

**FUNDACIÓN BANCO AMBIENTAL
(FUNBAM)**

**DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL PROYECTO No. ATN/FM-17231-CR, SUSCRITO CON EL
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

ABRIL DE 2023



CONTENIDO

PÁGINA

- Informe sobre los Estados Financieros:

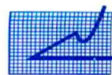
- Opinión sobre los Estados Financieros.	1
- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.	4
- Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2022.	5
- Estado de Activos y Aportes al 31 de diciembre de 2022 y 2021.	6

- Notas a los Estados Financieros:

- Organización y Descripción del Proyecto	8
- Principales Políticas de Contabilidad	8
- Efectivo en Bancos	9
- Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto	9
- Aportes del BID	9
- Aportes de Contrapartida	10
- Aportes Financiamientos Paralelo	10
- Contingencias	11
- Conciliación de Fondos BID	11
- Informe del Fondo Rotatorio al 31 de diciembre de 2022 y 2021	11
- Contratos	12

- Informe sobre el Sistema de Control Interno:

- Opinión	16
-----------	----



San José, 27 de abril de 2023.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)
y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Presente**

Cooperación Técnica: Nº ATN/FM-17231-CR “Proyecto Gestión Sostenible de Servicios Ecosistémicos”

Opinión:

Hemos auditado los Estados Financieros del “Proyecto “Gestión Sostenible de Servicios Ecosistémicos”, ejecutado por la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes propios del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) y de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM). Dichos documentos comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Activos y Aportes por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

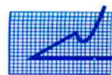
En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Proyecto: “Gestión Sostenible de Servicios Ecosistémicos” por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula Décimo Cuarta *Supervisión de la Gestión Financiera del Proyecto* del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la Opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección: ***Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*** de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM), de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Costa Rica, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis –Base Contable y Restricción a la Distribución y la Utilización:

Sin modificar nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota 1.b de los Estados Financieros en la que se describe la Base Contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Proyecto: “Gestión Sostenible de Servicios Ecosistémicos” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/FM-17231-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.



-2-

En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM), Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco, el SINAC o de FUNBAM.

Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros:

La dirección de la Fundación Banco Ambiental (Funbam) es la responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula Contractual Décimo Cuarta *Supervisión de la Gestión Financiera del Proyecto* del Contrato de Préstamo No. ATN/FM-17231-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales Estados Financieros estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

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

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

Otros Asuntos:

Se citan:

1. Declaración sobre el Control Interno del Proyecto:

No se observan situaciones que indiquen incumplimiento en el Sistema de Control Interno puesto en operación, y todos los gastos realizados se han efectuado conforme al propósito específico del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR, del Banco Interamericano de Desarrollo, durante los años sometidos a nuestra auditoría.

2. Reporte sobre otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios:

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las Cláusulas Financieras del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR, del Banco Interamericano de Desarrollo, durante los años sometidos a nuestra auditoría.



-3-

**DESPACHO LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS & SUCESORES
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

**LIC. LUIS EDUARDO CALDERÓN MONGE, SOCIO
C.P.A No. 1877**

**PÓLIZA DE FIDELIDAD No. 0 116 FIG 7
VENCE: 30 DE SETIEMBRE DE 2023
EXENTO DEL TIMBRE DE LEY No.6663
POR DISPOSICIÓN DE SU ARTÍCULO No. 8**



- 4 -

FUNDACIÓN BANCO AMBIENTAL (FUNBAM)
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en US Dólares- Nota 1.b)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<u>EFECTIVO RECIBIDO:</u>		
Banco Interamericano de Desarrollo Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR.	US\$ 1.055.720	US\$ 805.720
<u>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO:</u>	1.055.720	805.720
<u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS:</u>		
Banco Interamericano de Desarrollo Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR.	806.977	442.830
<u>TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS:</u>	806.977	442.830
<u>EFECTIVO DISPONIBLE:</u>		
Banco Interamericano de Desarrollo Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR.	US\$ 248.743	US\$ 362.890
<u>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE:</u>	US\$ 248.743	US\$ 362.890



- 5 -

FUNDACIÓN BANCO AMBIENTAL (FUNBAM)
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Expresado en US Dólares- Nota 1.b)

**NOMBRE DE CATEGORIAS DE
INVERSIONES**

	<u>COSTO DEL PROGRAMA</u>				<u>SUMAS GASTADAS</u>				<u>SALDO DEL PRESUPUESTO</u>			
	<u>BID (1)</u>	<u>Aportes de Contrapartida</u>	<u>Financiamiento Paralelo</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Aportes de Contrapartida</u>	<u>Financiamiento Paralelo</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Aportes de Contrapartida</u>	<u>Financiamiento Paralelo</u>	<u>Total</u>
Componente 1. Marco Regulatorio y de Planificación con Enfoque por Ecosistemas.	\$ 580.000	\$0	\$ 250.000	\$ 830.000	\$ 220.446	\$0	\$0	\$ 220.446	\$ 359.554	\$0	\$ 250.000	\$ 609.554
Componente 2. Diseño de Mecanismo de Compensación.	710.000	0	550.000	1.260.000	166.566	0	0	166.566	543.434	0	550.000	1.093.434
Componente 3. Implementación de Esquema de Compensación.	1.380.000	2.000.000	12.070.000	15.450.000	0	2.044.352	87.064.947	89.109.299	1.380.000	(44.352)	(74.994.947)	(73.659.299)
Monitoreo y Evaluación	268.482	0	30.000	298.482	78.800	0	0	78.800	189.682	0	30.000	219.682
Subtotal	2.938.482	2.000.000	12.900.000	17.838.482	465.812	2.044.352	87.064.947	89.575.111	2.472.670	(44.352)	(74.164.947)	(71.736.629)
Administración y Auditoría	316.848	600.000	0	916.848	341.165	0	0	341.165	(24.317)	600.000	0	575.683
Contingencia	230.000	0	0	230.000	0	0	0	0	230.000	0	0	230.000
TOTAL	\$3.485.330	\$ 2.600.000	\$ 12.900.000	\$18.985.330	\$806.977	\$ 2.044.352	\$ 87.064.947	\$89.916.276	\$2.678.353	555.648	(74.164.947)	(70.930.946)

Referencias:

- (1) Hubo un cambio en el presupuesto original, aumentando US\$30.000 en el Componente 1, y disminuyendo el mismo monto en el Componente 2. Esta modificación contó con la no objeción del BID, mediante el oficio CID/CCR/346/2021 del 02 de abril de 2021.



-6-

FUNDACIÓN BANCO AMBIENTAL (FUNBAM)
ESTADO DE ACTIVOS Y APORTES
(Expresado en US Dólares- Nota 1.b)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<u>ACTIVOS</u>		
Efectivo en Bancos - Nota 2	US\$ 248.743	US\$ 362.890
Estado de Inversiones Acumuladas del Proyecto- Nota 3	89.916.276	71.486.178
<u>TOTAL DE LOS ACTIVOS</u>	<u>US\$ 90.165.019</u>	<u>US\$ 71.849.068</u>
<u>APORTES</u>		
Aportes del BID -Nota 4	US\$ 1.055.720	US\$ 805.720
Aportes de Contrapartida- Nota 5	2.044.352	1.299.601
Aportes Financiamiento Paralelo- Nota 6	87.064.947	69.743.747
	90.165.019	71.849.068
Contingencias- Nota 7		
<u>TOTAL DE LOS APORTES</u>	<u>US\$ 90.165.019</u>	<u>US\$ 71.849.068</u>



- 7 -

**FUNDACIÓN BANCO AMBIENTAL
(FUNBAM)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**



FUNDACIÓN BANCO AMBIENTAL (FUNBAM)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

NOTA 1- OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS
CONTABLES:

a) Organización y Descripción del Proyecto:

La **Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)**, se creó en el año 2008, por medio de la Ley No. 8140 “Aprobación del Contrato de Préstamo No. 7388-CR, y sus Anexos 1, 2 y 3, y el Convenio de Donación No. TF-056666-CR”. El fin de la organización es, solventar la necesidad de proteger la riqueza biológica, el desarrollo sostenible, incluyendo la competitividad, inclusión social, calidad de vida, distribución de beneficios, gestión nacional de la biodiversidad y producción sostenible, entre otros, promoviendo políticas ambientales compatibles con el progreso de sus ciudadanos, siendo entonces una Entidad Pública de carácter no Gubernamental. Esta entidad funge como ejecutor del Convenio.

El **Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)**, es una dependencia del Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), creado mediante el artículo 22 de la Ley de la Biodiversidad N° 7788, de 1998. El SINAC es un concepto de conservación integral, que ofrece la posibilidad de desarrollar una gestión pública responsable, con la participación del Estado, la Sociedad Civil, la empresa privada, y de cada individuo del país interesado y comprometido con la construcción de un ambiente sano y ecológicamente equilibrado. Territorialmente, el SINAC está dividido en once áreas de conservación, en donde se interrelacionan actividades tanto públicas como estatales y se buscan soluciones conjuntas, orientadas por estrategias de conservación y desarrollo sostenible de los recursos naturales. El SINAC es el beneficiario del Convenio y aporta parte de la contrapartida del mismo.

El **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, por medio del convenio suscrito, financia, con recursos del Proyecto para el Medio Ambiente Mundial (FMAM) parte del Proyecto: “Gestión Sostenible de servicios ecosistémicos”. El objetivo y/o fin del Proyecto es mejorar la conservación y uso sostenible de la biodiversidad a través del manejo de servicios ecosistémicos terrestres, siendo sus objetivos: a) Contar con un marco de planificación que incorpore el enfoque por Ecosistemas, b) Diseñar un esquema de compensación para incentivar la gestión de Servicios Ecosistémicos en paisajes productivos, incluyendo la estructuración de al menos una fuente de financiamiento, y c) Apoyar la implementación del esquema de compensación. Dentro del Proyecto, se establecen los siguientes **Componentes**, cuyas categorías se expresan en las Notas del presente Dictamen y se refieren, a:

Componente 1.- Marco Regulatorio y de Planificación con Enfoque por Ecosistemas.

Componente 2.- Diseño de Mecanismo de Compensación.

Componente 3.- Implementación Esquema de Compensación.

Componente 4.- Monitoreo y Evaluación

Componente 5.- Administración y Auditoría

- Contingencia

b) Principales Políticas de Contabilidad:

Las principales políticas de contabilidad se detallan a continuación:



-9-

- **Registros:** Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el Capítulo “IPSAS Base de Caja- *Informes Financieros bajo la base de contabilidad de Caja*”
- **Moneda:** Los registros de contabilidad del Proyecto son llevados en US\$ dólares. La equivalencia en US\$ dólares del dinero recibido y de los gastos efectuados en moneda local, en este caso el colón costarricense y de otras monedas, si las hay, se registran en US\$ dólares estadounidenses, al tipo de cambio del día.

NOTA 2-EFECTIVO EN BANCOS:

El Efectivo en Bancos es el disponible al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y que éstas en la cuenta bancaria de la Fundación Banco Ambiental, siendo la siguiente:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Banco Nacional de Costa Rica	US\$ 248.743	US\$ 362.890
	US\$ 248.743	US\$ 362.890

Los anteriores saldos fueron verificados y confirmados, vía conciliación bancaria y estados de cuenta a las fechas citadas.

NOTA 3-ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO:

El Proyecto se presenta en detalle en el Estado de Inversiones Acumuladas, cuya fuente es:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	US\$ 806.977	US\$ 442.830
Contrapartida: FUNBAM y SINAC	2.044.352	1.299.601
Financiamiento Paralelo	87.064.947	69.743.747
	US\$ 89.916.276	US\$ 71.486.178

Para el detalle condensado según Categorías de Inversión y Fuente de Financiamiento, véase el Estado de las Inversiones Acumuladas en la Página No. 5 de este Informe.

NOTA 4- APORTES DEL BID:

La composición de los Aportes del BID, es la siguiente:

1. Un desembolso en el mes de diciembre de 2019, a nombre de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)	US\$ 105.720
2. Un desembolso en el mes de agosto de 2020, a nombre de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)	350.000
<u>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</u>	<u>US\$ 455.720</u> ¹⁾



3. Un desembolso en el mes de diciembre de 2021, a nombre de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)	350.000
	350.000
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	US\$ 805.720 ¹⁾
4. Un desembolso en el mes de diciembre de 2022, a nombre de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)	250.000
	250.000
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	US\$ 1.055.720 ¹⁾

1) Conciliado con el Reporte Operational and Financial Executive Summary (OPS1)

Los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido recibidos en la cuenta bancaria con el Banco Nacional de Costa Rica; cuenta a nombre de FUNBAM, con el número de cuenta. No.100-02-202-000780-0 en dólares \$, desde el inicio del Proyecto y hasta el 31 de diciembre de 2022.

NOTA 5- APORTES DE CONTRAPARTIDA:

La Fundación Banco Ambiental (FUNBAM) y el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), han efectuado aportes al Proyecto por un total de US\$ 2.044.352 al 31 de diciembre del 2022 (US\$1.299.601 al 31 de diciembre de 2021), cifra que ya supera el total comprometido de US\$600.000. Un detalle condensado de estos Aportes de Contrapartida, es:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
- Aportes en especie, relacionada a sueldos, profesionales expertos del SINAC y FUNBAM, para el Componente 5: Administración y Auditoría.	US\$ 2.044.352	US\$1.299.601
	US\$ 2.044.352	US\$1.299.601

La cifra descrita fue confirmada en razón de su fuente de información y de la metodología empleada, según el documento llamado “Manual de Procedimientos para la Gestión de la Contrapartida”, elaborado por el Proyecto, obteniéndose un resultado satisfactorio.

NOTA 6- APORTES DE FINANCIAMIENTO PARALELO:

De acuerdo al Convenio suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), este Proyecto además contiene el **Financiamiento Paralelo**, el cual se explica en el párrafo Séptimo c) de las Estipulaciones Especiales. Se refiere al financiamiento para contratos y actividades que son distintos a aquellos financiados con recursos del BID /FMAM, y regulados por un acuerdo legal entre el Organismo Ejecutor (FUNBAM) y el BID, pero complementarios a los objetivos y actividades financiadas con recursos del BID/FMAM. Este **Financiamiento Paralelo** no está sujeto a políticas del BID, pero sus montos serán reportados al BID/FMAM para propósitos informativos. Por lo tanto, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se tiene lo siguiente registrado y/o aportado de manera acumulada:



	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
- Aportes de Financiamiento Paralelo	US\$ 87.064.947	US\$ 69.743.747
	US\$ 87.064.947	US\$ 69.743.747

Dichos Aportes de Financiamiento Paralelo, por fuente, es:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)	US\$ 84.802.605	US\$ 67.980.741
Fondo de Biodiversidad Sostenible (FBS)	2.262.342	1.763.006
	US\$ 87.064.947	US\$ 69.743.747

* Incluye: los cantones de: Upala, Guatuso y Los Chiles el Área de Conservación Huetar Norte y el Resto del País.

** Incluye: los cantones de: Upala, Guatuso y Los Chiles: Área de Conservación Animal Huetar Norte y el Resto del País.

Las cifras descritas de los **Aportes Financiamiento Paralelo** por las sumas de US\$87.064.947 y de US\$69.743.747, respectivamente, fueron debidamente analizadas en su metodología y acreditación al Convenio respectivo.

NOTA 7- CONTINGENCIAS:

La Fundación Banco Ambiental (FUNBAM), nos manifestó que no existen pasivos contingentes relacionados con el Proyecto, circunstancia también corroborada por la presente Auditoría Externa.

NOTA 8- CONCILIACION DE FONDOS BID:

Se efectuó la Conciliación de Fondos BID, con base al Reporte OPS1, Operacional and Financial Executive, con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así:

<u>DETALLE</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Monto desembolsado por el BID y recibidos por el ejecutor.	US\$ 1.055.720	US\$805.720
<u>TOTAL</u>	US\$ 1.055.720	US\$805.720
Monto recibido por el Proyecto.	US\$ 1055.720	US\$805.720
<u>TOTAL</u>	US\$ 1055.720	US\$805.720

NOTA 9-INFORME DEL FONDO ROTATORIO:

El Informe del Fondo Rotatorio al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es:



-12-

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	
I- Saldos/Bancos	US\$ 248.743	US\$362.890	(1)
II- Más: Fondos Pendientes de Presentar al BID	806.977	442.280	
III- Monto Total Fondo Rotatorio	1.055.720	805.720	
IV- Saldo del Fondo Disponible	1.055.720	805.720	
	US\$ 0	US\$0	

(1) Las cifras descritas de US\$248.743 y de US\$362.890, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se muestran en el disponible del Banco a esas fechas. Hay que tener presente que las cifras citadas no contienen registradas como disminución los montos de US\$118 y de US\$49, respectivamente de comisiones bancarias internacionales.

NOTA 10 - CONTRATOS:

A continuación, se hace una breve descripción de los principales contratos relacionados con el Convenio:

1. Ana Fumero Obregón:

Nombre de la Consultoría: Consultora individual como Especialista Financiera para la Unidad Ejecutora
Monto contratado: US\$21.600.
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/1333/2020
Observaciones: Se consideró ampliar el plazo de los servicios que presta la Consultora a solicitud de FUNBAM, manteniendo el resto de las condiciones pactadas en el Contrato.
Comentario: Estado Actual: Finalizado.

2. María Damaris Chaves Garita:

Nombre de la Consultoría: Consultora individual como Coordinadora Técnica para la Unidad Ejecutora.
Monto contratado: US\$60.000.
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/1333/2020
Observaciones: Se consideró ampliar el plazo de los servicios que presta la Consultora a solicitud del FUNBAM, manteniendo el resto de las condiciones pactadas en el Contrato.
Comentario: Estado Actual: en ejecución.

3. Esteban Zúñiga Salas

Nombre de la Consultoría: Consultor individual como Especialista en Adquisiciones del Proyecto.
Monto contratado: US\$21.600.
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/1333/2020
Observaciones: Se consideró ampliar el plazo de los servicios que presta el consultor a solicitud del FUNBAM, manteniendo el resto de las condiciones pactadas en el Contrato.
Comentario: Estado Actual: en ejecución.



4. Raquel Gómez Ramírez:

Nombre de la Consultoría: Consultora Individual en el área de sistematización y diagnóstico de las experiencias municipales a nivel nacional en planificación territorial u otros instrumentos relacionados.
Monto contratado: US\$29.000.
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/696/2020
Observaciones: No hubo prórroga de contratación.
Comentario: Estado: consultoría finalizada.

5. Vilma Obando Acuña:

Nombre de la Consultoría: Consultora Individual para el Diseño del Proyecto de Servicios Eco sistémicos del SINAC.
Monto contratado: US\$11.300.
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/697/2020
Observaciones: No hubo prórroga de contratación.
Comentario: Estado: finalizado, con cumplimiento de plazo.

6. KERIGMA:

Nombre de la Consultoría: Impresión, edición, diagramación y corrección de documentos que se elaboran dentro del Proyecto de Gestión Sostenible de Servicios Ecosistémicos.
Monto Contratado: US\$18.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/831/2021 de 05 de agosto de 2021.
Observaciones: Inició en octubre de 2021 hasta octubre de 2022.
Comentario: Estado: finalizado.

7. Mapache Renta Car:

Nombre de la Consultoría: Alquiler de vehículos, para giras a zonas del Proyecto.
Monto Contratado: US\$7.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/751/2022 de 15 de julio de 2021.
Observaciones: Inicio en julio del 2021 y finalizó en noviembre del 2022.
Comentario: Estado: finalizado.

8. National Renta Car:

Nombre de la Consultoría: Alquiler de vehículos, para giras zonas del Proyecto.
Monto Contratado: US\$7.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/1075/2021 de 01 octubre de 2021.
Observaciones: Inició en setiembre del 2021 y finaliza en noviembre del 2023.
Comentario: Estado: en ejecución.



9. Hotel Bouganvillea:

Nombre de la Consultoría: Contratación de local, alimentación y hospedaje para procesos de consultas y talleres, de seguimientos y monitoreo.
Monto contratado: US\$4.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/660/2021 de 22 de junio de 2021.
Observaciones: Inicio de junio del 2021 hasta noviembre del 2023.
Comentario: Estado: en ejecución.

10. Carolina Mauri:

Nombre de la Consultoría: Consultora individual, para la revisión del marco legal y presentación de dictamen legal, con propuesta del marco jurídico para desarrollar el MCSE.
Monto Contratado: US\$27.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/775/2021 de 20 de julio de 2022.
Observaciones: Inició en agosto de 2021 y finaliza en febrero de 2022.
Comentario: Estado: finalizado.

11. Karina Villalobos Vásquez:

Nombre de la Consultoría: Asistente Técnica – Administrativa del Proyecto.
Monto Contratado: US\$18.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/1100/2021 de 7 de octubre de 2021.
Observaciones: Inició en setiembre de 2021 y finaliza en setiembre de 2023.
Comentario: Estado: en ejecución.

12. Stanley Arguedas Mora:

Nombre de la Consultoría: Consultor individual para el diseño y producción de un curso virtual sobre el enfoque ecosistemático y su aplicación en el territorio.
Monto Contratado: US\$22.500
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/884/2021 de 18 de agosto de 2020.
Observaciones: Inició en agosto de 2020 y fue prorrogada hasta enero de 2022.
Comentario: Estado: finalizado.

12. José Daniel Murillo:

Nombre de la Consultoría: Implementación plan de comunicación S/El Enfoque Eco Sistémico.
Monto contratado: US\$30.000
Código o Nota de Referencia del BID CID/CCR/1100/2021 de 7 de octubre de 2021.
Observaciones: Inició en setiembre de 2021 y finaliza en setiembre de 2023.
Comentario: Estado, en ejecución.

13. Entre Otros...



-15-

INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



-16-

San José, 27 de abril del 2023.

**A la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM)
y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Presente**

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre del 2022, del Estado de Inversiones Acumuladas y del Estado de Activos y Aportes por el año terminado a esa misma fecha, correspondiente al Proyecto “Gestión Sostenible de Servicios Ecosistémicos”, financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo, bajo el Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/FM-17231-CR con Aportes de la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM) y Otros, emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 27 de abril de 2023.

Dentro de la citada auditoría, nosotros consideramos la estructura del Sistema de Control Interno con el propósito de determinar nuestros procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros y no para proveer seguridad sobre la Estructura del Sistema de Control Interno. Sin embargo, sí examinamos ciertos asuntos relacionados con la Estructura de Control Interno y su operación que podrían ser condiciones que se deban informar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones que se deben informar comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación de la Estructura de Control Interno que, en nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad para registrar, procesar, sumarizar e informar datos financieros consistentes con las afirmaciones de la Administración en los Estados Financieros.

Durante el proceso de nuestra Auditoría, no determinamos condiciones que deban ser informadas en relación al proyecto auditado, que hayan llamado nuestra atención de la Estructura de Control Interno.

Este informe es únicamente para uso la Fundación Banco Ambiental (FUNBAM), del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

**DESPACHO LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS & SUCESORES
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

**LIC. LUIS EDUARDO CALDERÓN MONGE, SOCIO
C.P.A No. 1877**

**PÓLIZA DE FIDELIDAD No. 0 116 FIG 7
VENCE: 30 DE SETIEMBRE DE 2023
EXENTO DE TIMBRE DE LEY No. 6663
POR DISPOSICIÓN DE SU ARTÍCULO No. 8.**