

AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

Project N°: 1100001491

IFAD Loan N°: 1000004233 / L-E--10-

IFAD Loan N°: 1000004232 / L-I--871-

Period covered: 01/01/2018 – 31/12/2018

Building Rural Entrepreneurial Capacities Programme: Trust And Opportunity (TOP)

Prepared by: MGI PAEZ ASOCIADOS

Received on: 29/06/2019

The Audited project financial statements are documents owned by the Borrower/ Recipient. The views expressed herein do not necessarily represent those IFAD's Executive Board, Management or Staff. This document is made publicly available in accordance with the "Conceptual Framework on Financial Reporting and Auditing of IFAD-Financed Projects (2018)"

**MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL –MADR-
PROYECTO CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES,
CONFIANZA Y OPORTUNIDAD**

**CONVENIO DE FINANCIACIÓN No. I-871-CO (DEG)/ E10-CO (EURO)
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
DEL PROYECTO CONSTRUYENDO CAPACIDADES
EMPRESARIALES RURALES, CONFIANZA Y OPORTUNIDAD**

Señores

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL – MADR-

Atn: Dr. ANDRES VALENCIA PINZÓN

Ministro

Bogotá D.C.

1. OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros de propósito especial en pesos y dólares del Proyecto **"CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES, RURALES, CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"** financiado por el Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola- FIDA Convenio de Financiación No I-871-CO (DEG)/ E10-CO (EURO) y ejecutado por el MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL – MADR; relativos al ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2018, los cuales comprenden: el Estado de la Situación Financiera - Balance General, Estado de Rendimiento Financiero - Ganancias y Pérdidas, Estado de Cambios en los Activos Netos - Capital, Estado de Flujos de Efectivo, Comparación Entre las Cifras Presupuestales y las Efectivas y, las Notas a los Estados Financieros; como información específica o complementaria requerida por el FIDA se encuentran: Listado de Activos Fijos, Estado de las Solicitudes de Retiro de Fondos tanto para la fuente DEG como para la fuente EUROS, Estado de las Fuentes y la Utilización de los Fondos y el Estado y Conciliación de la Cuenta Designada tanto para la fuente DEG como para la fuente EUROS.

Estos estados financieros de propósito especial han sido preparados por la Dirección de Capacidades Productivas y Generación de Ingresos del Proyecto / Unidad Nacional de Coordinación – UNC, en conformidad al nuevo marco regulatorio adoptado por el Gobierno Nacional descrito en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, y a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación - CGN, aceptables por el Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola- FIDA. Así mismo, la información específica

solicitada por el FIDA fue preparada en atención a lo estipulado en su Manual Operacional Relativo a la Información Financiera y a la Auditoría de los Proyectos financiados por el FIDA versión enero de 2018.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial referidos anteriormente presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Proyecto correspondiente al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2018, en conformidad con el Manual Operacional Relativo a la Información financiera y la Auditoría de los Proyectos financiados por el Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola – FIDA. Tal como se describe en la Nota 3 literal a de los estados financieros, para el reconocimiento de los hechos financieros y la preparación de los informes contables, se aplicó el sistema de contabilidad de causación, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, y las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación - CGN, normas aceptables por el Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola - FIDA.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) NIA-800, la Norma Internacional sobre encargos de aseguramiento ISAE 3000 y la norma de servicios relacionados NISR 4400, en consonancia con los requerimientos de Auditoría Independiente establecidos en el Manual Operacional Relativo a la Información Financiera y la Auditoría de los Proyectos financiados por el FIDA. Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Nosotros somos independientes al MADR, ente ejecutor a través de la Dirección de Capacidades Productivas y Generación de Ingresos / UNC, de acuerdo con las disposiciones del *“Código de Ética para profesionales de la contabilidad”* elaborado por el *“Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores”* y hemos cumplido nuestras responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

2. PÁRRAFOS DE ÉNFASIS

2.1 Aportes Beneficiarios

El Proyecto luego de adelantar el proceso de liquidación de las iniciativas y en cumplimiento de los requerimientos del FIDA, logró identificar el valor de \$3.404 millones como aporte de los beneficiarios, los cuales serán incluidos dentro de la inversión una vez se formalice la liquidación de los contratos de adhesión, en tanto, se tienen reflejados en cuentas de orden.

2.2 Aporte de Otros Recursos

El Proyecto se benefició con el aporte de \$10.000 millones para la vigencia 2018 provenientes del apoyo presupuestal de desarrollo rural integral con enfoque territorial DRET de la Unión europea, para fortalecer la intervención del Proyecto en territorio.

3. ASUNTOS DE GESTIÓN

A lo largo de la trayectoria del Proyecto, éste se ha visto afectado por situaciones que han comprometido la eficacia y eficiencia en el desarrollo de sus actividades, tales como:

3.1 Sistema de Información de Seguimiento y Evaluación

A consideración de esta auditoría, con base en la revisión de la documentación que le fue puesta a disposición y de las revisiones en campo, se concluye que el desarrollo, diseño y puesta en funcionamiento del sistema de información denominado SISCAP, tuvo debilidades importantes en su concepción, generando que a la fecha no se encuentre en producción; dentro de las cuales destacamos: i) Deficiencias en su planificación y desarrollo Técnico tanto de Hardware como Software, ii) Inoportunidad y continuidad en la asignación de recursos humano, iii) Falta de designación de un líder arquitecto del software. No se puede desconocer que este desarrollo informático corresponde a una actualización y mejora del sistema adquirido por el Proyecto en sus inicios, se resalta que en el año 2019 la UNC viene adelantando actividades tendientes a subsanar lo arriba indicado.

3.2 Estructura del Equipo del Proyecto

Durante la trayectoria del Proyecto no se ha logrado la conformación total e integral de la UNC a nivel central ni en territorio, hecho que ha afectado el desarrollo de las actividades de gestión, financieras, administrativas y operativas del Proyecto, llamando la atención, que existen cargos claves, que a la fecha no se encuentran provistos tales como Administrador del Proyecto y sólo hasta el mes de junio de 2019 se cubren los cargos de: Especialista en Gestión del Conocimiento, y el cargo de Coordinador Técnico de Territorios, quien deja disponible el cargo de Especialista de Servicios empresariales; materializándose el riesgo de incumplimiento de la conformación de la UNC de acuerdo con lo estipulado en el MOP y exponiendo el cumplimiento eficiente de las actividades administrativas y financieras requeridas por el Proyecto.

3.3 Fortalecimiento de la gestión integral del Proyecto

Con la puesta en marcha de la etapa de extensión del Proyecto aprobada a finales del año 2017, se evidencia una mayor llegada a los territorios con los beneficios y recursos ofrecidos por el Proyecto en cumplimiento de sus objetivos misionales, así como se evidencia el mejoramiento continuo en las gestiones operativas del mismo, lo que ha exigido fortalecer dichas gestiones para enfrentar los retos y operaciones administrativas y financieras que han crecido de manera importante; situación que amerita brindar al Proyecto el apoyo necesario que equilibre los nuevos retos de gestión con la estructura operativa del mismo. Adicionalmente, dicho apoyo permitirá al Proyecto avanzar de manera contundente en el cumplimiento de los planes de mejoramiento y mitigación de los riesgos en su proceso de implementación.

4. OPINIÓN VIGENCIA ANTERIOR

Los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto correspondiente a la vigencia 2017, fueron auditados por nuestra firma, y en nuestra opinión con fecha de 27 de junio de 2018, ratificamos las reservas respecto a: i) procedimiento de conciliación realizado por la UNC sobre la información financiera, que arrojó una diferencia de \$58 millones sin identificar, como menor valor

de la disponibilidad de los recursos, ii) El saldo disponible de recursos entregados en administración a la CCI no se encuentra conciliado con el operador y, iii) El cierre de las cuentas de ingresos y gastos reflejado en la cuenta de patrimonio presenta una diferencia por valor aproximado de \$201,6 millones como mayor valor reflejado en el SIIF. Reservas sobre las cuales se tomaron las acciones correctivas y fueron subsanadas durante el año 2018 por parte del Proyecto. Tal como se aprecia en detalle en el informe de control interno.

5. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO MADR EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

El MADR a través de la Dirección de Capacidades Productivas y Generación de Ingresos / UNC como ejecutor del Proyecto; es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de propósito especial y notas explicativas de acuerdo con los términos del Convenio de Financiación del Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola - FIDA y las principales políticas y prácticas contables descritas en la Nota 4 de los estados financieros, y por el sistema de control interno que la Administración del Proyecto determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

El MADR a través de la Dirección de Capacidades Productivas y Generación de Ingresos / UNC cumplió su responsabilidad de supervisar el proceso de preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto.

6. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará errores significativos en caso de existir. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, podría esperarse que influyeran en las decisiones económicas que los usuarios tomen basados en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIAs, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo proveniente de un fraude es mayor que el proveniente de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas, o anular o eludir el sistema de control interno.

- Obtuvimos una comprensión del sistema del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones realizadas por la Dirección del proyecto.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación razonable de los mismos.
- Evaluamos la consonancia de los gastos efectuados con los términos del convenio y su destinación para los fines previstos en dicho convenio.
- Así mismo, comprobamos la existencia real de los activos fijos propiedad del Proyecto.

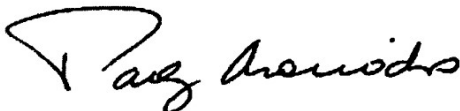
Entre otros temas, nos comunicamos con la Dirección de Capacidades Productivas y Generación de Ingresos del Proyecto / UNC en relación con el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, informando los hallazgos y las observaciones en la preparación y presentación de los estados financieros y la evaluación del sistema de control interno.

7. DISTRIBUCIÓN Y USO.

Este informe está dirigido al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural MADR a través de la Dirección de Capacidades Productivas y Generación de Ingresos / UNC y al Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola- FIDA, quienes publicaran los informes de auditoría, sin ninguna cláusula de limitación de uso y en consonancia con las normas de la Iniciativa Internacional para la Transparencia de la Ayuda.



NANCY E. BERMUDEZ C
TP 30084-T
Socio Gerente de Auditoría
MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA S.A.S.



Bogotá D.C,
27 de junio de 2019



El campo
es de todos

Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

República de Colombia

(NIT: 899.999.028-5)

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"

2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO – GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(Cifras en Pesos Colombianos)

	NOTAS	AÑO ACTUAL 2018	AÑO ANTERIOR 2017
INGRESOS		9,968,920,065	17,125,819,338
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	9	9,968,920,065	17,125,819,338
FONDOS RECIBIDOS (CR)		9,968,920,065	17,125,819,338
INVERSIÓN		9,968,920,065	17,125,819,338
INVERSIÓN DEG		3,984,460,028	6,859,531,623
INVERSIÓN EURO		4,984,460,027	7,104,597,991
INVERSIÓN NACIÓN		1,000,000,000	3,161,689,724
GASTOS		19,875,533,073	20,293,704,705
DE OPERACIÓN	10	19,875,533,073	20,293,704,705
GASTOS GENERALES		19,875,533,073	20,293,704,705
ESTUDIOS Y PROYECTOS		19,875,533,073	20,293,704,705
1. ASISTENCIA TÉCNICA		12,306,899,670	3,197,431,395
2. CAPACITACIONES		634,078,125	422,119,289
3. SERVICIO DE CONSULTORIA		139,900,000	80,000,000
4. INCENTIVO		4,884,203,633	13,088,362,575
5. VEHICULOS Y EQUIPOS		-	-
6. COSTO OPERATIVO		1,910,451,645	3,505,791,446
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(9,906,613,018)	(3,167,885,367)

() Las notas explicativas son parte integral del presente estado

Este estado muestra los ingresos entregados a CCI y los gastos de la vigencia

FABIAN CAMILO ACOSTA PUEENTES

Coordinador Nacional del Proyecto

"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales; Confianza y Oportunidad"

CLAUDIA PATRICIA CAMACHO AYALA

Contador del Proyecto

57.463-T



El campo
es de todos

Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

República de Colombia

(NIT: 899.999.028-5)

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"

2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO – GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(Cifras en Dólares Americanos)

	NOTAS	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR
		2018	2017
INGRESOS		3,460,107.30	5,821,636.95
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8	3,460,107.30	5,821,636.95
FONDOS RECIBIDOS (CR)		3,460,107.30	5,821,636.95
INVERSIÓN		3,460,107.30	5,821,636.95
INVERSIÓN DEG		1,390,128.48	2,337,474.75
INVERSIÓN EURO		1,737,255.48	2,412,602.71
INVERSIÓN NACIÓN		332,723.34	1,071,559.49
GASTOS		6,645,071.25	6,889,930.41
DE OPERACIÓN	9	6,645,071.25	6,889,930.41
GASTOS GENERALES		6,645,071.25	6,889,930.41
ESTUDIOS Y PROYECTOS		6,645,071.25	6,889,930.41
1. ASISTENCIA TÉCNICA		4,066,521.72	1,063,420.44
2. CAPACITACIONES		222,369.09	142,033.42
3. SERVICIO DE CONSULTORIA		48,380.25	27,437.04
4. INCENTIVO		1,650,661.30	4,449,530.61
5. VEHICULOS Y EQUIPOS		-	-
6. COSTO OPERATIVO		657,138.88	1,187,508.91
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(3,184,963.95)	(1,068,293.46)

() Las notas explicativas son parte integral del presente estado


FABIAN CAMILO ACOSTA PUENTES
Coordinador Nacional del Proyecto
"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales: Confianza y Oportunidad"


CLAUDIA PATRICIA ZAMACHO AYALA
Contador del proyecto
Nº 463-T



El campo
es de todos

Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

República de Colombia

(NIT:899.999.028-5)

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"

3. ESTADO DE LOS CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS / CAPITAL

(Cifras en Pesos Colombianos)

NOTA AÑO ACTUAL AÑO ANTERIOR

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

764,490,165

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2018

(10,110,173,044)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(9,345,682,879)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2,018	2,017	2,016	2,015	2,014	2,013	
INCREMENTOS	9,968,920,055	17,125,819,338	10,500,000,000	6,894,800,000	1,973,529,588	1,336,893,650	47,799,962,631
FONDOS RECIBIDOS FIDA DEG	3,984,460,028	6,859,531,623	5,484,876,596	6,037,513,578	-	-	-
FONDOS RECIBIDOS FIDA EUROS	4,984,460,027	7,104,597,991	2,876,544,000	857,286,423	395,160,000	-	-
FONDOS RECIBIDOS FIDA NACIÓN	1,000,000,000	3,161,689,724	2,138,579,404	-	2,260,600,000	1,336,893,650	-
REINTEGRO AL TESORO NACIONAL	-	-	-	-	(682,230,412)	-	-
GASTOS DEL EJERCICIO	19,875,533,073	20,293,704,705	7,534,527,918	6,255,719,951	2,529,588,961	654,661,958	57,143,736,566
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	1,908,944	-	-	-	-	-	1,908,944

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(9,345,682,879)

(*) Las notas explicativas son parte integral del presente estado

FABIAN CAMILO ACOSTA PUENTES

Coordinador Nacional del Proyecto

"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales; Confianza y Oportunidad"

CLAUDIA PATRICIA CAMACHO AYALA

Contador del proyecto

57.483-1



El campo
es de todos

Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
República de Colombia
(NIT: 899.999.028-5)

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"
3. ESTADO DE LOS CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS / CAPITAL
(Cifras en Dólares Americanos)

NOTA AÑO ACTUAL AÑO ANTERIOR

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2018

235,245.84
(3,111,061.79)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(2,875,816.95)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2018	AÑO 2017	2,016.00	2,015.00	2,014.00	2,013.00	
APORTES	3,460,107.30	5,821,636.95	3,485,042.19	2,676,500.84	914,685.89	703,246.48	17,061,219.66
FONDOS RECIBIDOS FIDA DEG	1,390,128.48	2,337,474.75	1,845,637.70	2,343,709.78	-	-	
FONDOS RECIBIDOS FIDA EUROS	1,737,255.48	2,412,602.71	943,751.13	332,791.06	168,375.30	-	
FONDOS RECIBIDOS FIDA NACIÓN	332,723.34	1,071,559.49	695,653.36	-	1,105,184.68	703,246.48	
REINTEGRO AL TESORO NACIONAL					(358,874.09)		
GASTOS DEL EJERCICIO	(6,645,071.25)	(6,889,930.41)	(2,526,997.51)	(2,460,784.28)	(1,219,750.55)	(344,372.41)	(20,086,906.41)
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	587.41						587.41
DIFERENCIA POR OPERACIONES DE DIFERENCIAL CAMBIARIO							149,283.39

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(2,875,816.95)

() Las notas explicativas son parte integral del presente estado

FABIAN CAMILO ACOSTA PUENTES
Coordinador Nacional del Proyecto

"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales: Confianza y Oportunidad"

CLAUDIA PATRICIA CAMACHO AYALA
Contratador del Proyecto

57.653-T



El campo
es de todos

Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

República de Colombia

(NIT: 899 999 028-5)

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Cifras en Pesos Colombianos)

	NOTAS	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2,018	2,017
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	16	7,237,156,069	10,856,773,120
ORIGEN/RECAUDOS			
FONDOS RECIBIDOS DEG		5,224,905,508	8,452,174,473
FONDOS RECIBIDOS EURO	9	4,883,815,040	5,346,248,879
FONDOS RECIBIDOS NACIÓN		1,000,000,000	3,161,689,724
DIFERENCIAL CAMBIARIO		642,993,199	(286,025,422)
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN		18,988,669,816	27,530,860,774
APLICACIÓN/PAGOS			
OTROS PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
1. ASISTENCIA TECNICA		12,306,899,670	3,197,431,395
2. CAPACITACIONES		634,078,125	422,119,289
3. SERVICIO DE CONSULTORIA		139,900,000	80,000,000
4. INCENTIVO	10	4,884,203,633	13,088,362,575
5. VEHICULOS Y EQUIPOS			
6. COSTO OPERATIVO		1,910,451,645	3,505,791,446
MENOS SALDO EN CUENTAS POR PAGAR	7	(10,585,291,427)	(393,915,891)
PARTIDA DE POA VIGENCIAS ANTERIORES		1,908,914	
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9,292,150,560	19,899,788,814
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
APLICACIÓN/PAGOS			
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9,696,519,256	7,631,071,960
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ORIGEN/RECAUDOS			
APLICACIÓN/PAGOS			
FLUJO NETO DE EFECTIVO		9,696,519,256	7,631,071,960
SALDO RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN CCI		1,168,643,442	887,736,262
CUENTA DESIGNADA DEG	12	5,984,645,675	4,240,318,005
CUENTA DESIGNADA EURO		2,543,230,139	2,503,017,693
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		9,696,519,256	7,631,071,960

0 Las notas explicativas son parte integral del presente estado

El estado de flujo de efectivo refleja la disponibilidad total de los recursos del Proyecto

FABIAN CAMILO ACOSTA PUENTES

Coordinador Nacional del Proyecto

"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales, Confianza y Oportunidad"

CLAUDIA PATRICIA CAMACHO AYALA

Contador del proyecto 57.963-T



El campo
es de todos

Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

República de Colombia

(NIT:899.999.028-5)

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Cifras en Dólares Americanos)

	NOTAS	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2018	2017
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		2,580,387.50	3,626,001.24
ORIGEN/RECAUDOS			
FONDOS RECIBIDOS DEG		1,803,983.08	2,860,907.69
FONDOS RECIBIDOS EURO		1,677,081.13	1,761,222.58
FONDOS RECIBIDOS NACIÓN		332,723.34	1,071,559.49
EFFECTOS DEL DIFERENCIAL CAMBIARIO			
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN		6,394,175.05	9,319,691.00
APLICACIÓN/PAGOS			
OTROS PAGOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
1. ASISTENCIA TECNICA		4,066,521.72	1,083,420.44
2. CAPACITACIONES		222,369.09	142,033.42
3. SERVICIO DE CONSULTORIA		48,380.25	27,437.04
4. INCENTIVO		1,650,661.30	4,449,530.61
5. VEHICULOS Y EQUIPOS		-	-
6. COSTO OPERATIVO		657,138.88	1,187,508.91
MENOS SALDO EN CUENTAS POR PAGAR		(3,257,263.31)	(139,623.91)
PARTIDA DE POA VIGENCIAS ANTERIORES		587.40	
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3,388,395.34	6,750,306.50
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
APLICACIÓN/PAGOS			
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		3,005,779.71	2,569,384.50
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ORIGEN/RECAUDOS			
APLICACIÓN/PAGOS			
FLUJO NETO DE EFECTIVO		3,005,779.71	2,569,384.50
SALDO RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN CCI			
CUENTA DESIGNADA DEG		359,610.26	298,901.10
CUENTA DESIGNADA EURO		1,841,571.10	1,427,716.50
		782,592.55	842,766.90
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		2,983,773.91	2,569,384.50

() Las notas explicativas son parte integral del presente estado

FABIAN CAMILO ACOSTA PUENTES

Coordinador Nacional del Proyecto

"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales: Confianza y Oportunidad"

CLAUDIA PATRICIA CAMACHO AYALA

Contador del proyecto 57.463-T



El campo
es de todos. Minagricultura



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
República de Colombia

PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"
5. COMPARACIÓN ENTRE CIFRAS PRESUPUESTADAS Y LAS EFECTIVAS POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras en Pesos Colombianos)

Categoría	Descripción de la categoría	Presupuesto del PDA (PDA)					Fondo Financiado PDA (Banco)					Fondo de Reconstrucción					Gobierno (Presupuesto y Tercer)					Total				
		Presupuesto del PDA (PDA)					Fondo Financiado PDA (Banco)					Fondo de Reconstrucción					Gobierno (Presupuesto y Tercer)					Total				
		Asignación de categoría según el presupuesto del PDA (PDA)	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponibilidad	Asignación de categoría según el presupuesto del PDA (PDA)	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponibilidad	Asignación de categoría según el presupuesto del PDA (PDA)	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponibilidad	Presupuesto Total	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponibilidad					
I	Asistencia Técnica	14,496,418,140	4,686,315,739	4,563,211,035	9,249,526,774	5,246,891,366	5,670,188,306	2,290,612,555	2,277,297,520	3,367,891,075	4,402,278,130	4,159,238,722	3,333,632,521	4,766,391,115	5,900,223,638	(1,740,999,914)	28,325,856,067	8,110,761,815	12,308,899,670	30,417,661,485	7,908,179,582					
II	Capacitaciones	6,959,381,094	430,166,588	294,899,880	695,066,448	6,264,314,556	6,949,605,040	895,718,119	375,855,040	1,071,573,159	3,578,031,881	905,621,662	979,443,877	(6,676,775)	972,768,302	(83,144,620)	12,518,607,726	2,395,327,784	634,078,121	2,739,405,905	9,779,201,817					
III	Servicio de Consultoría	3,894,794,349	889,896,921	-	889,896,921	2,994,897,428	3,377,131,937	237,248,769	113,000,000	370,388,789	2,997,752,148	1,362,402,102	196,132,390	26,960,000	338,332,390	1,139,169,712	7,799,318,938	1,334,329,100	139,900,000	1,474,229,100	6,324,889,538					
IV	Incendio	16,594,431,141	7,651,777,319	1,388,231,567	9,040,008,886	7,373,422,255	10,331,518,231	5,922,765,349	2,508,622,866	8,431,387,415	2,500,130,816	2,726,120,067	2,284,667,311	1,006,330,000	3,291,017,311	(164,897,244)	30,052,068,439	15,889,208,979	4,884,303,633	20,743,413,612	9,308,855,827					
V	Vehículos y Equipos	805,163,566	-	-	805,163,566	420,443,009	-	-	-	420,443,009	-	213,460,247	-	-	213,460,247	1,339,066,822	1,339,066,822	-	-	-	1,339,066,822					
VI	Costo operativo	5,405,210,938	4,402,182,135	768,086,254	5,180,268,489	234,942,449	5,630,869,488	2,276,584,432	671,722,300	2,348,306,932	862,556,556	804,188,835	3,250,573,254	472,042,891	3,722,626,145	(2,918,427,310)	9,820,263,262	9,939,339,921	1,010,453,645	11,839,791,566	(2,019,528,304)					
VII	Sal Asignación	5,309,500,622	-	-	5,309,500,622	3,511,935,721	-	-	-	3,511,935,721	-	-	-	-	-	-	8,821,436,341	-	-	-	8,821,436,341					
Total		53,084,900,000	16,851,248,802	6,594,028,716	25,015,277,518	18,019,622,482	35,566,176,851	11,443,073,244	6,946,497,128	18,089,568,370	17,277,108,281	10,175,021,056	7,844,848,553	6,265,607,233	14,329,853,784	(7,534,834,138)	96,576,398,287	37,339,168,599	18,879,533,070	57,214,701,671	42,363,896,813					

El presupuesto fue modificado con la TBM del 29 de febrero de 2012 hecho en el cual se realizaron las repeticiones de inversión.

(*) Las notas explicativas son parte integral del presente estado.

JUAN CAMILO ACOSTA PUESTES
Coordinador Nacional del Proyecto
"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales: Confianza y Oportunidad"

CLAUDIA PATRICIA ZÚNIGA AYALÁ
Coordinadora del Proyecto
57.485.1



El campo es de Todos Minagricultura

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
República de Colombia
(NIT-899.999.028-5)



PROYECTO "CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES: CONFIANZA Y OPORTUNIDAD"
5. COMPARACIÓN ENTRE CIFRAS PRESUPUESTADAS Y LAS EFECTIVAS POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras en Dólares Americanos)

CATEGORÍA		Presupuesto del FIDA (DEG)					Fondo Fiduciario FIDA (Euros)					Gobierno (Presupuesto y Tasas)					Total				
		Asignación de categoría según el convenio de financiación (DEG L 1554 convertidos a USD)	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponible	Asignación de categoría según el convenio de financiación (EUR con 1,399 USD)	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponible	Asignación de categoría según Tabla de Costos	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponible	Presupuesto Total	Acumulado al 31 de Diciembre 2017	Periodo de reporte de 1 de enero al 31 de Diciembre 2018	Acumulado al 31 de Diciembre 2018	Disponible
I	Asistencia Técnica	8,200,120.00	1,884,815.08	1,532,475.03	3,217,290.12	4,982,829.88	5,470,080.00	814,542.43	1,001,220.33	1,815,782.76	3,654,327.24	2,352,731.16	406,182.85	1,532,828.38	1,838,018.01	413,712.15	16,022,841.18	2,805,550.17	4,088,521.72	6,972,071.89	9,050,889.28
II	Capacitaciones	3,936,680.00	148,830.13	92,854.54	241,484.67	3,688,185.33	2,830,120.00	244,532.61	131,702.19	376,234.81	2,253,885.19	514,541.38	451,252.18	(2,187.94)	448,064.54	85,478.84	7,081,341.38	844,414.92	222,389.08	1,088,784.02	6,014,557.36
III	Servicio de Consultoría	2,186,180.00	341,921.51	-	341,921.51	1,844,258.49	1,454,980.00	98,881.05	30,814.18	136,475.24	1,318,484.78	770,863.53	94,151.12	6,786.07	102,917.19	867,746.34	4,411,803.53	532,933.89	48,360.25	581,313.95	3,830,489.58
IV	Incentivo	9,273,780.00	2,633,674.46	485,365.10	3,086,039.57	6,174,720.43	6,183,590.00	2,003,328.51	891,028.42	2,684,308.93	3,318,221.07	1,542,071.38	774,941.97	324,266.78	1,088,208.74	442,882.85	16,988,411.38	5,411,945.94	1,850,681.30	7,082,807.24	9,938,804.15
V	Vehículos y Equipos	342,320.00	-	-	-	342,320.00	237,830.00	-	-	-	237,830.00	120,747.04	-	-	120,747.04	700,867.04	-	-	-	-	700,867.04
VI	Costo operativo	3,057,540.00	1,805,440.17	288,884.37	1,872,324.54	1,185,215.46	2,042,540.00	772,688.17	234,884.65	1,037,320.78	1,035,189.21	454,901.88	1,388,884.08	155,508.88	1,524,443.88	(1,088,542.30)	5,554,981.88	3,748,980.43	867,138.88	4,404,128.31	1,150,852.37
VII	Sin Asignación	3,003,400.00	-	-	-	3,003,400.00	1,888,580.00	-	-	-	1,888,580.00	-	-	-	-	-	4,988,980.00	-	-	-	4,988,980.00
	Total	36,880,000.00	6,414,481.37	2,357,688.04	8,773,870.41	31,237,928.89	28,006,780.00	3,831,831.78	2,388,380.78	6,280,182.83	13,808,517.47	6,788,588.18	3,895,422.91	2,019,231.48	6,116,883.47	641,682.71	68,761,346.18	13,841,838.18	8,848,071.25	25,886,906.41	35,874,448.77

(*) Las notas explicativas son parte integral del presente estado

Este cuadro refleja la inversión por categoría de gasto según el anexo 2 del convenio FIDA.


FABIAN DANILLO ACOSTA FUENTES
Coordinador Nacional del Proyecto
"Construyendo Capacidades Empresariales Rurales"


CLAUDIA PATRICIA CAMACHO AYALA
Contador del Proyecto
97-483-T



NOTAS EXPLICATIVAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Descripción de la entidad

El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, fue creado por la Ley 25 del 8 de octubre de 1913 como "Ministerio de Agricultura y Comercio"; como entidad pública del orden nacional tiene como objetivo primordial la formulación, coordinación y adopción de las políticas, planes, programas y proyectos del Sector Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural, promoviendo siempre el desarrollo del sector con un enfoque territorial y de fortalecimiento de la productividad y competitividad de los productos agropecuario, a través de acciones integrales que mejoren las condiciones de vida de los pobladores rurales y permitan el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales, generando empleo con un crecimiento sostenido y equilibrado de las regiones.

Posteriormente, con fundamento en la Ley 101 de diciembre 23 de 1993 denominada la Ley General de Desarrollo Agropecuario y Pesquero, se expidió el Decreto 1279 del 22 de junio de 1994 a través del cual se reestructuró el Ministerio de Agricultura y se le dio el nombre actual de Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, siendo modificado nuevamente en su estructura por el Decreto 2478 de 1999.

En el año 2013 con el Decreto 1985 por el cual se da aplicación al Plan Nacional de Desarrollo que asignó al Sector Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural nuevas competencias en materia de restitución de tierras, de planificación y usos agropecuarios, fortaleciendo el tema acuícola y pesquero adaptándolo a las nuevas necesidades del Sector, y se define la actual estructura del Ministerio.

Objetivos del Ministerio

1. Promover el desarrollo rural con enfoque territorial y el fortalecimiento de la productividad y competitividad de los productos agropecuarios, a través de acciones integrales que mejoren las condiciones de vida de los pobladores rurales, permitan el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales, generen empleo y logren el crecimiento sostenido y equilibrado de las regiones.
2. Propiciar la articulación de las acciones institucionales en el medio rural de manera focalizada y sistemática, bajo principios de competitividad, equidad, sostenibilidad, multisectorialidad y descentralización, para el desarrollo socioeconómico del País.

Misión

El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural tiene como misión formular, coordinar y evaluar las políticas que promuevan el desarrollo competitivo, equitativo y sostenible de los procesos agropecuarios, forestales, pesqueros y de desarrollo rural, con criterios de descentralización, concertación y participación, que contribuyan a mejorar el nivel y calidad de vida de la población rural colombiana.

24



Visión

Entidad líder en la formulación, gestión y coordinación de las políticas agropecuarias, pesqueras, forestales y de desarrollo rural, que propendan por su armonización con la política macroeconómica y por una ejecución descentralizada, concertada y participativa.

Funciones del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural:

1. Formular las políticas para el desarrollo del Sector Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural.
2. Orientar y dirigir la formulación de los planes, Proyectos y proyectos que requiere el desarrollo del sector Agropecuario, Pesquero y de Desarrollo Rural, y en general de las áreas rurales del país.
3. Presentar los planes y Proyectos del sector que deban ser incorporados al Plan Nacional de Desarrollo.
4. Preparar y presentar al Congreso de la República, de acuerdo con la agenda legislativa del Gobierno Nacional, los proyectos de ley relacionados con las funciones del sector.
5. Definir, en coordinación con los Ministerios de Relaciones Exteriores y de Comercio Exterior, la negociación o convenios internacionales del sector.
6. Crear, organizar, conformar y asignar responsabilidades a grupos internos de trabajo, mediante resolución, teniendo en cuenta la estructura interna, las necesidades del servicio y los planes y Proyectos trazados por el Ministerio, y designar al funcionario que actuará como coordinador de cada grupo.
7. Crear, conformar y asignar funciones, mediante resolución, a los órganos de asesoría y coordinación que considere necesarios para el desarrollo de sus funciones.
8. Dirigir y coordinar lo relacionado con el Control Interno Disciplinario.
9. Las demás previstas en la ley y las que por su naturaleza le correspondan o le sean delegadas por el Presidente de la República.

Nota 2. Antecedentes del Proyecto

El Consejo Nacional de Política Económica y Social – CONPES, a través del documento No. 3709 del 4 de noviembre de 2011, emitió concepto favorable a la Nación para contratar un empréstito externo con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), por un valor de hasta cincuenta millones de dólares (US\$50.000.000) o su equivalente en otras monedas, para financiar parcialmente el Proyecto “Construyendo Capacidades Empresariales Rurales, Confianza y Oportunidad”.

El Proyecto es ejecutado teniendo en cuenta las disposiciones contempladas en la normativa nacional y en las del FIDA- AECID en su condición de financiadores del Proyecto. El instrumento legal principal es el Convenio de Financiación FIDA No. I-871-CO DEG/E-10-CO (EURO), de 27 de septiembre de 2012. La fecha de entrada en vigor del Proyecto es el 13 de diciembre de 2012, definida tras el cumplimiento de las condiciones previas (Sección E. del Convenio de Financiación) y las Condiciones Generales para la Financiación del Desarrollo Agrícola de FIDA de 2011, sus modificaciones y la Carta al Prestatario/Receptor de octubre 07 de 2013, en el cual se establecen legalmente los alcances técnicos, administrativos y financieros que regulan la ejecución del Proyecto.



El fundamento jurídico nacional aplicable al Proyecto incluye el artículo 20 de la Ley 1150 de 2007 y lo dispuesto en el Decreto 1510 de 2013, y demás normas que lo regulan y complementan y las que lleguen a expedirse sobre la materia.

Además, por parte del FIDA el Proyecto se regirá por lo dispuesto en las directrices para la adquisición de bienes aprobadas en septiembre de 2010 y las modificaciones que se presenten, el manual de desembolso de préstamos para proyectos supervisados directamente por el FIDA (versión 1.02 que rige a partir del 16 de junio de 2017) y el Manual operacional relativo a la información financiera y la auditoría de los proyectos financiados por el FIDA concebido para ser utilizado junto con el Marco Conceptual relativo a la Información Financiera y la Auditoría de los Proyectos Financiados por el FIDA, aprobado por la Junta Ejecutiva el 12 de diciembre de 2017 durante su 122º periodo de sesiones. Además, el Proyecto seguirá las nuevas disposiciones de FIDA en seguimiento y evaluación (ajustes al marco lógico, informe de terminación), según correspondan.

Nota 3. Descripción y disposiciones de ejecución del Proyecto

Población Objetivo. La población-objetivo está compuesta por familias rurales en extrema pobreza, incluyendo, entre otros: pequeños agricultores, campesinos, pueblos indígenas, comunidades afro-colombianas, familias con jefatura de hogar femenina, jóvenes rurales y familias rurales desplazadas forzosamente, priorizando en la población de la Red de Protección Social para la Superación de la Pobreza Extrema (UNIDOS).

Área del Proyecto. El proyecto concentrará sus acciones en los territorios rurales más pobres del Prestatario, focalizando sus acciones según los siguientes criterios, los cuales no son excluyentes sino complementarios: i) zonas con mayor concentración de población rural en situación de pobreza; ii) zonas con mayor nivel de ruralidad, medida por la mayor concentración de habitantes rurales; iii) zonas que representan prioridades para el desarrollo de la política sectorial, particularmente la política de restitución y protección de los derechos de propiedad sobre la tierra y la política de desarrollo rural con enfoque territorial para la operación del nuevo proyecto.

Objetivo General. Contribuir a mejorar las condiciones de vida, ingresos y empleo en los territorios rurales más pobres de Colombia.

Objetivos Específicos.

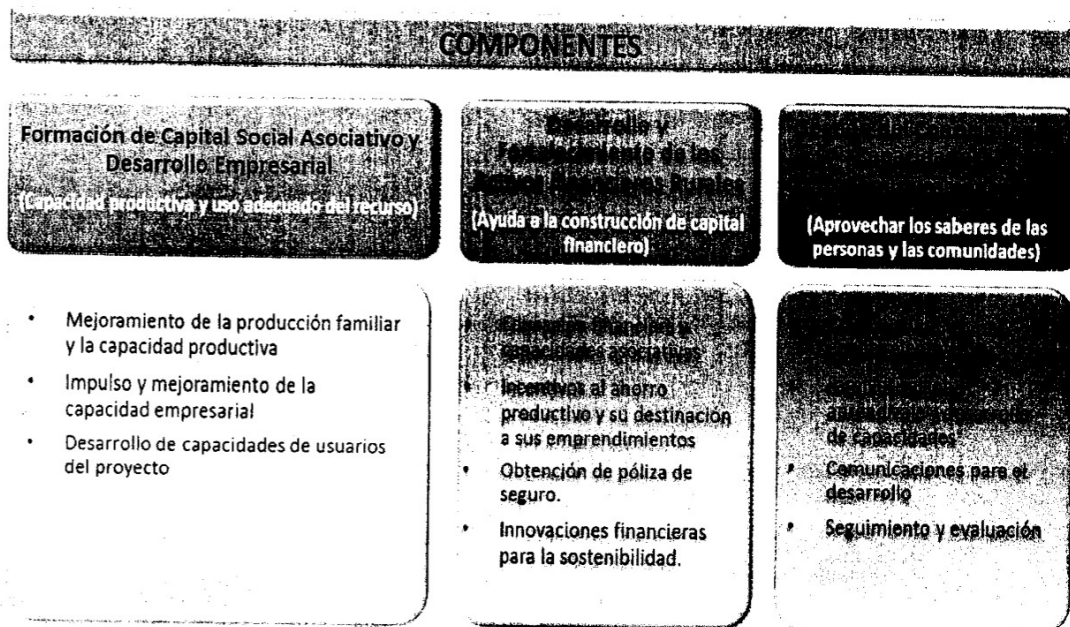
- i. Mejorar la capacidad para aprovechar el potencial productivo de los beneficiarios del Proyecto para generar ingresos suficientes y sostenibles.
- ii. Mejorar el capital social disponible para facilitar el acceso de los beneficiarios a servicios de desarrollo rural.
- iii. Desarrollar instrumentos apropiados para mejorar las capacidades de los jóvenes rurales y así contribuir al relevo generacional.
- iv. Contribuir al mejoramiento de la seguridad alimentaria de las familias y comunidades; y
- v. Promover procesos de aprendizaje y escalamiento de las estrategias por parte de los Gobiernos Territoriales en el área del proyecto.

4



Componentes del Proyecto

El Proyecto incluye la implementación de tres componentes principales y la gestión y coordinación de sus actividades, como son: (a) Formación de Capital Social Asociativo y Desarrollo Empresarial, (b) Desarrollo y Fortalecimiento de los Activos Financieros Rurales, (c) Gestión del Conocimiento, Capacidades y Comunicaciones.



A. Formación de Capital Social Asociativo y Desarrollo Empresarial

El objetivo principal de este componente es contribuir a la formación de capital social y al desarrollo empresarial de la población-objetivo en el área del Proyecto. Las iniciativas incluidas se enfocan a mejorar su seguridad alimentaria, las capacidades empresariales, en entorno productivo, la reducción de impactos ambientales negativos, y la participación en los mercados de bienes y servicios, mediante la construcción de asociaciones representativas de los intereses de los beneficiarios.

Este componente incluye las siguientes actividades principales:

A.1. Mejoramiento de seguridad alimentaria y capacidad productiva. Se apoyará la producción familiar, el mejoramiento de las condiciones productivas y de las condiciones ambientales mediante la preparación de mapas de activos, concursos, capacitación y asistencia técnica, etc.

A.2. Mejoramiento e impulso de capacidad empresarial. El proyecto financiará actividades dentro de un proceso de incubación empresarial y cofinanciamiento de emprendimientos con posibilidades de mercado y rentabilidad.

B



A.3. Desarrollo de capacidades de usuarios del Proyecto. El proyecto financiará actividades de gestión asociativa a fin de construir un capital social conducente a la formación de asociaciones o grupos de interés compartido; la participación de grupos o asociaciones en ferias comerciales destinadas a promocionar los productos y servicios desarrollados con la financiación del Proyecto a través de: rutas de aprendizaje, giras, pasantías y capacitación *in situ*.

Para ello, incluye dos grupos de actividades principales:

- a) El mejoramiento a la producción familiar y capacidad productiva contemplará:
 - 1) Preparación de mapas de activos con la finalidad de elaborar un Mapa de oportunidades del territorio para acordar en que ámbitos económicos y geográficos deben desarrollarse las iniciativas económicas.
 - 2) asociativas.
 - 3) Apoyo a la producción familiar y al mejoramiento de las condiciones productivas.
 - 4) Apoyo al mejoramiento de las condiciones ambientales.
- b) Impulso y mejoramiento de la capacidad empresarial mediante el financiamiento de las actividades propuestas en las Iniciativas Económicas dentro de un proceso de incubación empresarial y financiamiento de emprendimientos con posibilidades de mercado y rentabilidad, adicional al desarrollo de capacidades con el fin de emprender actividades empresariales.

B. Desarrollo y Fortalecimiento de los Activos Financieros Rurales

Este componente tiene por objetivo principal poner a disposición de la población-objetivo las herramientas necesarias para disminuir su vulnerabilidad social y económica, y fortalecer sus iniciativas generadoras de ingresos, incentivar las estrategias de ahorro productivo familiar, mejorar su acceso al sistema financiero formal y desarrollar nuevos servicios y productos financieros apropiados.

La implementación de este componente incluirá cuatro grupos de actividades:

B.1. Educación financiera y capacidades asociativas. Financiar la preparación de módulos de capacitación inicial y avanzada, y módulos para el desarrollo de capacidades financieras asociativas.

B.2. Incentivos al ahorro. El Proyecto proporcionará incentivos para la apertura y mantenimiento de cuentas personales de ahorro en la población-objetivo. El proyecto discutirá con la población-objetivo posibles alternativas para establecer mecanismos de ahorro previsional a favor de la población rural adulta, en coordinación con las instituciones sectoriales competentes.

B.3. Obtención de pólizas de seguro. El Proyecto proporcionará apoyo a los beneficiarios para obtener una póliza de seguro de vida que les permitirá reducir las vulnerabilidades que enfrenan en los contextos sociales, económicos y políticos que caracterizan a la población-objetivo y el área del Proyecto.

B.4. Innovaciones financieras para la sostenibilidad. El Proyecto establecerá un Fondo de Incentivos Financieros para jóvenes rurales emprendedores y financiará la introducción de la Banca Móvil donde resulte posible y en alianza con instituciones públicas y privadas. El Fondo de



incentivos Financieros para jóvenes rurales, residentes en el área del Proyecto, a emprender actividades generadoras de ingresos sostenibles. El Proyecto gestionará convenios con entidades generadoras de ingresos sostenibles. El Proyecto gestionará convenios con entidades bancarias y proveedores de servicios móviles para realizar experiencias piloto de la Banca Móvil en el área del Proyecto.

C. Gestión del Conocimiento, Capacidades y Comunicaciones

Este componente tiene por objetivo principal valorizar los activos de conocimientos y saberes existentes en el área de intervención del Proyecto, construyendo las capacidades y competencias necesarias para aplicar y gestionar los distintos procesos para la implementación e innovación y difundir contenidos apropiados y oportunos.

La ejecución de este componente implica las siguientes actividades principales:

C.1. Cosecha del Conocimiento. El proyecto realizará inversiones para capturar, documentar, difundir y aprender de sus propias experiencias de implementación, aportando lecciones y recomendaciones en conjunto con la población-objetivo. La elaboración de mapas de activos territoriales permitirá iniciar un proceso sistemático de gestión local del conocimiento y valoración de activos territoriales, identificando oportunidades de inversión. El Proyecto financiará procesos de sistematización que permitan documentar los mejores resultados, y experiencias exitosas y relevantes acumuladas durante la ejecución del Proyecto. Adicionalmente, el Proyecto invertirá en acciones de desarrollo de capacidades y Generación de conocimientos.

C.2. Desarrollo de capacidades. El Proyecto financiará actividades tendientes a fortalecer las capacidades de los operadores del Proyecto, incluyendo personal de terreno en modalidades operacionales, enfoques y estrategias del Proyecto, para lo cual se llevarán a cabo cursos de especialización y talleres, y se establecerá un Fondo de Becas para facilitar la capacitación *in situ*. Adicionalmente, el Proyecto desarrollará un sistema de capacitación en línea.

C.3. Comunicaciones para el desarrollo. Realiza acciones de divulgación para garantizar acceso oportuno y transparente de las familias a las diferentes actividades desarrolladas por el Proyecto.

C.4. Seguimiento y evaluación. El proyecto financiará un sistema de seguimiento y evaluación en donde se incluirán explícitamente variables e indicadores precisos para conocer la evolución de los beneficiarios y sus asociaciones involucradas en el Proyecto.

D. Coordinación del Proyecto

El objetivo principal de este componente es la coordinación de la financiación necesaria para la efectiva ejecución del Proyecto. Este componente contempla la coordinación de los costos recurrentes resultantes de la contratación del personal de una Unidad Nacional de Coordinación (UNC); la adquisición de equipos para la UNC; los costos operacionales, comunicaciones y apoyo administrativo; y los costos en que se incurrirán por la administración fiduciaria de la Financiación.

Financiamiento

El Proyecto cuenta, entre otros, con los siguientes recursos:



En USD (millones)

Fuente de Financiamiento	Monto	%
Gobierno de Colombia	5,7	8,3%
Beneficiarios	13,6	19,7 %
FIDA	30	43 %
AECID – EURO	20	28%
Total del Financiamiento	69,4	100,0%

Fuente: Manual de Operaciones del Proyecto

Categorías de Inversión del Proyecto

De acuerdo con el anexo 2 del Convenio de financiación, el presupuesto del proyecto en la moneda designada es el siguiente:

Categoría		Monto		Asignación según el convenio de financiación convertido USD	
		DEG	EURO	FIDA / DEG (1,556)	AECID / EUR (1.399)
I	Asistencia Técnica	5.270.000	3.910.000	8.200.120	5.470.090
II	Capacitaciones	2.530.000	1.880.000	3.936.680	2.630.120
III	Servicio de Consultoría	1.405.000	1.040.000	2.186.180	1.454.960
IV	Incentivo	5.960.000	4.420.000	9.273.760	6.183.580
V	Vehículos y Equipos	220.000	170.000	342.320	237.830
VI	Costo operativo	1.965.000	1.460.000	3.057.540	2.042.540
	Sin Asignación	1.930.000	1.420.000	3.003.400	1.986.580
Total		19.280.000	14.300.000	30.000.000	20.005.700

La fecha de terminación original fue establecida como el quinto aniversario de la entrada en vigor (Sección C, Numeral 2). Con la aprobación de la extensión, por tres años, las fechas de terminación y cierre son:

Fecha de efectividad	Fecha de terminación (original)	Fecha de cierre (original)	Fecha de terminación (extensión)(*)	Fecha de cierre (extensión)(*)
13/12/12	31/12/17	31/06/18	31/12/20	31/06/21

(*) **Prórroga 1** - Aprobada mediante oficio con radicado No.1-2017-106553 de 29 de noviembre de 2017. Fecha de terminación 31 de diciembre de 2020 y fecha de cierre del proyecto 30 de junio de 2021.



- a. **Procedimientos relativos a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y procedimientos relativos a los estados informes y reportes contables por parte del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y del Proyecto "Construyendo Capacidades Empresariales Rurales; Confianza y Oportunidad".**

El Ministerio, en observancia de lo establecido en el Marco Normativo de Contabilidad para el Sector Público – NICSP tomó como punto de partida para la contabilización o reconocimiento inicial las directrices impartidas por el Órgano rector en la materia (Contaduría General de la Nación – CGN) donde se establecen los procedimientos generales relativos a la elaboración y presentación de un estado de situación financiera de apertura – ESFA, con el fin de cumplir los requisitos y las etapas de reconocimiento y medición inicial

El Minagricultura realizó los procedimientos tendientes a garantizar el cumplimiento del Marco Normativo compuesto por Resoluciones e Instructivos, así como la formalización de las Políticas Contables con el objetivo primordial de asegurar que los primeros estados financieros conforme al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, los Informes Contables Mensuales, las transmisiones trimestrales de información a la CGN y los Estados Financieros de la Vigencia, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten de igual forma que suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las normas contenidas en el Marco Normativo expedido para la Entidades de Gobierno y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Las normas aplicables al Ministerio respecto a los anteriores procedimientos y políticas contables fueron acogidas por el Proyecto al momento de realizar los respectivos ajustes por convergencia.

Teniendo en cuenta el SIIF en operación, el MADR cuenta con una "asignación interna"- PCI 17-01-01-0006 - CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES CONFIANZA Y OPORTUNIDAD para uso exclusivo del Proyecto, donde se registra la contabilidad del mismo, de tal manera que los reportes requeridos por el FIDA (Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola) y los organismos de vigilancia y control sean generados directamente desde dicho sistema.

De igual manera, para el cierre contable y reconocimiento de los bienes derechos, obligaciones, ingresos, gastos y costos del periodo contable correspondiente a la vigencia 2018, se realizó en atención a los requerimientos detallados en el Instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018, emitido por la Contaduría General de la Nación.

- b. **Bases de Presentación:** La contabilidad del Proyecto, se presenta de conformidad con lo establecido en el manual operativo del FIDA, los registros contables de las operaciones, se efectuaron con fundamento en el principio de devengo a partir de documentos disponibles para soportar la revelación contable. Para su debido reconocimiento, valuación y revelación producto de las operaciones financieras se actúa conforme lo establecen los procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.



Reexpresión de los Estados Financieros en Dólares

La política aplicada para re-expresar los estados financieros en USD, corresponde a la aplicación de las descritas en el numeral b. y c. de estas notas a los estados financieros del Proyecto.

- c. **Transacciones en Moneda Extranjera:** Las transacciones en moneda extranjera se efectúan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a la tasa de cambio oficial, Tasa Representativa del Mercado, certificada por la Superintendencia Bancaria, en la fecha en que ocurren las operaciones de transferencia de recursos desde las cuentas especiales.

Los saldos denominados en moneda extranjera están reflejados en pesos colombianos a la Tasa Representativa de Mercado de la fecha de cierre de cada año. Las diferencias en cambio serán asumidas por La Nación como aporte local.

- d. **Unidad Monetaria:** De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la PGN es el peso colombiano, para efectos de registro de las operaciones propias del Proyecto. No obstante, en cumplimiento de las disposiciones del manual operacional relativo a la información financiera y la auditoría de los proyectos financiados por el FIDA, los estados financieros básicos del Proyecto fueron presentados al peso colombiano.

Los estados financieros anuales de información específica del FIDA proporcionada como información complementaria se presentaron en dólares estadounidenses. Los Estados Financieros que se preparan periódicamente y las operaciones financieras del Proyecto, se valoran en pesos colombianos y en dólares estadounidenses.

Para calcular la equivalencia de dólares estadounidenses a pesos colombianos en el Proyecto, se utiliza la tasa representativa del mercado del día de la monetización de los recursos girados al operador CCI, de acuerdo con el Manual de Desembolsos Capítulo 4 Declaración de Gastos.

- a. **Costo de los Bienes no Fungibles:** El valor de los bienes no fungibles adquiridos con recursos del Proyecto se registra por su costo de adquisición en la fecha de compra.

En la contabilidad del Proyecto no se registra la depreciación de dichos activos puesto que está integrada en la cuenta Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo, a los bienes de Propiedad de Inversión del Ministerio, los cuales son depreciados de manera individual; se aplica método de línea recta en los periodos de vida útil establecidos por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

No obstante, lo anterior, el inventario de cada activo correspondiente a la adquisición de equipos de computación se encuentra a cargo de la CCI.

- b. **Gastos de Inversión Social:** En esta cuenta se registran las inversiones efectuadas con cargo a cada uno de los componentes y categorías de inversión elegibles al Proyecto, conforme lo establecido en el Contrato de Préstamo con el FIDA.



- c. **Patrimonio:** Concentra los recursos provenientes del Préstamo No I-871-CO (DEG)/E-10-CO (EURO) con los cuales se financia el Proyecto, junto con los aportes de Gobierno Nacional y Aportes de Beneficiarios.
- d. **Período contable:** El periodo contable va del 1 de enero al 31 de diciembre de cada vigencia, al final del cual debe realizarse el cierre del ejercicio para la elaboración y presentación de los Estados Financieros al FIDA.
- e. **Recursos entregados en Administración:** El operador es el responsable de la ejecución de los recursos del Proyecto, así como del adecuado registro contable de las operaciones relacionadas con el mismo; de acuerdo con lo establecido en las normas contables nacionales vigentes.

El operador mantiene los fondos en pesos colombianos durante el periodo de ejecución del contrato, registra las operaciones del Proyecto en una cuenta contable separada y lleva el registro de los pagos por fuentes de financiamiento del Proyecto en el sistema de información el cual permite el control de estas y manejo de los fondos a través de una cuenta bancaria a nombre el Proyecto. Así mismo, si los recursos entregados llegaren a generar rendimientos financieros deberán ser reportados a la UNC y restituidos a La Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPDTN–, en los términos previstos en el artículo 2.3.5.6 del Decreto 1853 de 2015 o la norma vigente en su momento.

En el desarrollo del contrato suscrito con el operador financiero, la UNC, a través del Coordinador como ordenador del gasto, solicitará al operador las diversas operaciones o transacciones necesarias (contrataciones, transferencias, pagos a terceros) las cuales deberán corresponder a gastos admisibles y estarán sujetas al POA y el Plan de adquisiciones aprobado.

La UNC del Proyecto, procederá a la selección de los proveedores de bienes, consultores y microempresarios, de acuerdo con el Plan de Adquisiciones. La contratación de las firmas o personas naturales estará a cargo del operador en los términos y condiciones requeridos por la UNC y los pagos se harán por instrucciones de la UNC, previo al cumplimiento de los requisitos exigidos para tal fin.

La CCI debe presentar al corte de cada mes una relación de los compromisos (contratos, convenios y otros celebrados), indicando su valor y término de ejecución, y los pagos efectuados en virtud del mismo bajo la estructura del POA aprobado para cada vigencia y los lineamientos establecido por la UNC, discriminando entre otros: nombre del beneficiario, concepto del pago, monto de las retenciones, fuentes de financiación; elaborar el acta de liquidación de cada uno de los contratos o convenios celebrados en el desarrollo de la ejecución del Proyecto a más tardar durante los cinco primeros días de cada mes.

Por lo anterior, el operador incluye en su contabilidad el registro de las operaciones financieras producto de la ejecución de las actividades del proyecto en un centro de costos exclusivo, con el propósito de contar con información clara, oportuna y precisa para elaborar y presentar los reportes requeridos por el FIDA, la auditoria externa, los organismos de control y MADR.

Ex



La CCI lleva la ejecución financiera del Proyecto a través de un sistema contable denominado HEISSON. A su vez la UNC lleva el control de la ejecución financiera información que concilia mensualmente con la CCI.

f. Actividades de tipo operativo - SISCAP:

Para esta vigencia, una vez obtenida la totalidad de las operaciones generadas desde 2013 a 2018, se adoptará la comprobación, seguimiento y parametrización en el módulo financiero del SISCAP, que estará integrado a la mayoría de las operaciones y procesos del Proyecto, lo que permitirá realizar la consolidación histórica y el resultado de esta actividad será revelada en los estados financieros de la actual vigencia.

Por lo tanto, la implementación del sistema SISCAP se desarrollará como complemento del sistema de seguimiento y evaluación desde un módulo financiero, más que como un sistema contable independiente, de ser así conllevaría a un reproceso del registro de la información que CCI lleva en el sistema contable HEISSON, y del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, del cual las operaciones del proyecto se registran en "asignación interna"- PCI 17-01-01-0006 - CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES CONFIANZA Y OPORTUNIDAD para uso exclusivo del mismo.

Lo anterior quiere decir, que el sistema SISCAP permitirá llevar el control de todos los pagos por fuente de financiación y elaborar los estados financieros y las justificaciones o reposiciones de gastos directamente del mismo conforme a los requerimientos establecidos por el FIDA.

1.2.NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 5. Deudores

Recursos Entregados en Administración

En la vigencia 2018 se adoptó como procedimiento la conciliación mensual de los recursos del Proyecto en conjunto con el operador, con el objetivo de verificar y validar la disponibilidad de manera consolidada de las fuentes que mantiene la CCI y el proyecto, la fuente de información las cuentas designadas dispuestas en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el control de disponibilidad frente a los recursos transferidos a la CCI y las solicitudes de pago remitidas por la UNC del Proyecto.

A continuación, se relaciona los desembolsos, ejecución y saldo por vigencia, así:

POA	Desembolsos	Ejecución	Disponibilidad
2013	654.663.238	654.663.238	-
2014	2.655.760.000	2.631.393.552	24.366.448
2015	6.894.800.000	6.684.965.588	209.834.412



El campo
es de todos

Minagricultura

POA	Desembolsos	Ejecución	Disponibilidad
2016	10.500.000.000	10.287.263.396	212.736.604
2017	21.094.739.393	20.790.188.649	304.550.744
2018	6.000.000.000	5.582.781.890	417.218.110
Totales	47.799.962.631	46.631.256.313	1.168.706.318

Como resultado de esta actividad realizada a la totalidad de traslados entregados a la CCI y gastos del Proyecto (ver anexo 1, 2 y 3), conllevó a identificar una partida conciliatoria con CCI de \$79.293.

Cabe la pena resaltar que, el Proyecto recibió la confirmación por parte de la Dirección de Capacidades sobre el incremento en el cupo fiscal para la vigencia 2019 y adicionalmente que el MADR realizaría una adición de \$10.000.000.000 al POA del proyecto vigencia 2018 provenientes del Apoyo presupuestario de la Unión Europea para Desarrollo Rural Integral con Enfoque Territorial - DRIET, con el fin de incrementar la atención a grupos beneficiarios de la convocatoria 2018, lo que generó la necesidad de realizar un ajuste al POA 2018.

Debido al incremento del cupo fiscal, el Presupuesto de la vigencia 2018 quedó en \$30.000.000.000, hecho que dio lugar al cambio de la cláusula segunda de la primera modificación, sexta prórroga y séptima adición del contrato [REDACTED] suscrito entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR y la Corporación Colombiana Internacional el 18 de diciembre de 2018. En consecuencia, al cumplimiento de los requisitos contractuales, el supervisor financiero y técnico solicitaron el segundo desembolso por valor de \$12.000.000.000.

A 31 de diciembre de 2018, en el SIIF se registró de forma manual \$12.000.000.000 contra una cuenta por pagar a CCI. A su vez como resultado de la convocatoria 2018, y previo el cumplimiento de los CLEAR, la UNC solicitó para el primer desembolso a los beneficiarios, hecho que generó una cuenta por pagar a la CCI de \$10.585.291.427 (ver anexo 2), quedando en esta cuenta un saldo de \$2.583.352.015.

A 31 de diciembre de 2017 el saldo en la asignación interna"- PCI 17-01-01-0006 - CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES CONFIANZA Y OPORTUNIDAD reflejaba un saldo de \$693.523.712; que contenía un saldo de \$201.649.755, correspondiente a saldo de la cuenta patrimonial que recoge el cierre de la cuenta de ingresos (recursos recibidos) y gastos (ejecución de los recursos), el cual fue subsanado a cierre de 31 de diciembre de 2018.

Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo - Equipos de Comunicación y Computación

De acuerdo con lo establecido en el manual operacional relativo a la información financiera y la auditoría de los procesos financiados por el FIDA, se relaciona lista de los activos fijos donde se exige la presentación de las propiedades planta y equipo, para esto se representa una lista detallada de los activos fijos donde se relacionan en estricto orden la descripción, el costo la fecha de adquisición y lugar de utilización de estos.

4



Los activos adquiridos con recursos del Proyecto corresponden a 17 computadores portátiles Hewlett Packard Elitebook 2570P, adquiridos mediante factura No. 101654 cancelada de manera oportuna por la CCI el 30 de diciembre de 2013, en virtud del convenio 286 de 2013.

Los equipos ingresaron al almacén del Ministerio de Agricultura en la fecha mencionada y fueron registrados a través del sistema SIIF en la contabilidad del Proyecto, mediante comprobante de registro No. 2060 del 29 de diciembre de 2015 por valor de \$70.965.106.

En 2017 el proyecto adquirió 17 computadores de escritorio por valor de \$79.591.748, los cuales se encuentran registrados en la categoría de inversión de costos operativos. De acuerdo con la trazabilidad de compra, recibo e instalación los computadores fueron adquiridos con recursos de FIDA y nación (impuesto a las ventas) y el Ministerio no los incluirá en el inventario hasta tanto culmine el Proyecto. El inventario de estos equipos de computación se encuentra a cargo de la CCI.

Nota 7. Cuentas por Pagar a CCI

El presupuesto definitivo asignado al proyecto ascendió a la suma de \$30.000 millones, de los cuales \$10.000 millones que corresponden al 33% del total del presupuesto fueron aportados por recursos del FIDA y \$20.000 millones provenientes de aporte nacional, de éstos el 50% (\$10.000 millones) provienen del apoyo presupuestario para Desarrollo Rural Integral con Enfoque Territorial financiado por la Unión Europea.

Ejecución Recursos Vigencia 2018 (en Miles \$)

Fuente	Apropiación	Compromisos	% Ejecución	Pagos
FIDA (DEG)	5.000.000	5.000.000	100%	2.000.000
FIDA (Euros)	5.000.000	5.000.000	100%	3.000.000
Nación	10.000.000	10.000.000	100%	1.000.000
Unión Europea	10.000.000	10.000.000	100%	0
Total	30.000.000	30.000.000		6.000.000

En consecuencia, al cierre del ejercicio de la vigencia 2018 se registró de forma manual en SIIF la Cuenta por Pagar por \$12.000.000.000, en observancia a que Minagricultura recibió a satisfacción el bien o servicio, existiendo la obligación de pago o desembolso con la CCI, manifestado en la Nota 5.

Es importante mencionar que a 31 de diciembre de 2018 en la asignación interna "- PCI 17-01-01-0006 - CONSTRUYENDO CAPACIDADES EMPRESARIALES RURALES CONFIANZA Y OPORTUNIDAD" se realizó registro manual en la cuenta "Recursos Entregados en Administración" por valor de \$12.000.000.000, que tiene como origen la causación de las Cuentas por Pagar, debido a que no se pudieron obligar y constituir a 31 de diciembre de 2018, por la restricción de PAC por parte de la Dirección del Tesoro y Crédito Público del Ministerio de Hacienda atendiendo las instrucciones impartidas por dicha cartera en su Circular 025 de 2018, Numeral 3; Administración SIIF en su Circular 50 de 2018, Numeral 11.2, literal g; y el Decreto 2467, artículo 31 Párrafo 2.

18



Este registro manual se realizó en observancia al cumplimiento de la cláusula segunda de la primera modificación, sexta prórroga y séptima adición al contrato No. 20130286 suscrito entre el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural- MADR y la Corporación Colombiana Internacional el 18 de diciembre de 2018, cuyo objeto es: "Prestar a EL MINISTERIO los servicios como operador encargado del manejo técnico y administrativo para facilitar la ejecución y seguimiento del Proyecto "Construyendo Capacidades Empresariales Rurales, Confianza y Oportunidad", financiado con recursos del Convenio de Financiación FIDA No. 871 -CO, en las áreas relacionadas con el desarrollo de los Componentes: a) Formación de capital social asociativo y desarrollo empresarial, b) Desarrollo y fortalecimiento de los activos financieros rurales, e) Gestión del conocimiento, capacidades y comunicaciones, d) Coordinación del Proyecto, en concordancia con el Capítulo 11 Disposiciones de ejecución, del Convenio de Financiación No. 871-CO. En el mes de mayo de 2019 se procedió a reversar el registro manual por \$12.000.000.000.

Nota 8. Reclasificación de otras partidas patrimoniales

Al cierre del ejercicio de la vigencia 2018, en esta cuenta se registró partidas patrimoniales por proceso de depuración de partidas no identificadas por valor de \$203.558.679, que afectan el patrimonio. Este saldo contiene el saldo de la cuenta patrimonial que recoge el cierre de la cuenta de ingresos (recursos recibidos) y gastos (ejecución de los recursos), un saldo adicional de \$201.649.755, el cual fue subsanado a cierre de 31 de diciembre de 2018. En cuanto a la diferencia de \$1.908.924 fue registrada por efecto de la diferencia generada entre la relación de gastos de CCI frente a los gastos registrados por el proyecto.

Nota 9. Fondos Recibidos

Corresponde a los recursos recibidos por el FIDA y Nación y que forman parte del Estado de Flujo de Efectivo, así:

Fuentes de Financiamiento	En Pesos Colombianos		En Dólares Americanos	
	2018	2017	2018	2017
DEG I-871-CO	5.224.905.508	8.452.174.473	1.803.983,08	2.860.907,69
EURO E-10-CO	4.883.615.040	5.346.248.879	1.677.081,13	1.761.222,58
NACIÓN	1.000.000.000	3.161.689.724	332.723,34	1.071.559,49
Totales	11.108.520.548	16.960.113.076	3.813.787,55	5.693.689,76

Durante la vigencia 2018 se gestionaron en DEG I-871-CO las solicitudes de desembolso No. 8 y 9 que representa el 19,79% del total recibido del proyecto, y en EURO E-10-CO las solicitudes de desembolso No. 7 y 8 representativa en el 28,06%.

B

**Nota 10. Gastos de Estudios y Proyectos**

A 31 de diciembre de 2018, se ejecutaron recursos con cargo a las actividades autorizadas en la vigencia 2018, previa autorización del Comité Directivo del Proyecto. (Anexo: Estado de Rendimiento Financiero – Ganancias Y Pérdidas por Vigencia).

Ejecución de Proyectos de Inversión

En esta cuenta se registra la ejecución total del proyecto por vigencia, como se relaciona a continuación:

Categoría de Inversión / Fuentes de Financiamiento	En Pesos Colombianos		En Dólares Americanos	
	2.018	2.017	2.018	2.017
1. ASISTENCIA TECNICA	12.306.899.670	3.197.431.395	4.066.521,72	1.083.420,44
DEG I-871-CO	4.563.211.035	2.121.392.080	1.532.475,03	718.932,36
EURO E-10-CO	2.977.297.520	705.280.955	1.001.220,33	240.047,48
NACIÓN	4.766.391.115	370.758.360	1.532.826,36	124.440,61
2. CAPACITACIONES	634.078.125	422.119.289	222.369,09	142.033,42
DEG I-871-CO	264.899.860	164.503.187	92.854,54	55.776,29
EURO E-10-CO	375.855.040	73.128.520	131.702,19	24.641,68
NACIÓN	(6.676.775)	184.487.582	(2.187,64)	61.615,45
3. SERVICIO DE CONSULTORIA	139.900.000	80.000.000	48.380,25	27.437,04
DEG I-871-CO	-	-	-	-
EURO E-10-CO	113.000.000	67.226.891	39.614,19	23.026,20
NACIÓN	26.900.000	12.773.110	8.766,07	4.410,83
4. INCENTIVO	4.908.203.633	13.088.362.575	1.650.661,30	4.449.530,61
DEG I-871-CO	1.393.231.567	6.050.860.751	465.365,10	2.058.188,90
EURO E-10-CO	2.508.622.066	5.134.342.823	861.029,42	1.743.156,12
NACIÓN	1.006.350.000	1.903.159.001	324.266,78	648.185,59
5. VEHICULOS Y EQUIPOS	-	-	-	-
DEG I-871-CO	-	-	-	-
EURO E-10-CO	-	-	-	-
NACIÓN	-	-	-	-
6. COSTO OPERATIVO	1.910.451.645	3.505.791.446	657.138,88	1.187.508,91
DEG I-871-CO	766.686.254	1.343.667.259	266.894,37	455.094,11
EURO E-10-CO	671.722.500	1.338.449.572	234.684,63	456.716,72
NACIÓN	472.042.891	823.674.615	155.559,89	275.698,08
Totales	19.875.533.073	20.293.704.705	6.645.071,25	6.889.930,41

Se registra la contrapartida a la cuenta [REDACTED] Deudoras de Control por Contra (CR) Ejecución de proyectos de inversión.

**Nota 11. Otras cuentas deudoras de control**

En esta cuenta se registra los recursos pendientes por desembolsar de acuerdo con cada fuente de financiamiento. El siguiente cuadro presenta el comportamiento del efectivo recibido por el FIDA y el Gobierno Nacional y el saldo por desembolsar a 31 de diciembre de 2018, así:

Estado del Proyecto por Fuente de Financiamiento

Fuente	Movimientos en US\$			Por Desembolsar en \$
	Préstamo	Desembolsos	Por desembolsar	
DEG	30.000.000,00	9.758.521,81	20.241.478,19	65.779.743.747,95
Euros	20.005.700,00	6.377.368,23	13.628.331,77	44.288.671.169,56
Gobierno Nacional	5.755.656,18	3.549.493,78	2.206.162,40	7.169.476.259,40
Totales	55.761.356,18	19.685.383,82	36.075.972,36	117.237.891.176,91

Fuente: Unidad Nacional de Coordinación del Proyecto

Para la conversión de dólares a pesos se aplicó la TRM vigente a 31 de diciembre de 2018 \$3.249,75 por dólar. La contrapartida se registra con cargo a la cuenta [REDACTED] Otras cuentas deudoras de control.

Nota 12. Otras cuentas acreedoras de control

El efectivo disponible a 31 de diciembre de 2018 asciende a US\$2.624.163,65 y están depositados en las Cuenta Especiales que mantiene el Proyecto en el Banco de la República. Su denominación es la siguiente:

Estado de las cuentas designadas**(Expresado en USD)**

No de Cuenta Especial	Depósitos	Monetizaciones	Saldo a 31 de diciembre de 2018
[REDACTED]	9.758.521,81	7.916.950,71	1.841.571,10
[REDACTED]	6.377.368,23	5.594.775,68	782.592,55
Totales	16.135.890,04	13.511.726,39	2.624.163,65

Fuente: Unidad Nacional de Coordinación del Proyecto

Al aplicar la tasa representativa de mercado de \$3.249,75 a 31 de diciembre de 2018, el saldo en pesos es de \$8.527.875.814. El saldo de las cuentas a 31 de diciembre de 2017 asciende a US\$2.270.483,40, según el siguiente detalle:

Estado de las cuentas designadas**(Expresado en USD)**

8



El campo
es de todos

Minagricultura

No. Cuenta Especial	Depósitos	Monetizaciones	Saldo a 31 de diciembre de 2017
	7.954.538,73	6.526.822,23	1.427.716,50
	4.700.287,10	3.857.520,20	842.766,90
Totales	12.654.825,83	10.384.342,43	2.270.483,40

Fuente: Unidad Nacional de Coordinación del Proyecto

Al aplicar la tasa representativa de mercado a 31 de diciembre de 2017, el saldo en pesos es de \$6.743.335.698.

Al cierre del año 2018 el reporte de "Consulta Saldos y Movimientos por PCI" producido por el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, en el cual se registra la totalidad de las operaciones inherentes al Proyecto de acuerdo con las normas de Banca Multilateral incluye todos los registros presentados en los Estados Financieros del Proyecto, excepto por el manejo de las cuentas designadas, cuya responsabilidad del registro está en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, teniendo en cuenta así mismo al derogarse la resolución 380 de 2002.

La contrapartida se registra con cargo a la cuenta [REDACTED] Otras cuentas acreedoras de control.

Como complemento de los saldos de las cuentas designadas, a continuación, se presentamos el comportamiento del disponible de las cuentas designadas desde el año 2013 hasta 2018:

	TOTAL	2018	2017	2016	2015	2014	2013
DESEMBOLSOS CUENTA ESPECIAL	19.685.383,82	3.813.787,55	5.693.689,76	4.728.348,92	-	4.746.311,11	703.246,48
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	19.685.383,82	3.813.787,55	5.693.689,76	4.728.348,92	-	4.746.311,11	703.246,48
FONDOS RECIBIDOS (CR)	19.685.383,82	3.813.787,55	5.693.689,76	4.728.348,92	-	4.746.311,11	703.246,48
INVERSIÓN	19.685.383,82	3.813.787,55	5.693.689,76	4.728.348,92	-	4.746.311,11	703.246,48
[REDACTED]	9.758.521,81	1.803.983,08	2.860.907,69	2.593.631,04	-	2.500.000,00	-
[REDACTED]	6.377.368,23	1.677.081,13	1.761.222,58	1.439.064,52	-	1.500.000,00	-
NACIÓN	3.549.493,78	332.723,34	1.071.559,49	695.653,36	-	746.311,11	703.246,48
MONETIZACIONES CCI	17.061.220,18	3.460.107,30	5.821.636,95	3.485.042,19	2.676.500,84	914.686,42	703.246,48
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	17.061.220,18	3.460.107,30	5.821.636,95	3.485.042,19	2.676.500,84	914.686,42	703.246,48
FONDOS RECIBIDOS (CR)	17.061.220,18	3.460.107,30	5.821.636,95	3.485.042,19	2.676.500,84	914.686,42	703.246,48
INVERSIÓN	17.061.220,18	3.460.107,30	5.821.636,95	3.485.042,19	2.676.500,84	914.686,42	703.246,48
[REDACTED]	7.916.950,71	1.390.128,48	2.337.474,75	1.845.637,70	2.343.709,78	-	-
[REDACTED]	5.594.775,68	1.737.255,48	2.412.602,71	943.751,13	332.791,06	168.375,30	-
NACIÓN	3.549.493,78	332.723,34	1.071.559,49	695.653,36	-	746.311,11	703.246,48
SALDO	2.624.163,64						

B



Nota 13. Otros pasivos contingentes

En cuanto a la puesta en marcha de la operación del Proyecto en territorio, esta inició el 23 de agosto de 2014 con la apertura de la primera convocatoria para la conformación de banco de proyectos (propuestas productivas) para grupos formales y no formales, mediante la cual los grupos de familias interesados en la cofinanciación de sus iniciativas productivas por parte del Proyecto, podían acceder a los instrumentos de apoyo y acompañamiento previstos en el mismo, y con la que se beneficiaron grupos de 38 municipios. Una vez finalizado el proceso de ejecución de las iniciativas por parte de los grupos que conformaron las propuestas productivas y puesto en marcha el proceso de liquidación, se evidencia en la base de control técnico, los valores registrados mediante el soporte de las certificaciones bancarias en donde se evidencia el aporte de contrapartida. Por lo anterior, a 31 de diciembre de 2018 se registró dicho aporte por un monto total de \$3.404.106.422,84.

ZONA - UT	Recursos Contrapartida
Antioquia	37.917.341,91
Arauca	347.769.264,00
Bolívar	25.018.000,00
Cauca	940.733.675,80
Cesar	59.391.763,09
Choco	245.811.720,00
Córdoba	116.928.397,14
La guajira	24.697.119,00
Magdalena	135.093.843,09
Meta	33.970.368,75
Nariño	731.396.970,04
Norte de Santander	459.034.907,48
Putumayo	100.094.355,54
Sucre	29.020.045,00
Valle del cauca	117.228.652,00
Total general	3.404.106.422,84

Como resultado de la convocatoria 2018 se dio la habilitación de 506 grupos beneficiados, a los cuales se les realiza acompañamiento integral para la ejecución de los Planes de Negocios. De allí, que los \$12,14 mil millones solicitados corresponden a la financiación de los PN del componente A "Formación capital social asociativo y desarrollo empresarial", actividad A.2.3. Financiación a los grupos y familias que cuentan con Planes de Negocios para el fortalecimiento de las capacidades empresariales, y actividad B.2.6 Personas jóvenes rurales emprendedores que acceden a financiamiento para el desarrollo de PN, cuyo monto total para la financiación para 506 grupos es de \$20.240 millones.

La contrapartida de esta cuenta se registra con cargo a la cuenta [REDACTED] Ejecución de proyectos de inversión.



Nota 14. Recursos Recibidos del FIDA – Estado de Solicitudes de Retiro de Fondos

Al entrar en vigor el Convenio de Financiación, el MHCP aperturada en el Banco de la República dos cuentas designadas para uso exclusivo de los recursos del Préstamo y en la medida en que se realizan las justificaciones de los gastos, previo el cumplimiento del porcentaje correspondiente, se hace la nueva solicitud de desembolso para mantener la disponibilidad de recursos necesarios y así poder cumplir oportunamente con las obligaciones financieras pactadas.

Convenio de Financiación FIDA DEG I-871-CO – 51498525 DTN

No. De la Solicitud de retiro de fondos	Fecha	US\$	Fecha de valor
1	31/01/2014	2.500.000,00	28/02/2014
2	19/04/2016	500.000,00	19/05/2016
3	11/08/2019	1.899.917,39	22/09/2016
4	11/11/2016	193.713,65	21/12/2016
5/6	2/08/2017	1.639.832,98	12/09/2017
7	8/11/2017	1.221.074,71	4/12/2017
8	13/02/2018	1.214.277,97	7/03/2018
9	21/08/2018	589.705,11	26/09/2018
Subtotal (A)		9.758.521,81	

Totales	Valor US \$	%
Desembolsos 2014 – 2018	\$9.758.521,81	32,53%
Saldo por Desembolsar	\$20.241.478,19	67,47%

EUROS E-10-CO – 5149855 DTN

No. De la Solicitud de retiro de fondos	Fecha	US\$	Fecha de valor
1	31/01/2014	1.500.000,00	24/04/2014
2	11/08/2016	501.172,99	27/09/2016
3	11/11/2016	423.990,78	23/12/2016
4	29/11/2016	513.900,75	23/12/2016
5	8/06/2017	500.000,00	14/08/2017
6	15/09/2017	1.261.222,58	7/11/2017
7	9/02/2018	1.100.940,32	9/03/2018
8	21/08/2018	576.140,81	28/09/2018
Total		6.377.368,23	



Totales	Valor US \$	%
Desembolsos 2014 - 2018	\$6.377.368,23	31,89%
Saldo por Desembolsar	\$13.622.631,77	68,11%

Nota 15. Disponibilidad del Efectivo del Proyecto

A continuación, se muestra el saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2018:

Concepto	2018	2017
Cuenta Operador según Extracto	1.359.058.087,00	1.880.405.580,00
(-) Partidas conciliatorias cheques x pagar	168.025.621,00	1.019.445.595,00
(-) Cuentas por pagar rendimientos	5.184.196,00	9.111.163,00
(-) Partida conciliatoria CCI	79.293,00	162.149,00
(+) Cuentas por cobrar reintegro de pólizas y a CCI	14.643.531,00	11.096.364,00
Saldo cuenta del operador	1.200.412.508,00	862.783.037,00
Cuenta designada DEG	5.984.645.674,73	4.260.306.036,00
Cuenta designada EURO	2.543.230.139,36	2.514.816.429,60

Nota: menos Partidas conciliatorias consignaciones por \$31.704.190 y partida del POA 2016 por \$64.876, corresponde al saldo del Balance General corresponde a \$1.168.643.442.

Nota 16. Hechos Posteriores al Cierre

Teniendo en cuenta lo manifestado en la Nota 7., a continuación, se relaciona las fechas de giro correspondiente al segundo desembolso de los recursos asignados en el POA 2018, reconocidos transitoriamente como cuenta por pagar:

Orden			Fuente
Numero	Fecha de pago	Valor girado	
	22/02/2019	2.000.000.000	NACIÓN
	26/02/2019	5.000.000.000	U.E.
	26/02/2019	3.000.000.000	DEG
	27/02/2019	2.000.000.000	EUROS
Totales		12.000.000.000	

Al cierre del mes de mayo de 2019 se realizó registro manual en la cuenta "Recursos Entregados en Administración" por valor de \$12.000.000.000, con el fin de reversar el origen la causación de las Cuentas por Pagar.

64