



**El futuro  
es de todos**


**DNP**  
Departamento  
Nacional de Planeación

**GUÍA PARA EL SEGUIMIENTO A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE BANCA MULTILATERAL,  
GOBIERNOS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES**

**Bogotá, 2016**

## TABLA DE CONTENIDO

1	OBJETIVO .....	3
2	ALCANCE.....	3
3	REQUISITOS LEGALES Y OTROS DOCUMENTOS .....	3
4	DEFINICIONES.....	3
5	GENERALIDADES DEL SEGUIMIENTO FINANCIERO A LOS PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE BANCA MULTILATERAL .....	3
5.1	SEGUIMIENTO FINANCIERO .....	4
5.1.1	Flujo de Caja Proyectado en Pesos Colombianos.....	4
5.1.2	Ejecución Presupuestal y Financiera .....	5
5.1.3	Seguimiento Plan Anualizado de Caja - PAC .....	8

	<b>GUÍA PARA EL SEGUIMIENTO A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE BANCA MULTILATERAL, GOBIERNOS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>	CÓDIGO:CS-G01 PÁGINA: 3 de 8    VERSIÓN: 4
---	--	---

## 1 OBJETIVO

Realizar el seguimiento a la ejecución financiera de los proyectos financiados con recursos de Banca Multilateral (crédito externo o donaciones) que permita llevar un adecuado control de los mismos y establecer las necesidades de caja para elaborar posteriores justificaciones de gasto y solicitudes de desembolso.

## 2 ALCANCE

Esta guía constituye una herramienta de consulta, que servirá de apoyo para la elaboración de flujos de caja de los proyectos financiados con recursos de Banca Multilateral (crédito externo o donaciones) que facilite llevar el control de la ejecución de recursos en pesos y dólares teniendo en cuenta la información general de los proyectos, los procedimientos, los instrumentos para su ejecución y los sistemas de seguimiento y control.

## 3 REQUISITOS LEGALES Y OTROS DOCUMENTOS

Ver "Normograma y otros documentos de origen externo"(Anexo 1. MC)

## 4 DEFINICIONES

Ver "Glosario de Términos y Definiciones" (Anexo 2. MC)


## 5 GENERALIDADES DEL SEGUIMIENTO FINANCIERO A LOS PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE BANCA MULTILATERAL

El seguimiento financiero a los proyectos financiados con recursos de la Banca Multilateral u Organismos Internacionales, se realizará mediante la proyección de flujos de caja para cada proyecto, de tal forma que se pueda efectuar un control entre la ejecución de los recursos y los compromisos adquiridos con base en el Plan de Adquisiciones.

Para elaborar los flujos de caja se requieren los siguientes insumos:

1. Plan de Adquisiciones del Proyecto para el Banco Financiado u Organismo Internacional (y sus modificaciones)
2. Tasas de cambio del peso colombiano (TRM)
3. Reporte de pagos con recurso de destinación específica
4. Reporte movimientos cuentas bancarias
5. Listado de CDP
6. Listado de compromisos del Proyecto
7. Contratos relacionados a la ejecución del proyecto
8. Extractos Banco de la República
9. Ejecución Presupuestal Agregada

Con los insumos relacionados anteriormente se elabora para cada uno de los proyectos una base de "Ejecución Financiera" que contiene toda la información referente a la ejecución de los recursos: contratación derivada, pagos,

 <p>El futuro es de todos DNP Departamento Nacional de Planeación</p>	<b>GUÍA PARA EL SEGUIMIENTO A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE BANCA MULTILATERAL, GOBIERNOS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>	CÓDIGO:CS-G01
		PÁGINA: 4 de 8    VERSIÓN: 4

saldo disponible en la cuenta designada, relación de desembolsos y justificaciones de los organismos multilaterales y toda la información histórica del proyecto desde su inicio.

## 5.1 SEGUIMIENTO FINANCIERO

A partir del detalle del Plan de Adquisiciones y el listado de compromisos del Proyecto, se relaciona la información referente al número de contrato, valor, identificación y nombre del beneficiario, componente, valor acumulado de los pagos y el saldo por pagar de los mismos, entre otros.

Con la información mencionada anteriormente se realiza el informe de seguimiento de ejecución de créditos financiados con Banca Multilateral el cual contiene información histórica presupuestal, en porcentajes de ejecución, saldo de la cuenta bancaria, ejecuciones año a año, monto de los proyectos, condiciones especiales de cada uno, entre otros.

Adicionalmente de acuerdo con lo pactado en los contratos suscritos con cargo al proyecto, se elabora la proyección de pagos de la vigencia, en el cual se lleva el control del contrato por cada uno de los componentes del proyecto y posteriormente con el reporte de pagos con recursos de destinación específica generados por el SIFF se descargan los pagos realizados en pesos.

Teniendo en cuenta el valor de los desembolsos realizados por el Banco u organismo multilateral, así como los pagos realizados a los contratos suscritos se lleva un control del saldo en la cuenta disponible designada, la cual es validada con los saldos reflejados en el reporte de movimiento de cuentas bancarias.


### 5.1.1 Flujo de Caja Proyectado en Pesos Colombianos

En el Flujo de Caja proyectado en pesos colombianos, se detalla el nombre del contratista (en el caso de que esté perfeccionado el contrato) de acuerdo al Plan de Adquisiciones del proyecto y los contratos registrados en el DNP y se trata de proyectar el valor a contratar, de acuerdo con los métodos previstos (Consultoría Individual **CSI**, Consultoría de Firmas **CSF**, Bienes GO, No consultoría **NC**).

Posteriormente se relaciona el número del contrato en el caso de que este suscrito y se proyecta mensualmente para la vigencia, de acuerdo a la periodicidad de pagos establecidos en el contrato, los valores que se pagarán durante la ejecución del mismo.

De acuerdo a la suma mensual de los componentes y con la Tasa Representativa del Mercado de elaboración del Plan de Adquisiciones, se establece cuáles son las necesidades de caja mensuales en USD, teniendo en cuenta las cuentas por pagar y el saldo inicial en bancos de cada mes. De este modo se determina en que meses se requiere solicitar desembolsos y por que monto. De igual forma, se lleva control del mes en que se realizan las justificaciones de gastos a los Bancos Financiadores.

Cabe resaltar que el flujo de caja proyectado nos sirve como insumo para realizar informes financieros requeridos por los bancos y/o dependencias ejecutoras, así como el seguimiento del PAC y las constituciones de cuentas por pagar.


	<b>GUÍA PARA EL SEGUIMIENTO A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE BANCA MULTILATERAL, GOBIERNOS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES</b>	CÓDIGO:CS-G01 PÁGINA: 5 de 8    VERSIÓN: 4
---	--	---

### 5.1.2 Ejecución Presupuestal y Financiera

En él se presenta de manera agregada el valor de la ejecución de cada uno de los componentes del proyecto, los cuales están desagregados en el Detalle del Plan de Adquisiciones del Proyecto. Con el objetivo de llevar el control de ejecuciones presupuestales vigentes en el DNP y a su vez monitorear el nivel de avance de los planes de contratación.

Se encuentra información referente a el número de los contratos, el componente, la identificación, el beneficiario, la fecha del pago, el número de la orden de pago, el valor pagado en pesos, el valor pagado en dólares y la TRM del día de realización del pago, así como también el número de la solicitud de desembolso en la cual se reportó el pago, la información para la elaboración de este reporte es extractada del SIIF II – NACION. , este sirve de insumo para la elaboración de desembolsos y justificaciones al Banco.

Para efectos de trámite de desembolso ante el BID se utiliza el estado de ejecución presupuestal en dólares (figura 1), en el cual se resume la ejecución del Proyecto por componentes y se lleva control de las contrataciones y sus pagos justificados hasta el corte de presentación de las respectivas justificaciones. Para solicitar anticipos de recursos al BID se elabora el flujo de caja semestral

	
<p><b>SOLICITUD DE DESEMBOLSO ANTICIPOS, PAGOS DIRECTOS, REEMBOLSOS</b></p>	
<p>A: Banco Interamericano de Desarrollo</p>	
<p>Ref.: Nº del Contrato de Préstamo o Convenio de Cooperación Técnica: _____</p> <p style="margin-left: 20px;">Nº de Solicitud: _____</p> <p style="margin-left: 20px;">Fecha: _____</p>	
<p>A quien corresponda:</p>	
<p>Conforme a las condiciones del Contrato (Convenio) de la referencia mutuamente celebrado por la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por el Departamento Nacional de Planeación, por el presente:</p>	
SOLICITAMOS	PRESENTAMOS
<p>ANTICIPOS, PAGOS DIRECTOS, REEMBOLSOS</p> <p><input type="checkbox"/> Reembolso de pagos efectuados (DBP)</p> <p><input type="checkbox"/> Pago directo al proveedor o contratista (DPS)</p> <p><input type="checkbox"/> Anticipo de fondos (ANT)</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Justificación de anticipo de fondos (ANT)</p>
<p>Fondo Rotatorio</p> <p><input type="checkbox"/> Avance del Fondo Rotatorio (ADF)</p> <p><input type="checkbox"/> Reposición del Fondo Rotatorio (RRF)</p>	<p><input type="checkbox"/> Justificación del Fondo Rotatorio (AFJ)</p>
<p>Moneda Solicitada</p> <p style="text-align: center;">USD</p>	<p>Monto expresado en la moneda solicitada (Números y letras)</p> <p>_____</p>
<p>Monto expresado en la moneda del Financiamiento o Contribución (1) (Números y letras)</p> <p>_____</p>	
<p><b>INSTRUCCIONES PARA LA TRANSFERENCIA DE FONDOS</b></p>	
BANCO INTERMEDIARIO	BANCO DEPOSITARIO
<p>Nombre del Banco: _____</p> <p>Dirección: _____</p> <p style="margin-left: 20px;">_____</p> <p>Ciudad: _____ País: _____</p> <p>Código SWIFT: _____ ABA Nº: _____</p> <p>Cuenta en el "Federal Reserve Bank (FED)" (si/yes _____</p> <p>Instrucciones Especiales: _____</p> <p>_____</p>	<p>Nombre del Banco: _____</p> <p>Dirección: _____</p> <p style="margin-left: 20px;">_____</p> <p>Ciudad: _____ País: _____</p> <p>Código SWIFT: _____ ABA Nº: _____</p> <p>Cuenta en el "Federal Reserve Bank (FED)" (si/no _____</p> <p>Nº de Cuenta en el Banco Intermediario: _____</p> <p>Instrucciones Especiales: _____</p> <p>_____</p>

Proyecto :  
 Fecha de Elaboración:  
 Tasa de Cambio de la fecha de Elaboración:  
 Solicitud No.  
 (Cifras expresadas en Dólares)

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN DÓLARES									
No.	Nombre de la Categoría	Presupuesto Original	(I) Presupuesto Vigente	Presupuesto Contratado (Comprometido) (a)	Justificado Acumulado en la Solicitud Anterior	Justificado en esta Solicitud (b)	(II) Justificado Nuevo Acumulado	(I - II) Saldo por Programar en el Flujo de Caja	Ejecución de Aporte Local Acumulado (c)
1	CATEGORIA 1								
2	CATEGORIA 2								
3	CATEGORIA 3								
4	CATEGORIA 4								
<b>GRAN TOTAL</b>									

Resumen de Necesidades de Caja	US\$
(1) Total Desembolsos Acumulado	
(2) Justificado Nuevo acumulado	
(3) Saldo Pendiente por Justificar (1)-(2)	
(4) Saldo Cuenta Especial	
(5) Diferencia Proyecto Vs. Banco (3)-(4)	
(6) Necesidades de Caja del Periodo	
(7) Valor a Desembolsar (4)-(6)	

\_\_\_\_\_  
 Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
 NOMBRE  
 CARGO  
 Departamento Nacional de Planeación

Proyecto :  
 Fecha de Elaboración:  
 Tasa de Cambio de la fecha de Elaboración:  
 Solicitud No.  
 (Cifras expresadas en Dólares)

	Saldo por Programar en el Flujo de Caja	PROGRAMACION DE FLUJO DE CAJA (US\$)						Total Periodo 1	Total Periodo 2	Saldo
		SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO			
1	COMPONENTE 1									
2	COMPONENTE 2									
3	COMPONENTE 3									
4	COMPONENTE 4									
<b>GRAN TOTAL</b>										
Especificaciones Técnicas / Términos de Referencia										
Proceso selección/contratación										
Ejecución contrato										

\_\_\_\_\_  
 Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
 NOMBRE  
 CARGO  
 Departamento Nacional de Planeación

Elaboró:  
 Revisó:

*Figura 1. Formato de solicitud de desembolso y Estado de Ejecución presupuestal en dólares*

Para efectos de trámite de desembolso ante el Banco Mundial se utilizan los certificados de gastos SOES (Figura 2), en el cual se resume la ejecución del proyecto por categorías de gasto en pagos justificados y se lleva el control de los compromisos. Para solicitar anticipos de recursos BID se elabora el flujo de cada trimestral.

Centro de Costos	Beneficiario de Pago	Identificación del Contrato o Gasto	Contrato Sometido a Revisión	No. del Compromiso	Valor CDP Compromiso	Código de Moneda del Compromis	Fecha de Pago del Egreso	No. Egreso	Valor Monetizado o Pago	Tasa de Cambio	Valor Acumulado Contrato en	Valor Bruto Pagado en CDP	Posición del Catálogo Presupuestal de	Fecha de No Objeción	Código Bienes/ Servicios
									<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			

Figura 2. Certificado de Gastos SOE

### 5.1.3 Seguimiento Plan Anualizado de Caja - PAC

En el cuadro de seguimiento plan anualizado de caja PAC, se resume las necesidades de recursos por contratos mes a mes de acuerdo a la información financiera registrada en el reporte de compromisos SIIF II – NACION. Así mismo, se relaciona el valor de las cuentas por pagar (si el proyecto las tiene), con el fin de estimar un valor aproximado a solicitar por mes.

**Fecha aprobación: 12 de agosto de 2016**

Revisó: \_\_\_\_\_  
**Rosalbina Trejos Moncayo**  
**Contratista Subdirección Financiera**

Aprobó: \_\_\_\_\_  
**Flor Zulian Salamanca Diaz**  
**Subdirectora Financiera**