

**mgí páez asociados**

AUDITORES Y CONSULTORES



# FUNDACIÓN NATURA

AUDITORÍA AL CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE  
ATN/FM-15981-CO  
"PROYECTO MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA  
CUENCA DEL RÍO MAGDALENA"

1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018



**AUDITORÍA AL CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/FM-  
15981-CO**

**"PROYECTO MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA  
CUENCA DEL RÍO MAGDALENA"**

**1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**INDICE  
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL DEL PROYECTO**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
1. Informe de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto.	1- 3
2. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados a 31 de diciembre de 2018.	4
3. Estado de Inversiones Acumuladas a 31 de diciembre de 2018.	5
4. Notas a los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto al 31 de diciembre de 2018.	6 - 17
5. Carta de Representación Financiera	18 - 19

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL  
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y  
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
CONVENIO COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE - ATN/FM-15981-CO**

Doctora

**CLARA LIGIA SOLANO**

**SUBDIRECTORA DE INVESTIGACIONES Y CONSERVACIÓN**

**FUNDACION NATURA**

**PROYECTO MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA  
CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**

Bogotá D.C.

**1. Opinión del Auditor**

Hemos auditado los Estados Financieros de propósito especial: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros, por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de diciembre de 2018 del Proyecto “**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**”, ejecutado por la Fundación Natura y financiado con recursos del Fondo BID/FMAM, Convenio Cooperación Técnica No Reembolsable -ATN/FM-15981-CO del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto “**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**” para el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de diciembre de 2018, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición financiera del Proyecto; Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, así como el Estado de Inversiones Acumuladas durante el período auditado, de acuerdo con lo estipulado en el Convenio Cooperación Técnica No Reembolsable -ATN/FM-15981-CO. Tal como se describe en la Nota 3 – Principales Políticas y prácticas Contables para el reconocimiento de los hechos financieros y la preparación de los informes contables, dichos estados fueron preparados con base en el método de efectivo, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto correspondientes a la vigencia 2017, fueron auditados por nuestra firma, y en el Informe de los Auditores Independientes fechado 23 de marzo de 2018, expresamos una opinión sin salvedades.

## **2. Fundamento de la Opinión**

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) NIA 800, con los requisitos establecidos en las guías y procedimientos BID y en la Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID OP-273-6 del Banco Interamericano de Desarrollo –BID. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los reportes financieros están libres de errores significativos. Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial” de este informe. Nosotros somos independientes de la **Fundación Natura**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

## **3. Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Fundación Natura con respecto a los estados financieros**

La Fundación Natura como organismo ejecutor del Proyecto; es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de propósito especial y sus notas explicativas, de conformidad con los requerimientos de informes financieros establecidos en la cláusula contractual decimotercero del Convenio de Cooperación, y del Instructivo de Informes financieros auditados y gestión de auditoría externa y las bases contables descritas en la Nota No. 3. Así mismo, es responsable por la divulgación adecuada de los estados financieros. La Fundación Natura debe mantener registros adecuados de contabilidad y control interno que considere necesarios, para que los estados financieros de propósito especial junto con las notas explicativas, estén libres de errores materiales debido a fraude o error.

## **4. Responsabilidad del Auditor**

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 detecte 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 las decisiones económicas que los usuarios tomen basados en estos estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos 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 obtuvimos 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 procedimientos de auditoría 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 las 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.

Entre otros temas, nos comunicamos con la Dirección del Proyecto en relación con el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría identificados, incluidas, en caso de haberlas, las deficiencias significativas en el sistema de control interno que hubiésemos identificado en el transcurso de nuestra auditoría.

#### **5. Restricción del uso y distribución**

Este informe ha sido preparado únicamente para información y uso de la administración de la Fundación Natura como Organismo Ejecutor del Proyecto, para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID y no deberá ser utilizado para propósitos distintos, ni por ninguna otra parte.



**MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS**  
Bogotá, D.C, República de Colombia  
28 de marzo de 2019

**FUNDACION NATURA**  
**CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE No. ATN/FM-15981-CO**  
**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**  
**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
*(Expresado en dólares)*

		Período terminado en 2018				Período terminado en 2017			
<b>EFECTIVO RECIBIDO</b>		<b>BID</b>	<b>Recursos Adicionales</b>	<b>OTROS</b>	<b>TOTAL</b>	<b>BID</b>	<b>Recursos Adicionales</b>	<b>OTROS</b>	<b>TOTAL</b>
Acumulado al comienzo del período		193.000,00	0,00	0,00	193.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Durante el período									
▪ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de credito)		673.800,00	-	-	673.800,00	193.000,00	-	-	193.000,00
▪ Intereses Recibidos		-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Otros (detallar)		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>866.800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>866.800,00</b>	<b>193.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>193.000,00</b>
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>									
Acumulado al comienzo del período		164.818,87	-	-	164.818,87	-	-	-	-
Durante el período		595.568,58	-	-	595.568,58	164.818,87	-	-	164.818,87
▪ Reintegros		-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Pagos por Bienes y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Otros (detallar)		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>760.387,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>760.387,45</b>	<b>164.818,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>164.818,87</b>
<b>EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>106.412,55</b>	<b>-</b>		<b>106.412,55</b>	<b>28.181,13</b>	<b>-</b>		<b>28.181,13</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



**CLARA LIGIA SOLANO**

**Subdirectora**

Marzo 28 de 2019

**FUNDACION NATURA**  
**CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE No. ATN/FM-15981-CO**  
**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD EN LA CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**  
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

(Expresado en US dólares)

	Presupuesto		Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior 2017				Movimientos Durante el Ejercicio Actual 2018			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual 2018		
CONCEPTO	PRESUPUESTO PROYECTO	PRESUPUESTO BID	PRESUPUESTO Recursos Adicionales	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
<b><u>1. Conservación de áreas prioritarias</u></b>	-	<b>2.448.600,00</b>	-	<b>64.468,32</b>	-	<b>64.468,32</b>	<b>205.685,04</b>	-	<b>205.685,04</b>	<b>270.153,36</b>	-	<b>270.153,36</b>
1.1 Planes de Manejo y/o estudios técnicos de áreas protegidas desarrollados	-	615.364,00	-	1.212,28	-	<b>1.212,28</b>	30.587,50	-	<b>30.587,50</b>	31.799,78	-	<b>31.799,78</b>
1.2 Instrumento de ordenamiento ambiental y territorial de Mosaicos de Conservación elaborados	-	400.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Planes de Manejo de las nuevas y existentes áreas protegidas implementarias	-	1.433.236,00	-	63.256,04	-	<b>63.256,04</b>	175.097,54	-	<b>175.097,54</b>	238.353,58	-	<b>238.353,58</b>
<b><u>2. Gestión de salud de los ecosistemas</u></b>	-	<b>2.300.000,00</b>	-	<b>10.516,97</b>	-	<b>10.516,97</b>	<b>137.224,32</b>	-	<b>137.224,32</b>	<b>147.741,29</b>	-	<b>147.741,29</b>
2.1 Planes de Ordenamiento Pesquero con lineamientos de sostenibilidad para el manejo del recurso formulados	-	300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Plan de comercialización para la pesca sostenible en la Ciénaga Barbacoas implementado	-	60.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 Áreas privadas bajo acuerdos de conservación para la recuperación de ciénafas	-	630.000,00	-	-	-	-	26.650,49	-	<b>26.650,49</b>	26.650,49	-	<b>26.650,49</b>
2.4 Modelos hidrológicos que representan hidro-sistemas estratégicos para la conservación desarrollados.	-	1.185.000,00	-	10.516,97	-	<b>10.516,97</b>	110.573,83	-	<b>110.573,83</b>	121.090,80	-	<b>121.090,80</b>
2.5 Popuesta de lineamientos técnicos a considerar en instrumentos de planificación y administración ambiental y territorial desarrollados	-	45.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6 Institucionales ambientales de ámbito nacional, regional y local, capacitadas en la gestión de la salud de los ecosistemas	-	80.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b><u>3. Monitoreo y Evaluación</u></b>	-	<b>1.300.000,00</b>	-	<b>60.191,98</b>	-	<b>60.191,98</b>	<b>209.166,95</b>	-	<b>209.166,95</b>	<b>269.358,93</b>	-	<b>269.358,93</b>
3.1 Propuesta de fortalecimiento del SIAC para fortalecer el monitoreo de ecosistemas dulceacuicolas diseñada.	-	550.000,00	-	12.639,92	-	<b>12.639,92</b>	173.578,73	-	<b>173.578,73</b>	186.218,65	-	<b>186.218,65</b>
3.2 Sistema de monitoreo de la salud de los ecosistemas dulceacuicolas implementado.	-	600.000,00	-	-	-	-	11.752,13	-	<b>11.752,13</b>	11.752,13	-	<b>11.752,13</b>
3.3 Estrategia de comunicación del proyecto implementada	-	100.000,00	-	47.552,06	-	<b>47.552,06</b>	23.836,09	-	<b>23.836,09</b>	71.388,15	-	<b>71.388,15</b>
3.4 Evaluación de medi término y evaluación final desarrolladas.	-	50.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b><u>4. Administración del proyecto</u></b>	-	<b>255.000,00</b>	-	<b>29.641,60</b>	-	<b>29.641,60</b>	<b>31.690,79</b>	-	<b>31.690,79</b>	<b>61.332,39</b>	-	<b>61.332,39</b>
4.1 Personal administrativo	-	204.630,00	-	14.426,02	-	<b>14.426,02</b>	23.094,64	-	<b>23.094,64</b>	37.520,66	-	<b>37.520,66</b>
4.2 Equipamiento informatico UCP	-	10.000,00	-	9.976,07	-	<b>9.976,07</b>	-	-	-	9.976,07	-	<b>9.976,07</b>
4.5 Gastos Operativos	-	35.370,00	-	5.239,51	-	<b>5.239,51</b>	7.784,37	-	<b>7.784,37</b>	13.023,88	-	<b>13.023,88</b>
4.6 Gastos Financieros	-	5.000,00	-	-	-	-	811,78	-	<b>811,78</b>	811,78	-	<b>811,78</b>
<b><u>5. Auditoria Externa</u></b>	-	<b>60.000,00</b>	-	-	-	-	<b>11.801,48</b>	-	<b>11.801,48</b>	<b>11.801,48</b>	-	<b>11.801,48</b>
<b>TOTALES</b>	-	<b>6.363.600,00</b>	-	<b>164.818,87</b>	-	<b>164.818,87</b>	<b>595.568,58</b>	-	<b>595.568,58</b>	<b>760.387,45</b>	-	<b>760.387,45</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



**CLARA LIGIA SOLANO**  
**Subdirectora**  
 Marzo 28 de 2019



**COLOMBIA**

**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA  
CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**

**ATN/FM-15981-CO  
(CO-T1412)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA  
CUENCA DEL RÍO MAGDALENA (CO-T1412).  
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO TÉCNICO NO REEMBOLSABLE  
No. ATN/FM-15981-CO**

(Expresado en dólares americanos)

**NOTA 1. Organismo Ejecutor**

La Fundación Natura, es una entidad establecida en 1983 con el objetivo principal de contribuir a la conservación y uso sustentable de la diversidad biológica de Colombia, ha obtenido su reputación nacional e internacional a través de los resultados de su investigación científica y del desarrollo e implementación de los proyectos de gestión ambiental y desarrollo sostenible en Colombia. Para conseguir este objetivo, la Fundación Natura combina sus esfuerzos en el trabajo directo con las comunidades que viven en las áreas de alta biodiversidad y en sus áreas de amortiguación, a través de convenios interinstitucionales con entidades gubernamentales y no gubernamentales, nacionales e internacionales.

Para implementar exitosamente sus programas de conservación, la Fundación trabaja de cerca con funcionarios del gobierno nacional, regional y local, con las comunidades de las áreas donde están los proyectos y organizaciones de base. Así busca en forma concertada alternativas viables para el uso sostenible de los recursos naturales.

*Misión*

La Fundación Natura es una organización de la sociedad civil dedicada a la conservación, uso y manejo de la biodiversidad para generar beneficio social, económico y ambiental, en el marco del desarrollo humano sostenible.

*Visión*

Al 2020, Fundación Natura será el líder nacional en conservación y uso sostenible de la biodiversidad, y será reconocida internacionalmente por sus aportes a través de procesos participativos e innovadores, en los que se logre el equilibrio entre desarrollo y conservación. Además de ser referente frente ante el Gobierno y la sociedad civil en procesos relacionados con conservación y uso sostenible de la biodiversidad.

**NOTA 2. Descripción del Proyecto**

La cuenca del Magdalena constituye un área de vital importancia ambiental y socioeconómica en Colombia. Su superficie de 270.895 km<sup>2</sup>, alberga al 77% de la población, produce el 86% del Producto Interno Bruto (PIB), 75% de la energía hidráulica, 70% de la producción agrícola y 50% de la pesca continental (TNC, 2016). Su variabilidad altitudinal ha propiciado una gran diversidad de sitios de alta relevancia global para la conservación de especies amenazadas. Sin embargo, ecosistemas como los dulceacuícolas se encuentran poco protegidos (4,68% del área total). El Quinto Informe Nacional de Biodiversidad de Colombia (2014) ante el Convenio



sobre la Diversidad Biológica (CDB) señala la necesidad de aumentar la representatividad de estos ecosistemas en el Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SINAP), dando cumplimiento a la meta Aichi #11.

El Gobierno de Colombia recibió una financiación del Fondo Mundial para el Medio Ambiente (GEF, por sus siglas en inglés) para desarrollar el proyecto “Manejo sostenible y conservación de la biodiversidad en la Cuenca del Río Magdalena” cuya agencia implementadora es el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y será ejecutado por Fundación Natura Colombia.

El objetivo general del proyecto es contribuir a la conservación y uso sostenible de la biodiversidad en la cuenca del río Magdalena mediante la protección de hábitats prioritarios, la mejora de la salud de los ecosistemas y el fortalecimiento de la gobernanza y las capacidades locales. La intervención se ejecutará a través de tres componentes interrelacionados:

### ***Componente 1: Conservación de Áreas Prioritarias.***

Este componente tiene por objetivo mejorar la representatividad e integridad ecológica de ecosistemas dulceacuícolas en la cuenca, mediante la creación de al menos cinco (5) nuevas Áreas Protegidas (AP) que adicionarán 160.000 hectáreas (ha) nuevas al SINAP, y el fortalecimiento de cuatro (4) AP existentes que cubren 188.376,76 ha. En las áreas relevantes pero no factibles para la declaratoria de AP, se establecerán tres (3) mosaicos de conservación<sup>5</sup> en 500,000 ha. Para las nuevas AP se financiará asistencia técnica para apoyar el ciclo de creación, oficialización, formulación e implementación de planes de manejo; y para AP existentes se apoyará la implementación de los Planes de Manejo, especialmente actividades vinculadas a mejorar la efectividad de manejo (equipamiento y/o infraestructura menor, fortalecimiento de la gobernanza, etc.). Para los mosaicos de conservación se apoyará el diseño de instrumentos de planificación territorial para la gestión e implementación de acciones estratégicas basadas en criterios de paisaje, conectividad y biodiversidad. Estas acciones serán la base para la identificación de determinantes ambientales (zonas núcleo de los mosaicos) para el ordenamiento territorial, que son de cumplimiento obligatorio para el Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuenca Hidrográfica (POMCAS) y el Plan de Ordenamiento Territorial (POT).

El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

<b>BANCO</b>	<b>APORTES ADICIONALES</b>	<b>TOTAL</b>
US\$ 2.448.600	US\$ 7.127.598	US\$ 9.576.198

### ***Componente 2: Gestión de la Salud de los Ecosistemas.***

Este componente tiene por objetivo contribuir al mantenimiento y salud de los ecosistemas dulceacuícolas, a través de: (i) mejora de hábitats dulceacuícolas de importancia para la reproducción del pez Bocachico (*Prochilodus magdalena*), a partir de la formulación de Planes de Ordenamiento Pesquero<sup>6</sup>, desarrollo de las herramientas y las capacidades locales para establecer un modelo de pesca artesanal responsable y rentable en Barbacoas (basado en capacidades actuales); y adopción de acuerdos de conservación con comunidades para la restauración y repoblamiento, cofinanciadas por las Corporaciones Autónomas Regionales (CAR) y por CORMAGDALENA; y (ii) incorporación de criterios para la gestión de ecosistemas dulceacuícolas en la planificación ambiental y territorial de la cuenca. Se apoyará la generación

de tres modelos hidrológicos 7 para comprender la dinámica de los hidrosistemas, a través de la cuantificación de las variables que determinan su salud y evaluar las amenazas, especialmente las vinculadas con procesos de sedimentación, alteración del régimen hídrico, cambio climático y otras presiones sobre el recurso hídrico. Los resultados de los modelos proporcionarán lineamientos técnicos a ser incluidos en los POMCAS, POT y en el Plan Estratégico de la Macrocuenca, y entre otros, etc. Lo anterior se desarrollará con el Centro de Modelación Nacional del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM), quien asegurará transferir el conocimiento y tecnología a otras instituciones relevantes, como las CAR, Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenido (MADS), entre otros.

El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

BANCO	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
US\$ 2.300.000	US\$ 17.113.506	US\$ 19.413.506

### Componente 3: Monitoreo y Evaluación.

Este componente tiene por objetivo fortalecer los sistemas de monitoreo que forman parte del SIAC para el monitoreo de la salud de ecosistemas dulceacuícolas y biodiversidad asociada. Durante una primera etapa, el proyecto apoyará a las instituciones que conforman el SIAC para diseñar conceptualmente el sistema, definir indicadores, establecer competencias y acordar arreglos institucionales requeridos para adoptar medidas concertadas en el marco de los sistemas de información que actualmente alimentan al SIAC. Para esto se contará con la participación del Instituto Humboldt, dada su experiencia relevante en el tema. Igualmente, se apoyará la toma y procesamiento de información para algunos de los indicadores críticos; se diseñará e implementará una metodología para conocer la efectividad de las acciones de manejo en humedales y especies ícticas para determinar la replicabilidad; y se realizarán actividades que permitan medir el desempeño del proyecto mediante evaluaciones de medio término y evaluaciones finales. Todo el conocimiento generado se difundirá mediante una estrategia de comunicación para el Proyecto.

El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

BANCO	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
US\$ 1.300.000	US\$ 758.896	US\$ 2.058.896

**Componente 4:** Administración. El presupuesto de este componente está estimado en los siguientes valores:

BANCO	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
US\$ 255.000		US\$ 255.000

**Auditoría:** El presupuesto de esta actividad está estimado en los siguientes valores:

BANCO	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
US\$ 60.000		US\$ 60.000

### *Costo del Proyecto en USD*

El costo total del Proyecto se estima en el equivalente de \$92.082.275.056 (USD31.363.600) según se detalla en la siguiente distribución por categoría de inversión y fuentes de financiamiento.

Categoría de Gastos	FMAM	Recursos Adicionales		Total
		Efectivo	Especie	
Componente 1: Conservación de áreas prioritarias.	2.448.600	1.826.000	5.301.598	9.576.198
Componente 2: Gestión de salud de los Ecosistemas.	2.300.000	806.773	16.306.733	19.413.506
Componente 3: Monitoreo y Evaluación.	1.300.000	758.896	-	2.058.896
Administración del Proyecto	255.000	-	-	255.000
Auditoría	60.000	-	-	60.000
<b>Total</b>	<b>6.363.600</b>	<b>3.391.669</b>	<b>21.608.331</b>	<b>31.363.600</b>

### *Plazos de Ejecución*

El plazo de ejecución del Proyecto será de cincuenta y seis (56) meses, contados a partir de la fecha de la vigencia de la Carta Convenio, enero 17 de 2017.

## **NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables**

### *Base de Contabilidad*

Los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto son: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas y Notas explicativas.

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo sus gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero de la cuenta de uso exclusivo de los recursos del proyecto.

Esta práctica contable difiere a las políticas contables de la Fundación y de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

La Fundación registra las transacciones del convenio de financiamiento con base en las normas y principios contables de general aceptación, especialmente las afirmaciones sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación de los estados financieros.

Los registros contables y financieros del proyecto se llevan en forma integrada con la contabilidad oficial de la Fundación Natura sistema contable Helisa a través de su registro en la cuenta 28, con su respectivo centro de costo, permitiendo identificar las sumas recibidas de la

fuentes de financiación BID, así como su utilización en bienes adquiridos y/o los servicios contratados.

Para el manejo de los recursos de la fuente de financiación BID, se hizo apertura y se dispuso una cuenta corriente bancaria exclusiva con el Banco Bancolombia identificada con el No. 048-628873-88.

#### **Fuentes de financiación del Proyecto:**

- **Recursos de la Contribución:** El monto de la Contribución por valor de USD 6.363.600 se desembolsará en dólares que formen parte del Fondo BID/FMAM, en la medida en que el Banco Mundial, en su calidad de depositario del FMAM, los ponga a disposición del Banco en el Fondo BID/FMAM, de conformidad con el Acuerdo sobre procedimientos financieros.
- **Recursos Adicionales:** El organismo ejecutor se compromete a coordinar y realizar oportunamente los aportes que se requieran en adición a la Contribución para la completa e interrumpida ejecución del Proyecto. El total de estos recursos adicionales se estima en el equivalente a USD25.000.000, sin que estas estimaciones reduzcan la obligación del Organismo Ejecutor de aportar los recursos adicionales que se requieran para completar el Proyecto. Estos recursos serán aportados en especie y en efectivo por las Instituciones Socias del Proyecto a que se refiere el párrafo 4.02 del Anexo Único, y se destinarán a financiar las categorías que se establecen en el presupuesto del Proyecto.

#### **Unidad Monetaria**

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas fueron preparados en dólares estadounidenses, moneda en la que el Banco Interamericano de Desarrollo –BID desembolsa los recursos del proyecto.

#### **Conversión**

Para calcular la equivalencia de dólares estadounidenses a pesos colombianos en el Proyecto, se utilizó el siguiente procedimiento:

Para los recursos de la contribución se aplicó la tasa de monetización de incorporación de los recursos, de acuerdo con los parámetros establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

#### **NOTA 4. Efectivo Recibido**

Durante la vigencia de 2018, la Fundación Natura recibió los siguientes desembolsos:

.- El 14 de febrero de 2018, recibió el segundo desembolso por el Convenio, por valor de USD 223.800, los cuales fueron monetizados el 20 de febrero, esperando la mejor tasa del mercado la cual fue \$2.859.81 por dólar equivalente a \$640.025.100.

.- El 05 de septiembre de 2018, recibió el tercer desembolso por el Convenio, por valor de USD 450.000, los cuales fueron monetizados el 10 de septiembre, esperando la mejor tasa del mercado la cual fue \$3.071.65 por dólar equivalente a \$1.382.241.424.

#### **NOTA 5. Desembolsos Efectuados**

Con corte a 31 de diciembre de 2018 la ejecución de recursos asciende a la suma de USD\$760.387.45 que representan el 87.75% del total de los desembolsos recibidos y el 11,95% del presupuesto.

#### **NOTA 6. Efectivo Disponible**

A 31 de diciembre de 2018, la cuenta bancaria corriente de uso exclusivo del Proyecto, No. 048-628873-88 de Bancolombia reporta un saldo disponible por \$320.015.768.02, recursos que expresados a la tasa de monetización del tercer desembolso \$3.071,65 representan USD\$104.183.67.

A 31 de diciembre de 2018, se presenta diferencia de USD2.228,88, al comparar el efectivo disponible al final del periodo según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por USD106.412.55 vs el saldo reportado en la cuenta especial del proyecto a este mismo corte por USD104.183.67, como se evidencia a continuación:

Concepto	US\$
Anticipo a contratistas	70.71
Anticipo a proveedores	115.34
Devolución mayor vr. Provisionado	2,042.83
<b>TOTAL</b>	<b>2,228.88</b>

El reintegro y legalización de estos recursos se realizará en la vigencia fiscal 2019.

#### **NOTA 7. Anticipos pendientes de Justificar**

A 31 de diciembre de 2018, los gastos pendientes de justificar ascienden a USD\$393.670.32 que representan el 78.60% de los recursos desembolsados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Natura como organismo ejecutor tiene previsto justificar las legalizaciones en los tiempos establecidos por el Banco conforme a sus políticas.

- 1. Anticipos y Justificación: Saldo de anticipos al comienzo del período, anticipos legalizados durante el período, anticipos recibidos, saldo de anticipos del cierre del período.**

Descripción	US\$
(+) saldo de anticipos al comienzo del período	193.000,00
(-) anticipos legalizados durante el período	-366.717,13

(+) anticipos durante el período	673.800,00
(=) saldo de anticipos al cierre del período (1)	500.082,87
Anticipos de fondos según LMS1 (2)	500.082,87
Diferencias entre (1) y (2)	0

## 2. Fondos de Recursos Adicionales

El Organismo Ejecutor se comprometió a apoyarse en las Instituciones Socias del proyecto para el financiamiento adicional representado en la suma USD 25.000.000, de acuerdo con la Carta Convenio en el numeral 4.02. Las instituciones socias del proyecto se detallan a continuación:

- Centro de Modelación Nacional del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM).
- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MADS)
- CORMAGDALENA
- Fondo Adaptación
- Corporaciones Autónomas Regionales (CAR)

Durante la vigencia de 2018 se gestionó y recibió las certificaciones de recursos adicionales de las siguientes entidades:

.- Fondo Adaptación por valor de USD\$18.028.276 y,

.- Cormagdalena por valor de COP \$4.504.158.476, equivalente a USD\$1.466.364.49.

A pesar de surtir el trámite con el IDEAM, no se logró tener la certificación al cierre del informe del II semestre de 2018, por lo tanto, se tendrá en cuenta para el próximo informe y para el desembolso No.5.

Los recursos adicionales, no forman parte del alcance de la auditoría externa del Proyecto y no serán reportados en los Estados Financieros del mismo.

## 3. Ajustes de Períodos Anteriores

Fundación Natura acogió a lo solicitado por la auditoria al cierre de diciembre de 2017, con referencia a los gastos financieros no reconocidos por valor de USD\$ 362.14, procedió a reversar dichos valores en la contabilidad y traslado el valor correspondiente a \$1.095.024,45 a la cuenta designada del proyecto.

## 4. Adquisición de Bienes y Servicios

En la vigencia del año 2018 el Organismo Ejecutor realizó diecisiete (17) procesos de contratación nuevos, de acuerdo con lo establecido en el Manual de operaciones del Proyecto y cumpliendo lo establecido en el plan de adquisiciones vigente.



A continuación se relacionan las adquisiciones celebradas en la vigencia fiscal 2018.

Componentes	Contratación Directa	CCIN	SCC	Totales
<b>Componente 1.</b> Conservación de áreas prioritarias		85,159.84		85,159.84
<b>Componente 2.</b> Gestión de salud de los ecosistemas		202,982.16		202,982.16
<b>Componente 3.</b> Monitoreo y Evaluación	222,150.00	43,346.80		265,496.80
Administración del Proyecto				-
Auditoria			46,412.49	46,412.49
<b>Totales</b>	<b>222,150.00</b>	<b>331,488.80</b>	<b>46,412.49</b>	<b>600,051.29</b>

## 5. Categorías de Inversión

A continuación relacionamos el cumplimiento de lo planeado en actividades y financieras para cada uno de los componentes en la vigencia de 2018:

### Actividades

Ítem	Planificado	Ejecutado	% de Cumplimiento
POA	45	33	73%
Ejecución Financiera	866,800.00	760,387.45	88%
<b>TOTAL</b>			<b>81%</b>

### Ejecución Financiera

	PLANEADO	EJECUTADO	% CUMPLIMIENTO
Componente 1	310,950.00	270,153.36	87%
Componente 2	170,086.00	147,741.29	87%
Componente 3	310,518.00	269,358.93	87%
Administración	63,184.00	61,332.39	97%
Auditoria	12,062.00	11,801.48	98%
<b>TOTAL</b>	<b>866,800.00</b>	<b>760,387.45</b>	<b>88%</b>



## 6. Desembolsos efectuados:

Los desembolsos efectuados durante la vigencia del 2018, totalizan USD\$760.387.45, conformados por recursos justificados por valor de USD\$366.717.13 y pendiente por justificar de USD\$ 393.670.32, el detalle es el siguiente:

Componentes	Justificación No.1	Justificación No.2	Recursos por Justificar a diciembre 2018	Nuevo Acumulado
Componente 1. Conservación de áreas prioritarias	64,468.32	96,783.39	108,901.65	270,153.36
Componente 2. Gestión de salud de los ecosistemas	10,516.97	44,742.74	92,481.58	147,741.29
Componente 3. Monitoreo y Evaluación	60,191.98	32,988.87	176,178.08	269,358.93
Administración del Proyecto	29,641.60	15,630.64	16,060.15	61,332.39
Auditoria	-	11,752.62	48.86	11,801.48
<b>Totales</b>	<b>164,818.87</b>	<b>201,898.26</b>	<b>393,670.32</b>	<b>760,387.45</b>

## 7. Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

Se efectuó la conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas el cual no refleja diferencias al final del período.

Concepto	Valor USD\$
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	760,387.45
Estado de inversiones acumuladas	760,387.45
<b>Subtotal INGRESOS</b>	<b>-</b>

## 8. Conciliación de los Registros del Proyecto con los Registros del BID por Categorías de Inversión

A continuación se detalla la conciliación de los Registros del Proyecto con los Registros del Banco.

Proyecto: ATN/FM-15981-CO "Manejo Sostenible y Conservación de la Biodiversidad en la Cuenca del Río Magdalena"

(Cifras Expresadas en Dólares)

Cconciliación Estados de Flujo de Efectivos vs. Inversiones Acumuladas

No.	Nombre de la Categoría	Saldo Registros BID-LMS1	Gastos Pendientes por Justificar al BID	TOTAL	Registros Fundación Natura	Diferencia
1	Conservación de áreas prioritarias	161,251.71	108,901.65	270,153.36	270,153.36	-
2	Gestión de salud de los ecosistemas	55,259.71	92,481.58	147,741.29	147,741.29	-
3	Monitoreo y Evaluación	93,180.85	176,178.08	269,358.93	269,358.93	-
4	Administración del Proyecto	45,272.24	16,060.15	61,332.39	61,332.39	-
5	Auditoría	11,752.62	48.86	11,801.48	11,801.48	-
<b>TOTAL</b>		<b>366,717.13</b>	<b>393,670.32</b>	<b>760,387.45</b>	<b>760,387.45</b>	<b>-</b>

## 9. Contingencias

No existen Contingencias por reportar en el desarrollo del Proyecto.

## 10. Eventos Subsecuentes

No existen eventos subsecuentes por reportar en desarrollo del Proyecto.



**CLARA LÚGIA SOLANO**

Subdirectora de Investigación y Conservación

Bogotá D. C., 28 de marzo de 2019

Doctora

**NANCY BERMÚDEZ CARABALLO**

Socio de Auditoría en Representación

De la Firma MGI Páez Asociados y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C.

**REF: Proyecto “Manejo Sostenible y Conservación de la Biodiversidad en la Cuenca del Río Magdalena” – Convenio de Cooperación N° ATN/FM-15981-CO**

A continuación, confirmamos la siguiente información que expresamos a ustedes, en el curso de su revisión del Proyecto indicado en la referencia, por el año terminado a 31 de diciembre de 2018:

1. La Fundación Natura como entidad ejecutora del Proyecto **“Manejo Sostenible y Conservación de la Biodiversidad en la Cuenca del Río Magdalena”**, financiado con recursos del Convenio de Cooperación N° ATN/FM-15981-CO (en adelante el convenio), es responsable de la correcta ejecución del Proyecto, la administración y el adecuado seguimiento y monitoreo para la conservación y custodia de toda documentación de soporte relacionada con la ejecución del Proyecto.
2. Hemos puesto a su disposición el Convenio, los Estados Financieros de Propósito especial y la información relativa a los mismos como las solicitudes de desembolso y sus respectivos documentos soportes, los contratos suscritos en virtud del desarrollo del Proyecto, actas e informes de actividades, además de todo lo relacionado con la ejecución y evaluación de la gestión del Proyecto.
3. No tenemos conocimiento de:
  - a. Ninguna cuenta, transacción o compromiso importante que no haya sido debidamente descrito y registrado en los registros y/o contabilidad del Proyecto.
  - b. Irregularidades que involucren a la Dirección General del Proyecto, a empleados o contratistas que desempeñen una función importante con relación al sistema de control interno del Proyecto.
  - c. Ningún incumplimiento de leyes o normas cuyos efectos debieron ser divulgados o registrados en los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto.
  - d. Ninguna comunicación gubernamental u otras, que indiquen falta de cumplimiento oportuno con regulaciones o compromisos a las que está sujeto el Proyecto.
  - e. Incumplimiento de cláusulas contractuales estipuladas en el Convenio y que pudieran eventualmente, tener un efecto importante sobre los informes y Estados Financieros del Proyecto otros compromisos contractuales.

4. Todas las operaciones y obligaciones del Proyecto, de las cuales tenemos conocimiento han sido incluidas en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018.
5. A la fecha de esta carta no tenemos conocimiento que haya ocurrido algún suceso o acontecimiento que afecte materialmente los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto por el año terminado en 31 de diciembre de 2018, período por cual se efectuó la revisión de la auditoria.

Cordial saludo,



**Clara Ligia Solano**  
**Subdirectora**