



CONSERVACIÓN
INTERNACIONAL

**INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE
INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO PROYECTO
“ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN
REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO”, EJECUTADO POR
CONSERVACIÓN INTERNACIONAL POR EL PERÍODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2020 Y EL 14 DE
FEBRERO DE 2021.**

JUNIO DE 2021

Bogotá D.C., 11 de junio de 2021
20065-03-4324-21

Señor
FABIO ARJONA HINCAPIÉ
Director Ejecutivo
CONSERVACIÓN INTERNACIONAL COLOMBIA
Ciudad

REF.: INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO PROYECTO “ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO”, EJECUTADO POR CONSERVACIÓN INTERNACIONAL POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2020 Y EL 14 DE FEBRERO DE 2021.

Respetado señor Arjona:

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 de 2020 y el 14 de febrero de 2021.

Es importante mencionar, que nuestra auditoría fue realizada respecto de los fondos del Convenio financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y los recursos de contrapartida por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 14 de febrero de 2021; teniendo en cuenta la actual situación de emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, el trabajo se desarrolló de forma virtual. No hemos auditado los estados financieros tomados en conjunto de Conservación Internacional, por lo tanto, el informe adjunto solo se refiere a las operaciones y los reportes financieros del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversiones GRT/CX-14525-CO.

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

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
 CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
 ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
 CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

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	8
3. Estado de Inversiones Acumuladas del Convenio	9
4. Notas a los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas del Convenio	10

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

ABREVIATURAS UTILIZADAS

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CI	Conservación Internacional
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
COP	Pesos Colombianos
IDEAM	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales de Colombia
EAAB	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá
CORPOGUAVIO	Corporación Autónoma Regional de Guavio
CAR	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca

CATEGORÍAS DE LAS ENTIDADES PARTICIPANTES Y BENEFICIARIOS

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	Administrador del Fondo Especial para el Cambio Climático
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Organismo Ejecutor del Convenio
CONSERVACIÓN INTERNACIONAL	Subsidiaria
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	Aportante de recursos de contrapartida
INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES DE COLOMBIA - IDEAM	Aportante de recursos de contrapartida
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE GUAVIO - CORPOGUAVIO	Aportante de recursos de contrapartida
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA - CAR	Aportante de recursos de contrapartida

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
BÁSICOS DEL CONVENIO

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

**PARA
CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
ADAPTACIÓN A LOS CAMBIOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA
DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO
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 de 2020 y el 14 de febrero de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, correspondientes al proyecto “Adaptación a los cambios climáticos en regulación y suministro de agua para el área de Chingaza-Sumapáz-Guerrero”, ejecutado por Conservación Internacional como subsidiaria del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, financiados con recursos del Convenio de Financiamiento no Reembolsable de Inversiones No. GRT/CX-14525-CO del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y los aportes locales de las Entidades técnicas.

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 de 2020 y el 14 de febrero de 2021, han sido preparados por Conservación Internacional, 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 Conservación Internacional 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 Conservación Internacional para asistir al programa “Adaptación a los cambios climáticos en regulación y suministro de agua para el área de Chingaza-Sumapáz-Guerrero” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en Convenio de Financiamiento no Reembolsable de Inversiones No. GRT/CX-14525-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 Conservación Internacional. 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:

Conservación Internacional 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 Conservación Internacional 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 Financiamiento no Reembolsable de Inversiones Ejecutado por Conservación Internacional.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por Conservación Internacional como organismo ejecutor del Convenio.
- Comunicamos a los responsables de Conservación Internacional, 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 de Financiamiento no Reembolsable de Inversiones No. GRT/CX-14525-CO 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 extends to the right.

VICTOR M. RAMÍREZ V.
Socio

Miembro de
BDO INTERNATIONAL

Bogotá D.C., 11 de junio de 2021
20065-03-4325-21

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

2. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL CONVENIO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2020 Y EL 14 DE FEBRERO DE 2021

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA – SUMAPAZ – GUERRERO
No. GRT/CX-14525-CO
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en dolares)

	período terminado en... A 14 DE FEBRERO 2021			período terminado en... 31 DICIEMBRE DE 2019		
EFFECTIVO RECIBIDO	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
Acumulado al comienzo del período	3.810.696,42	9.689.739,64	13.500.436,06	2.413.476,78	8.370.557,17	10.784.033,95
Durante el período			0,00			0,00
▪ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de credito)	405.053,58		405.053,58	1.397.219,64		1.397.219,64
▪ Intereses Recibidos			0,00			
▪ Otros (aporte local)		7.159,78	7.159,78		1.319.182,47	1.319.182,47
Total Efectivo Recibido	4.215.750,00	9.696.899,42	13.912.649,42	3.810.696,42	9.689.739,64	13.500.436,06
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del período	2.677.438,09	9.689.739,64	12.367.177,73	1.535.595,23	8.370.557,17	9.906.152,40
Durante el período			0,00			0,00
▪ Reintegros			0,00			0,00
▪ Pagos por Bienes y Servicios	1.244.870,14	7.159,78	1.252.029,92	1.141.842,86		1.141.842,86
▪ Otros (gastos bancarios)*			0,00		1.319.182,47	1.319.182,47
Total Efectivo Desembolsado	3.922.308,23	9.696.899,42	13.619.207,65	2.677.438,09	9.689.739,64	12.367.177,73
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	293.441,77	0,00	293.441,77	1.133.258,33	0,00	1.133.258,33

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

 Firma Autorizada	Fabio Arjona H. Representante Legal	 Firma Contador T P	Aleida Buitrago Gerente de Contabilidad
---	--	---	--

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

3. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2020 AL 14 DE FEBRERO DE 2021

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA – SUMAPAZ – GUERRERO
No. GRT/CX-14525-CO
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(Expresado en US dólares)

CONCEPTO	Presupuesto			Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior			Movimientos Durante el Ejercicio Actual A 14 febrero 2021			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual A 14 febrero 2021		
	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL
1. Transferencia de información y conocimiento sobre impactos del cambio climático en la regulación del agua, a comunidades y actores.	1.559.000,00	450.000,00	1.109.000,00	396.536,04	2.164.361,52	2.560.897,56	43.506,75		43.506,75	440.042,79	2.164.361,52	2.604.404,31
2. Adopción de medidas de adaptación	12.397.333,00	3.297.333,00	9.100.000,00	1.923.188,72	7.525.378,12	9.448.566,84	1.201.363,39	7.159,78	1.208.523,17	3.124.552,11	7.532.537,90	10.657.090,01
3. Coordinación y Administración	1.668.417,00	468.417,00	1.200.000,00	357.713,33	0,00	357.713,33			0,00	357.713,33	0,00	357.713,33
TOTALES	15.624.750,00	4.215.750,00	11.409.000,00	2.677.438,09	9.689.739,64	12.367.177,73	1.244.870,14	7.159,78	1.252.029,92	3.922.308,23	9.696.899,42	13.619.207,65
PARI-PASSU porcentajes	87%	93%	85%									

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros

 Firma Autorizada	Fabio Arjona H. Representante Legal	 Firma Contable T P	Aleida Buitrago Gerente de Contabilidad
---	--	---	--

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO

ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

4. NOTAS AL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y AL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO

(Cifras expresadas en dólares americanos excepto que se mencione otra especificación)

NOTA 1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROGRAMA:

El objeto general del Proyecto “ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA – SUMAPAZ – GUERRERO”, en adelante (“El Proyecto”) es fortalecer la capacidad de amortiguación y regulación hidrológica de las zonas altas de las cuencas ubicadas en el Área de Conservación “Chingaza-Sumapaz-Guerrero”, que suministran agua potable al área metropolitana de Bogotá y los municipios adyacentes. Un total de 22.088 hogares se beneficiarán directamente de las actividades que financiará el proyecto. Adicionalmente, más de 7 millones de habitantes de 11 municipios rurales y de las áreas urbanas y peri-urbanas del Distrito Capital de Bogotá, recibirán los beneficios indirectos de una oferta de agua estable. El Proyecto promoverá la adaptación a la variabilidad y al cambio climático en el Área de Chingaza-Sumapaz-Guerrero.

COMPONENTE 1: GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO

Este componente tiene como objetivo hacer de la vulnerabilidad al cambio climático un factor prioritario dentro de la planeación del uso de la tierra y del manejo de cuencas, el cual podrá medirse a través del número de planes de uso de la tierra, Planes de Ordenamiento Territorial (POT) y Planes de Ordenamiento de Manejo de Cuencas (POMCA), que incorporan consideraciones de cambio climático (determinantes ambientales). Este proceso debe incluir la transferencia de información y conocimientos sobre los impactos climáticos en la regulación del agua en el Área de Conservación, y los efectos sobre las comunidades locales y otros actores, lo cual servirá como base para una gestión ambiental e hidrológica más efectiva.

Las actividades que se desarrollarán como parte este componente son: (i) preparación de escenarios climáticos de alta resolución que sirvan como insumo para la gestión de cuencas; (ii) elaboración de análisis de vulnerabilidad para ecosistemas alto-andinos (por encima de 2.600 msnm), a la variabilidad y el cambio climático, preparados a escala 1/25.000, con respecto a su capacidad para suministrar y regular el agua, enfocándose en áreas prioritarias seleccionadas mediante la evaluación de su riesgo hidrológico; (iii) la creación de un sistema de monitoreo que permita realizar tareas de seguimiento sobre el impacto de las medidas de adaptación, el cual busca reducir la vulnerabilidad de la región a la variabilidad climática y a los cambios en el ciclo del agua; y (iv) talleres y sesiones de entrenamiento con el objetivo de mejorar el conocimiento existente de diferentes actores sobre temas de cambio climático, incluyendo temas como experiencias de manejo adaptativo exitosas.

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO

ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

COMPONENTE 2: ADOPCIÓN DE MEDIDAS DE ADAPTACIÓN PARA HACER FRENTE A LOS IMPACTOS DE LA VARIABILIDAD Y EL CAMBIO CLIMÁTICO EN EL BALANCE HIDROLÓGICO DE LAS ÁREAS

Este componente se centra en incrementar la adopción de medidas de adaptación para el uso de la tierra y la ejecución y la planificación de cuencas. Se financiarán medidas estratégicas de adaptación que harán frente de manera directa al efecto neto de la variabilidad y cambio climático sobre la regulación y almacenamiento de agua en tres áreas prioritarias. Las acciones que inicialmente se implementarán en tres unidades hidrológicas incluyen: (i) el desarrollo de actividades de restauración ecológica y mejoramiento de la conectividad entre ecosistemas naturales; (ii) diseño y ejecución de actividades de re-vegetalización y/o ingeniería mejorada para aumentar la capacidad de regulación de agua; (iii) adopción de prácticas de manejo del uso de la tierra resilientes al clima por parte de los agricultores –incluyendo sistemas agro-silvopastorales, micro-irrigación mejorada y pastos más resistentes a sequías en los sistemas locales de producción– con el fin de reducir la vulnerabilidad que impone el cambio climático sobre las condiciones hidrológicas locales; (iv) rediseño y modificación de obras hidráulicas en áreas críticas para el suministro de agua para incrementar la capacidad de almacenamiento hídrico. La inversión FECC financiará de manera directa programas para incentivar cambios en los hábitos de 60 familias, para las que se espera que adopten prácticas de gestión y de consumo resilientes al clima (20 familias por unidad hidrológica).

Cabe la pena resaltar que en el territorio existen diferentes iniciativas¹ que a través del tiempo se han venido implementando por parte de diferentes entidades, organizaciones o universidades. Por lo tanto, las actividades que se ejecuten en este proyecto, en cualquiera de sus componentes (gestión del conocimiento u adopción de medidas de adaptación), busquen sumar y tener como punto de partida dichas iniciativas.

ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

De acuerdo con el numeral 3 del Convenio de Financiamiento, el Organismo Ejecutor² es el MADS a través de la subsidiaria de CI Colombia. Por lo tanto, CI Colombia es responsable entre otros, del manejo financiero y administrativo del Proyecto.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros CI Colombia observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales. A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la sucursal ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Base contable: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo.

Conversión de moneda extranjera: Los recursos recibidos donde se manejan los recursos del proyecto se monetizan a la tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la moneda del desembolso a la moneda

¹ Dentro de las iniciativas que se deben revisar y contemplar como puntos de partida, se encuentran los siguientes proyectos: Proyecto Nacional Piloto de Adaptación (INAP), Plan Regional Integral de Cambio Climático (PRICC), Corredor de Conservación de Páramos de Chingaza, Sumapaz, Guerrero del Sistema General de Regalías (PCCP-SGR), Evaluación Regional del Agua (ERA), Además, se deberán revisar otras iniciativas en especial las adelantadas por los socios del proyecto: IDEAM, CAR, CORPOGUAUVIO y EAB.

² Ver numeral 3 de las Estipulaciones Especiales del Convenio de Financiamiento

**CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO**

local del país y la contribución del aporte local se convierte al equivalente a dólares tomando como referencia la TRM del Banco de la República de la fecha de presentación del respectivo reporte.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

El Efectivo disponible en la Cuenta Especial es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Proyecto “ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA – SUMAPAZ – GUERRERO”.

Recursos GEF

El proyecto tiene una duración inicial de cinco años, plazo comprendido entre el 14 de agosto de 2014 y el 14 de agosto de 2019. Con fecha 24 de abril de 2019 se amplió el plazo por un año más es decir hasta el 14 de agosto de 2020. El 15 de mayo de 2020 el MADS solicitó al BID la ampliación del término de duración del Convenio de Financiamiento por seis más, es decir hasta el 14 de febrero de 2021. La solicitud incluyó además un presupuesto adicional por la suma de USD \$46.842 para cubrir los gastos de Administración a favor de CI.

El costo total del Proyecto es de US\$ 15.624.750. El financiamiento total no reembolsable para la ejecución del Proyecto asciende a la suma de USD \$ 4.215.750. Con corte al 14 de febrero de 2021, el Banco desembolsó a CI Colombia la suma de USD \$4.215.750 que equivale al 100.00% del financiamiento no reembolsable.

Con corte al 14 de febrero de 2021 el saldo en efectivo del Proyecto es de COP \$985.365.732,76 (NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y CONCO MIL SETECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS M/CTE), depositados en la cuenta No 288-08475-9 del Banco de Occidente.

Conciliación de efectivo al 14 de febrero de 2021

Concepto	USD\$
INGRESOS	
Ingresos al 31 diciembre 2015	247.404,00
Ingresos año 2016	610.711,20
Ingresos año 2017	623.828,34
Ingresos año 2018	931.533,24
Ingresos año 2019	1.397.219,64
Ingresos año 2020	405.053,58
SUBTOTAL INGRESOS	4.215.750,00
EGRESOS	
Inversión acumulada a 14 febrero 2021	3.922.308,23
SUBTOTAL EGRESOS	3.922.308,23
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	293.441,77
Menos saldo cuenta Bancos según extracto	288.963,56
Diferencia conciliada	-4.478,21

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

Justificación de la diferencia

Traslado	Concepto	USD\$
Pago retenciones practicadas	Reintegro pagos	1.251,23
Anticipos por legalizar (1)	Anticipos pendientes	-5.477,79
Gravamen financiero no reportado	Gastos Financieros	-251,65
	Total diferencia	-4.478,21

A continuación, el detalle de los anticipos pendientes de legalizar:

Concepto (1)	Valor \$	Valor USD
Amanda Belen Rivera	1.000.000,00	293,26
Ana Margoth Garcia	9.000.000,00	2.639,29
Alba Doris Orozco	1.708.000,00	500,88
Jose David Moncaleano	6.288.000,00	1.843,99
Jose Armando Vanegas	648.000,00	190,03
Laura Elizabeth Holguin	35.263,00	10,34
Total	18.679.263,00	5.477,79

NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

A 14 de febrero de 2021, se han justificado USD \$3.535.640,31 correspondiente a las justificaciones 2, 3, 5, 6, 7,8,9,10,11 y 12. A este corte está pendiente de justificar la suma de USD680.109,69 equivalente al 16% del monto desembolsado.

NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación, se detalla los desembolsos recibidos:

Descripción	USD\$
(+) Saldo de Anticipos al comienzo del periodo	1.547.837,20
(-) Anticipos legalizados durante el periodo	1.272.781,09
(+) Anticipos Recibidos	405.053,58
(=) Saldo de Anticipos al cierre del periodo	680.109,69

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Las Entidades Técnicas del proyecto deben aportar una contrapartida en especie que en conjunto asciende a la suma de US\$11.409.000. Con corte al 14 de febrero de 2021, las Entidades Técnicas certificaron una ejecución de contrapartida por la suma de US\$9.696.899,42 como se muestra a continuación:

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

INVERSIÓN CONTRAPARTIDA POR ENTIDAD

Entidad	Presupuesto USD\$	Gastos Ejecutados USD\$	%
IDEAM	544.000,00	532.997,26	98%
EAB	10.000.000,00	8.185.222,98	82%
CORPOGUAVIO	250.000,00	341.097,17	136%
CAR	550.000,00	566.604,50	103%
MADS	65.000,00	70.977,51	109%
Total	11.409.000,00	9.696.899,42	85%

ANÁLISIS POR DIFERENCIAL CAMBIARIO

Antecedentes:

La EAB en distintas instancias (anterior comité directivo y última misión del Banco) manifestó el cumplimiento con la meta financiera. Para la formulación del proyecto en febrero de 2013, esta entidad presentó una carta de compromiso de contrapartida en la que la TRM estaba alrededor de \$1.785,41 por dólar. La tasa de cambio utilizada para el último reporte de contrapartida (desembolso de recursos en diciembre de 2019) fue de \$3.452,67 por dólar. La diferencia es de \$1.667,26 pesos por dólar, representando una variación cambiaria del 93%.

El IDEAM mediante oficio del 28 de julio de 2020 y dirigido al Ministerio solicita que se de por cumplida la meta financiera de contrapartida por motivo del diferencial cambiario. La tasa de cambio al 21 de diciembre de 2012 (fecha en la que el IDEAM emitió la carta de compromiso de aporte de contrapartida a favor del Proyecto), era de \$1.788,87, pesos por dólar. La tasa de cambio al 31 de diciembre de 2019 era de 3.277,47 pesos por dólar con una variación de 83%.

En el oficio el IDEAM confirma que sus aportes se enfocaron en el cumplimiento de los indicadores del componente 1 del Proyecto.

El 25 de enero de 2021 se llevó a cabo una reunión entre el BID, el MADS y CI en la que se concluyó lo siguiente:

“... El auditor en los últimos informes ha incluido una nota respecto al posible incumplimiento por una sub-ejecución y sobre ejecución de la contrapartida respecto a lo indicado en el Convenio de Financiamiento suscrito entre el BID y el MADS, así como el manual operativo

Durante la reunión, El Banco indica que no es posible cambiar los topes de presupuesto de contrapartida del Proyecto. El Banco solicita que en el informe final del Proyecto se incluya el análisis y justificación correspondiente del impacto del diferencial cambiario en la justificación de la contrapartida reportada por los socios del Proyecto, justificación que debe quedar adecuadamente documentada. Así mismo, se debe incluir en un anexo de dicho informe, el estado final técnico y financiero indicador por indicador

**CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO**

Para efecto de la auditoria, la presente ayuda de memoria se constituye en soporte para dejar constancia del cumplimiento técnico y financiero de la contrapartida. Se recomienda solicitar al auditor una revisión y opinión respecto al análisis de diferencial cambiario.”

Recursos de contrapartida de la EAB justificados por el proyecto

Escenarios	Monto en COP	Tasa de cambio	Monto en dólares	% Ejecución
Justificación actual (1)	24.632.359.561,54	3.009,37	\$8.185.222,98	81%
Escenario 1: Análisis tomando como referente la tasa de cambio de la fecha de la carta de compromiso de la contrapartida, esto es el 18/02/2013 (Fuente Banrep)	24.632.359.561,54	\$1.785,41	\$13.796.472,27	137%
Escenario 2: Análisis tomando como referente la tasa de cambio de la fecha de firma del convenio de financiamiento, esto es, el 14/08/2014 (Fuente Banrep)	24.632.359.561,54	\$1.883,33	\$13.079.152,12	130%

De acuerdo con el **escenario 1**, si los recursos se hubieran justificado con la tasa de cambio de la fecha la carta de compromiso de \$1.785,41 por dólar, el equivalente en dólares sería de \$13.796.472,27 representando un 131% de ejecución.

Con relación al **escenario 2**, si los recursos se hubieran justificado con la tasa de cambio de la fecha de la firma del Convenio de Financiamiento de \$1.883,33 por dólar, el equivalente en dólares sería de \$13.079.152,12 representando un 130% de ejecución.

Recursos de contrapartida de IDEAM justificados por el proyecto

Escenarios	Monto en COP	Tasa de cambio	Monto en dólares	% Ejecución
Justificación actual	1.608.371.286,90	3.017,60	\$532.997,25	81%
Escenario 1: Análisis tomando como referente la tasa de cambio de la fecha de la carta de compromiso de la contrapartida, esto es el 21/12/2012 (Fuente Banrep)	1.608.371.286,90	\$1.788,87	\$899.099,03	165%
Escenario 2: Analisis tomando como referente la tasa de cambio de la fecha de firma del convenio de financiamiento, esto es, el 14/08/2014 (Fuente Banrep)	1.608.371.286,90	\$1.883,33	\$854.003,96	157%

**CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO**

Con el **escenario 1**, si los recursos se hubieran justificado con la tasa de cambio de la fecha la carta de compromiso de \$1.788,87 por dólar, el equivalente en dólares sería de \$899.099,03 representando un 165% de ejecución.

Con el **escenario 2**, si los recursos se hubieran justificado con la tasa de cambio de la fecha de la firma del Convenio de Financiamiento de \$1.883,33 por dólar, el equivalente en dólares sería de \$854.003,96 representando un 157% de ejecución.

NOTA 7: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

Para el periodo 01 de enero 2020 al 14 de febrero de 2021, no se cuenta con ningún ajuste de periodos anteriores.

NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante la ejecución del proyecto con corte al 14 de febrero de 2021, se han suscrito un total de 112 contratos por la suma equivalente a US\$3.970.489, como se muestra a continuación:

Componente	Cantidad de contratos y/o procesos	Valor USD\$
1.Gestión del Conocimiento	13	439.580
2.Adopción de medidas de adaptación para hacer frente a los impactos de la variabilidad y el cambio climático en el balance hidrológico de las áreas	98	3.109.134 ³
3.Coordinación y administración del proyecto	1	421.575 ⁴
Total	112	3.970.489

³ Se presenta una ejecución en pagos por la suma de USD\$3.299.717,18. La diferencia por la suma de USD\$190.583,18 corresponde a gastos ejecutados a través la figura de anticipos y gastos de viaje.

⁴ Por motivo de la segunda prórroga del acuerdo de Financiamiento, se acordó una adición a favor de CI por la suma de \$46.842. Mediante oficio No 8250-2-062 del 17 de septiembre de 2020, El MADS solicitó al BID no Objeción al Otrosí No.1 al Acuerdo No.01 entre el MADS y CI y la adición por la suma de USD\$46.842 para un total de US\$468.417. Mediante oficio No CCO - 2174 / 2020 del 16 de octubre de 2020, el BID emitió la No objeción respectiva. Dicho Otrosí no fue suscrito por observaciones realizadas por la oficina de Contratos del MADS con relación al último desembolso y que se manifestaron con fecha posterior al 14 de febrero. Según concepto de dicha oficina, no era posible suscribir el otrosí. El 4 de marzo de 2021 se llevó a cabo una reunión entre el BID, el MADS y CI en la que se acordó lo siguiente: (i) Una vez CI presente el informe final del proyecto y este sea recibido a satisfacción por el MADS, CI podrá proceder con el cobro de los gastos de administración acordados en el Convenio de Financiamiento siguiendo el procedimiento de los cobros anteriores.(ii) Dicho cobro será por la suma de USD\$46.842 y, (iii) Una vez CI proceda con el cobro, el MADS confirmará al BID su aprobación al informe final y No Objeción al cobro presentado por CI. Dado que los recursos fueron ya desembolsados en su totalidad por el BID a CI y la transferencia entre componentes 2 y 3 fue aprobado por el BID (reflejado en los sistemas), con la no-objeción del MADS, CI podrá hacer efectivo el cobro por la suma de USD\$46.842. Este pago a favor de CI fue procesado en mayo de 2021 una vez se recibió la aprobación respectiva del MADS.

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

NOTA 9: COMPONENTES DEL PROYECTO

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

Año	Gastos USD \$	%
2015	88.163,78	2%
2016	528.999,29	13%
2017	284.352,08	7%
2018	634.080,08	16%
2019	1.141.842,86	29%
2020 -2021	1.244.870,14	32%
TOTAL	3.922.308,23	100%

CONCEPTO	Presupuesto			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual A 14 febrero 2021		
	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrap.	TOTAL
1. Transferencia de información y conocimiento sobre impactos del cambio climático en la regulación del agua, a comunidades y actores.	1.559.000,00	450.000,00	1.109.000,00	440.042,79	2.164.361,52	2.604.40,31
2. Adopción de medidas de adaptación	12.397.333,00	3.297.333,00	9.100.000,00	3.124.552,11	7.532.537,90	10.657.090,01
3. Coordinación y Administración	1.668.417,00	468.417,00	1.200.000,00	357.713,33	0,00	357.713,33
Totale	15.624.750,00	4.215.750,00	11.409.000,00	3.922.308,23	9.696.899,42	13.619.207,65

NOTA 10: DESEMBOLSOS EFECTUADOS

A continuación, se detalla los desembolsos realizados al Proyecto al 14 de febrero de 2021:

Desembolso	Fecha	Modalidad	Valor USD\$
1	23-sep.-15	Avance	247.404,00
2	20-oct.-16	Reembolso	153.937,20
3	26-oct.-16	Avance	456.774,00
4	20-dic.-17	Avance	623.828,34
5	20-dic.-18	Avance	931.533,24
6	19-dic.-19	Avance	1.397.219,64
7	15-dic.-20	Avance	405.053,58
Total Desembolsos			4.215.750,00

CONSERVACIÓN INTERNACIONAL

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO

ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO

NOTA 11. CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS”

No existe diferencia entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas; así:

Estados Financieros Básicos	VALOR USD\$
Estado de Efectivo Recibido y desembolsos efectuados	3.922.308,23
Estado de inversiones acumuladas	3.922.308,23
Diferencia	0,00

NOTA 12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

A continuación, se presenta la Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente, donde se puede evidenciar que no existe diferencia entre los valores allí consignados:

Categoría	Presupuesto (USD)	Saldo OPS1 (USD)	Saldo registrado convenio (USD)	Diferencia
1. Gestión del conocimiento	450.000	412.134,25	440.042,79	- 15.122,25
2. Adopción de medidas	3.297.333,00	2.765.792,73	3.124.552,11	- 371.545,67
3. Coordinación y Administración	468.417,00	357.713,33	357.713,33	0,00
Total	4.215.750,00	3.535.640.31	3.922.308,23	- 386.667,92

La diferencia por la suma de USD \$386.667,92, corresponde a la cifra pendiente de justificar a 14 de febrero de 2021.

NOTA 13. CONTINGENCIAS:

A la fecha de corte de los presentes Estados Financieros, no se conoce la existencia de procesos judiciales a favor o en contra del proyecto financiado con recursos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversiones No. GRT/CX-14525-CO, cobros que deban provisionarse, celebración de acuerdos extrajudiciales ni cualquier otra información que deba presentarse en los Estados Financieros y que además pudieran afectar la ejecución del Convenio.

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES:

Al 14 de febrero de 2021, se encontraba pendiente pagos generados desde el 15 de febrero hasta el 28 de mayo 2021 los cuales ascienden a la suma de COP\$1.000.636.368,65 equivalente a US\$293.441,77; esta cuantía fue pagada con recursos del anticipo y justificado al Banco de forma posterior; mismo valor relacionado en las notas 4 y 5.

**CONSERVACIÓN INTERNACIONAL
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIONES No. GRT/CX-14525-CO
ADAPTACIÓN A LOS IMPACTOS CLIMÁTICOS EN REGULACIÓN Y SUMINISTRO DE AGUA PARA EL ÁREA DE
CHINGAZA-SUMAPÁZ-GUERRERO**

Una vez justificado el valor anterior, al cierre del proyecto su ejecución ascendió al 100% de los recursos presupuestados, como se detalla a continuación:

Rubro	(I) Presupuesto Vigente	Eventos subsecuentes- pagos posteriores al cierre	Ejecución Final	% Ejecución
Componente I: Gestión del conocimiento	450.000,00	8.468,70	450.000,00	100%
Componente II: Medidas de adaptación M&E y auditoria	3.297.333,00	175.165,07	3.297.333,00	100%
Coordinación y administración del proyecto	468.417,00	109.808,00	468.417,00	100%
GRAN TOTAL	4.215.750,00	293.441,77	4.215.750,00	100%

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 auditoria de los estados financieros del proyecto correspondientes a la vigencia del 1 de enero del 2020 y el 14 de febrero 2021 y periodos precedentes no se dejaron indicaciones de ajuste en los informes emitidos.