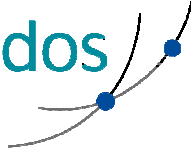


mgi páez asociados

AUDITORES Y CONSULTORES



FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

**PROYECTO: “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN
GRT/CM/17201-CO**

**Por el periodo comprendido del 28 de diciembre de 2018
al 28 de junio de 2022 – Cierre del Proyecto**

FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)

**PROYECTO: “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN GRT/CM/17201-CO**

**Por el periodo comprendido del 28 de diciembre de 2018
al 28 de junio de 2022 – Cierre del Proyecto**

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

CONTENIDO	PAGINA
1. Informe de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto.	1 - 4
2. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados a 28 de junio de 2022 cierre del proyecto	5
3. Estado de Inversiones Acumuladas a 28 de junio de 2022 cierre del proyecto.	6
4. Notas a los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto al 28 de junio de 2022 cierre del Proyecto	7 - 23
5. Informe Revisión de Gastos	24-25
6. Anexo 1 Gastos justificados - Solicitudes de Desembolsos No. 1 a 6 Financiación BID	26
7. Anexo 2 Gastos justificados – Contrapartida Local WWF	27
8. Carta de Representación Financiera	28-29



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

**PROYECTO: “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”,
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN GRT/CM/17201-CO**

Doctora

SANDRA VALENZUELA DE NARVÁEZ

DIRECTORA EJECUTIVA

FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)

PROYECTO “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”

Bogotá D.C.

1. OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros de Propósito Especial: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, Estado de Inversiones Acumuladas y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros, por el periodo comprendido del 28 de diciembre de 2018 al 28 de junio de 2022 – cierre del Proyecto “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”, ejecutado por el FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA) y financiado con recursos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM/17201-CO.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL” por el periodo comprendido entre el 28 de diciembre de 2018 al 28 de junio de 2022 – cierre del Proyecto 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 de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM/17201-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.

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-273-12 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 WWF Colombia, 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 favorable.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

3.1 RECURSOS DISPONIBLES

Tal y como se señala en la Nota No. 05 – Efectivo Disponible a los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto, a 28 de junio de 2022, este reporta un saldo disponible en la cuenta corriente de destinación específica No.82100000418, de Bancolombia por \$169.122.410,28, que re-expresados a la tasa de monetización del último desembolso \$3.772,77 representa USD44.827,12; recursos que corresponden al pago de la evaluación final, auditoría y reintegros pendientes a WWF Colombia.

3.2 JUSTIFICACIÓN DE RECURSOS TRAMITADA A TRAVÉS DE LA SOLICITUD DE DESEMBOLSO No. 5

Tal y como se señala en la Nota No.18 eventos subsecuentes de los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto, el 23 de septiembre de 2022, el Organismo Ejecutor WWF, presentó ante el BID la última justificación de recursos por valor de USD319.537,92 de la fuente BID y USD1.495,01 como aporte en especie de la fuente Contrapartida Local, para un total reportado como contrapartida en especie por USD24.827,56. Es de anotar que con fecha 27 de septiembre de 2022 se da alcance a la justificación No.5 por reclasificaciones entre componentes de USD280,87.

4. CUESTIONES CLAVES

4.1 IMPACTO COVID 19- PRÓRROGA DEL PROYECTO

Durante las vigencias de 2020 y 2021, se presentó la emergencia sanitaria que fue declarada como Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) y el Gobierno Nacional, la cual afectó sustancialmente la ejecución del proyecto, para lo cual fue necesario que WWF gestionara ante el Banco una extensión del plazo contractual estimado en 12 meses, con el objetivo de realizar un cierre adecuado de actividades y fortalecer las acciones de sostenibilidad técnica y financiera de las herramientas construidas desde el proyecto, acatando los protocolos de bio seguridad y aforo para estas actividades. Para lo anterior, el Banco aprobó dicha extensión según No Objeción No. BID CCO-1286-2021, con nueva fecha

de finalización a junio 28 del 2022, lo cual permitió la ejecución de los recursos y el logro del objetivo del proyecto.

5. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO DE FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA) CON RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

WWF Colombia 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 6.02 del Convenio de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM-17201-CO, 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. WWF Colombia 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. WWF Colombia, como organismo ejecutor del Proyecto cumplió su responsabilidad de supervisar el proceso de preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto.

6. 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.

7. HECHOS SUBSECUENTES

Tal como se detalla en la Nota 18 Eventos Subsecuentes de los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto, el Organismo Ejecutor realizó diferentes actividades que permitieron el cierre exitoso del proyecto, de conformidad con el Artículo 5 - Período de Cierre de Normas Generales del Convenio, que incluye transacciones del 29 de junio al 27 de septiembre de 2022, del cual resumimos las siguientes:

- Pago final de los servicios de Auditoría y del Evaluador final.
- Recibo de recursos por reembolsos.
- Pago de reintegros.
- Radicación ante el Banco de los gastos pendientes de ser justificados.
- Cancelación de la cuenta bancaria exclusiva del proyecto

8. RESTRICCIÓN DEL USO Y DISTRIBUCIÓN

Este informe ha sido preparado únicamente para información y uso de la administración de WWF Colombia 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 septiembre de 2022

FUNDACIÓN MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)

Cooperación Técnica No Reembolsable: ATN/CM-17201-CO. "Fortalecimiento de la Gobernanza Forestal"

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

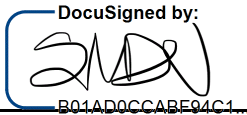
(Expresado en US dólares)

Período comprendido del 28/12/2018 a 28/06/2022 - Cierre de proyecto

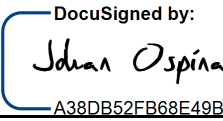
Período terminado en

EFECTIVO RECIBIDO	BID	Local WWF	TOTAL	BID	Local WWF	TOTAL
Acumulado al comienzo del período	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Durante el período	0	0	0	0	0	0
▪ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos, reconocimiento y reembolso contra garantía de carta de credito)	1,500,000	0	1,500,000	0	0	0
▪ Intereses Recibidos	0	0	0	0	0	0
▪ Otros (detallar)	0	0	0	0	0	0
▪ Contrapartida en especie	0	24,828	24,828	0	0	0
Total Efectivo Recibido	1,500,000	24,828	1,524,828	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
PAGOS EFECTUADOS	0	0	0	0	0	0
Acumulado al comienzo del período	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Durante el período	0	0	0	0	0	0
▪ Reintegros	0	0	0	0	0	0
▪ Pagos por Bienes y Servicios	1,500,000	0	1,500,000	0	0	0
▪ Otros (detallar)	0	0	0	0	0	0
▪ Inversión Contrapartida en especie	0	24,828	24,828	0	0	0
Total Efectivo Desembolsado	1,500,000	24,828	1,524,828	0	0	0
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0

Fecha:28/06/2022

DocuSigned by:


Sandra Valenzuela de Narváes
Representante Legal

DocuSigned by:


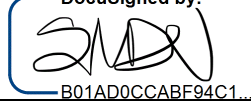
Johan Ospina Lozano
Contador T.P. No.168582-T

FUNDACIÓN MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)
Cooperación Técnica No Reembolsable: ATN/CM-17201-CO. "Fortalecimiento de la Gobernanza Forestal"
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(Expresado en US dólares)
Período terminado en 28/06/2022

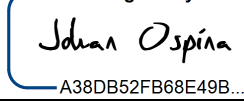
COMPONENTES	Presupuesto			Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior			Movimientos Durante el Ejercicio Actual (28/12/2018 a 28/06/2022)			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual		
	Presupuesto Vigente	Presupuesto BID	Aporte WWF	BID	Aporte WWF	TOTAL	BID	Aporte WWF	TOTAL	BID	Aporte WWF	TOTAL
Componente 1: Fortalecimiento de Capacidades	204,000	204,000	0	0	0	0	204,000	0	204,000	204,000	0	204,000
Producto 1.1 Reuniones interinstitucionales (MADS, Mindefensa, Fuerza Pública, Procuraduría, Fiscalía, Corporaciones Autónomas) en fase de aprestamiento	36,232	36,232	0	0	0	0	36,232	0	36,232	36,232	0	36,232
Producto 1.2 Eventos de fortalecimiento de capacidades con Procuraduría, Fiscalía y Jueces	167,768	167,768	0	0	0	0	167,768	0	167,768	167,768	0	167,768
Producto 1.3 apoyo a cuatro Corporaciones Autónomas en temas de fiscalización ambiental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Componente 2: Desarrollo de Núcleos Forestales	861,999	861,999	0	0	0	0	861,999	0	861,999	861,999	0	861,999
Producto 2.1 Desarrollo de Núcleos Forestales para la producción responsable (Nororiente Antioqueño, Pacífico Norte, Pacífico Sur, Santander)	647,593	647,593	0	0	0	0	647,593	0	647,593	647,593	0	647,593
Producto 2.2 Capacitación y fortalecimiento a los beneficiarios de los Núcleos de Desarrollo Forestal	65,916	65,916	0	0	0	0	65,916	0	65,916	65,916	0	65,916
Producto 2.3 Desarrollo y fortalecimiento de sistema de trazabilidad forestal	134,724	134,724	0	0	0	0	134,724	0	134,724	134,724	0	134,724
Producto 2.4 Sistematización orientada a colectar aprendizajes en torno a la línea de trabajo de gobernanza forestal	13,766	13,766	0	0	0	0	13,766	0	13,766	13,766	0	13,766
Componente 3: Mercados Forestales Legales	59,318	59,318	0	0	0	0	59,318	1,495	60,813	59,318	1,495	60,813
Producto 3.1 Compras públicas sostenibles - CPS para madera de origen legal	3,985	3,985	0	0	0	0	3,985	0	3,985	3,985	0	3,985
Producto 3.2 Fase de promoción de productos forestales	39,016	39,016	0	0	0	0	39,016	0	39,016	39,016	0	39,016
Producto 3.3 Exposiciones organizadas	16,317	16,317	0	0	0	0	16,317	1,495	17,812	16,317	1,495	17,812
Componente 4: Administración /Gestión del Proyecto	392,483	374,683	17,800	0	0	0	374,683	23,333	398,016	374,683	23,333	398,016
4.1 Viajes de seguimiento y monitoreo	16,505	16,505	0	0	0	0	16,574	0	16,574	16,574	0	16,574
4.2 Evaluación Final	21,258	21,258	0	0	0	0	21,205	0	21,205	21,205	0	21,205
4.3 Auditoría financiera	20,512	20,512	0	0	0	0	20,491	0	20,491	20,491	0	20,491
4.4 Overhead	334,209	316,409	17,800	0	0	0	316,413	23,333	339,746	316,413	23,333	339,746
TOTALES	1,517,800	1,500,000	17,800	0	0	0	1,500,000	24,828	1,524,828	1,500,000	24,828	1,524,828

Nota: La descripción de este Estado debe corresponder, como mínimo, a los componentes y sub-componentes presentados en el Anexo Único del contrato de préstamo.

Fecha Corte: 28/06/2022

DocuSigned by:

B01AD0CCABF94C1...

Sandra Valenzuela de Narváes
Representante Legal

DocuSigned by:

A38DB52FB68E49B...

Johan Ospina Lozano
Contador T.P. No.168582-T



**CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN
GRT/CM/17201-CO PROYECTO:**

“FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 28 DE JUNIO DE 2022**



NOTAS A LOS ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS E INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONVENIO

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

NOTA 1. – ENTIDAD REPORTANTE

FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA) Entidad sin ánimo de lucro, identificada con NIT.901.285.046-1. con domicilio principal en la Carrera 10 A # 69 A - 44 de la ciudad de Bogotá D.C., Colombia, inscrita en cámara de comercio el 17 de mayo de 2019 y con vigencia legal indefinida

¿Quiénes somos? La Fundación tiene como objeto social, la protección, conservación, recuperación del medio ambiente, el manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y la promoción del medio ambiente sostenible. Especialmente, busca detener la degradación ambiental de la tierra en construir un futuro en el que el ser humano viva en armonía con la naturaleza, conservando la diversidad biológica mundial, asegurando que el uso de los recursos naturales renovables sea sostenible y promoviendo la reducción de la contaminación y del consumo desmedido.

Durante el año 2019 la fundación realizó su proceso de registro en el Régimen Tributario Especial, esta condición fue otorgada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, conforme a la resolución 2019032242639305197 del 7 de octubre de 2019, resolviendo autorizar por el año gravable 2019, en el 2020 se realizó la actualización mediante el formulario No. 52451000900877 actualmente WWF Colombia es contribuyente del régimen Tributario especial.

WWF COLOMBIA trabaja por un planeta vivo, y su misión es detener la degradación del ambiente natural de la tierra y construir un futuro en el que el ser humano viva en armonía con la naturaleza: Conservando la diversidad biológica mundial, asegurando que el uso de los recursos naturales renovables sea sostenible y promoviendo la reducción de la contaminación y del consumo desmedido.

WWF Colombia aspira a que, en el país y las eco regiones asociadas, la protección de los ecosistemas representativos esté en armonía con la satisfacción de las necesidades y anhelos de las comunidades locales y las futuras generaciones. Así mismo, espera que tanto la creación y el fortalecimiento de alianzas estratégicas, como el desarrollo de proyectos en conjunto, provean un nuevo escenario, uno en el cual las comunidades decidan y actúen en la promoción de la conservación y el uso sostenible de la biodiversidad y de los recursos naturales para asegurar, así, el reconocimiento de los servicios ambientales y ecológicos, tanto como el mejoramiento de sus condiciones de vida.

Sólo con el compromiso y la articulación de las acciones emprendidas por diferentes sectores, se producirá un cambio duradero, un cambio positivo y sostenible a largo plazo.

WWF Colombia es el “Organismo Ejecutor” del proyecto “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”, CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN GRT/CM/17201-CO y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO, en su calidad de Administrador de la Facilidad Colombia Sostenible.



NOTA 2 - DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El convenio "Fortalecimiento de la Gobernanza Forestal" código GRT/CM/17201-CO.

El objetivo general del Proyecto es contribuir a la implementación de la Estrategia Integral de Control a la Deforestación y Gestión de los Bosques, política nacional que tiene como objetivo la reducción de la deforestación y degradación de los bosques naturales, lo cual se realiza a través de:

- Fortalecimiento de capacidades de los actores asociados al protocolo de control de la deforestación.
- Fomento de esquemas asociativos que permitan el desarrollo de actividades de forestería comunitaria e impulsar la creación de núcleos forestales.
- Aporte a la construcción del Sistema de Trazabilidad Forestal de productos provenientes de bosque natural.
- Compra Responsable de Productos Forestales, mediante la realización de ruedas de negocios y herramientas web.

Para ello, se han conformado 4 núcleos forestales: Pacífico Sur, en la zona de Guapi; Pacífico Norte, en Apartadó; Nororiente Antioqueño, en el municipio de Segovia; Santander, en los municipios de San Vicente y Carmen de Chucurí

El 28 de diciembre de 2018 se firmó la carta convenio no reembolsable de inversión No. GRT/CM/17201-CO "Fortalecimiento de la Gobernanza Forestal" mediante la cual el BID le otorga una cooperación técnica no reembolsable a WWF, hasta por el monto de Un millón quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$1.500.000), o su equivalente en pesos, la cual se denomina contribución, para financiar la adquisición de bienes y servicios relacionados y la selección y contratación de consultores necesarios para la realización del proyecto.

El Convenio tiene fecha de suscripción: 28 de diciembre de 2018, el plazo para la ejecución fue de treinta (30) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del convenio; en fecha 09 de junio de 2021, se recibió No Objeción (CCO-1286/2021) donde se amplió el plazo en doce (12) meses más, es decir, hasta el 28 de junio de 2022; el plazo para el desembolso de los recursos de la Contribución sería de cuarenta y dos (42) meses contados a partir de 28 de diciembre de 2018. El costo total del proyecto se estimó en el equivalente a Un millón quinientos diecisiete mil ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$1.517.800), el cual estuvo compuesto por el monto de la contribución, por valor de Un millón quinientos mil dólares (US\$1.500.000) y diecisiete mil ochocientos dólares (US\$17.800) de aporte en especie de WWF Colombia.

Al finalizar el proyecto se realizó una ejecución de: Un millón quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$1.500.000), correspondiente a recursos del BID.

El valor de la contrapartida en especie aportada por WWF Colombia fue de US\$24.827,56, es decir, una mayor ejecución por US\$7.027.56.



Tabla 1. Presupuesto inicial (US\$)

Categoría de Gasto	Contribución	Aporte local de WWF Colombia	TOTAL
Componente 1. Fortalecimiento de Capacidades	204,000	0	204,000
Componente 2. Desarrollo de Núcleos Forestales	861,999	0	861,999
Componente 3. Mercados Forestales Legales	59,318	0	59,318
Administración y Gestión del Proyecto	374,683	17800	392,483
Total	1,500,000	17,800	1,517,800

La ejecución del proyecto y la utilización de los recursos de la contribución del Banco serán a cargo de FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA).

Para lograr el cumplimiento del objetivo y el propósito del proyecto se implementan tres (3) componentes técnicos y uno (1) administrativo, así:

Componente 1. Fortalecimiento de Capacidades

Este componente tiene como objetivo el fortalecimiento de capacidades de los actores asociados al protocolo de control de la deforestación, entre los cuales se destacan las instituciones del sector de defensa (Fuerza Aérea, Armada Nacional, Ejército Nacional y Policía Nacional), fiscalía general de la Nación y su Cuerpo Técnico de Investigación (CTI), así como las cuatro Autoridades Ambientales Regionales de los núcleos forestales priorizados para intervención del Proyecto. Esto permitirá mejor el conocimiento y establecer los canales de articulación frente a las acciones conjuntas para el control de la deforestación. El fortalecimiento de capacidades también se realizará a las comunidades locales en temas de forestería comunitaria, extracción de impacto reducido en bosque natural, optimización de producción y manejo de desperdicios. Se desarrollará un documento de línea base para cada núcleo, el cual será insumo fundamental para la implementación de las actividades previstas y evaluación final de progreso. Finalmente, se llevarán a cabo eventos virtuales (curso virtual en la plataforma del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible de la República de Colombia) en temas forestales y de control a la deforestación.

Componente 2. Desarrollo de núcleos forestales

El objetivo de este componente tiene como finalidad el establecimiento y desarrollo de los cuatro núcleos forestales priorizados (Pacífico Sur, Pacífico Norte, Nororiente Antioqueño y Santander), fomentando esquemas asociativos que permitan desarrollar actividades de forestería comunitaria y una oferta de madera legal. Para cada núcleo se elaborará un plan de aprovechamiento forestal y se generará la documentación necesaria para adelantar el trámite de los permisos respectivos con las Autoridades Ambientales Regionales. Se apoyará la implementación de cuatro (4) planes de aprovechamiento forestal (se financiará hasta sesenta por ciento (60%) para compra de insumos, equipos, transportes entre otros) y se alcanzarán los acuerdos comerciales necesarios para la distribución en el mercado (al menos uno por núcleo). También, se impartirán capacitaciones a los actores (comunitarios e institucionales) en temas de aprovechamiento,



extracción de impacto reducido en bosque natural, optimización de producción y desperdicios de procesamiento en industrias forestales.

Además, este componente apoyará la implementación de una herramienta de calificación cuantitativa en línea, que permita a las autoridades ambientales realizar el seguimiento al cumplimiento del esquema de reconocimiento y aprovechamiento del bosque natural, con el fin de dar al productor la verificación de la legalidad en la madera cosechada. Se apoyará la implementación de tres (3) métodos de marcaje en los núcleos priorizados para determinar su efectividad y factibilidad de escalonamiento a nivel nacional para lo que se financiará equipamiento, insumos y otros costos relacionados. Como resultado se desarrollará la propuesta del sistema de trazabilidad forestal nacional que contenga identificación de necesidades, modelo de gobernanza, hoja de ruta, recomendaciones técnicas y presupuesto. Estas acciones a su vez estarán acompañadas de procesos formativos a los actores sociales e institucionales involucrados.

Componente 3. Mercados Forestales Legales

Este componente tiene como objetivo la generación de alianzas comerciales y el desarrollo de planes de negocios para cada uno de los núcleos priorizados que consoliden las cadenas de valor de madera legal. Para esto, se elaborarán cuatro (4) planes de negocios para incrementar la competitividad del sector forestal y enfocar las acciones comerciales. Además, se realizarán cuatro (4) ruedas de negocios para contactar directamente a los productores con compradores y establecer alianzas comerciales, también se utilizarán canales web para incentivar la venta.

Administración, auditoría y overhead

A través de este rubro se financiarán las auditorías y evaluaciones previstas para el Proyecto, así como los gastos de viaje y desplazamiento para el desarrollo de las actividades relacionadas. También se incluye el pago del Overhead al Organismo Ejecutor para la administración de los recursos, veintidós por ciento (22%) quien proveerá a su cargo la coordinación técnica del Proyecto y gestión financiera.

EQUIPO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO

El equipo que participó en la ejecución del proyecto estuvo conformado por profesionales del Staff de la siguiente manera: i) El Coordinador del Proyecto; ii) Especialista en Adquisiciones; iii) Especialista Financiero; iv) Consultores en las diferentes regiones donde se desarrolló el proyecto.

Período de Cierre. (Artículo 5 de las Normas Generales)

- (a) El Beneficiario se compromete a llevar a cabo o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor lleve a cabo, dentro del plazo de noventa (90) días contado a partir de la fecha estipulada para el último desembolso de los recursos de la Contribución, las siguientes acciones: (i) finalizar los pagos pendientes a terceros, si los hubiere; (ii) conciliar sus registros y presentar, a satisfacción del Banco, la documentación de respaldo de los gastos efectuados con cargo al Proyecto y demás informaciones que el Banco solicite; y (iii) devolver al Banco el saldo sin justificar de los recursos desembolsados de la Contribución.
- (b) Sin perjuicio de lo anterior, si el Convenio prevé informes de auditoría financiera externa financiados con cargo a los recursos de la Contribución, el Beneficiario se compromete a reservar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor reserve, en la forma que se acuerde con el Banco, recursos suficientes para el pago de estas. En este caso, el Beneficiario se compromete, asimismo, a acordar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor acuerde, con el Banco, la forma en que se llevarán a cabo los pagos correspondientes a dichas auditorías. En el evento de que el Banco no reciba los mencionados informes de auditoría



financiera externa dentro de los plazos estipulados en este Convenio, el Beneficiario se compromete a devolver o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor devuelva, al Banco, los recursos reservados para tal fin, sin que ello implique una renuncia del Banco al ejercicio de los derechos previstos en el Artículo 7 de este Convenio

Gastos con cargo a la Contribución. (Artículo 6 de las Normas Generales)

- (a) La Contribución se destinará exclusivamente para cubrir los gastos elegibles incluidos en las categorías que, con cargo a la misma, se establecen en el presupuesto del Proyecto incluido en el Anexo Único que describe el Proyecto. Sólo podrán cargarse a la Contribución los gastos reales y directos efectuados para la ejecución del Proyecto. No podrán cargarse gastos indirectos o servicios de funcionamiento general, no incluidos en el presupuesto de este Proyecto.
- (b) De conformidad con lo establecido en el Acuerdo sobre Procedimientos Financieros, si se determina en cualquier momento a través de cualquier inspección, reporte o informe u otros medios que los recursos de la Contribución no fueron utilizados para los fines y propósitos del Proyecto, el Beneficiario deberá retornar oportunamente al Banco dichos recursos utilizados para gastos no elegibles.

NOTA 3. - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de preparación y presentación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y con base en otras disposiciones legales aplicables para las entidades sin ánimo de lucro (ESAL), que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Bases de preparación

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, a 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Los estados financieros propios de la Fundación al 31 de diciembre de 2021 corresponden a los estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para el Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES).

La Fundación WWF Colombia prepara los **Estados Financieros de Propósito Especial** para el convenio GRT/CM-17201-CO, y corresponden a:

- Un “Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados Un “Estado de Inversiones Acumuladas”.
- Notas explicativas.



Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros de propósito especial para el convenio GRT/CM-17201-CO, han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

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 WWF Colombia 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 WWF Colombia como se describe en el ítem estructura contable de este informe permitiendo identificar las sumas recibidas de la fuente 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 Bancolombia identificada con el No. 82100000418.

Unidad Monetaria

Los registros de las transacciones relacionadas al programa se preparan en moneda local: pesos colombianos COP\$, que es la moneda funcional en la cual WWF Colombia como organismo ejecutor mantiene sus registros contables, sin embargo, para efectos de presentación de los Estados Financieros de propósito especial del convenio GRT/CM-7201-CO, estas cifras se re expresan o convierten a dólares americanos (US\$), de acuerdo a la tasa de negociación bancaria de cada uno de los anticipos con cargo a la contribución que desembolsa el BID, utilizando el método de agotamiento de saldos, de acuerdo al avance de ejecución financiera en forma cronológica.

Pagos o desembolsos

Corresponden a las erogaciones o pagos en la ejecución del Proyecto, los cuales se convierten a dólares según la tasa correspondiente del anticipo recibido.

Estructura contable

La Fundación cuenta con una estructura contable que responde a las necesidades locales, a los requerimientos de los órganos de administración y control, así como a las necesidades de información de los financiadores, entre los campos utilizados la siguiente manera:



Clase, Grupo, Cuenta, Subcuenta, Tipo de transacción, Fecha, Identificación Tercero, Nombre Tercero, Contrato/Empleado, Grant, Proyecto, Número de transacción, Detalle, Estado de la transacción, TRM.

Clase, Grupo, Cuenta, Subcuenta: responden al Plan único de cuentas, de acuerdo con las normas y principios de contabilidad aceptados en Colombia, que responden a una clasificación (1- activo; 2 – Pasivo; 3- Patrimonio; 4- Ingreso; 5- Egreso o gasto).

Contrato: identifica cada uno de los contratos de consultoría realizado con personas naturales o jurídicas, en la estructura contable se identifica con 4 dígitos alfanuméricos.

Empleado: con el fin de identificar los cargos realizados a los empleados la estructura los identifica con 4 dígitos numéricos

La estructura contable de WWF Colombia integra la contabilidad del Programa, mediante el centro de costo denominado Grant (Fuente Donante-FS): que es la identificación de 4 dígitos, alfanumérica, de cada uno de los donantes quienes financian los proyectos. Para el convenio GRT/CM-17201-CO, la Fuente Donante se identifica con el código **C022**, que permite identificar los recursos de la contribución

Proyecto: corresponde al conjunto de actividades interrelacionadas que buscan desarrollar una idea u objetivo y para la cual se establece un modo determinado y un conjunto de medios necesarios, se identifican mediante 8 dígitos alfanuméricos. Para el convenio GRT/CM-17201-CO, se designa el código de proyecto (**9L080842**).

NOTA 4. – IMPACTO COVID-19

La Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró el 11 de marzo de 2020 que el brote del nuevo coronavirus COVID-19 es una pandemia, por lo que instó a los Estados a tomar acciones urgentes para mitigar su contagio. Por lo anterior, el presidente de la República declaró el Estado de Emergencia Económica y posteriormente se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio, restricciones de movilidad, lo cual provocó el cierre de establecimientos de comercio, educación y reducción de las actividades productivas de todos los sectores hasta inicios del año 2021.

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el Gobierno Colombiano para mitigar su propagación, impactaron significativamente en la recuperación de la economía. Teniendo en cuenta la situación sanitaria, WWF Colombia tomó medidas para reducir la propagación del coronavirus y evaluó los posibles impactos relevantes con respecto a los efectos de la pandemia de acuerdo a su estructura administrativa y financiera, optando por cerrar temporalmente las dos oficinas (Cali y Bogotá), operando bajo la metodología de trabajo de forma remota (trabajo en casa), logrando mantener la continuidad de su funcionamiento en cumplimiento de su actividad meritoria.

El cese del aislamiento preventivo obligatorio, la flexibilización de las restricciones de movilidad y apertura paulatina de establecimientos, han impactado favorablemente para retomar las actividades del convenio, tales como viajes, reuniones y talleres programados en el segundo semestre del año 2021, acatando los protocolos de bio seguridad y aforo para estas actividades, favoreciendo la ejecución financiera del convenio GRT/CM-17201-CO.

La finalización de la fecha de vigencia del convenio estaba prevista a junio 28 de 2021, se gestionó ante el financiador una extensión de tiempo estimada en doce meses, para realizar un



cierre adecuado de actividades y fortalecer las acciones de sostenibilidad técnica y financiera de las herramientas construidas desde el proyecto, propuesta aprobada en la comunicación BID CCO- 1286-2021, con una nueva fecha de finalización a junio 28 del 2022.

NOTA 5. - EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible a 28 de junio de 2022 está depositado en la cuenta bancaria exclusiva del proyecto: Bancolombia, cuenta corriente No. 82100000418, reflejando un saldo a este corte por: COP\$169.122.410,28 que re expresados a la tasa de incorporación del desembolso número 6: \$3.772,77 pesos; representa un valor de US\$44.827.12 dólares.

Detalle	USD	
Desembolsos Recibidos		1,500,000.00
MENOS: Desembolsos Efectuados :		
.- Recursos Justificados	1,180,462.08	
.- Recursos Pendientes de Justificar	319,537.92	1,500,000.00
Total Recursos Disponibles		0.00
Saldo Cuenta Especial		44,827.12

Explicación Diferencia :

.- Pagos pendientes por realizar (Auditoría y Evaluación Final)	- 16,789.54
.- Reintegro a WWF : Logic Tours SAS	- 8,905.93
.- Reintegro Logic Tours realizado en Julio 2022	6,167.45
.- Reintegro Shirley Mary Campo realizado en Julio 2022	703.68
.- Impuestos pendientes de Reintegrar a WWF (Retefuente - Retelca)	- 26,002.78
TOTAL	- 44,827.12

NOTA 6. EFECTIVO RECIBIDO

A 28 de junio de 2022 los recursos desembolsados de la fuente BID totalizan USD\$1.500.000, a continuación, se relacionan los desembolsos recibidos.

Número de Desembolso	Fecha de Desembolso	Valor USD\$	TRM	Valor Recibido en Cuenta Bancaria Exclusiva COP \$
1	Reembolso 24/02/2020	8,942.15		29,901,718.54
2	27/05/2019	115,290.00	\$3,352.69	386,531,730.00
3	15/07/2020	477,530.00	\$3,682.38	1,758,448,988.00
4	17/03/2021	252,003.00	\$3,577.00	901,414,731.00
5	08/10/2021	400,000.00	\$3,763.37	1,505,347,547.00
6	02/06/2022	246,234.85	\$3,772.77	928,987,494.00
TOTAL		1,500,000.00		5,510,632,208.54



NOTA 7. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos efectuados durante la vigencia del proyecto por parte del BID, totalizan US\$1.500.000, de los cuales se han justificado recursos por valor de US\$1.180.462.08 y la justificación No.5 pendiente por presentar al BID por valor de US\$319.537.92 según el siguiente detalle:

Componentes	Reintegro	Justificación No.1	Justificación No.2	Justificación No.3	Justificación No.4	Justificación No.5 (por presentar) (*)	Total Justificado
Componente 1-Fortalecimiento de Capacidades	8,190.59	1,854.99	37,529.36	51,582.44	70,529.44	34,313.18	204,000.00
Componente 2-Desarrollo de núcleos forestales	0	81,929.83	179,114.83	140,095.66	248,721.35	212,137.75	861,999.41
Componente 3-Mercados legales forestales	0	1,135.21	7,444.65	4,073.45	13,717.51	32,946.69	59,317.51
Componente 4-Gestión del proyecto	751.56	8,573.36	161,175.65	86,537.86	77,504.35	40,140.30	374,683.08
Totales	8,942.15	93,493.39	385,264.48	282,289.40	410,472.65	319,537.92	1,500,000.00

(*) Corresponde a el valor a presentar en la justificación No.5 al BID por USD319.537.92, de los cuales, al 28 de junio de 2022, fecha del cierre del proyecto, solamente quedaron pendiente por pagar a terceros: el de Fernando Ruiz – Evaluador y MGI Auditores – auditoria final.

NOTA 8. ANTICIPOS BID PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al cierre del proyecto en fecha 28 de junio de 2022, los gastos pendientes de justificar ante el BID corresponden a la justificación No. 5 y ascienden a la suma de U\$319.537,92 de acuerdo con el reporte OPS1.

NOTA 9. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación, presentamos el movimiento realizado de anticipos y las justificaciones presentadas al BID a corte 28 de junio de 2022, así:

Descripción	US\$
(+) anticipo (Mayo2019)	115,290.00
(+) Reembolso (Feb2020)	8,942.15
(-) anticipos reembolso legalizado (Feb2020)	- 8,942.15
(-) anticipos justificación 1 legalizado (julio2020)	- 93,493.39
(+) anticipos (Agosto2020)	477,530.00
(-) anticipos justificación 2 legalizado (Feb2021)	- 385,264.48
(+) anticipos (Marzo y Oct 2021)	652,003.00
(-) anticipos justificación 3 legalizado (Sept2021)	- 282,289.40
(-) anticipos justificación 4 legalizado (Mayo2022)	- 410,472.66
(+) anticipos (Junio2022)	246,234.85
(=) saldo de anticipos al cierre del período (1)	319,537.92
Anticipos de fondos según OPS1 (2)	319,537.92
Diferencias entre (1) y (2)	- 0.00



Está pendiente por presentar la justificación No. 5 (la cual se presentará en el transcurso del mes de septiembre-2022 una vez se realicen los pagos pendientes de: 1) Evaluación final – Fernando Ruíz; y de la auditoria a la firma MGI Auditores).

NOTA 10. APOORTE LOCAL WWF

De los aportes en especie con cargo a WWF por U\$17.800, a 28 de junio de 2022 la entidad como Organismo Ejecutor del Proyecto aportó de manera efectiva la suma de US\$24.827.56 equivalentes al 139.48% del total del compromiso con cargo a esta fuente; de este valor se reportará en la justificación No.5 la suma de USD1.495.01 en el componente 3.

NOTA 11. ESTADO DE INVERSIÓN DEL PROYECTO

La aplicación de los recursos en cada uno de los componentes y subcomponentes a 28 de junio 2022, totaliza una ejecución acumulada de (US\$1.500.000) equivalente al 100.00% del total de recursos de fuente BID, según lo establecido en el presupuesto del convenio de cooperación técnica no reembolsable; con cargo al aporte en especie de WWF Colombia se registra una ejecución de (US\$24.827.56) equivalente al 139.48% del presupuesto establecido para el aporte de contrapartida WWF. En el Estado de inversiones acumuladas se detalla la inversión por componente acumulada, para las vigencias 2018, 2019, 2020, 2021 y a 28 de junio de 2022.

En la siguiente tabla se muestra la inversión por componente, en forma acumulada a 28 de junio de 2022:

Componentes	Presupuesto Inicial			Ejecución Acumulada a Junio-28-2022			
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	% Ejec.
Componente 1-Fortalecimiento de Capacidades	204,000	0	204,000	204,000	0	204,000	100.00%
Componente 2-Desarrollo de núcleos forestales	861,999	0	861,999	861,999	0	861,999	100.00%
Componente 3-Mercados legales forestales	59,318	0	59,318	59,318	1,495	60,813	102.52%
Componente 4-Gestión del proyecto	374,683	17,800	392,483	374,683	23,333	398,016	101.41%
Total Componentes	1,500,000	17,800	1,517,800	1,500,000	24,828	1,524,828	100.46%

NOTA 12. CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS”.

Concepto	Valor USD\$
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	1,500,000
Estado de Inversiones Acumuladas	1,500,000
Diferencia	0

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



NOTA 13. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL CONVENIO CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORIAS DE INVERSIÓN

Durante la vigencia del proyecto, se han realizado legalizaciones de anticipos, las cuales son reportadas en el sistema del Banco a través del reporte OPS1 por categoría de gasto, como se detalla a continuación:

Tabla conciliación de registros (NOTA 13).

No.	Concepto	Gastos pendientes por justificar BID OPS 1	Registros WWF	Diferencia
1	Componente 1-Fortalecimiento de Capacidades	34,313.18	34,313.18	0.00
2	Componente 2-Desarrollo de núcleos forestales	212,137.75	212,137.75	0.00
3	Componente 3-Mercados legales forestales	32,946.69	32,946.69	0.00
4	Componente 4-Gestión del proyecto	40,140.30	40,140.30	0.00
Totales		319,537.92	319,537.92	0.00

NOTA 14. AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

No se presentan ajustes de periodos anteriores, ya que los estados financieros de propósito especial auditados corresponden a la primera versión que se realiza para el Proyecto en observancia a lo establecido en la cláusula 6.02 literal c del convenio de financiamiento no reembolsable de inversión No. GRT/CM-17201-CO.

NOTA 15. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En la vigencia del proyecto el Organismo Ejecutor realizó los procesos de contratación, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Operaciones del Proyecto, con las políticas y procedimientos acordados con el BID y cumpliendo lo establecido en el Plan de Adquisiciones Vigente.

A continuación, se relacionan las contrataciones celebradas:

COMPONENTES	CIFRAS EXPRESADAS EN USD\$				
	CONTRATACIÓN DIRECTA	COMPARACIÓN DE PRECIOS	SELECCIÓN BASADA EN LA CALIFICACION DE CONSULTORES	CALIFICACIÓN TRES HOJAS DE VIDA	TOTALES
Componente 1 Fortalecimiento de Capacidades	22,266	13,966	0	167,767	204,000
Componente 2 Desarrollo de núcleos forestales	320,190	141,673	150,397	249,740	861,999
Componente 3 Mercados legales forestales	0	28,051	0	31,267	59,318
Componente 4 Gestión del proyecto	16,505	0	0	41,769	58,274
Totales	358,961	183,690	150,397	490,543	1,183,591

El presupuesto es de USD\$1.500.0000, la Diferencia de USD\$316.409 corresponde al Overhead



A continuación, se presentan las contrataciones expresadas en cantidades por componentes y tipo de contratación:

COMPONENTES	NÚMERO DE CONTRATACIONES				
	CONTRATACIÓN DIRECTA	COMPARACIÓN DE PRECIOS	SELECCIÓN BASADA EN LA CALIFICACION DE CONSULTORES	CALIFICACIÓN TRES HOJAS DE VIDA	TOTALES
Componente 1 Fortalecimiento de Capacidades	1	1		8	10
Componente 2 Desarrollo de núcleos forestales	14	7	1	15	37
Componente 3 Mercados legales forestales		4		5	9
Componente 4 Gestión del proyecto	2			1	3
Totales	17	12	1	29	59

NOTA 16. CONTINGENCIAS

El Organismo Ejecutor del proyecto declara no tener contingencias probables de ninguna naturaleza, que puedan generar un reconocimiento contable.

NOTA 17. EJECUCIÓN TÉCNICA DEL PROYECTO GOBERNANZA FORESTAL

Los resultados alcanzados durante la ejecución del proyecto son los siguientes:

Componente 1. [Fortalecimiento de capacidades]

Apoyo a **4 modelos de gobernanza forestal** de las Corporaciones vinculadas al proyecto. Los referentes forestales ubicados de manera estratégica en las Corporaciones Autónomas Regionales CAR en cuyas jurisdicciones se encuentran ubicados los Núcleos de Desarrollo Forestal recibieron acompañamiento y capacitación con relación a la Gobernanza Forestal.

Mas allá de cursos o capacitaciones específicas, se generó un proceso de reflexión sobre la relación entre la Corporación y las comunidades asociadas con los bosques. Esta dinámica incluye lo relacionado con los procesos administrativos, permisos, licencias, reconocimientos, comunicación, etc.

Fortalecimiento de capacidades a **9 instituciones** en temas de Control y Vigilancia Forestal y Fiscalización ambiental. (4 Corporaciones, Ejército, Policía, Fiscalía, Procuraduría, ICA, otras).

Se realizaron las jornadas de capacitación planificadas para dotar de instrumentos requeridos para el control, la vigilancia y la fiscalización ambiental.

Un aporte importante en este proceso se encuentra en los avances alcanzados para la conformación de un sistema para el reconocimiento de especies forestales mediante el uso de herramientas tecnológicas que se lleva a cabo en la Corporación Autónoma Regional del Cauca CRC con apoyo de la Universidad del Cauca.

Los informes revisados indican que se alcanzó un total de **221 funcionarios capacitados**.



Componente 2. [Desarrollo de Núcleos Forestales]

Se conformaron **cuatro núcleos de desarrollo forestal** en las áreas priorizadas por el proyecto. Estas áreas de MFS son:

Pacífico Sur. En el territorio del Consejo Comunitario de Guapi en el municipio de Guapi.

Pacífico Norte, en Apartadó

Nororiente Antioqueño, en el municipio de Segovia

Santander, en los municipios de San Vicente y Carmen de Chucurí

Asociadas con los NDF se cuenta con cinco empresas forestales comunitarias legalmente constituidas. Estas empresas cuentan con toda la formalización requerida para adelantar el aprovechamiento forestal de las áreas adjudicadas y capacitación en temas de administración, y manejo de negocios en general.

Las empresas forestales comunitarias son:

Asobogua: Asociación para el manejo sostenible de los bosques. Consejo Comunitario Guapi Abajo.

Asproabibe: Asociación de productores agrosilvopastoriles sostenibles de Abibe

Ecoserranía: Innovación socioambiental campesina

Asafch: Asociación agroforestal del Chucurí.

Procomad: Producción responsable con el medio ambiente

Las empresas forestales comunitarias cuentan con los respectivos planes de manejo forestal. Estos planes definen los métodos y procedimientos necesarios para el aprovechamiento forestal sostenible que es la base para el acopio de la materia prima con la cual se abastecen las empresas para la realización de los negocios forestales.

A partir del acompañamiento realizado por los referentes forestales en las CAR, se cuenta con 6 resoluciones de aprovechamiento forestal aprobadas. Una para firma de director (CAS) y dos en proceso de aprobación.

Los núcleos de desarrollo forestal NDF suman un total de 4286 hectáreas bajo manejo forestal con un total de 10923,03m3 de oferta de madera legal aprobadas.

Con respecto a estas cifras, la meta prevista por el proyecto para las hectáreas bajo manejo forestal sostenible ascendía a 3.600 hectáreas y se llegó a 4.286 hectáreas lo que muestra que se superó la meta prevista en un 119%.

Para el volumen de madera adjudicado, la meta planteada para el proyecto se ubicó en 7.200 m3 y se alcanzó un total de 10.923,03m3 superando la meta prevista alcanzando el 151.7%.

Como resultado de la formalización de las empresas forestales comunitarias, el MADS realizó el reconocimiento de 3 empresas Forestales del proyecto:

- Asobogua – Pacífico Sur
- Procomad – Nordeste Antioqueño
- Ecoserranía – Nordeste Antioqueño

Componente 3. Mercados forestales legales

Inscripción en la web www.elijamaderalegal.com

Fortalecimiento de las instituciones del Estado en la aplicación de criterios de sostenibilidad ambiental para la compra de madera y promover la participación de Pymes y Mipymes en licitaciones públicas.



Participación en Rueda de Negocios de Interzum – Bogotá

A partir de la participación en las ruedas de negocios se alcanzaron los siguientes resultados:

Compradores asistentes: 67 (Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Perú y Puerto Rico)

Expositores: 68

Citas aprobadas: 553

NOTA 18. EVENTOS SUBSECUENTES

De acuerdo con lo establecido en el artículo 5 – Periodo de Cierre de las Normas Generales del Convenio, las actividades relacionadas con (i) La finalización de los pagos pendientes a terceros, (ii) La Conciliación de los registros del Proyecto, (iii) La presentación a satisfacción del Banco, de la documentación de respaldo de los gastos efectuados con cargo al Proyecto se llevaron a cabo por el periodo comprendido del 29 de junio de 2022 al 27 de septiembre de 2022.

A continuación, presentamos de manera resumida el estado de los diferentes rubros que integran los estados financieros del proyecto del anterior periodo mencionado:

▮ EFECTIVO DISPONIBLE

Al 23 de septiembre de 2022 la cuenta bancaria exclusiva del Proyecto: Bancolombia, cuenta corriente No. 82100000418, refleja un saldo a este corte de COP\$0., la cual fue solicitada cancelar el 27 de septiembre de 2022.

Con respecto al saldo disponible al 28 de junio de 2022 por USD44.827,12, WWF realizó las siguientes transacciones posteriores:

Fecha	Beneficiario	Detalle	Valor USD
14-jul-22	Logic Tours	Reembolso de recursos	6,167.45
19-jul-22	Sirley Mary Campo	Reembolso de recursos	703.68
08-sep-22	Fernando Ruíz	Pago de la evaluación final	- 9,571.13
22-sep-22	MGI Páez Asociados	Pago servicios de auditoría	- 7,218.41
19-sep-22	Logic Tours	Reintegro de recursos	- 8,905.93
19-sep-22	WWF	Reintegro de impuestos retenidos	- 26,002.78

▮ EFECTIVO RECIBIDO

Al término del plazo del Convenio 17201 (28 de junio de 2022) los recursos desembolsados de la fuente BID habían totalizado el 100% del compromiso (USD\$1.500.000). Durante el periodo de cierre del proyecto comprendido del 29 de junio de 2022 al 27 de septiembre de 2022 no se recibió desembolso alguno.

▮ DESEMBOLSOS EFECTUADOS

El 08 de septiembre se presentó ante el BID alcance a los ajustes de las justificaciones 2 y 3 y ajuste a la justificación 4, esto debido a que al momento de presentar los ajustes el valor de USD\$8.493,63 quedó cruzado entre los componentes 2 y 3; adicionalmente se remitió el correo con la solicitud de reembolso radicada en el mes de febrero de 2020, esto debido a que el valor de USD\$751,56 que se presentó en el rubro de Administración del Proyecto en el OPS1 se encontraba asignado al componente 2. El OPS1 reporta al 27 de septiembre de 2022 que la información se encuentra corregida, tal como se indica en la nota 13.



▮ ANTICIPOS BID PENDIENTES DE JUSTIFICAR

El 23 de septiembre de 2022 se presentó la justificación No. 5 por valor de USD\$319.537,92, con la cual se terminó de legalizar los recursos girados por el BID con cargo al Proyecto, y con cargo al aporte local se justifican la suma de USD1.495.01 en el componente 3.

Es de anotar que con fecha 27 de septiembre de 2022 se da alcance a la justificación No.5 presentada, realizando reclasificaciones entre componentes por valor de USD280,87.

▮ ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación, presentamos el movimiento realizado de anticipos y las justificaciones presentadas al BID a corte 27 de septiembre de 2022, así:

Descripción	US\$
(+) anticipo (Mayo2019)	115,290.00
(+) Reembolso (Feb2020)	8,942.15
(-) anticipos reembolso legalizado (Feb2020)	- 8,942.15
(-) anticipos justificación 1 legalizado (julio2020)	- 93,493.39
(+) anticipos (Agosto2020)	477,530.00
(-) anticipos justificación 2 legalizado (Feb2021)	- 385,264.48
(+) anticipos (Marzo y Oct 2021)	652,003.00
(-) anticipos justificación 3 legalizado (Sept2021)	- 282,289.40
(-) anticipos justificación 4 legalizado (Mayo2022)	- 410,472.66
(+) anticipos (Junio2022)	246,234.85
(=) saldo de anticipos al cierre del período (1)	319,537.92
Anticipos de fondos según OPS1 (2)	319,537.92
Diferencias entre (1) y (2)	- 0.00

▮ APOORTE LOCAL WWF

Al término del plazo del Convenio 17201 (28 de junio de 2022) los recursos aportados de la fuente de Contrapartida de WWF habían totalizado USD\$24.827,56 equivalente al 139,48% del compromiso (USD\$17.800). Durante el periodo de cierre del proyecto comprendido del 29 de junio al 27 de septiembre de 2022 no se efectuó aporte alguno.

▮ ESTADO DE INVERSIÓN DEL PROYECTO

Al término del plazo del Convenio 17201 (28 de junio de 2022) los recursos aplicados en cada uno de los componentes y subcomponentes habían totalizado una ejecución acumulada del 100% del total de recursos de fuente BID (USD\$1.500.000), y con cargo al aporte en especie de WWF Colombia se registró una ejecución por USD\$24.827,56 equivalente al 139,48% del presupuesto establecido para el aporte de contrapartida WWF. Durante el periodo de cierre del proyecto comprendido del 29 de junio de 2022 al 27 de septiembre de 2022 no se efectuó cargo alguno.

En la Nota No. 11 se detalla el Estado de inversiones acumuladas por componentes.



▮ CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS” A 27 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Concepto	Valor USD\$
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	1,500,000
Estado de Inversiones Acumuladas	1,500,000
Diferencia	0

▮ CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL CONVENIO CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

En la nota 13 se presenta la conciliación por categorías de Inversión entre los registros del Proyecto y los registros del BID al cierre del mismo.

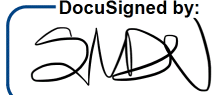
No obstante, el 08 de septiembre de 2022 se remitió al BID el correspondiente alcance a las justificaciones 2, 3 y 4, para subsanar la diferencia presentada al reportar en la justificación No.2 el saldo anterior de la Justificación No.1, donde se presentó cruzado el valor de USD\$8.493,63 entre los componentes 2 y 3; así mismo en el OPS1 se reportaba cargado el valor de USD\$751,56 en el componente 2 cuando correspondía al rubro de Administración y Gestión del Proyecto.

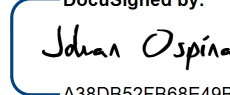
De conformidad con lo anterior, el pasado 12 de septiembre de 2022 se recibió correo electrónico por parte del BID, el cual confirma que estos ajustes fueron realizados en su sistema; el cual se confirma con el reporte OPS1 del día 27 de septiembre de 2022.

▮ AUDITORÍA EXTERNA DEL PROYECTO

El contrato de los servicios de auditoría externa del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/CM-17201-CO se suscribió el 15 de octubre de 2020 con la Firma de MGI PAEZ ASOCIADOS S.A.S., el periodo a ser auditado comprende: (i) Del 28 de diciembre de 2018 hasta el 28 de junio de 2022 y cierre del Proyecto que incluye el período de 90 días para el cierre administrativo y operativo del Convenio (es decir hasta el 28 de septiembre de 2022).

A la fecha de emisión del informe de los Auditores Independientes (28 de septiembre de 2022), no se presentaron ajustes de estatus originados en opiniones diferentes, ya que los estados financieros de propósito especial auditados corresponden a la primera versión que se realiza para el Proyecto en observancia a lo establecido en el artículo 5 – Periodo de Cierre de las Normas Generales del Convenio.

DocuSigned by:

 B01AD0CCABF94C1
Sandra Valenzuela de Narváez
 Directora Ejecutiva

DocuSigned by:

 A38DB52FB68E49B...
Johan Ospina Lozano
 Contador T.P. No.168582-T

**PROYECTO: “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL”
CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE DE INVERSIÓN GRT/CM/17201-CO**

**Por el periodo comprendido del 28 de diciembre de 2018
al 28 de junio de 2022 – Cierre del Proyecto**

INFORME REVISIÓN DE GASTOS

Hemos revisado la documentación soporte de los gastos correspondientes al periodo comprendido del 28 de Diciembre de 2018 al 28 de Junio de 2022 para el Proyecto “FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL” financiado con los recursos provenientes del Convenio de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM/17201-CO financiado por el Banco y ejecutado por el FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)

Desarrollamos las pruebas de auditoría con base en una selección acorde a lo establecido en las normas de auditoría y lo solicitado por el Banco, verificando un total USD551.218,02 representados en sesenta y un (61) pagos y 12 legalizaciones de viáticos equivalentes al 36,7% del total de recursos ejecutados por USD1.500.000. Para la verificación de la información soporte de los gastos, solicitamos y obtuvimos las carpetas que reposan en la Unidad de Gestión de Proyectos y determinados en la muestra.

COMPONENTE	EXPEDITURE USD	AUDITED EXPEDITURE		NON - ELEGIBLE	
		USD	%	USD	%
1. Fortalecimiento de Capacidades	204.000,00	27.161,75	13,3%	-	0,0%
2. Desarrollo de Núcleos Forestales	861.999,41	276.170,52	32,0%	-	0,0%
3. Mercados Legales Forestales	59.317,51	28.244,89	47,6%	-	0,0%
4. Gestión del Proyecto	374.683,08	219.640,86	58,6%	-	0,0%
	1.500.000,00	551.218,02	36,7%	-	0,0%

Como resultado de nuestra evaluación se concluye que, con relación a los gastos reportados como ejecución del Proyecto por el periodo comprendido del 28 de Diciembre de 2018 al 28 de Junio de 2022, WWF Colombia, cumplió con:

- a. Los gastos presentados como ejecución del periodo son elegibles¹ de acuerdo con los términos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM/17201-CO, y con los procedimientos de WWF Colombia y, fueron contabilizados correctamente.

¹ Elegibilidad: (i) Pertinencia: contribuya al objetivo del Proyecto, (ii) Adecuado proceso de adquisición y (iii) Adecuado soporte y registro contable del pago.

- b. Las operaciones en dólares americanos fueron re expresados a pesos colombianos de acuerdo con el tipo de cambio de incorporación de los recursos en cada transacción según lo acordado en el Convenio de Financiamiento.
- c. Para la validación de la ejecución, se aplicó procedimiento de verificación de la reexpresión de la ejecución a la tasa de incorporación de recursos para los desembolsos provenientes de los anticipos BID y a la tasa efectiva de la fecha de pago para lo recursos solicitados como Reembolso, para el periodo del 28 de diciembre de 2018 al 28 de junio de 2022.
- d. Los fondos del Proyecto fueron utilizados conforme con los Componentes y Subcomponentes establecidos en el Convenio de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM/17201-CO, atendiendo principios de economía, eficiencia y solamente para los propósitos para los cuales fue otorgada la financiación.
- e. La correcta acumulación, valuación, contabilización, validez y documentación soporte de los pagos.
- f. Los gastos reportados por WWF Colombia se encuentran conciliadas con los estados financieros del Proyecto.

Así mismo informamos:

- a. Para determinar el alcance de las pruebas de auditoría se utilizó la técnica de muestreo estratificado y selección aleatoria, garantizando el cubrimiento de todas las categorías de gastos, actividades, módulos e intervenciones.
- b. Las cuentas contables presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto a 28 de junio de 2022.
- c. Los gastos reportados como ejecución del periodo objeto de examen, fueron efectivamente pagados con los recursos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable GRT/CM/17201-CO, administrados a través de la cuenta exclusiva del Proyecto.
- d. Los documentos examinados corresponden a los soportes originales los cuales reposan en el archivo financiero de WWF Colombia.
- e. Los pagos revisados por el periodo objeto de examen, no están repetidos.

* * * * *



MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS
Bogotá, D.C, República de Colombia
28 de septiembre de 2022

ANEXO 1
FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)
"FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL"
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. GRT/CM/17201-CO
GASTOS JUSTIFICADOS - SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS No. 1 a 6
FUENTE BID

Cifras expresadas en Dolares Estadunidenses

COMPONENTE	TOTAL RECURSOS JUSTIFICADOS A 28-JUN-2022 (1 A 5)	POR JUSTIFICAR 2022 No. 6	TOTAL	INVERSIÓN REALIZADA WWF	AJUSTES A LO JUSTIFICADO	AJUSTES A LA INVERSIÓN	GASTOS NO ELEGIBLES	TOTAL INVERSIÓN A 2022 AUDITORÍA	REVISADO AUDITORÍA			POR EJECUTAR	
									Valor USD	%	PPTO	VALOR	%
1		2	3 = 1+2										
1. Fortalecimiento de Capacidades	169.686,82	34.313,18	204.000,00	204.000,00	-	-	-	204.000,00	27.161,75	13,3%	204.000,00	-	0,00%
2. Desarrollo de Núcleos Forestales	649.861,66	212.137,75	861.999,41	861.999,41	-	-	-	861.999,41	276.170,52	32,0%	861.999,41	-	0,00%
3. Mercados Legales Forestales	26.370,82	32.946,69	59.317,51	59.317,51	-	-	-	59.317,51	28.244,89	47,6%	59.317,51	-	0,00%
4. Gestión del Proyecto	334.542,78	40.140,30	374.683,08	374.683,08	-	-	-	374.683,08	219.640,86	58,6%	374.683,08	-	0,00%
	1.180.462,08	319.537,92	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	-	1.500.000,00	551.218,02	36,7%	1.500.000,00	-	0,0%

ANEXO 2
FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA (WWF COLOMBIA)
"FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA FORESTAL"
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE NO. GRT/CM/17201-CO
GASTOS JUSTIFICADOS - SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS No. 1 a 6
FUENTE CONTRAPARTIDA

Cifras expresadas en Dolares Estadunidenses

COMPONENTE	TOTAL RECURSOS JUSTIFICADOS A 28-JUN-2022 (1 A 5)	POR JUSTIFICAR 2022 No. 6	TOTAL	INVERSIÓN REALIZADA WWF	AJUSTES A LO JUSTIFICADO	AJUSTES A LA INVERSIÓN	GASTOS NO ELEGIBLES	TOTAL INVERSIÓN A 2022 AUDITORÍA	REVISADO AUDITORÍA		PPTO	MAYOR EJECUCIÓN	
									Valor USD	%		VALOR	%
1	2	3	3 = 1+2										
1. Fortalecimiento de Capacidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
2. Desarrollo de Núcleos Forestales	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
3. Mercados Legales Forestales	-	1.495,01	1.495,01	1.495,01	-	-	-	1.495,01	1.495,01	100,0%	-	(1.495,01)	
4. Gestión del Proyecto	23.332,55	-	23.332,55	23.332,55	-	-	-	23.332,55	23.332,55	100,0%	17.800,00	(5.532,55)	-31,08%
	23.332,55	1.495,01	24.827,56	24.827,56	-	-	-	24.827,56	24.827,56	100,0%	17.800,00	(7.027,56)	-39,5%



WWF Colombia

Carrera 10 A No. 69A-44
Bogotá D.C.
Tel. +571 443 15 50 ext. 411

Carrera 35 No. 4A-25
Cali
Tel: +572 558 2577 ext. 110

svalenzuela@wwf.org.co
wwf.org.co

Bogotá, septiembre 27 de 2022

Señora:

NANCY BERMÚDEZ CARABALLO
Socio de Auditoría en Representación
De la Firma MGI Páez Asociados y CIA. S.A.S.
Bogotá D.C.

Asunto: Proyecto "Fortalecimiento de la Gobernanza Forestal" – Convenio de Cooperación Técnica de Inversión No Reembolsable N° GRT/CM-17201-CO

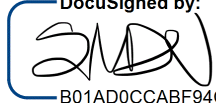
Respetada señora:

A continuación, confirmamos la siguiente información que expresamos a ustedes, en el curso de su revisión del Proyecto indicado en la referencia, por el periodo 28 de diciembre de 2018 al 28 de junio de 2022 (cierre del Proyecto):

1. FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA – WWF COLOMBIA, como entidad ejecutora del Proyecto "Fortalecimiento de la Gobernanza Forestal", financiado con recursos de la Cooperación Técnica de Inversión No Reembolsable N° GRT/CM-17201-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 soporte, 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 por el período 28 de diciembre de 2018 al 28 de junio de 2022.
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 periodo del 28 de diciembre de 2018 al 28 de junio de 2022, período por cual se efectuó la revisión de la auditoria.

Atentamente,

DocuSigned by:

B01AD0CCABF94C1...

SANDRA VALENZUELA DE NARVÁEZ

Directora Ejecutiva

WWF Colombia