2020 del 24 de abril de 2020 y CCO-1076/2020 del 01 de junio de 2020, la administración de Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez efectuó unos ajustes a las notas que acompañan los Estados Financieros del proyecto, resaltamos que





estos ajustes no cambiaron los Estados Financieros y por ende no afectan nuestra opinión expresada en el párrafo 1.

Nuestro informe se dirige únicamente al Fondo Para La Acción Ambiental y La Niñez para ser entregado al Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez.

**AMEZQUITA & CÍA S.A.S.**

**LUZ EMILIA SORIANO F**

Socio de Auditoría Designada por Amézquita & Cía. S.A. S

Contador Público, Tarjeta Profesional No 53887-T

Bogotá D.C., 03 de abril de 2020, excepto el párrafo 7 cuya fecha es 05 de junio de 2020.



## OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO

Hemos evaluado los diferentes componentes del sistema de control interno aplicados para la ejecución del proyecto **APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO**, ejecutado por el Fondo Para La Acción Ambiental Y La Niñez “Fondo Acción”, con el objetivo de contribuir al mejoramiento de los controles administrativos, financieros y jurídicos, con base en las pruebas realizadas de acuerdo a Principios de Auditoría Generalmente Aceptados aplicados en la revisión y análisis de documentos que soportan las transacciones del Proyecto y a la evidencia de información obtenida a través de la evaluación a la estructura del control interno de la Agencia Ejecutora, con base en estándares internacionalmente aceptados (Informe COSO de Control Interno); finalizada nuestra revisión consideramos que el control interno, entendido como un proceso ejecutado por el **FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”**, en su calidad de Organismo Ejecutor del Programa, el cual debe estar diseñado para proporcionar razonable seguridad en cuanto a la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones, es adecuado.

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

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



## **1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Mediante nuestra revisión a la estructura organizacional, pretendemos dar a conocer las políticas y prácticas administrativas que precedieron las actividades y responsabilidades de la administración y el área financiera del Proyecto, los niveles de autoridad y los procedimientos establecidos para el procesamiento de las transacciones financieras y contables; a su vez se analizó el perfil del personal que desarrolla las actividades y si está acorde con los términos de referencia y el plan de adquisiciones aprobado por el Banco Interamericano de Desarrollo para el proyecto; de igual manera se debe lograr la optimización y permanencia del personal seleccionado para el desarrollo del proyecto por parte del Organismo Ejecutor, durante el desarrollo del mismo.

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

## **2. SISTEMA DE INFORMACIÓN**

Durante el año 2019, la unidad ejecutora usó el software contable APOTEOSYS el cual permite verificar las operaciones contables realizadas durante la vigencia en el proyecto. Con relación al sistema de información financiera se verificó:



- Adecuación de los sistemas de procesamiento de datos para producir información operativa, financiera y contable oportuna y confiable: de acuerdo a lo mencionado en el párrafo anterior este sistema permite la generación de información con fines de auditoría; toda la información se encuentra segmentada por centros de costos y para la información contable del proyecto se tiene el centro de costo 240SN denominado FONDO COLOMBIA SOSTENIBLE – BID.
- Capacidad del área de procesamiento de datos para registrar y mantener la información adecuada con respecto a la documentación de apoyo del proyecto: El área contable es la encargada de centrar la información soporte de los pagos con la cual se complementa la ejecución realizada durante la vigencia; la documentación física reposa en original en el área contable.
- Capacidad del sistema financiero en verificar, controlar y hacer seguimiento de todas las fuentes y usos de fondos relacionados con el proyecto, incluyendo las transacciones de los recursos desembolsados: El área financiera verifica y controla cada uno de los pagos realizados a los diferentes proveedores con el extracto bancario y el auxiliar de bancos del sistema contable; de igual manera realiza un seguimiento a todos los recursos del proyecto.
- Capacidad del sistema financiero de cumplir con los requisitos del Banco, incluyendo un plan específico de cuentas: El software contable genera información contable y financiera de acuerdo con la normatividad aplicable.
- Capacidad de sistema financiero utilizado por el ejecutor para el registro de las transacciones financieras; se validó el registro de las transacciones financieras para el Ejecutor en sus instalaciones.

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

Se realizó análisis al cumplimiento de cada una de las cláusulas contractuales establecidas en el Convenio de Cooperación técnica no reembolsable No. ATN/CM-17084-CO. Esta validación se efectuó mediante indagaciones con la Administración, soportes de autorizaciones y comunicaciones cruzadas con el BID, informes de avance y la ejecución de las pruebas del Proyecto, arrojando como resultado cumplimiento a lo establecido en el Convenio.

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

La evaluación realizada a cada uno de los componentes del control interno bajo la metodología COSO, nos indica una calificación total de 99.46 puntos totales, en un escala de 1 a 100, formando un sistema integrado que reacciona en forma dinámica a las condiciones cambiantes.



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

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

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

Componente	Puntaje asignado	Nivel de control
Ambiente de Control	97.3	ALTO
Gestión del Riesgo	100,0	ALTO
Actividades de control	100,0	ALTO
Información y comunicación	100,0	ALTO
Monitoreo	100,0	ALTO
Valoración Total de la Matriz	99,46	ALTO

## AMBIENTE DE CONTROL

Durante la evaluación se evidenció que la Entidad tiene establecido un entorno que estimula las actividades del personal con respecto al control, se tienen estructuradas las actividades, niveles de autoridad y responsabilidades. En este componente evaluamos el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar del ente ejecutor desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes con una calificación de 100 puntos considerado alto, con un detalle por subcomponentes así:

Elemento				Valoración consolidada del componente	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	100	ALTO	97.3	ALTO
	Compromisos para las competencias	100			
	Consejo de directores y comité de auditoría	89			
	Filosofía y estilo de operación de la administración	100			
	Estructura Organizacional	92			
	Asignación de autoridad y responsabilidad	100			
	Políticas de recursos humanos	100			



El propósito de la evaluación en este componente es identificar los pronunciamientos por parte del ente ejecutor relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la Organización, durante el desarrollo de las diferentes actividades del programa, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

## EVALUACION DE RIESGOS

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

Elemento		Valoración Por		Valoración consolidada del componente	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Gestión del riesgo	Determinación de objetivos	100	ALTO	100	ALTO
	Identificación de riesgos	100	ALTO		
	Análisis del riesgo	100	ALTO		
	Respuesta al riesgo (gestión al cambio)	100	ALTO		

Para este componente se evaluó la capacidad del ente ejecutor en manejo e identificación de riesgos, la capacidad de reacción frente a nuevos cambios que pudieran afectar el desarrollo de las actividades,

## ACTIVIDADES DE CONTROL

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

Elemento		Valoración Por		Valoración consolidada del componente	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Actividades de control	Generales	100	ALTO	100	ALTO
	Sistemas de información	100	ALTO		

La Compañía cuenta con un plan de Continuidad del Negocio que especifica las acciones preventivas y correctivas en caso de que ocurra alguna eventualidad en la



operación o la interrupción de los recursos físicos, tecnológicos, entre otros.

## INFORMACION Y COMUNICACIÓN

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

Elemento		Valoración Por		Valoración consolidada del componente	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Información y comunicación	Generales	100	ALTO	100	ALTO
	Control	100	ALTO		

La evaluación de este componente indica que la Compañía cuenta con canales de comunicación adecuados a nivel interno de la Entidad, la información fluye de manera efectiva en todos los niveles de la organización.

## SUPERVISIÓN

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

Elemento		Valoración Por		Valoración consolidada del componente	
		Puntaje asignado	Nivel de control	Puntaje asignado	Nivel de control
Monitoreo	Generales	100	ALTO	100	ALTO

## CONCLUSIÓN

En el marco de la evaluación de control a través del Informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera la sinergia para conformar un sistema integrado capaz de responder en forma dinámica los cambios del entorno del Proyecto, y producto de resultado de la evaluación efectuada consideramos que el control interno para el control del Proyecto es adecuado.



## 5. OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN

### Error en fecha de contrato:

Para un universo de 50 contratos firmados, se efectuó revisión documental a 30, que corresponde al 60% del universo. Como resultado, se identificó un error en la cláusula de duración al convenio 043 del 2019 con el tercero “Consejo Comunitario de las comunidades Negras de la Cuenca del Rio Toló y Zona Costera Sur” así:  
“Duración del contrato: el convenio estará vigente desde la firma y hasta el 30 de marzo de 2019” No obstante, éste fue firmado el 18 de octubre de 2019.

Se recomienda verificar las cláusulas contractuales antes de la firma de los contratos y evitar errores que pueden afectar la continuidad del proyecto.

## 6. ANÁLISIS DE DIAGNÓSTICO DE NECESIDADES DE LA AGENCIA

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

Diagnóstico de Necesidades de la Agencia (DNA) Resultados y Recomendaciones		
<b>Número de proyecto:</b> Apoyo al Portafolio de Proyectos REDD+ en el Chocó Biogeográfico*		
<b>Nombre de proyecto:</b> ATN/CM-17084-CO		
<b>Nombre de la Agencia:</b> Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez		
✓ Verificado y elaborado en conjunto con coordinador de proyecto		
		<b>Puntajes Obtenidos</b>
<b>Nivel de necesidades de Fortalecimiento (Rango)</b>	<b>(A) Contratación de servicios y Adquisición de Bienes</b>	<b>97</b>
<b>Alto (0-59)</b>	Agencia Ejecutora deberá aplicar los procedimientos detallados en la Guía de Adquisiciones BID/FOMIN. Requiere fortalecimiento en áreas identificadas a través del diagnóstico con financiamiento del proyecto. Elegible para revisión ex-post de las adquisiciones de bienes y servicios con frecuencia trimestral. Primeras 3 adquisiciones críticas se deberán revisar con la modalidad ex ante.	
<b>Nivel de necesidades de Fortalecimiento (Rango)</b>	<b>(B) Gestión administrativa- Financiera-Contable</b>	<b>87</b>
<b>Alto (0-59)</b>	Capacidad baja para la gestión financiera y administrativa. Requiere acompañamiento y capacitación con financiamiento del proyecto y una nueva evaluación para ser elegible para la revisión ex post de desembolsos. Las auditorías del proyecto serán intermedia y	
<b>Nivel de necesidades de Fortalecimiento (Rango)</b>	<b>(C) Capacidad técnica y de Monitoreo</b>	<b>95</b>
<b>Alto (0-50)</b>	Capacidad baja en el área técnica y monitoreo. Requiere apoyo adicional en: (llenar los temas e incluirlos para ser financiados con el proyecto).	





Se incluye cuadro resumen con la calificación de las recomendaciones relacionadas con la evaluación de control interno mediante el Diagnóstico de las Necesidades de la Agencia del Organismo Ejecutor.

Hallazgos y recomendaciones Organismo Ejecutor					
Área de Gestión	Salvedades al Dictamen	Observaciones al control interno			Total
		Crítico (I)	Medio (II)	Bajo (III)	
Operacional y Técnico	No hay	0	0	0	0
Adquisiciones	No hay	0	0	0	0
Administración Financiera y de control	No hay	0	0	0	0
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 7. MATRIZ DE RIESGOS DEL PROYECTO

APOYO AL PORTAFOLIO DE PROYECTOS REDD+ EN EL CHOCO BIOGEOGRÁFICO FINANCIADO CON COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. ATN/CM-17084-COY EJECUTADO POR FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ “FONDO ACCIÓN”

N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
1	Pagos	Gastos en la Compañía que presente alguna de las siguientes situaciones: i.) Que no estén claramente relacionados con las actividades del proyecto; ii) Que no estén debidamente documentados mediante comprobantes de pago. iii) Que no se puedan diferenciar claramente de los gastos generales de la organización de contraparte.	Alto	Bajo	Medio	El impacto financiero es alto debido a que los gastos son la base de la información financiera de los proyectos.  La probabilidad de ocurrencia es baja; se tiene control de aprobación previa causación	Cada proyecto tiene asignado un centro de costos; El auxiliar contable de Fondo Acción distribuye los gastos por centro de costos de acuerdo al proyecto que sea asignado; y deja documento de orden de pago con la asignación y la firma de evidencia. Adicional la contadora y el director administrativo y financiero dan el visto bueno para hacer cualquier pago referente al proyecto	Se hizo la verificación de una muestra de los pagos hechos para la vigencia 2019, donde se evidencia las firmas de aprobación y adicional se verifico todo el recorrido desde que se genera el gasto hasta el momento del Pago
2	Informes	Informes técnicos y financieros presentados que no cumplen con las condiciones de la Guía Financiera para proyectos financiados por el BMZ, presentados de forma extemporánea o no presentados	Alto	Bajo	Medio	El impacto financiero es alto debido a que el incumplimiento en la emisión de los informes podría llevar a la cancelación de	El coordinador del proyecto junto con la especialista financiera se encargan de que toda los informes respecto al proyecto con el BID estén en línea con las Guías que da el banco.	Se verificaron los informes financieros del 2019 donde está: - Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados - Estado de Inversiones acumuladas

N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
3	Contratos	Contratos en ejecución o con adjudicación sin tener en cuenta las políticas y requerimientos de las políticas de la DGB	Alto	Bajo	Medio	El impacto financiero es alto debido a que el 98% de los gastos corresponden a gastos de nómina.	Todas las contrataciones se hacen en base a la Guía del BID de adquirentes y contrataciones	Se revisaron los contratos desde la parte precontractual, contractual y los pagos según lo estipulado en la Guía Operativa del BID
4	Cuenta bancaria	Conciliaciones de la cuenta bancaria independiente sin los debidos soportes documentales, movimientos bancarios que no sean del proyecto, Partidas conciliatorias sin identificar o sin depurar con una antigüedad considerable.	Alto	Bajo	Medio	El impacto financiero es alto ya que una desviación en los recursos administrados en la cuenta bancaria implicaría un incumplimiento contractual.	El auxiliar contable se encarga de asegurarse que los registros contables estén correctamente reflejados en el extracto bancario y detectar los registros que no estén registrados en el banco, adicional la contadora igual hace su revisión y firma de aprobación	Se revisaron las conciliaciones del año 2019, donde se evidencian las firmas de revisión y aprobación y adicional estas se encuentran en el formato del BID
5	Documentación Soporte	Si los documentos e información soportes para la justificación de gastos a la auditoría faltan o no están completos.	Medio	Bajo	Bajo	El impacto financiero es medio, ya que se puede ver Afectada la financiación del proyecto por atrasos en el proceso de solicitud de los desembolsos. La probabilidad de ocurrencia es baja	Los participantes en el proyecto, se encargan de mantener todos los soportes al día en orden y guardados en AZ en las instalaciones de la compañía. Adicional la empresa tiene políticas para el manejo de la información y planes de contingencia.	En la revisión practicada a los pagos se evidenciaron todos los soportes como Cuenta de Cobro o factura, Comprobante de egreso, comprobante de pago y las firmas de elaboración y aprobación según se necesite
6	Adquisición compras	Retraso en los procesos de adquisiciones y compras	Medio	Bajo	Bajo	El impacto financiero es medio ya que podría afectar el inicio de actividades técnicas, ejecutadas por consultores o firmas, retraso en el cronograma de ejecución de actividades	Los procesos de adquisiciones han seguido la política establecida por el Banco.	Todas las adquisiciones se hacen según lo estipulado en la Guía Operativa del BID

N°	Proceso	Riesgo	Riesgo			Justificación	Control	Prueba
			Impacto Financiero	Probabilidad de Ocurrencia	Calificación riesgo			
7	Control Interno	Si no existen mecanismos de control interno para llevar a cabo el seguimiento de la ejecución del proyecto.	Medio	Bajo	Bajo	El impacto financiero es medio ya que al no existir información clara y oportuna para la toma de decisiones, podría no reflejar la realidad financiera del proyecto. Con información financiera desactualizada y errónea, se toman decisiones equivocadas afectando el presupuesto y por ende la ejecución del proyecto. La probabilidad de ocurrencia es baja	Se diseñaron instrumentos de control interno como base para el seguimiento en la ejecución del proyecto.	se hacen reuniones con el comité directivo, adicional se tiene un plan de contingencias y plan para la dirección del proyecto

**Oportunidad:** Las revisiones se llevaron a cabo en los meses de febrero y marzo de 2020

**Estado al Cierre:** Las revisiones se efectuaron en los meses indicados anteriormente.