

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**Proyecto Implementación del Plan Maestro de Alcantarillado**  
**de Mocoa (Etapa I)**  
**Contrato de Préstamo BID 4446/OC-CO**  
**Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio**

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de  
diciembre de 2019.

**Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - Proyecto Implementación del Plan Maestro de Alcantarillado de Mocoa (Etapa I) - Contrato de Préstamo BID 4446/OC-CO**

**Estados Financieros**

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

**Índice**

Opinión del Auditor Independiente  
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados  
Estado de Inversiones Acumuladas  
Notas a los Estados Financieros



## Opinión del Auditor Independiente

Al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT), ejecutor del Proyecto Implementación del Plan Maestro de Alcantarillado de Mocoa (Etapa I) - Contrato de Préstamo No. 4446/OC-CO.

### Opinión

He auditado los Estados Financieros adjuntos del Proyecto Implementación del Plan Maestro de Alcantarillado de Mocoa (Etapa I) financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 4446/OC-CO del BID, suscrito el 23 de febrero de 2018, ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) en su calidad de ejecutor del Proyecto, que comprenden el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, el “Estado de Inversiones Acumuladas” y “el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas” al 31 de diciembre de 2019.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos del Proyecto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de conformidad con las políticas contables detalladas en la Nota 2 a los Estados Financieros adjuntos, sobre la base contable del efectivo.

### Fundamento de Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de este informe. Soy independiente del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) como ejecutor del Proyecto, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### Párrafos de Énfasis - Base Contable y Restricción de Uso

Llamo la atención sobre la Nota 2 de los Estados Financieros, en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para permitir al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) cumplir con los requerimientos de información financiera establecidos en el contrato de préstamo anteriormente mencionado. En consecuencia, los Estados Financieros adjuntos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Mi informe se dirige únicamente a Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) como ejecutor del Proyecto, para su presentación al BID y por lo tanto no puede ser distribuido ni usado por otras personas para ningún otro propósito.

**Ernst & Young Audit S.A.S.**  
Bogotá D.C.  
Carrera 11 No 98 - 07  
Edificio Pijao Green Office  
Tercer Piso  
Tel: +57 (1) 484 7000  
Fax: +57 (1) 484 7474

**Ernst & Young Audit S.A.S.**  
Medellín – Antioquia  
Carrera 43A No. 3 Sur-130  
Edificio Milla de Oro  
Torre 1 – Piso 14  
Tel: +57 (4) 369 8400  
Fax: +57 (4) 369 8484

**Ernst & Young Audit S.A.S.**  
Cali – Valle del Cauca  
Avenida 4 Norte No. 6N – 61  
Edificio Siglo XXI  
Oficina 502-510  
Tel: +57 (2) 485 6280  
Fax: +57 (2) 661 8007

**Ernst & Young Audit S.A.S.**  
Barranquilla - Atlántico  
Calle 77B No 59 – 61  
Edificio Centro Empresarial  
Las Américas II Oficina 311  
Tel: +57 (5) 385 2201  
Fax: +57 (5) 369 0580



## **Responsabilidades de la Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) como Ejecutor del Proyecto en Relación con los Estados Financieros**

El ejecutor del Proyecto es responsable por la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las normas contables detalladas en la Nota 2, sobre la base contable de efectivo; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas.

Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) es responsable de la supervisión del proceso de reporte de información financiera del Proyecto.

## **Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de mi auditoría de acuerdo con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida al fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve 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 Proyecto ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT).
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) como ejecutor del Proyecto.



**Building a better  
working world**

- Comunicué a los responsables del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de mi auditoría.

### **Otros Asuntos**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 30 de abril de 2019.

Edson Rolando Martínez Salgado  
Contador Público Independiente  
Tarjeta Profesional 130817-T  
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá D.C., Colombia  
3 de agosto de 2020

**MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO**  
**PROYECTO" IMPLEMENTACION DEL PLAN MAESTRO DE ALCANTARILLADO DE MOCOA (ETAPA I)"**  
**CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4446/OC- CO**


**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

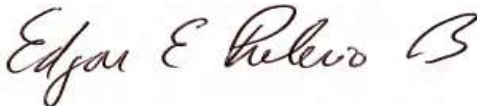
(Expresado en USD dólares)

**PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE DE 2019**

	<u>BID</u>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>	
Acumulado al comienzo de período	100.000
<b>Durante el período:</b>	
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso, contra garantía de carta de crédito)	1.919.545
Intereses recibidos	-
<b>Total efectivo recibido BID</b>	<u><b>2.019.545</b></u>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>	
Acumulado al comienzo de período	82.336
<b>Durante el período</b>	-
Reintegros	-
Pagos por bienes y servicios	384.146
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<u><b>466.482</b></u>
<b>Sub total Efectivo Disponible</b>	<u><b>1.553.063</b></u>
<b>OTROS</b>	
Depósitos Alianza Fiduciaria	<u><b>946.721</b></u>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u><b>606.342</b></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

  
\_\_\_\_\_  
**GLORIA PATRICIA TOVAR ALZATE**  
Directora de Programas

  
\_\_\_\_\_  
**EDGAR EDUARDO PULECIO BAUTISTA**  
Coordinador UCP - BID 4446/OC-CO

MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO

PROYECTO " IMPLEMENTACION DEL PLAN MAESTRO DE ALCANTARILLADO DE MOCOA (ETAPA I)"  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4446/OC- CO  
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

(Expresado en USD dólares)

COMPONENTES / CATEGORIAS		AL CIERRE DE DICIEMBRE DE 2018 BID	MOVIMIENTO DE ENERO A DICIEMBRE 2019 BID	AL CIERRE DE DICIEMBRE DE 2019 BID
I	Estudios y diseños del proyecto	-	-	-
II	Inversión en redes y colectores	-	-	-
III	Sistema de tratamiento	-	-	-
IV	Fortalecimiento de capacidades	-	-	-
	Administración, evaluación y auditoría	82.336	203.919	286.255
	Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	-	180.227	180.227
<b>TOTALES</b>		<b>82.336</b>	<b>384.146</b>	<b>466.482</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

  
GLORIA PATRICIA TOVAR ALZATE

Directora de Programas

Fecha de emisión: Agosto 3 de 2020



EDGAR EDUARDO PULECIO BAUTISTA

Coordinador UCP - BID 4446/OC-CO

**MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO**

**PROYECTO IMPLEMENTACION DEL PLAN MAESTRO DE ALCANTARILLADO DE  
MOCOA (ETAPA I)**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4446/OC-CO**

**Estado de Inversiones Acumuladas y Estado de Efectivo recibido y desembolsos  
efectuados al 31 de diciembre de 2019**

**Notas Explicativas**



## **MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO**

### **PROYECTO IMPLEMENTACION DEL PLAN MAESTRO DE ALCANTARILLADO DE MOCOA (ETAPA I)**

#### **CONTRATO DE PRÉSTAMO BID - 4446/OC-CO**

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Cifras expresadas en dólares, excepto cuando se mencione otra moneda)

#### **NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO:**

El 23 de febrero de 2018, La República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID suscribieron el Contrato de Préstamo BID N° 4446/OC-CO; y el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio es el Organismo Ejecutor del Proyecto y asume ante el BID la responsabilidad técnica, fiduciaria y de coordinación del mismo, a través del Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico con el apoyo de la Oficina Asesora de Planeación y la Subdirección de Finanzas y Presupuesto; para el efecto, el Ministerio cuenta con una Unidad Coordinadora del Proyecto financiado con recursos del componente de Administración, evaluación y auditoría, el cual es responsable del control y seguimiento global del Préstamo.

#### **Estructura organizativa del Proyecto**

El MVCT asumió ante el Banco la responsabilidad técnica y fiduciaria del proyecto a través de su Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico (VASB) y encargó la coordinación a la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) responsable del control y seguimiento integral de la operación. Se designó un coordinador responsable ante el Banco, el cual está apoyado por un equipo técnico para la ejecución del proyecto. Como parte del esquema de ejecución, la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) cuenta con el apoyo de las áreas operativas del Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico (VASB).

El 26 de diciembre de 2018 se suscribió el contrato COL-PCCNTR-756168 entre el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y el Consorcio Consultores IEHG-JVP, quien ejecuta la Gerencia Integral del Proyecto, y se encarga de la ejecución técnica, administrativa, fiduciaria y operativa del proyecto, incluyendo la coordinación general y la gestión de los recursos.

La Gerencia Integral del Proyecto se encargará de la selección y contratación de obras, bienes y servicios, de acuerdo con las políticas de adquisiciones y contrataciones del BID.

## **NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (CONTINUACIÓN)**

### **1. Monto actual del Proyecto**

El Costo total del Proyecto de acuerdo con el Contrato 4446 /OC-CO asciende a la suma de treinta millones de dólares (USD30,000,000), monto que está representado por financiamiento del BID, según la distribución de componentes/categorías definidas en el contrato de préstamo.

El Préstamo 4446/OC-CO no prevé aportes de contrapartida por parte del Prestatario.

La distribución de los recursos del Proyecto es la siguiente:

<b>COMPONENTES</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
I. Estudios y diseños del Proyecto	1,391,500	4.64%
II. Inversión en redes y colectores	11,700,600	39.00%
III. Sistema de tratamiento	11,178,100	37.26%
IV. Fortalecimiento de capacidades	1,500,000	5.00%
Administración, evaluación y auditoría	1,311,000	4.37%
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	2,918,800	9.73%
<b>TOTAL PROYECTO</b>	<b>30,000,000</b>	<b>100.00%</b>

### **2. Objeto del Proyecto**

Mejorar las condiciones sanitarias y ambientales del área urbana del municipio de Mocoa, facilitando el acceso sostenible al servicio de saneamiento.

Los objetivos específicos del proyecto son:

- Ampliar la cobertura y mejorar el sistema de alcantarillado sanitario, y construir el sistema de tratamiento de aguas residuales.
- Promover la gestión sostenible de los servicios de alcantarillado sanitario y tratamiento de aguas residuales.
- Promover el uso adecuado de los servicios de saneamiento mediante educación sanitaria y ambiental a las familias beneficiarias.

El alcance y esquema de ejecución de las actividades técnicas del Proyecto se detallan a continuación:

#### ***Componente I: Estudios y Diseños del Proyecto***

Las actividades de este componente buscan disponer de un Plan Maestro de Alcantarillado del Municipio de Mocoa actualizado, y contar con los diseños definitivos necesarios para las inversiones en redes, colectores, emisarios y Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR).

## **NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (CONTINUACIÓN)**

### ***Componente I: Estudios y Diseños del Proyecto (continuación)***

Serán financiadas las siguientes actividades:

- i. Actualización del Plan Maestro de Alcantarillado del Municipio de Mocoa y los estudios y diseños definitivos para las obras del Proyecto. Supervisión de los estudios.

### ***Componente II: Inversiones en Redes y Colectores***

Este componente pretende beneficiar a hogares con conexión al servicio de alcantarillado sanitario. Asimismo, se dará acceso nuevo al servicio de alcantarillado en el área urbana de Mocoa. La población beneficiada será la que se determine en el plan maestro de alcantarillado, que corresponde a la ciudad de Mocoa indicados en la Matriz de Resultados del Proyecto. Serán financiadas las siguientes actividades:

- i. Construcción o rehabilitación de acometidas domiciliarias<sup>1</sup>, colectores, interceptores, estaciones de bombeo y conducciones en el área urbana del municipio de Mocoa.
- ii. Construcción de estructuras para evitar el ingreso de aguas lluvias al sistema de alcantarillado sanitario, incluyendo la captación, separación y disposición final de aguas lluvias, según los requerimientos del sistema.
- iii. Interventoría de obras.
- iv. Gestión social y ambiental de las obras.

### ***Componente III: Sistema de Tratamiento***

Este componente busca que los hogares reciban tratamiento de sus aguas residuales. Asimismo, se espera lograr un caudal de aguas residuales tratado en la PTAR bajo las condiciones establecidas en la normativa vigente, y disminuir el número de vertidos de aguas residuales no tratadas sobre los ríos Sangoyaco, Mulato y Mocoa conforme se defina en el Plan Maestro de Alcantarillado y establecidos en la Matriz de Resultados del Proyecto. Serán financiadas las siguientes actividades:

- i. Construcción del interceptor principal que conduce las aguas residuales del sistema a la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR).
- ii. La Construcción y equipamiento de la PTAR.
- iii. El Emisario de descarga de las aguas residuales tratadas al río Mocoa.
- iv. La Interventoría de obras.
- v. La Adquisición de terreno cuyo proceso se llevará a cabo por parte del municipio, el cual quedará a su nombre, sobre la base de un avalúo realizado por una Lonja debidamente registrada conforme a las normas legales o en su defecto el Instituto Geográfico Agustín Codazzi.
- vi. La Gestión social y ambiental del sistema de tratamiento de aguas residuales.

## **NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (CONTINUACIÓN)**

### ***Componente IV: Fortalecimiento de capacidades y educación sanitaria y ambiental***

Este componente busca mejorar el indicador de ingresos operativos frente a los costos operativos del prestador Aguas Mocoa. Serán financiadas las siguientes actividades:

- i. El Estudio de esquemas de prestación de servicios de Agua y Saneamiento (AyS) en el municipio de Mocoa considerando los operadores actuales.
- ii. El Fortalecimiento del municipio de Mocoa<sup>2</sup> en sus competencias y responsabilidades relacionados con la prestación de servicios de AyS, de acuerdo con la Normatividad Nacional<sup>3</sup>.
- iii. El *equipamiento*<sup>4</sup> y fortalecimiento<sup>5</sup> en Administración, Operación y Mantenimiento de los operadores para asegurar la sostenibilidad de la prestación de los servicios.
- iv. Actividades de educación ambiental y sanitaria para la población, que incluye hábitos de higiene, socialización sobre el pago del servicio y conexión a la red de alcantarillado.
- v. Desarrollo e implementación de un plan de comunicación.

Con los recursos del Proyecto se financiará la Gerencia Integral del Proyecto (GIP), los costos de administración (Unidad Coordinadora del Proyecto-UCP), de evaluación, los costos del Encargo Fiduciario y la auditoría externa al Proyecto.

### **3. Dependencias de apoyo administrativo y operativo**

De acuerdo con la estructura organizacional del Proyecto, el manejo financiero es responsabilidad de la UCP con el apoyo de la Subdirección de Finanzas y Presupuesto del MCVT, quien adelanta las acciones para garantizar que el Proyecto cumpla con las disposiciones de desembolsos, flujos de caja, sistemas de gestión financiera, control y auditoría establecidas en documento OP-273-12 Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID, para proyectos Financiados por el BID, o la que se encuentre vigente. El Proyecto cuenta con un Especialista Financiero-UCP, para adelantar procesos e informes financieros del mismo.

Para el apoyo administrativo, financiero, jurídico y operativo en la ejecución de las actividades que sean requeridas por la Unidad Coordinadora del Proyecto para la ejecución del Proyecto, la GIP dispone de un equipo de coordinación que estará conformado como mínimo por: un Coordinador del Proyecto que sirva de interlocutor con la Unidad Coordinadora del Proyecto y un equipo de apoyo técnico y financiero.

---

<sup>2</sup> Incluye, entre otros, la capacitación sobre la gobernanza de las empresas prestadores del servicio de AyS, manejo de subsidios, monitoreo y seguimiento del servicio de AyS, y estratificación del municipio.

<sup>3</sup> Ley 142 de 1994, Artículo 5, Competencia de los municipios en cuanto a la prestación de los servicios públicos.

<sup>4</sup> Se financiará la adquisición de un equipo de presión – succión, y el equipamiento necesario que se definirá de acuerdo con el Plan de Aseguramiento para la Prestación de los servicios, financiado bajo este componente.

<sup>5</sup> Incluye, entre otros, la realización del Plan de Aseguramiento para la Prestación de los Servicios, capacitación en gestión comercial y contable, gestión financiera, competencias laborables, y operación y mantenimiento de los sistemas.

## **NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (CONTINUACIÓN)**

### **3. Dependencias de apoyo administrativo y operativo (continuación)**

La Subdirección de Finanzas y Presupuesto del MVCT apoya a la Unidad Coordinadora del Proyecto en los procesos de registro presupuestal, contable y de tesorería en el SIIF realizados por el MVCT y posteriormente incluirá los registros de la GIP a través de los informes Financieros suministrados por la Unidad Coordinadora del Proyecto. A partir de lo anterior el Especialista Financiero de la Unidad Coordinadora del Proyecto consolida la información para la elaboración de los Estados Financieros del Proyecto.

#### **Encargo Fiduciario**

Dentro de la estructura para la realización de los pagos, el Proyecto contempla que los pagos derivados de las contrataciones realizadas por la Gerencia Integral del Proyecto en el marco de la Implementación del Plan Maestro FASE I, sean llevados a cabo por un encargo fiduciario. Los pagos deben ser aprobados a través de un comité fiduciario, que debe estar conformado por funcionarios del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio delgados por el Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico y por el Representante Legal de la Gerencia Integral.

#### **Desembolsos**

Para que el Banco efectúe cualquier desembolso será necesario:

- (a) que el Prestatario o el Organismo Ejecutor en su caso, haya presentado por escrito una solicitud de desembolso y que, en apoyo de dicha solicitud, se hayan suministrado al Banco, los pertinentes documentos y demás antecedentes que éste pueda haberle requerido. En el caso de aquellos préstamos en los cuales el Prestatario haya optado por recibir financiamiento en una combinación de Monedas Únicas, o en una o más Monedas Únicas, la solicitud debe además indicar el monto específico de la(s) Moneda(s) Única(s) particular(es) que se requiere desembolsar;
- (b) las solicitudes deberán ser presentadas, a más tardar, con treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha de expiración del plazo para desembolsos o de la prórroga del mismo, que el Prestatario y el Banco hubieren acordado por escrito;
- (c) que no haya surgido alguna de las causales de suspensión de desembolso; y
- (d) que el Garante, en su caso, no se encuentre en incumplimiento por más de ciento veinte (120) días, de sus obligaciones de pago para con el Banco por concepto de cualquier préstamo o garantía.

## **NOTA 2 – POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

### **Preparación de los estados financieros**

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, a través de la Subdirección de Finanzas y Presupuesto, deberá mantener un adecuado sistema de control financiero, presupuestal y contable, teniendo en cuenta la normatividad presupuestal vigente establecida en el Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación, sus decretos reglamentarios y las directrices de la Contaduría General de la Nación.

El instrumento utilizado por la Nación para consolidar la información financiera de las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación es el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, cuya administración está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El SIIF es el sistema oficial para llevar la contabilidad pública, integra presupuesto, contabilidad y tesorería. Este sistema es la fuente de información con la que se trasmite a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, el cual permite canalizar la información financiera, económica y social de los entes públicos hacia los organismos centrales y el público en general, y cuya administración y responsabilidad es de la Contaduría General de la Nación. Los Estados financieros del Ministerio se elaboran observando las Normas Generales de Contabilidad Pública y son auditados por la Contraloría General de la República.

Es responsabilidad del Ministerio la coordinación de los procedimientos financieros y administrativos relacionados con el Proyecto, tales como presupuestos, tesorería, contabilidad general y presentación de informes al Banco.

Para la elaboración de los reportes requeridos por el BID y la preparación de los Estados Financieros básicos del Proyecto, el Especialista Financiero, los elabora de forma manual, considerando las “Guías para la preparación de los Estados Financieros y requisitos de Auditoría Independiente”, establecidas por el BID. Toma como base la información de los reportes del SIIF Sub unidad 40-01-01-004.

De igual manera se tendrá en cuenta la información de ejecución entregada por la Gerencia Integral del Proyecto, en desarrollo del contrato interadministrativo N°. COL-PCCNTR-756168 de 2018 IEH Grucon Ltda, a través de quien se ejecutarán los recursos del presupuesto de la vigencia del 2018 y presupuesto de la vigencia del 2019.

### **Políticas Contables**

- a) Política Básica: Las políticas de preparación de los estados financieros del Proyecto están de acuerdo con las instrucciones del Banco Interamericano de Desarrollo BID.
- b) Base de Efectivo: Los Estados Financieros del Proyecto fueron elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero y

## **NOTA 2 – POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

### **Políticas Contables (continuación)**

cumplen con los criterios de elegibilidad, de acuerdo con las políticas establecidas por el BID. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

- c) Unidad Monetaria: Las transacciones del Préstamo 4446/OC-CO se realizan en pesos colombianos y para efectos de presentación de los Estados Financieros del Proyecto se realiza la conversión a dólares estadounidenses (USD) de acuerdo con los requerimientos del BID.
- d) Desembolsos: Corresponde a las erogaciones realizadas por el BID a la cuenta del Proyecto en el Banco de la República, una vez se cumplen los requisitos exigidos por el BID.
- e) Legalización de gastos: Son las inversiones realizadas en desarrollo del Proyecto, una vez se cumplen con los criterios de elegibilidad.

### **Conversión De Transacciones En Moneda Extranjera**

Para efectos de la presentación de los estados financieros, la conversión de las operaciones económicas a dólares americanos se realiza así:

- a) Para los desembolsos entregados por el Banco Interamericano de Desarrollo al Proyecto, la conversión se realiza con la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de depósito de los recursos en la cuenta del Banco de la República N° 51498897 DTN-BID 4446 OC-CO Proyecto de Implementación Plan Maestro.
- b) Para los pagos realizados con recursos del préstamo, su equivalente a dólares se efectúa utilizando la tasa de cambio de la fecha en que se realiza el desembolso al Encargo Fiduciario de Administración y Pagos - Alianza Fiduciaria, responsable de realizar los pagos solicitados por la Gerencia Integral del Proyecto previa autorización del Comité Fiduciario. La Fiduciaria presentará al Ministerio y a los miembros del Comité Fiduciario el octavo día del mes siguiente un informe mensual de los pagos girados en pesos correspondiente al mes inmediatamente anterior y la especialista financiera de la UCP legaliza los pagos a la tasa de cambio en que el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio realizó el desembolso a la Alianza.
- c) Para los pagos efectuados directamente por el Ministerio, su equivalente a dólares se efectúa utilizando la tasa de cambio de la fecha en que se realiza el pago, valores soportados en el reporte de "Pagos con recursos de destinación específica del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF".



### **NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE**

El total disponible en dólares es de USD\$606,342, saldo del Proyecto del Banco de la República N° 51498897.

El siguiente es el detalle de efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019:

<b>BID</b>	<b>Valor en USD\$</b>
Cuenta N° 51498897 del Banco República	606,342
<b>Total disponible</b>	<b>USD\$ 606,342</b>

### **NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

#### **Desembolsos:**

El Banco desembolsa los recursos del proyecto bajo la modalidad de Anticipos de Fondos, a la cuenta del Banco de la República, con base en las necesidades de liquidez del Proyecto, para un período máximo de seis (6) meses, de conformidad con el cronograma de inversiones y el flujo de recursos requeridos, de acuerdo con el Plan de Adquisiciones anual que sea presentado al Banco. El Banco podrá efectuar un nuevo anticipo de fondos cuando se haya justificado, al menos, el setenta por ciento (70%) del total de los fondos desembolsados por concepto de anticipos.

La modalidad de desembolsos es ex-post, para lo cual no se requerirá que la rendición de cuentas se acompañe de la documentación de soporte de los gastos o pagos efectuados, lo cual no significa una aprobación por parte del Banco de dichos pagos. En caso de que algún gasto sea identificado como no elegible por parte del Banco o de los auditores, el monto correspondiente deberá ser reintegrado a la cuenta designada o directamente al Banco. En la vigencia del 2019, se solicitaron al BID anticipos por USD\$1,919,545.

La conciliación de la cuenta designada con el efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 se detalla a continuación:

<b>BID</b>	<b>Valor en USD\$</b>
Saldo Cuenta N° 51498897 del Banco República al 31 de diciembre de 2019	\$ 606,342
Gastos pendientes de justificar al BID (*)	972,289
Recursos sin Justificar al BID	1,578,631
Saldo pendiente de justificar según registros del BID LMS1	1,578,631
Diferencia	\$ -

(\*) De los USD\$972,289 pendientes de justificar, USD\$946,721 se encuentran depositados en la cuenta del Encargo Fiduciario y USD\$25,568 corresponden a gastos ya efectuados al 31 de diciembre de 2019 pendientes de justificar ante el BID.



#### **NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR (CONTINUACIÓN)**

##### Transferencias del Ministerio a Alianza Fiduciaria

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio transfirió a Alianza Fiduciaria los siguientes aportes:

N°	Período	Fecha Giro	Valor USD	Valor COP	Concepto
1	Diciembre 2019	04/12/2019	USD\$ 219,289	\$ 768,973,008	Aporte N° 1
2	Diciembre 2019	30/12/2019	699,753	2,305,022,484	Aporte N° 2
3	Diciembre 2019	30/12/2019	133,290	245,787,125	Aporte N° 3
4	Diciembre 2019	30/12/2019	74,615	439,064,814	Aporte N° 4
<b>Valor Girado durante la vigencia 2019</b>			<b>USD\$ 1,126,947</b>	<b>\$ 3,758,847,431</b>	

Así mismo, los rendimientos generados en la cuenta del Encargo Fiduciario del Proyecto es el siguiente, los cuales se encuentran pendientes del giro al Tesoro Nacional.

Concepto	Valor en COP	Valor Acumulado en COP
Rendimientos a 31 de Diciembre 2019	\$ 428,158	\$ 428,158

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo disponible en la Cuenta del encargo Fiduciario es el siguiente:

Entidad financiera	Tipo de cuenta	Numero de cuenta	Descrpicion de la cuenta	Valor USD*	Valor en COP**
Bancolombia	Ahorros	04002532943	Alianza Ministerio De Vivienda Ciudad Y Territorio	USD\$ 946,721	\$3,127,279,565

(\*) El monto en dolares corresponde al saldo disponible en la cuenta del Encargo Fiducario.

(\*\*) El monto en pesos que se relaciona corresponde al saldo disponible y los rendimientos generados durante la vigencia 2019.

#### **NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACION**

La composición del efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con las solicitudes de desembolsos tramitadas por el Organismo Ejecutor ante la Representación del BID es el siguiente:

Fecha	Anticipos	Justificaciones	Saldo por Justificar	N° solicitud
20/7/2018	USD\$ 100,000	USD\$ –	USD\$ 100,000	1
7/2/2019	–	74,876	25,124	2
2/5/2019	454,377	–	479,501	3
16/12/2019	–	366,038	113,463	4
20/12/2019	1,465,168	–	1,578,631	5
<b>Total</b>	<b>USD\$ 2,019,545</b>	<b>USD\$ 440,914</b>	<b>USD\$ 1,578,631</b>	

## **NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACION (CONTINUACIÓN)**

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de gastos pendientes de justificación al BID asciende a USD\$25,568

<b>Componente</b>	<b>Categoría /Componente</b>	<b>Pendiente de justificar al BID USD\$</b>
I	Estudios y diseños del Proyecto	\$ –
II	Inversión en redes y colectores	–
III	Sistema de tratamiento	–
IV	Fortalecimiento de capacidades	–
	Administración, evaluación y auditoría	8,493
	Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	17,075
<b>Total</b>		<b>\$ 25,568</b>

Los USD\$25,568 del saldo por legalizar corresponde a los pagos realizados en la vigencia 2019 a los siguientes terceros.

<b>Terceros</b>	<b>Valor USD</b>	<b>Valor COP</b>
Gerencia Integral del Proyecto	USD\$ 15,913	\$ 55,802,716
Ingry Carolina Zambrano Dominguez	2,406	8,177,837
Humberto Triana Luna	2,303	7,712,625
Cesar Augusto Rueda Barrera	1,629	5,569,200
Irma Isabel Chaparro Gaitan	1,664	5,542,158
Servicio Aéreo A Territorios Nacionales S.A.	658	2,247,625
Edgar Eduardo Pulecio Bautista	416	1,371,694
Andres Felipe Tamayo Rios	354	1,164,770
Catalina Jaramillo Martinez	225	740,731
<b>Total</b>	<b>USD\$ 25,568</b>	<b>\$ 88,329,356</b>

## **NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

Este Proyecto no contempla recursos de Contrapartida.

## **NOTA 7 – AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES**

El pago de dos consultores de la Unidad Coordinadora en septiembre de 2018 por USD\$7,460.28, fueron descontados por el MHCP de la cuenta designada del Proyecto en febrero 27 de 2019. Estos pagos quedaron registrados en el Estado de Inversiones Acumuladas a diciembre 31 de 2018 y se legalizaron en la justificación N° 4, el 9 de diciembre de 2019.

## **NOTA 8 – ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante la vigencia 2019 se suscribieron 13 contratos, distribuidos de la siguiente forma:

Por parte del MVCT se firmaron once (11) contratos y por parte de la Gerencia Integral del proyecto se firmaron dos (2).

<b>Método de contratación</b>	<b>Cantidad de Contratos</b>	<b>Monto Contratado</b>		<b>Contratante</b>
		<b>COP</b>	<b>USD\$*</b>	
Selección Basada en Calidad y Costo – SBCC	1	\$ 3,147,266,685	\$ 939,483	GIP
Licitación Pública Nacional - LPN	1	1,591,009,710	474,928	GIP
Contratación Directa - CD	9	714,107,880	213,167	MVCT
Comparación de precios – CP	2	102,224,760	30,515	MVCT
<b>Total General</b>	<b>13</b>	<b>\$ 5,554,609,035</b>	<b>\$1,658,093</b>	

A 31 de diciembre de 2019, se han realizados pagos, así:

<b>Categoría /Componente</b>	<b>Monto Contratado USD*</b>	<b>Monto Pagado USD</b>
Estudios y diseños del Proyecto	\$ 939,483	\$ –
Inversión en redes y colectores	–	–
Sistema de tratamiento	–	–
Fortalecimiento de capacidades	474,928	–
Administración, evaluación y auditoría	243,682	286,255
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	–	180,227
<b>Total</b>	<b>\$ 1,658,093</b>	<b>\$ 466,482</b>

(\*) Los montos en dólares que se relacionan en las columnas identificadas con el asterisco, corresponden a la proyección del valor del contrato a una TRM de \$3,350; tasa con la cual se realizó la planificación de la ejecución de la vigencia 2019 en el POA y el PA del proyecto.

## **NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO**

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se ha ejecutado el 2% frente al presupuesto total del Proyecto.

El componente de Administración, evaluación y auditoría ha ejecutado el 22% frente al presupuesto asignado y el componente de la Gerencia Integral del Proyecto el 6%.

Esta ejecución corresponden a los pagos que se realizaron a la Unidad Coordinadora del Proyecto, a la comisión del encargo Fiduciario, a la Auditoría Externa y la remuneración de la GIP.

## **NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO (CONTINUACIÓN)**

<b>Fuente de Financiación: Crédito BID</b>	<b>Costo Del Proyecto</b>	<b>Ejecutado al 2018</b>	<b>Ejecutado en 2019</b>	<b>Saldo Por Ejecutar</b>
I. Estudios y diseños del proyecto	USD\$ 1,391,500	USD\$ –	USD\$ –	USD\$ 1,391,500
II. Inversión en redes y colectores	11,700,600	–	–	11,700,600
III. Sistema de tratamiento	11,178,100	–	–	11,178,100
IV. Fortalecimiento de capacidades	1,500,000	–	–	1,500,000
Administración, evaluación y auditoría	1,311,000	82,336	203,919	1,024,745
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	2,918,800	–	180,227	2,738,573
<b>Totales</b>	<b>USD\$ 30,000,000</b>	<b>USD\$ 82,336</b>	<b>USD 384,146</b>	<b>USD\$ 29,533,518</b>

La ejecución acumulada del proyecto al 31 de diciembre de 2019 es de USD\$466,482 de los cuales se han justificado al BID USD\$ 440,914 detallados en la nota 5 y están pendiente de justificar USD\$25,568.

## **NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Los valores desembolsados se presentan en la Nota 9.

## **NOTA 11- CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS” A DICIEMBRE 31 DE 2019.**

<b>Código</b>	<b>Categoría /Componente</b>	<b>Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados</b>	<b>Estado de Inversiones Acumuladas</b>
I	Estudios y diseños del Proyecto	USD\$ –	USD\$ –
II	Inversión en redes y colectores	–	–
III	Sistema de tratamiento	–	–
IV	Fortalecimiento de capacidades	–	–
	Administración. evaluación y auditoría	286,255	286,255
	Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	180,227	180,227
	<b>Total USD</b>	<b>USD\$ 466,482</b>	<b>USD\$ 466,482</b>

**NOTA 12 - CONCILIACIÓN DE EJECUCIÓN ACUMULADA ENTRE LOS REGISTROS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (REPORTE LMS 1) Y LOS REGISTROS DEL PROYECTO. (EN USD)**

Código	Categoría / Componente	Saldo según registro BID LMS 1	Pendiente de Justificar al BID	Total Ejecución	Saldo Inversiones acumuladas según registros organismo ejecutor	Diferencia
I	Estudios y diseños del proyecto	USD\$ -	USD\$ -	USD\$ -	USD\$ -	USD\$ -
II	Inversión en redes y colectores	-	-	-	-	-
III	Sistema de tratamiento	-	-	-	-	-
IV	Fortalecimiento de capacidades	-	-	-	-	-
	Administración y Supervisión	277,762	8,493	286,255	286,255	-
	Gerencia Integral del Proyecto	163,152	17,075	180,227	180,227	-
	<b>Total</b>	<b>USD\$440,914</b>	<b>USD \$25,568</b>	<b>USD\$466,482</b>	<b>USD\$ 466,482</b>	<b>USD\$ -</b>

**NOTA 13 - CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2019 el Proyecto no tiene contingencias que sean sujetas a revelar.

**NOTA 14 – HECHOS POSTERIORES**

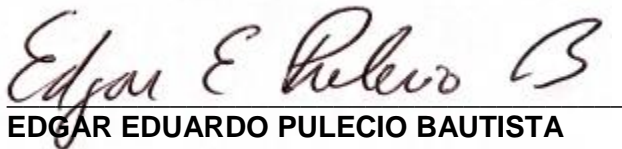
- a) Con cargo al presupuesto de la vigencia del 2019, se constituyeron reservas presupuestales por COP\$12,233,053,437 correspondientes a:
  - i) contrato de la Gerencia Integral del Proyecto \$12,089,464,566.
  - ii) Saldos de los contratos de la UCP pendientes de liquidar COP\$89,588,871.
  - iii) Contrato de la Alianza Fiduciaria \$54,000,000.
- b) Para la vigencia 2020 se cuenta con un presupuesto de COP\$28,737,000,000 de los cuales a la fecha ya se encuentran comprometidos COP\$6,435,688,003 en el contrato de la GIP y COP\$1,031,965,313 en los consultores de la UCP. Se han bloqueado recursos por valor de COP\$9,000,000,000 debido a necesidades del MVCT de cupo fiscal.

### **NOTA 15 – PANDEMIA COVID 19**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar los estados financieros de propósito especial del Proyecto.

Considerando la situación por la que atraviesa la economía mundial por cuenta de la pandemia del COVID-19, y los efectos en la tasa de cambio, la movilidad de las personas y la disponibilidad de recursos humanos y técnicos para la ejecución de los proyectos, el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio considera probable que existan afectaciones para el Proyecto, en: (i) el cumplimiento de los cronogramas de ejecución de las actividades contratadas; (ii) la programación y el cumplimiento del plan de adquisiciones; (iii) la disponibilidad de recursos para esta o la siguiente vigencia que puedan afectar la financiación de las actividades del Proyecto; y (iv) la existencia de reclamaciones en los contratos que demandan productos y/o servicios de origen extranjero.

Por otra parte, si los escenarios de aislamiento se prorrogan, será necesario cancelar o reprogramar las actividades de capacitación, socialización o divulgación en eventos masivos, así como los desplazamientos a los territorios.



**EDGAR EDUARDO PULECIO BAUTISTA**  
Coordinador UCP - BID 4446/OC-CO

Fecha de emisión: Agosto 3 de 2020