



PATRIMONIO NATURAL
FONDO PARA LA
BIODIVERSIDAD Y ÁREAS
PROTEGIDAS

INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/CM-17085-CO PROYECTO "MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA.", EJECUTADO POR PATRIMONIO NATURAL POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 17 DE DICIEMBRE DE 2021.

MARZO DE 2022



Tel: +57 1 623 0199
Fax: +57 1 236 8407
bdo@bdo.com.co
www.bdo.com.co

Carrera 16 # 97-46 Piso 8
Bogotá D.C., Colombia
Sucursales:
Cali, Medellín y
Barranquilla.

Bogotá D.C., 17 de marzo de 2022
99633-01-2944-22

Señor
FRACISCO ALBERTO GALÁN SARMIENTO
Director Ejecutivo
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
Ciudad

REF.: INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/CM-17085-CO PROYECTO "MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA.", EJECUTADO POR PATRIMONIO NATURAL POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 17 DE DICIEMBRE DE 2021.

Respetado señor Galán:

En cumplimiento del compromiso establecido en el contrato de servicios profesionales de Auditoría para el convenio indicado en la referencia y con base en el resultado de las pruebas, presentamos el informe de la auditoría sobre los Estados Financieros básicos del convenio que efectuamos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 17 de diciembre de 2021.

Es importante mencionar, que nuestra auditoría fue realizada respecto de los fondos del Convenio financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID; teniendo en cuenta la actual situación de cuarentena ocasionada por el COVID-19, el trabajo se desarrolló de forma virtual. No hemos auditado los estados financieros tomados en conjunto de Patrimonio Natural Fondo Para la Biodiversidad y Áreas Protegidas, por lo tanto, el informe adjunto solo se refiere a las operaciones y los reportes financieros del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17085-CO, Monitoreo, Reporte y Verificación del Sector de Agricultura, Silvicultura y Otros Usos de la Tierra (AFOLU) en Colombia.

Este informe presenta las conclusiones tomadas de los resultados de las pruebas de auditoría desarrolladas, las cuales se llevaron a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y que se encuentran debidamente documentadas en nuestros papeles de trabajo como lo disponen las normas legales que regulan estas actividades.

Cordialmente,

VICTOR M. RAMÍREZ V.
Socio

BDO Audit S.A. sociedad anónima colombiana, BDO Advisory S.A.S., BDO Avalúos S.A.S., BDO Corporate Finance S.A.S., BDO Legal S.A.S., BDO Outsourcing S.A.S., BDO Tax S.A.S. y BDO Colombia S.A.S. sociedades por acciones simplificadas colombianas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forman parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.



CONTENIDO

	PÁGINA
CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME	
ABREVIATURAS UTILIZADAS	4
CATEGORÍAS DE LAS ENTIDADES PARTICIPANTES Y BENEFICIARIOS	4
AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL CONVENIO: ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO	5
1. Informe de los Auditores Independientes Sobre los Estados Financieros Básicos del Convenio	6
2. Estado de Efectivo Recibido y de Desembolsos Efectuados del Convenio	9
3. Estado de Inversiones Acumuladas del Convenio	10
4. Notas a los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas del Convenio	11

ABREVIATURAS UTILIZADAS

AE	Agencia Ejecutora
AFOLU	Nombre del proyecto - Monitoreo, Reporte y Verificación del Sector de Agricultura, Silvicultura y Otros Usos de la Tierra
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
COP	Pesos Colombianos
IDEAM	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia
AFOLU	Fomento a la captura de carbono en la Agricultura, el Sector Forestal y Cambio de Uso de Suelo (AFOLU, por sus siglas en inglés)
PN	Patrimonio Natural
PA	Planes de Adquisiciones
PF	Plan Financiero
POA	Planes Operativos Anuales
SINAP	Sistema Nacional de Áreas Protegidas
SINA	Sistema Nacional Ambiental
TDR	Términos de Referencia o Especificaciones Técnicas.
UCP	Unidad Coordinadora del Proyecto

CATEGORÍAS DE LAS ENTIDADES PARTICIPANTES Y BENEFICIARIOS

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	Administrador del Fondo Especial para el Cambio Climático
PATRIMONIO NATURAL	Organismo Ejecutor del Convenio
INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES DE COLOMBIA - IDEAM	Beneficiario y aportante de recursos de contrapartida

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/CM-17085-CO
MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y
OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA

AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
BÁSICOS DEL CONVENIO

1. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL CONVENIO

PARA
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA
Ciudad

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas por el período comprendido entre el 1 de enero y el 17 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, correspondientes al proyecto “Monitoreo, Reporte y Verificación del Sector de Agricultura, Silvicultura y Otros Usos de la Tierra (AFOLU) en Colombia”, ejecutado por Patrimonio Natural, como ejecutor del proyecto, financiados con recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/CM-17085-CO del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

En nuestra opinión basada en nuestra auditoría: el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas con sus respectivas notas explicativas y los registros contables, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 17 de diciembre de 2021, han sido preparados por Patrimonio Natural, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones sobre información financiera atendiendo los lineamientos establecidos en la guía de informes financieros y auditorías para operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Fundamento 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 Patrimonio Natural de conformidad con los requerimientos de ética aplicables en Colombia a nuestra auditoría de los estados financieros, 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 a la utilización

En la Nota 2 de los estados financieros se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados por Patrimonio Natural para asistir al Programa Monitoreo, Reporte y Verificación del Sector de Agricultura, Silvicultura y Otros Usos de la Tierra (AFOLU) en Colombia en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17085-CO, y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y de Patrimonio Natural. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Dirección y de los responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros:

Patrimonio Natural es responsable de la preparación y la razonable presentación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, atendiendo los lineamientos establecidos en la guía de informes financieros y auditorías para operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros, de tal forma que estén libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de Patrimonio Natural de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El personal a cargo del gobierno de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros básicos del convenio están libres de incorrección material, debido 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 existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable Ejecutado por Patrimonio Natural.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por Patrimonio Natural como organismo ejecutor del Convenio.
- Comunicamos a los responsables de Patrimonio Natural, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como



cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de cláusulas financieras del Convenio Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17085-CO, Monitoreo, Reporte y Verificación del Sector de Agricultura, Silvicultura y Otros Usos de la Tierra (AFOLU) en Colombia del BID, durante el período sometido a nuestra auditoría.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'V' followed by a long, sweeping horizontal stroke that curves slightly upwards at the end.

VICTOR M. RAMÍREZ V.
Socio

Miembro de
BDO INTERNATIONAL

Bogotá D.C., 17 de marzo de 2022
99633-01-2945-22

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
 CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/CM-17085-CO
 MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA

2. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL CONVENIO
 POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 17 DE DICIEMBRE DE 2021


PATRIMONIO NATURAL

ATN/CM-17085-CO. PROGRAMA DE MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA
 ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
 (Expresado en US dólares)

	Periodo terminado en 17 de diciembre de 2021			Periodo terminado en 31 de diciembre de 2020		
EFECTIVO RECIBIDO	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
Acumulado al comienzo del período	1.984.398,67	-	1.984.398,67	-	-	-
Durante el período						
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	1.011.339,67	600.052,96	1.611.392,63	1.982.720,00	-	1.982.720,00
Intereses Recibidos	215,76	0,00	215,76	1.678,67	-	1.678,67
Otros (Contrapartida)	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Total Efectivo Recibido	2.995.954,10	600.052,96	3.596.007,06	1.984.398,67	-	1.984.398,67
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del período	1.796.555,82	-	1.796.555,82	-	-	-
Durante el período						
Reintegros	-	-	-	-	-	-
Pagos por Bienes y Servicios	1.141.104,57	600.052,96	1.741.157,53	1.793.958,44	-	1.793.958,44
Otros (Anticipos, Cuentas por cobrar)	15,00		15,00	2.597,38		2.597,38
Total Efectivo Desembolsado	2.937.675,39	600.052,96	3.537.728,35	1.796.555,82	-	1.796.555,82
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	58.278,71	-	58.278,71	187.842,86	-	187.842,86

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

0,00


 Firma
 Nombre y Cargo: Julia Hernandez- Coordinadora Financiera
 Fecha 17-03-2022

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/CM-17085-CO
MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA

3. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 17 DE DICIEMBRE DE 2021

PATRIMONIO NATURAL

ATN/CM-17085-CO. PROGRAMA DE MONITOREO, REPORTE Y VERIFICACIÓN DEL SECTOR DE AGRICULTURA, SILVICULTURA Y OTROS USOS DE LA TIERRA (AFOLU) EN COLOMBIA

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

(Expresado en US dólares)

Período terminado a 17 de diciembre de 2021

CONCEPTO	Presupuesto			Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior (31-12-20)			Movimientos Durante el Ejercicio Actual (01-01-21 a 17-12-21)			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual		
	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	1.964.645,62	1.714.645,62	250.000,00	1.076.281,68	-	1.076.281,68	638.363,94	299.454,27	937.818,21	1.714.645,62	299.454,27	2.014.099,89
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	267.218,28	217.218,28	50.000,00	217.218,28	-	217.218,28	-	52.006,69	52.006,69	217.218,28	52.006,69	269.224,97
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	602.355,09	502.355,09	100.000,00	178.469,91	-	178.469,91	318.739,21	104.013,39	422.752,60	497.209,12	104.013,39	601.222,51
4. Administración y gestión del proyecto	697.014,01	558.014,01	139.000,00	321.988,57	-	321.988,57	188.673,06	144.578,61	333.251,67	510.661,63	144.578,61	655.240,24
TOTALES	3.531.233,00	2.992.233,00	539.000,00	1.793.958,44	-	1.793.958,44	1.145.776,21	600.052,96	1.745.829,18	2.939.734,65	600.052,96	3.539.787,62

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros



Firma

Nombre y Cargo: Julia Hernandez- Coordinadora Financiera

Fecha 17-03-2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
A 17 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresados en US\$)

ENTIDAD REPORTANTE: PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PROTEGIDAS

Es una persona jurídica de utilidad común de las que trata el Título XXXVI del Libro I del Código Civil, sujeta a las reglas del derecho civil, y con plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que desarrollen su objeto social. Se constituye como una Fundación sin ánimo de lucro, creada, organizada y regida por las Leyes Colombianas, en especial, por los artículos 633 a 652 del Código Civil, y con arreglo a lo previsto en el Artículo 96 de la Ley 489 de 1998, en tanto es una entidad de participación mixta. Se establece mediante Acta de Asamblea de Miembros el 15 de diciembre de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio el 17 de enero de 2006, bajo el número S0026602 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

El Fondo tiene como objeto social:

La búsqueda, consecución, gestión, administración, canalización y asignación de recursos financieros dirigidos hacia diversos tipos de áreas protegidas y estrategias de ordenamiento ambiental del territorio para la conservación, uso y manejo sostenible de la biodiversidad, así como el apoyo al fortalecimiento de la capacidad institucional del Sistema Nacional de Áreas Protegidas de Colombia –SINAP- y de sus diferentes actores públicos y privados, con miras a contribuir a la sostenibilidad financiera de dicho Sistema.

NOTA No. 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El objetivo de la cooperación técnica es contribuir a la consolidación del Sistema Nacional de Monitoreo Reporte y Verificación (MRV) para el seguimiento de las emisiones y reducciones de Gases Efecto Invernadero (GEI) por medio del fortalecimiento de las capacidades institucionales de Colombia, específicamente mediante: (i) la generación de datos de monitoreo de las emisiones de GEI relacionadas con los bosques, sector agropecuario y otras coberturas de la tierra (AFOLU); (ii) la identificación y caracterización de las causas y agentes que explican la deforestación y/o degradación del bosque en Colombia; y (iii) la provisión del soporte tecnológico necesario para la generación de información, modelación y escenarios de emisiones de GEI.

Con la aceptación del Banco, se permitió utilizar recursos de la Contribución para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Proyecto a partir del 26 de noviembre de 2018. El plazo inicial para la ejecución del Proyecto y el desembolso de los recursos de la Contribución sería de veinticuatro (24) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del Convenio. Sin embargo, mediante No Objeción del Banco del 6 de noviembre de 2020, el nuevo plazo para la ejecución del Proyecto y el desembolso de los recursos de la Contribución será de treinta y seis (36) meses.

El costo estimado del Proyecto es el equivalente de tres millones quinientos treinta y un mil doscientos treinta y tres dólares (US\$3.531.233), según la siguiente distribución por categorías de gastos y por fuentes de financiamiento:

Costo y financiamiento
(en \$US)

Actividad / Componente	BID/ COL	Contrapartida local	Financiamiento Total
Componente 1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	1.492.276	250.000	1.742.276
Componente 2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	339.610	50.000	389.610
Componente 3. Plataforma tecnológica y gestión de la información	696.200	100.000	796.200
Administración, Monitoreo y Auditoria	464.147	139.000	603.147
Total	2.992.233	539.000	3.531.233

De acuerdo con la No Objeción a la solicitud de recategorización entre categorías de inversión, el presupuesto ajustado quedo establecido de la siguiente manera:

CONCEPTO	Presupuesto		
	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	1.964.645,62	1.714.645,62	250.000,00
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	267.218,28	217.218,28	50.000,00
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	602.355,09	502.355,09	100.000,00
4. Administración y gestión del proyecto	697.014,01	558.014,01	139.000,00
TOTALES	3.531.233,00	2.992.233,00	539.000,00

NOTA No. 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de Patrimonio Natural son preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 (Normas de Información Financiera para el Grupo 2), el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes (Grupo 2), dispuestos en los anexos 1.1., 1.2., 1.3., 2 y 2.1 e incorporados en el Decreto 2420 de 2015 y modificados por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Las NICF aplicables en 2019 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) publicadas en el primer semestre de 2017.

a. Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros del Convenio 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 NCIF, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

b. Unidad Monetaria

Las transacciones económicas se registran en pesos colombianos, Sin embargo, para propósitos de la presentación de los estados financieros al Banco fue necesario convertir dichos informes a la moneda de financiamiento.

Para la vigencia 2021 se obtuvo dos desembolsos del BID por valor de US\$ 1.009.513, los cuales fueron depositados en la Cuenta Bancaria en dólares terminada en 20-19. Para efectos de monetización de estos recursos, se efectuaron dos operaciones. En este contexto, las tasas utilizadas para la conversión de las transacciones económicas a dólares de la cuenta especial en pesos terminada en 64-67, se realizaron de conformidad con el siguiente detalle:

<u>N° de Monetización</u>	<u>Fecha Monetización</u>	<u>TRM Negociación</u>	<u>Monto Monetizado USD</u>	<u>Monto Desembolsado COP</u>
1	28-mar-19	3.180,00	18.867,92	59.999.986,00
2	30-may-19	3.352,00	139.051,31	466.099.991,00
3	15-jul-19	3.190,00	904.329,47	2.884.811.009,00
4	24-abr-20	4.018,00	911.572,00	3.662.696.296,00
5	28-abr-21	3.689,00	575.932,00	2.124.613.148,00
6	8-nov-21	3.870,00	443.914,27	1.717.948.225,00
Total Monetizado a 17 de diciembre 2021			2.993.666,97	10.916.168.655,00

Existe una diferencia de US\$1.433,97 entre lo que el BID desembolso (US\$2.992.233) frente a los recursos que finalmente se monetizaron (US\$2.993.667) para la ejecución del convenio, esta diferencia corresponde a la variación de la TRM del día que se reciben los recursos y del día en que se monetizan, traduciéndose esto en varios registros de pérdida y ganancia por diferencia en cambio.

c. Cuenta Especial

Para el manejo de los recursos del Convenio ATN/CM-17085-CO, Patrimonio Natural, realizó la apertura de la cuenta de depósito en dólares en Bancolombia terminada en 20-19, para recibir los recursos desembolsados por el Banco interamericano de Desarrollo (BID), así mismo se apertura la cuenta corriente en pesos en Bancolombia terminada en 64-67 destinada para el manejo de los recursos monetizados desde la cuenta en dólares.

d. Otros Aspectos

La contabilidad del Proyecto es concordante con los hechos financieros y económicos, generando información confiable, útil, pertinente, comprensible y oportuna.

Los registros y la información contable de Patrimonio Natural están soportados por los documentos que respaldan los pagos realizados con cargo a los recursos de la Contribución, los cuales reposan en el archivo financiero de la entidad.

NOTA No. 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 17 de diciembre de 2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses.

<u>Descripción</u>	<u>2021 US\$</u>
Cuenta Bancaria N.º 801-100020-19	5,59
Cuenta Bancaria N.º 031-000164-67	58.273,12
Total	58.278,71

Durante el año 2021 se han registrado ingresos provenientes de intereses por un total de US\$ 215,76.

NOTA No. 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 17 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 570.190,14 y está representado en solicitudes de desembolso (justificaciones de Gastos) pendientes de trámite

NOTA No. 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación, se detallan los anticipos recibidos junto con las legalizaciones efectuadas:

<u>Descripción</u>	<u>Valor US\$</u>
(+) Saldo de Anticipos al Comienzo del Período	328.399,02
(-) Anticipos Legalizados Durante el Período	767.736,88
(+) Anticipos Recibidos	1.009.528,00
(=) Saldo de Anticipos al Cierre del Período	570.190,14

NOTA No. 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

En el marco del convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/CM-17085-CO, y conforme al reporte y soportes recibidos del INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES – IDEAM como Entidad Beneficiaria, dicha Entidad realizó los aportes requeridos para la completa e ininterrumpida ejecución del proyecto, por la suma de SEISCIENTOS MIL CINCUENTA Y TRES DOLARES (US\$600.053), dicha contrapartida local fue ejecutada del 26 de noviembre de 2018 al 17 de diciembre de 2021, así:

<u>Componente</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución</u>	<u>%</u>
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	250.000,00	299.454,27	46%
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	50.000,00	52.006,69	9%
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	100.000,00	104.013,39	19%
4. Administración y gestión del proyecto	139.000,00	144.578,61	26%
TOTALES	539.000,00	600.052,96	100%

Si bien la contrapartida local pactada en el Convenio esta por la suma de (US\$539.000), el INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES – IDEAM debido a la dinámica del proyecto, reportó una contrapartida de SEISCIENTOS MIL CINCUENTA Y TRES DOLARES AMERICANOS (US\$600.053) con cargo a recursos directos del IDEAM y sin incluir fondos de cooperación internacional.

NOTA No. 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No se cuenta con ajustes de periodos anteriores teniendo en cuenta que el informe de auditoría emitido para la vigencia 2020, no presentó variaciones.

NOTA No. 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante la ejecución del proyecto con corte al 17 de diciembre de 2021, se suscribieron un total de 85 contratos por la suma equivalente a US\$2.471.609,18 como se muestra a continuación:

<u>Componente</u>	<u>Cantidad de contratos y/o procesos</u>	<u>Valor en US\$</u>
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	66	1.739.781,44
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	8	175.191,51
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	7	462.908,35
4. Administración y gestión del proyecto	4	93.727,89
Total General	85	2.471.609,18

NOTA No. 9 – CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Los recursos desembolsados por el BID a la cuenta respectiva en Patrimonio Natural, se han aplicado a las diferentes inversiones realizadas para el desarrollo de los objetivos del Proyecto. A continuación, se detalla los gastos ejecutados acumulados por categoría:

<u>Concepto</u>	<u>Presupuesto</u>			<u>Ejecución Acumulada a 17 diciembre de 2021</u>		
	<u>Total Proyecto</u>	<u>BID</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>BID</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>Total</u>
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	1.964.645,62	1.714.645,62	250.000,00	1.714.645,62	299.454,27	2.014.099,89
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	267.218,28	217.218,28	50.000,00	217.218,28	52.006,69	269.224,97
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	602.355,09	502.355,09	100.000,00	497.209,12	104.013,39	601.222,51
4. Administración y gestión del proyecto	697.014,01	558.014,01	139.000,00	510.661,63	144.578,61	655.240,24
TOTALES	3.531.233,00	2.992.233,00	539.000,00	2.939.734,65	600.052,96	3.539.787,62

NOTA No. 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los recursos desembolsados a 17 de diciembre de 2021 por el BID a la cuenta especial en dólares de Bancolombia No. 801-100020-19 totalizan US\$ 2.992.233. Recursos que fueron girados a través de cuatro desembolsos, como se especifica a continuación:

<u>Año</u>	<u>N° de Solicitud</u>	<u>Fecha Desembolso</u>	<u>Monto Solicitado US\$</u>
2019	1	6-feb-19	1.071.133,00
2020	2	23-abr-20	911.587,00
2021	3	12-feb-21	575.932,00
2021	4	5-nov-21	433.581,00
Total, Desembolsos			2.992.233,00

NOTA No. 11- CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

A la fecha existe una diferencia entre el flujo de efectivo del programa y el estado de inversiones acumuladas de US\$2.059,61 representados como se observa a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Valor en US\$</u>
Estado de Inversiones Acumuladas	2.939.734,65
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	2.937.675,04
Diferencia	2.059,61

<u>Detalle</u>	<u>Valor US\$</u>
(-) Gastos por impuestos 2021 (Cuentas por pagar)	2.074,61
(+) Gastos descontados por el Banco GMF (Cuentas por cobrar)	0,00
(+) Diferencia entre Reporte OPS frente al ingreso al banco	15,00
Total, Diferencia	2.059,61

NOTA No. 12 – CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

(Cifras Expresadas en Dólares Americanos)

<u>Categoría</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>OPS1</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	1.714.645,62	1.320.503,85	1.714.645,62	-394.141,77
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	217.218,28	217.218,27	217.218,28	-0,01
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	502.355,09	403.249,22	497.209,12	-93.959,90
4. Administración y gestión del proyecto	558.014,01	481.071,52	510.661,63	-29.590,11
SubTotal	2.992.233,00	2.422.042,86	2.939.734,65	-517.691,79
Anticipo de Fondos OPS1	0	570.190,14	0	570.190,14
Total	2.992.233,00	2.992.233,00	2.939.734,65	52.498,35

La diferencia por la suma de US\$570.190,14 corresponde a la cifra pendiente de justificar al BID a 17 de diciembre de 2021.

NOTA No. 13 – CONTINGENCIAS

Patrimonio Natural cuenta con un equipo de trabajo en la Coordinación del Área Jurídica que asume los requerimientos legales de la entidad en el desarrollo de su labor, y en las posibles contingencias legales que se puedan presentar, adicionalmente cuando se requiere solución en temas específicos se contratan asesores legales externos. A 17 de diciembre de 2021 el programa no cuenta con procesos judiciales.

NOTA No. 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Los recursos desembolsados por parte del Banco al 17 de diciembre de 2021 totalizan una suma de USD\$2.992.233,00, actualmente con fecha del cierre del convenio 17 de diciembre de 2021, reportamos

una ejecución causada de USD\$2.939.734,65, de este monto tenemos pagos pendientes a 18 de diciembre de 2021 por valor de USD\$2.074,61.

Se tienen unos gastos causados y pagados después del 17 de diciembre de 2021, correspondientes al primer pago de la firma auditora BDO, correspondiente al 15% de la totalidad del Otro Si No.2 por la presentación del documento de planificación por la suma de US\$1.647,29 y a BANCOLOMBIA por concepto de gastos bancarios por la suma de US\$17,24.

Adicional a esto, se tienen pendientes unas cuentas por pagar verificadas de la firma auditora BDO y de la evaluación final de la profesional ADRIANA MARIA RODRIGUEZ RODRIGUEZ por un monto total de USD\$20.962,53, los cuales se pagarán una vez sea aprobado el informe final del cierre del convenio.

Así las cosas, se presenta una ejecución total de USD\$2.941.399,18, es decir, el 98% de los recursos presupuestados, sin tener en cuenta las cuentas por pagar de la auditoría y la evaluación final, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:

(Cifras Expresadas en dólares)

Componente	Presupuesto	Ejecución	Ejecución %
1. Monitoreo y reporte de las emisiones GEI	1.714.645,62	1.714.646,62	57%
2. Modelación y escenarios de emisiones de GEI	217.218,28	217.218,28	7%
3. Fortalecer tecnológicamente los sistemas de reporte y promover procesos de gestión de información y divulgación	502.355,09	497.209,12	17%
4. Administración y gestión del proyecto	558.014,01	512.326,16	17%
TOTAL PRESUPUESTO BID	2.992.233,00	2.941.399,18	98%

Según la justificación número 9, se legalizarán recursos por valor de USD\$540.318,85, y de acuerdo con el saldo ejecutado del convenio, se debe reintegrar al BID la suma de USD\$29.871,29.

NOTA No. 15 – ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE.

Para el ejercicio de auditoría de los estados financieros del proyecto correspondientes a la vigencia 2020 no se dejaron indicaciones de ajuste en el informe emitido.