

**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 2021

**Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio como ejecutor del “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 2021.

**Índice**

1. Opinión del Auditor Independiente
  - Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
  - Estado de Inversiones Acumuladas
  - Notas a los Estados Financieros
2. Informe sobre el sistema de Control Interno
  - Anexo I. Informe ejecutivo sobre la Evaluación de Control Interno del Proyecto
3. Informe de Aseguramiento del Auditor Independiente sobre la revisión de procesos de Adquisiciones y contrataciones
  - Anexo A. Informe Ejecutivo de Aseguramiento



## 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)” (en adelante Proyecto) financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 4446/OC-CO del BID, ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) como ejecutor del Proyecto que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del Proyecto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de conformidad con las políticas contables detalladas en la Nota 3 a los estados financieros adjuntos, sobre la base contable del efectivo.

### Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con 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.

### Párrafo de Énfasis – Base de Contabilidad y Restricción a la Distribución y el Uso

Llamo la atención sobre la Nota 3 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 las directrices contables emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con los requerimientos de información financiera establecidos en el Contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los estados financieros adjuntos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Mi informe se dirige únicamente al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) como ejecutor del Proyecto, para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y por lo tanto no puede ser distribuido ni usado por otras personas para ningún otro propósito. Mi opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

**Ernst & Young Audit S.A.S.**  
Bogotá D.C.  
Carrera 11 No 98 - 07  
Edificio Pijao Green Office  
Tercer Piso  
Tel: +57 (601) 484 7000  
Fax: +57 (601) 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 (604) 369 8400  
Fax: +57 (604) 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 (602) 485 6280  
Fax: +57 (602) 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 (605) 385 2201  
Fax: +57 (605) 369 0580

## **Responsabilidades del 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 3, 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 aplicar las políticas contables apropiadas.

El 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, puede 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 a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- 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.



Comuniqué 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 para el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro auditor designado por Ernst & Young Audit S.A.S., sobre los cuales expresó su opinión sin salvedades el 27 de abril de 2021.

Carlos Alberto Vela Posada  
Contador Público Independiente  
Tarjeta Profesional 95382-T  
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá D.C., Colombia  
27 de abril de 2022


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

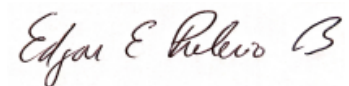
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

(Expresado en US\$ dólares)

	Período terminado en Diciembre de 2021			Período terminado en Diciembre de 2020		
	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>						
Acumulado al comienzo de periodo	6.919.545,14	-	6.919.545,14	2.019.545,14	-	2.019.545,14
			-			-
<b>Durante el período:</b>						
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos						
y reembolso, contra garantía de carta de crédito)	4.000.000,00	-	4.000.000,00	4.900.000,00	-	4.900.000,00
Intereses recibidos	-	-	-	-	-	-
Otros (detallar)	-	-	-	-	-	-
<b>Total efectivo recibido BID</b>	<b>10.919.545,14</b>		<b>10.919.545,14</b>	<b>6.919.545,14</b>		<b>6.919.545,14</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>						
Acumulado al comienzo de periodo	2.565.771,13	-	2.565.771,13	466.482,12	-	466.482,12
<b>Durante el período</b>						
Reintegros	-	-	-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	1.972.201,62	-	1.972.201,62	2.099.289,01	-	2.099.289,01
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>4.537.972,75</b>	-	<b>4.537.972,75</b>	<b>2.565.771,13</b>	-	<b>2.565.771,13</b>
<b>Sub total Efectivo Disponible</b>	<b>6.381.572,39</b>	-	<b>6.381.572,39</b>	<b>4.353.774,01</b>	-	<b>4.353.774,01</b>
Otros						
Depositos Alianza Fiduciaria	5.529.796,61	-	5.529.796,61	3.824.972,22	-	3.824.972,22
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>851.775,78</b>	-	<b>851.775,78</b>	<b>528.801,79</b>	-	<b>528.801,79</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

  
**Firma**  
Nombre: Gloria Patricia Tovar A.  
Cargo : Directora de Infraestructura y Desarrollo Empresarial  
Fecha 27 de abril de 2022


  
**Firma**  
Nombre: Edgar Eduardo Pulecio Bautista  
Cargo : Coordinador UCP - BID 4446/OC-CO  
Fecha 27 de abril de 2022

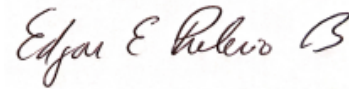
  
**Firma**  
Nombre: Edith Sanchez A.  
Cargo: Especialista Financiera UCP - BID 4446/OC-CO

**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 US\$ dólares)**

		Acumulado a Diciembre 2020				Movimientos del Período			Acumulado a Diciembre 2021			
	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	Total	
COMPONENTES / CATEGORIAS												
I	Estudios y diseños del proyecto	1.391.500,00		710.211,94	-	710.211,94	115.762,24	-	115.762,24	825.974,18	-	825.974,18
II	Inversión en redes y colectores	11.700.600,00	-	-	-	-	1.024.912,72	-	1.024.912,72	1.024.912,72	-	1.024.912,72
III	Sistema de tratamiento	11.178.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Fortalecimiento de capacidades	1.500.000,00	-	639.543,82	-	639.543,82	109.482,36	-	109.482,36	749.026,18	-	749.026,18
	Administración, evaluación y auditoría	1.311.000,00		543.505,23	-	543.505,23	308.801,15	-	308.801,15	852.306,38	-	852.306,38
	Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	2.918.800,00		672.510,14	-	672.510,14	413.243,15	-	413.243,15	1.085.753,29	-	1.085.753,29
T O T A L DEL PROGRAMA		30.000.000,00	-	2.565.771,13	-	2.565.771,13	1.972.201,62	-	1.972.201,62	4.537.972,75	-	4.537.972,75

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

  
**Firma**  
Nombre: Gloria Patricia Tovar A.  
Cargo : Directora de Infraestructura y Desarrollo Empresarial  
Fecha 27 de abril de 2022

  
**Firma**  
Nombre: Edgar Eduardo Pulecio Bautista  
Cargo : Coordinador UCP - BID 4446/OC-CO  
Fecha 27 de abril de 2022

  
**Firma**  
Nombre: Edith Sanchez A.  
Cargo: Especialista Financiera UCP - BID 4446/OC-CO

**MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO**

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

**CONTRATO DE PRÉSTAMO BID No. 4446/OC-CO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en dólares americanos y en pesos colombianos)



## **NOTAS A LOS ESTADOS DE INVERSIONES ACUMULADAS Y ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Expresados en dólares estadounidenses y en pesos colombianos)

### **1. Descripción del Proyecto**

El 31 de octubre de 2017 el Gobierno Nacional aprobó el documento CONPES 3904, Plan para la reconstrucción del municipio de Mocoa, 2017-2022, para financiar la Implementación del Plan Maestro de Alcantarillado del municipio (Fase I) (proyecto CO-L1232), y en el cual se declaró la importancia estratégica de éste.

El 23 de febrero de 2018, La República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID suscribieron el Contrato de Préstamo BID No. 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 (VASB), Dirección de Infraestructura y Desarrollo Empresarial 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 (UCP) financiado con recursos del componente de Administración, evaluación y auditoría, el cual es responsable del control y seguimiento global del Préstamo. 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 UCP cuenta con el apoyo de las áreas operativas del VASB.

De forma paralela con la contratación del equipo de la UCP, el MVCT inició en el año 2018 las gestiones necesarias para contratar la Gerencia Integral del Proyecto (GIP), que sería un contratista privado encargado de la administración y contratación de los proyectos de consultoría, suministro de bienes y construcción de obras. Por razones presupuestales, la contratación inicial de la GIP se realizó para una primera fase que cubrió el período comprendido entre el 26 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2020 mediante contrato suscrito entre el MVCT y el consorcio colombo argentino IEHG-JVP, manteniendo la posibilidad de prorrogar el plazo durante la fase II hasta el año 2022 en caso de que, como ocurrió, se cumpliera una meta mínima del indicador de valor ganado del proyecto en el mes de junio de 2020.

Por otro lado, en la implementación del programa se conceptualizó un esquema de administración de pagos a través de Encargo Fiduciario que se materializó mediante el proceso de adjudicación que concluyó con el contrato suscrito por el MVCT con la firma Alianza Fiduciaria, el día 21 de junio de 2019.

### **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 (US\$30,000,000.00), 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:

## 1. Descripción del Proyecto (continuación)

### Monto Actual del Proyecto (continuación)

Componentes		Recursos BID	%
I. Estudios y diseños del Proyecto	US\$	1,391,500.00	4.64%
II. Inversión en redes y colectores		11,700,600.00	39.00%
III. Sistema de tratamiento		11,178,100.00	37.26%
IV. Fortalecimiento de capacidades		1,500,000.00	5.00%
Administración, evaluación y auditoría		1,311,000.00	4.37%
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)		2,918,800.00	9.73%
<b>Total Proyecto</b>	<b>US\$</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>

De conformidad con el Contrato de Préstamo el plazo para los desembolsos será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del mismo, el cual se suscribió el 5 de febrero de 2018.

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

Para alcanzar este objetivo el Proyecto comprende los siguientes componentes:

### Componentes del Proyecto

#### ***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). Serán financiadas las siguientes actividades:

- 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.

## 1. Descripción del Proyecto (continuación)

### ***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:

- Construcción o rehabilitación de acometidas domiciliarias<sup>1</sup>, colectores, interceptores, estaciones de bombeo y conducciones en el área urbana del municipio de Mocoa;
- 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;
- Interventoría de obras;
- 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:

- Construcción del interceptor principal que conduce las aguas residuales del sistema a la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR);
- La Construcción y equipamiento de la PTAR;
- El Emisario de descarga de las aguas residuales tratadas al río Mocoa;
- La Interventoría de obras;
- 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.*
- La Gestión social y ambiental del sistema de tratamiento de aguas residuales.

## 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:

- El Estudio de esquemas de prestación de servicios de Agua y Saneamiento (AyS) en el municipio de Mocoa considerando los operadores actuales;
- El Fortalecimiento del municipio de Mocoa<sup>2</sup> en sus competencias y responsabilidades relacionados con la prestación de servicios de AyS, y de la Normatividad Nacional<sup>3</sup>;
- 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;
- 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;
- Desarrollo e implementación de un plan de comunicación.

Con los recursos del Proyecto se financia 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.

## 2. Organismo Ejecutor del Proyecto

Dentro del esquema general de ejecución y administración de este Proyecto, contemplado en el Reglamento Operativo del Programa y 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 Política de Gestión Financiera, 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.

---

<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 laborales, y operación y mantenimiento de los sistemas.

## **2. Organismo Ejecutor del Proyecto (continuación)**

Para el apoyo administrativo, financiero, jurídico y operativo en la ejecución de las actividades que sean requeridas por la UCP 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 UCP y un equipo de apoyo técnico y financiero.

La *Sub Dirección de Finanzas y Presupuesto del MVCT* apoya a la UCP 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 UCP. A partir de lo anterior el Especialista Financiero de la UCP consolida la información para la elaboración de los Estados Financieros del Proyecto.

### **Gerencia Integral – GIP**

En desarrollo del contrato de préstamo y de lo establecido en el documento CONPES 3904, a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, celebro el contrato COL-PCCNTR-756168 de 2018 CONSORCIO CONSULTORES IEHG-JVP, el cual tiene por objeto “Prestar los servicios de Gerencia Integral del Proyecto

La (GIP) durante la vigencia del Proyecto CO-L1232: “Implementación del Plan Maestro de Alcantarillado de Mocoa – Etapa I”, el cual se ejecutará en la ciudad de Mocoa”, a través del cual se llevan a cabo todas las acciones necesarias para la buena marcha en todo lo relacionado con los temas técnicos, administrativos, financieros y legales de acuerdo a las situaciones presentadas en el desarrollo de las actividades precontractuales y contractuales de cada proyecto según lo contemplado en el plan de adquisiciones para la fase I en coordinación con el MVCT – UCP.

### **Encargo Fiduciario Alianza**

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 en el marco de la Implementación del Plan Maestro FASE I, los cuales son llevados a cabo por el Encargo Fiduciario de administración y Pagos No 610 de 2019 que tiene por objeto realizar la administración y pagos que demande el programa.

Para ello tiene a su cargo la administración de los recursos que le transfiere el MVCT para cubrir los costos y gastos del proyecto, los pagos a los contratistas de obra, servicios y consultoría, la remuneración a la GIP, el pago de la comisión fiduciaria que contrate la GIP en el marco de sus responsabilidades contractuales.

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.

## **3. Políticas y Prácticas 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.

### **3. Políticas y Prácticas Contables (continuación)**

#### **Preparación de los Estados Financieros (continuación)**

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, teniendo como base la información de los reportes del SIIF Sub unidad 40-01-01-004, generada a través del SIIF del MVCT y la información financiera entregada por la Gerencia Integral del Proyecto, en desarrollo del contrato interadministrativo No. COL-PCCNTR-756168 IEH Grucon Ltda. y el Encargo Fiduciario de administración y Pagos No 610 de 2019 a través de quien se ejecutarán los recursos del presupuesto de cada vigencia. Esto con el fin de 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 Política de Gestión Financiera, para proyectos Financiados por el BID, o la que se encuentre vigente.

#### **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 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 (US\$) de acuerdo a 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.

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

- 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 Banco Interamericano de Desarrollo al Proyecto, la conversión se realiza a la tasa representativa del mercado vigente a la fecha del traslado de los recursos por parte del BID a la cuenta del Banco de la República No 51498897 DTN-BID 4446 OC-CO Proyecto de Implementación Plan Maestro.
- b) Para los pagos realizados al Encargo Fiduciario responsable de , se aplicará la tasa de cambio de la fecha en que se realiza el desembolso al Encargo Fiduciario, o sea aquella reportada por SIIF el día en que fueron retirados los recursos de la cuenta designada y trasladados a la cuenta bancaria comercial en pesos abierta por el Encargo Fiduciario, esta tasa se utilizará hasta agotar el monto transferido.
- c) 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 SIIF.

### **Período Reportado**

Los Estados financieros preparados cubren las operaciones acumuladas por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

### **Inversión Acumulada**

El reconocimiento de la inversión en los Estados Financieros se hace en el momento en que el desembolso realizado por el MVCT o el Encargo Fiduciario Alianza a un tercero cuenta con la entrega a satisfacción de un producto, bien, servicio o el cumplimiento técnico y financiero del desarrollo un proyecto determinado.

### **Uso Restringido De Los Fondos**

El efectivo disponible en la cuenta designada es de uso restringido y por lo tanto solo puede ser utilizado en los fines del Programa de acuerdo a lo establecido en las cláusulas del Contrato de Préstamo BID 4446/OC-CO. Para el cierre del Programa se realizarán los trámites ante la Dirección del Tesoro Nacional de la devolución de los recursos al BID.

### **Desembolsos**

El Banco desembolsa los recursos del Programa bajo la modalidad de Anticipos de Fondos, a la cuenta del Banco de la República, con base en las necesidades de liquidez del Programa, 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.



## Políticas Contables (continuación)

### Desembolsos (continuación)

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.

Para que el Banco efectúe cualquier desembolso será menester:

- 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.

### 4. Efectivo Disponible

Al 31 de diciembre la cuenta designada en dólares No. 51498897 DTN-PRÉST BID 4446/OC-CO PROGRA IMPLEMEN PLAN MAEST, en el Banco de la República presenta el siguiente saldo:

BID	US\$
Saldo según extracto cuenta No 51498897 del Banco República	US\$ 851,775.78
<b>Total Disponible</b>	<b>US\$ 851,775.78</b>

### 5. Anticipos Pendientes de Justificar

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio en el marco de la ejecución del contrato COL –PCCNTR-756168 – 2018 CONSORCIO CONSULTORES IEHG-JVP y en el marco de la ejecución del contrato 610 de 2019, presenta en el Encargo Fiduciario Alianza Administración y Pagos No 610-2019- Ministerio de Vivienda-Mocoa, cuenta Bancolombia No 4002532943, que tiene como fin registrar las transferencias y efectuar los pagos y giros autorizados por el Comité Fiduciario de conformidad con lo establecido contrato Fiduciario y el manual operativo.



## 5. Anticipos Pendientes de Justificar (continuación)

### Transferencias Vigencia 2021

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio transfirió a Alianza Fiduciaria los siguientes aportes durante el año 2021:

No	Fecha	Descripción	COP	Valor US\$
1	22/12/2021	IEH GRUCON	\$1,635,688,003	US\$409,302.65
2	22/12/2021	IEH GRUCON	1,898,052,315	474,954.79
3	23/12/2021	Alianza Fiduciaria S.A.	57,934,992	14,492.04
4	29/12/2021	IEH GRUCON	9,942,065,008	2,483,033.22
<b>Valor Girado durante la vigencia 2021</b>			<b>\$13,533,740,318</b>	<b>US\$3,381,782.70</b>

### Ejecución acumulada a 31 de diciembre 2021:

Descripción	Inversión COP \$	Inversión US\$
Transferencias a Alianza Fiduciaria 2019 a 2021	\$ 34,250,536,063.00	US\$ 9,244,144.72
Rendimientos Cuenta Bancolombia	122,312,851.30	33,000.14
Saldo Disponible	34,372,848,914.30	9,277,144.86
Menos Pagos totales realizados a Contratistas - GIP - E.F. Alianza (*)	12,833,276,591.17	3,613,944.98
Subtotal =	21,539,572,323.13	5,663,199.88
Menos Gastos Bancarios pendientes de reintegrar	431,877.27	120.56
<b>Saldo Extracto Bancario</b>	<b>\$ 21,539,140,445.86</b>	<b>US\$ 5,663,079.32</b>

(\*) Al 31 de diciembre del 2021 en el extracto bancario no se encuentran registrados los impuestos por pagar y otros ajustes dado que Alianza primero cancela el valor neto al tercero y posteriormente los impuestos generados por cada pago.

### Saldo Disponible Deposito Alianza Fiduciaria

El saldo disponible en la cuenta del Encargo Fiduciario Alianza en ejecución del proyecto a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Descripción	COP	US\$
Saldo extracto bancario cuenta de Ahorros No 4002532943	\$ 21,539,140,445.86	US\$ 5,663,079.32
(-) Menos Rendimientos	122,312,851.30	33,000.14
(-) Menos pagos pendientes de deducir por impuestos contribuciones y otras deducciones y gastos bancarios	366,461,173.38	100,403.13
(+) Más pagos gastos bancarios por reintegrar	431,877.27	120.56
<b>Saldo Disponible Deposito Alianza Fiduciaria</b>	<b>\$ 21,050,798,298.45</b>	<b>US\$ 5,529,796.61</b>

## 5. Anticipos Pendientes de Justificar (continuación)

### Saldo por Justificar

Al 31 de diciembre de 2021 se tiene un saldo por justificar por un valor de US\$ 6,648,967.74 conformado y conciliado con el informe del BID OPS1, teniendo en cuenta el Saldo en el extracto Banco República, Encargo Fiduciario y los pagos pendientes de justificar así:

	Valor en US\$
Disponible en Banco de la República a diciembre 31 de 2021. Ver Nota 4.	US\$ 851,775.78
Disponible Deposito Alianza Fiduciaria (Nota 5)	5,529,796.61
Gastos pendientes de justificar	267,395.35
Recursos sin Justificar al BID (Nota 6)	<b>6,648,967.74</b>
Saldo pendiente de justificar según registros del BID OPS1	<b>6,648,967.74</b>
Diferencia	<b>US\$ -</b>

## 6. Anticipos y Justificación

Durante la vigencia 2021 se tramitó ante el BID, a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público una dispensa del porcentaje de rendición de cuentas, conforme al oficio radicado el 8 de noviembre 2021 No. 2021EE0130266, solicitando modificar el porcentaje de rendición de cuentas fijado actualmente en el setenta por ciento (70%) para la vigencia 2021, y permitir un desembolso con la justificación del 50% del saldo desembolsado. Con el objeto de obtener la liquidez necesaria para el cumplimiento de los compromisos de pago de corto plazo adquiridos con los contratistas de obra y consultores vinculados para la ejecución.

El 1 de diciembre se contó con la aprobación de la justificación No 7 por valor de US\$2,664,899.80 y se recibió el oficio de flexibilización puntual de la rendición de cuentas No CCO -2504 -2021 lo cual permitió tramitar un anticipo No 8 por valor de US\$4,000,000.00, recursos que ingresaron a la cuenta designada del Programa el 9 de diciembre de 2021.

Fecha	Anticipos	Justificaciones	Saldo por Justificar	No Solicitud
20/07/2018	US\$ 100,000.00	US\$ -	US\$ 100,000.00	1
7/02/2019	-	74,876.14	25,123.86	2
2/05/2019	454,376.98	-	479,500.84	3
16/12/2019	-	366,037.97	113,462.87	4
20/12/2019	1,465,168.16	-	1,578,631.03	5
12/11/2020	4,900,000.00	1,164,763.49	5,313,867.54	6
1/12/2021	-	<b>2,664,899.80</b>	<b>2,648,967.74</b>	7
9/12/2021	<b>4,000,000.00</b>	-	<b>6,648,967.74</b>	8
<b>Total</b>	<b>US\$ 10,919,545.14</b>	<b>US\$ 4,270,577.40</b>	<b>US\$ 6,648,967.74</b>	

## 7. Fondos de Contrapartida Local

Este Proyecto no contempla recursos de Contrapartida.

## 8. Ajustes de Períodos Anteriores

Durante el período de diciembre de 2021, no se realizaron ajustes que afectaran los saldos de la ejecución de los períodos anteriores del Proyecto.

## 9. Adquisición de Bienes y Servicios

Durante la vigencia 2021 se suscribieron 11 contratos; por parte del MVCT se firmaron ocho (8) contratos los cuales se presentan con los valores finales, una vez fueron reducidos los recursos no ejecutados correspondientes al primer pago, una orden de compra para tiquetes y por parte de la Gerencia Integral del proyecto se firmaron (3) contratos.

Método de contratación	Monto Contratado			Contratante
	Cantidad de Contratos	COP	US\$*	
Obras por Licitación Pública Nacional - LPN	2	\$ 9,896,875,105	US\$2,604,440.82	GIP
Interventorías Selección Basada en Calidad y Costos -SBCC	1	846,434,587	222,745.94	GIP
Consultorías individuales por contratación directa -CD	8	995,917,116	262,083.47	MVCT
<b>Total General</b>	<b>11</b>	<b>\$ 11,739,226,808</b>	<b>US\$3,089,270.23</b>	

Se relacionan a continuación los contratos por la vigencia 2021:

Nombre	No. Contrato	Tipo de Contratación	Contratante	Comp	COP	US\$ (*)	Monto Ejecutado US\$
Consorcio Mocoa 20-21 -Lote 1	7	LPN	GIP	II	3,690,560,492	971,200.13	518,450.78
Habocic Consultoría Interventoría Construcción SAS	8	SBCC	GIP	II	846,434,587	222,745.94	26,824.42
Consorcio Mocoa 20-21 -Lote 2	9	LPN	GIP	II	6,206,314,613	1,633,240.69	487,966.37
Edgar Pulecio	283	CD	MVCT	Adm	203,830,665	53,639.65	49,407.40
Ingrý Zambrano	529	CD	MVCT	Adm	144,416,447	38,004.33	34,825.07
Andrés Felipe Tamayo	214	CD	MVCT	Adm	153,331,045	40,350.28	37,285.16
Catalina Jaramillo	474	CD	MVCT	Adm	96,187,757	25,312.57	23,166.22
María Cristina Martínez	164	CD	MVCT	Adm	36,822,000	9,690.00	8,920.04
Rosalba Elisa Romero	477	CD	MVCT	Adm	144,862,177	38,121.63	34,830.93
Cesar Augusto Rueda	317	CD	MVCT	Adm	71,604,848	18,843.38	17,273.07
Edith Sanchez	498	CD	MVCT	Adm	144,862,177	38,121.63	34,872.84
<b>TOTAL CONTRATOS 2021</b>					<b>11,739,226,808</b>	<b>3,089,270.23</b>	<b>1,273,822.30</b>

(\*) La tasa con la cual se realizó la planificación de la ejecución de la vigencia 2021 en el POA y el PA del proyecto corresponde a una TRM \$3,800.

## 10. Ejecución Presupuestal

Para la vigencia 2021 se contó con una apropiación inicial de \$28,737 millones, los recursos liberados en 2020 fueron redistribuidos a los años 2021 y 2022 (fase II), período en el que se realizarán las obras de PTAR, redes y colectores.

Descripción	Apr. Inicial	Apr. Adicionada	Apr. Vigente	Pagos
Presupuesto Vigencia 2021	27,788,000,000	8,427,513,551	36,215,513,551	10,999,276,930 (A)
Reservas Constituidas 2020				3,678,116,952
Menos liberación de saldos reservas 2020				39,560,000
Total, Vigencia 2021 y Reservas 2020				<b>\$ 14,637,833,882</b>
Transferencias al Encargo Fiduciario 2021 (Nota 5)				\$ 13,533,740,318
Pagos UCP-Auditoría 2021				1,104,093,564
<b>Total Pagos y Transferencias de la Vigencia 2021 y Reservas 2020</b>				<b>\$ 14,637,833,882</b>

(A) Las obligaciones y pagos de la vigencia equivalen a un 40% del presupuesto, y son pagos directos a contratistas de la UCP y Auditoría o giros realizados al Encargo Fiduciario para financiar los proyectos de obras que iniciarán y tendrán ejecución durante los próximos meses.

## 11. Componentes del Proyecto

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 se realizaron los siguientes pagos.

COMPONENTES	Ejecutado en COP	Ejecutado en US\$ Inversión
I. Estudios y diseños del proyecto	\$ 422,520,552	\$ US\$ 115,762.24
II. Inversión en redes y colectores	3,740,829,309	1,024,912.72
III. Sistema de tratamiento	—	—
IV. Fortalecimiento de capacidades	399,599,618	109,482.36
Administración, evaluación y auditoría	1,153,577,709	308,801.15
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	1,508,296,209	413,243.15
<b>TOTAL Inversión US\$</b>	<b>\$ 7,224,823,397</b>	<b>\$ US\$ 1,972,201.62</b>

La ejecución acumulada por componentes al corte 31 de diciembre de 2021 presenta los siguientes resultados:

COMPONENTES	Costo Del Proyecto US\$	Ejecutado en COP	Ejecutado en US\$	% Ejecutado	Saldo Por Ejecutar US\$
I. Estudios y diseños del proyecto	US\$1,391,500.00	\$ 2,838,891,288	US\$ 825,974.18	59%	US\$ 565,525.82
II. Inversión en redes y colectores	11,700,600.00	3,740,829,309	1,024,912.72	9%	10,675,687.28
III. Sistema de tratamiento	11,178,100.00	—	—	—	11,178,100.00
IV. Fortalecimiento de capacidades	1,500,000.00	2,704,323,295	749,026.18	50%	750,973.82
Administración, evaluación y auditoría	1,311,000.00	3,025,883,485	852,306.38	65%	458,693.62
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	2,918,800.00	3,819,509,554	1,085,753.29	37%	1,833,046.71
<b>TOTAL US\$</b>	<b>US\$30,000,000.00</b>	<b>\$ 16,129,436,931</b>	<b>US\$ 4,537,972.75</b>	<b>15%</b>	<b>US\$ 25,462,027.25</b>

## 12. Desembolsos Efectuados

Los valores desembolsados se presentan en la Nota 11.

## 13. Conciliación entre el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados” y el “Estado de Inversiones Acumuladas” a diciembre 31 de 2021.

Componentes	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados en US\$		Estado de Inversiones Acumuladas en US\$	
I. Estudios y diseños del proyecto	US\$	115,762.24	US\$	115,762.24
II. Inversión en redes y colectores		1,024,912.72		1,024,912.72
III. Sistema de tratamiento		—		—
IV. Fortalecimiento de capacidades		109,482.36		109,482.36
Administración, evaluación y auditoría		308,801.15		308,801.15
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)		413,243.15		413,243.15
<b>Total US\$</b>	<b>\$US</b>	<b>1,972,201.62</b>	<b>US\$</b>	<b>1,972,201.62</b>

## 14. Conciliación de Ejecución Acumulada entre los Registros del Banco Interamericano de Desarrollo (Reporte OPS 1) y Los Registros del Proyecto. (en US\$)

COMPONENTES	Saldo según registro BID OPS 1	Pendiente de Justificar al BID	Total Ejecución	Saldo Inversiones acumuladas según registros organismo ejecutor	Diferencia
I. Estudios y diseños del proyecto	US\$ 825,974.18	US\$ —	US\$ 825,974.18	US\$ 825,974.18	US\$ —
II. Inversión en redes y colectores	829,975.10	194,937.61	1,024,912.71	1,024,912.72	0,01
III. Sistema de tratamiento	—	—	—	—	—
IV. Fortalecimiento de capacidades	749,026.18	—	749,026.18	749,026.18	—
Administración, evaluación y auditoría	823,863.55	28,442.84	852,306.39	852,306.38	(0,01)
Gerencia Integral del Proyecto (GIP)	1,041,738.39	44,014.90	1,085,753.29	1,085,753.29	—
<b>TOTAL US\$</b>	<b>US\$ 4,270,577.40</b>	<b>US\$ 267,395.35</b>	<b>US\$4,537,972.75</b>	<b>US\$ 4,537,972.75</b>	<b>US\$ —</b>

## 15. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021 el Proyecto no tiene contingencias que sean sujetas a revelar.

## 16. Hechos Posteriores

- a) Con cargo al presupuesto de la vigencia 2021 se constituyeron reservas presupuestales por valor de COP\$25,210,091,336 las cuales están constituidas así:

## 16. Hechos Posteriores (continuación)

### Reservas Constituidas a 31 de diciembre de 2021

Concepto	COP
Gerencia Integral del Proyecto	\$ 25,089,143,678
Alianza Fiduciaria	932,748
Unidad Coordinadora UCP	93,808,270
Tiquetes	26,206,640
<b>Total Reservas</b>	<b>\$ 25,210,091,336</b>

- b) Para la vigencia 2022 se cuenta con un presupuesto de COP\$36,426,889,140 de los cuales a la fecha ya se encuentran comprometidos COP\$36,347,363,571.

Descripción	COP
Presupuesto Vigencia 2022	\$ 36,426,889,140
Compromisos detallados con corte a 24 de febrero	(36,347,363,571)
Alianza Fiduciaria	57,934,992
Gerencia Integral del Proyecto	35,006,468,148
Administración, evaluación y auditoría	1,282,960,431
<b>Saldo por Comprometer</b>	<b>\$ 79,525,569</b>

### Otros Hechos Posteriores

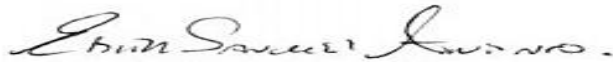
Durante el año 2021 se emitió la Resolución 418 de 2021, que permite financiar predios en casos específicos de desastres decretados por la presidencia y en el caso de proyectos financiados con recursos de la banca multilateral, superando con ello la dificultad informada el año anterior por el Municipio, de no contar con los recursos para su adquisición.

En el año 2022 se prevé iniciar el trámite de cupo fiscal para las vigencias 2023, 2024 y 2025, teniendo en cuenta que los recursos del crédito BID por US\$30 millones de dólares fueron inicialmente proyectados, en el CONPES 3904, con una TRM de \$3,040 y una apropiación total, para el período 2018 a 2022, de COL\$91,200 millones. Ahora bien, dado que la TRM ha venido incrementándose durante los últimos dos años hasta valores cercanos a los \$3,800 por dólar e incluso ha superado esta tasa de cambio, el MVCT decidió aprobar un incremento en la apropiación del programa por \$8,427.51 millones para la vigencia 2021, con lo que se prevé ejecutar antes de terminar 2022, un valor total de US\$ 26.5 millones que equivalen a COL\$99.627 millones con los proyectos priorizados a la fecha. De esta forma, bajo el escenario actual de la tasa de cambio, se estiman recursos disponibles por US\$3.5 millones que permitirán financiar obras que fueron diseñadas, pero no pudieron priorizarse según la apropiación vigente y de igual forma se requieren recursos que permitan financiar y dar continuidad a la Administración del Programa (UCP, Gerencia Integral del Programa, Encargo Fiduciario y Auditoría Externa) que son instrumentos previstos en el contrato de préstamo durante su plazo de ejecución.

Así mismo se espera tramitar una prórroga ante el BID en el primer semestre del 2022, teniendo en cuenta que el contrato de Préstamo tiene un plazo para desembolsos que termina el 23 de febrero de 2023 y con esta ampliación se podrá continuar con la planificación del Programa, el cual ha presentado retrasos generados por las restricciones de la pandemia y las dificultades para la financiación del predio de la PTAR por parte del municipio de Mocoa.

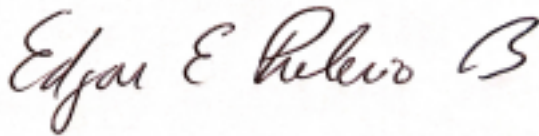
**17. Estatus de Ajustes Originados en Opiniones Diferentes a la Estándar por parte de los Auditores Independientes en el Año o Período Precedente**

Al 31 de diciembre de 2021 no se han presentado ajustes en las opiniones por parte de los auditores en el período precedente.



---

Nombre: Edith Sanchez A.  
Cargo: Especialista Financiera UCP - BID 46/OC-CO  
Fecha: 27 de abril de 2022



---

Nombre: Edgar Eduardo Pulecio Bautista  
Cargo : Coordinador UCP - BID 4446/OC-CO  
Fecha: 27 de abril de 2022