

**mgi páez asociados**

AUDITORES Y CONSULTORES



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

AUDITORÍA AL CONVENIO DE DONACIÓN TF018501

PROYECTO "APOYO A LA PREPARACIÓN PARA REDD+ DEL FONDO COOPERATIVO  
PARA EL CARBONO DE LOS BOSQUES (FCPF) EN COLOMBIA"

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL  
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ – FONDO ACCIÓN

AUDITORÍA AL CONVENIO DE DONACIÓN TF018501  
"PROYECTO APOYO A LA PREPARACIÓN PARA REDD+ DEL FONDO COOPERATIVO  
PARA EL CARBONO DE LOS BOSQUES (FCPF) EN COLOMBIA"

# CAPITULO A

## RESUMEN EJECUTIVO

	<i>CONTENIDO</i>	<i>PÁGINA</i>
1.	Introducción	A1
2.	Objetivos de la Auditoría	A1
3.	Resumen Ejecutivo	
	a. Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto.	A1 – A2
	b. Sistema de Control Interno.	A2 – A3

## FONDO PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL Y LA NIÑEZ – FONDO ACCIÓN

### AUDITORÍA AL CONVENIO DE DONACIÓN TF018501 “PROYECTO APOYO A LA PREPARACIÓN PARA REDD+ DEL FONDO COOPERATIVO PARA EL CARBONO DE LOS BOSQUES (FCPF) EN COLOMBIA”

#### 1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Contrato de Servicios de Consultoría No. 058-2017, suscrito con el Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – Fondo Acción, presentamos el resultado de la auditoría al “Proyecto Apoyo a la Preparación para REDD+ del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF) en Colombia” (en adelante el Proyecto), financiado con los recursos provenientes del Convenio de Donación TF018501, ejecutado por el Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez – Fondo Acción (en adelante Fondo Acción) por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de diciembre de 2016.

La auditoría realizada correspondió a la evaluación y revisión integral de la ejecución y control de los recursos del Convenio de Donación TF018501 financiado con recursos del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques, (por sus siglas en inglés FCPF) y gestionado por el Banco Mundial – BM; que nos permite emitir: nuestra opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto; un concepto sobre el sistema de control interno contable y administrativo dentro del cual se desarrolló el Proyecto, de igual forma nos permite verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y de las cláusulas contractuales contenidas en el Convenio de Donación y, la evaluación del sistema de control interno inmerso en el registro de las transacciones y en el reporte de la información financiera del Proyecto.

#### 2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Expresar una opinión profesional sobre si los Estados Financieros de Propósito Especial del Convenio de Donación TF018501 para el periodo de ejecución de la auditoría, han sido preparados en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos de informes financieros establecidos por el Banco Mundial y, evaluar y conceptuar sobre la efectividad del Sistema de Control Interno del Proyecto, como parte integral del Sistema de Control Interno de Fondo Acción.

#### 3. RESUMEN EJECUTIVO

A continuación presentamos el resultado de la evaluación integral realizada al proyecto al cierre de la vigencia 2016.

##### a. Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto

Como se indica en el capítulo B de este informe, en nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial: Estado de Inversión Acumulada, Balance del Proyecto, Conciliación entre el Estado de Inversión Acumulada y el Balance del Proyecto, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición financiera del “Proyecto Apoyo a la Preparación para REDD+ del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF) en Colombia”,

correspondiente al periodo terminado a 31 de diciembre de 2016, en conformidad con los requerimientos de informes financieros establecidos en la cláusula contractual 2.06 "Gestión Financiera" del Convenio de Donación del Proyecto, tal como se describe en la Nota General No. 4 – Resumen de las Principales Políticas y Prácticas Contables, para el reconocimiento de los hechos financieros y la preparación de los informes contables, se aplicó el sistema de contabilidad de devengo, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) aplicables en Colombia.

Para la vigencia 2015 el Proyecto fue revisado por la Firma PKF Amézquita y CIA (en su calidad de Revisor Fiscal de Fondo Acción), quien en su informe fechado 19 de agosto de 2016 sobre el Balance Financiero del Acuerdo de Donación expresó: *"En nuestra opinión, la información financiera presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del "Acuerdo de Donación para la propuesta de la Preparación de la Republica de Colombia (Donación No. TF018501) Fondo de Preparación De LA FCPF" financiado con recursos del Banco Internacional para la Reconstrucción y el Fomento "Banco Mundial", al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con el presupuesto del proyecto"*.

#### **b. Sistema de Control Interno**

Como se indica en el capítulo C de este informe, en nuestra opinión, durante el examen de los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto, para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016, observamos que Fondo Acción como Entidad Ejecutora del Proyecto, realizó las actividades inherentes a su ejecución, dentro de un ambiente de control adecuado, excepto por las debilidades advertidas en los literales (a), (b) y (c) que podrían afectar el cierre del Proyecto previsto para el 31 de marzo de 2018, las cuales se detallan a continuación:

##### **(a) Baja ejecución del Plan de Inversiones:**

- **Recursos Desembolsados:**  
Con corte a 31 de diciembre de 2016 se desembolsaron recursos por \$1.482 millones que representan el 16,8% del total del Plan de Inversiones, este mismo indicador a 31 de julio de 2017 equivale el 40,3% acumulando \$3.552 millones en recursos desembolsados.
- **Inversión de Recursos**  
La ejecución de recursos al cierre de la vigencia 2016 ascendía a \$1.421 millones, es decir el 95,8% del total de recursos desembolsados y el 16,1% del total del Plan de Inversiones; al corte 31 de julio de 2017, este indicador muestra que la inversión por \$3.129 millones, frente a los recursos desembolsados a este mismo corte por \$3.552 millones, representa el 35,5% del Plan de Inversiones.
- **Proyección de ejecución de recursos al cierre de 2017**

Para lograr la ejecución del 100% de los recursos, Fondo Acción como entidad ejecutora del Proyecto presenta en su POA 2017 una ejecución estimada por \$6.272 millones (71,1% del PAD) y la diferencia se espera lograr con la ejecución de actividades asociadas a talleres, servicios de transporte aéreo y terrestre y alojamiento entre otros.

- (b) La gestión de riesgos, debido a la ausencia de un plan de mitigación que identifique los controles necesarios para atenuar su materialización.
- (c) Articulación de las actividades inherentes a la ejecución del Proyecto realizadas por las instancias que ejercen roles relacionados con la coordinación contable financiera, administración de recursos y toma de decisiones debido a la ausencia de los Comités establecidos en el Manual Operativo del Proyecto.

Lo expresado en los literales (a) (b) y (c) con relación al Sistema de Control Interno en que se ejecuta el Proyecto no afecta la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto, por cuanto los recursos fueron utilizados de acuerdo a los requerimientos del BM y lo establecido en el Convenio de Donación del Proyecto.

\* \* \* \* \*