

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

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

1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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

CONTENIDO	PÁGINA
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 31 de diciembre de 2020.	5
3. Estado de Inversiones Acumuladas a 31 de diciembre de 2020.	6
4. Notas a los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto al 31 de diciembre de 2020.	7 - 17
5. Carta de Representación Financiera	18 - 19

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

Doctora
CLARA LIGIA SOLANO
DIRECTORA DE INVESTIGACIONES Y CONSERVACIÓN
FUNDACIÓN NATURA
PROYECTO MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA
CUENCA DEL RÍO MAGDALENA
Bogotá D.C.

1. Opinión del Auditor

Hemos auditado los Estados Financieros de propósito especial: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros, por el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de diciembre de 2020 del Proyecto “**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**”, ejecutado por la Fundación Natura y financiado con recursos del Fondo BID/FMAM, Convenio Cooperación Técnica No Reembolsable -ATN/FM-15981-CO del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto “**MANEJO SOSTENIBLE Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD EN LA CUENCA DEL RÍO MAGDALENA**” para el periodo comprendido del 1 de enero a 31 de diciembre de 2020, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición financiera del Proyecto; Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, así como el Estado de Inversiones Acumuladas durante el período auditado, de acuerdo con lo estipulado en el Convenio Cooperación Técnica No Reembolsable -ATN/FM-15981-CO. Tal como se describe en la Nota 3 – Principales Políticas y prácticas Contables para el reconocimiento de los hechos financieros y la preparación de los informes contables, dichos estados fueron preparados con base en el método de efectivo, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto correspondientes a la vigencia 2019, fueron auditados por nuestra firma, y en el Informe de los Auditores Independientes fechado 30 de marzo de 2020, expresamos una opinión sin salvedades.

2. Fundamento de la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) NIA 800, con los requisitos establecidos en las guías y procedimientos BID y en la Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID OP-273-12 *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 la **Fundación Natura**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

3. Párrafo de Énfasis

3.1 Impacto Covid19

Sin que implique una modificación a nuestra opinión llamamos la atención, tal como se describe en la Nota 4 – Impacto Covid19, de los estados financieros de propósito especial adjuntos, para revelar que durante el año 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró el 11 de marzo de 2020 como Pandemia la propagación del COVID19; posteriormente y como consecuencia de la propagación de la misma en Colombia, el Gobierno Nacional declaró el “Estado de Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, mediante Decreto 417 del 17 de marzo del 2020 y demás decretos complementarios (72 en total), los cuales buscaron contener su propagación con medidas excepcionales; tales como: restricción de la circulación, reducción drástica de las actividades hasta llegar a un aislamiento preventivo obligatorio y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que incidieron de manera significativa en la actividad productiva del país y los mercados en general. No obstante, Fundación Natura ha mantenido su operación de funcionamiento en cumplimiento a su objeto social y durante el periodo de 2020, la emergencia sanitaria impactó significativamente la ejecución presupuestal del proyecto, ya que solo ejecutó el 51% (USD 1.163.162) del presupuesto estipulado para la vigencia de 2020 (USD 2.280.350).

3.2 Diferencia en recurso disponible

Sin modificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención sobre la Nota 6 – Efectivo Disponible, de los Estados Financieros de propósito especial adjuntos, en cuanto a que, se observa diferencia por USD11.186,99 entre el recurso disponible del proyecto y el saldo final de la cuenta bancaria designada del proyecto a 31 de diciembre de 2020; recursos que deberán ser reintegrados a la cuenta designada del proyecto y/o legalizados en 2021.

3.3 Ejecución Presupuestal y Cronograma de la Inversión

Sin modificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención sobre la Nota 7 – Desembolsos efectuados, de los Estados Financieros adjuntos, teniendo en cuenta que la ejecución acumulada a 31 de diciembre de 2020 por USD 3.071.458,93 alcanza el 48% del presupuesto aprobado con fuente BID (USD 6.363.600) y que el cronograma de ejecución del proyecto alcanza el 80% (48 meses) del tiempo estipulado (60 meses); observamos que esta situación genera incertidumbre sobre si se alcanzará la ejecución del 100% del presupuesto, dado que solo faltan doce (12) meses para el cierre del proyecto (17 de enero de 2022).

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

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

5. 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, la cual, por efectos de la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica proferida por el Gobierno Nacional se realizó en forma remota de conformidad con los requisitos de control de calidad de ISQC 1 y NIA 220. 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 influyen 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.

6. Restricción del uso y distribución

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



MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS

Bogotá, D.C, República de Colombia

30 de marzo de 2021

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

		Período terminado en 2020				Período terminado en 2019			
EFFECTIVO RECIBIDO		BID	Recursos Adicionales	OTROS	TOTAL	BID	Recursos Adicionales	OTROS	TOTAL
Acumulado al comienzo del período		2,366,800.00	0.00	0.00	2,366,800.00	866,800.00	0.00	0.00	866,800.00
Durante el período									
▪ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de credito)		2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
▪ Intereses Recibidos		-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Otros (detallar)		-	-	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido	NOTA 4	4,366,800.00	-	-	4,366,800.00	2,366,800.00	-	-	2,366,800.00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS									
Acumulado al comienzo del período		1,908,296.92	-	-	1,908,296.92	760,387.45	-	-	760,387.45
Durante el período		1,163,162.01	-	-	1,163,162.01	1,147,909.47	-	-	1,147,909.47
▪ Reintegros		-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Pagos por Bienes y Servicios		-	-	-	-	-	-	-	-
▪ Otros (detallar)		-	-	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	NOTA 5	3,071,458.93	-	-	3,071,458.93	1,908,296.92	-	-	1,908,296.92
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	NOTA 6	1,295,341.07	-		1,295,341.07	458,503.08	-		458,503.08

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ

Directora Ejecutiva

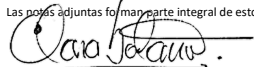
Marzo 30 de 2021

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

(Expresado en US dólares)

CONCEPTO	Presupuesto			Acumulado al Cierre del Ejercicio Anterior 2019			Movimientos Durante el Ejercicio Actual 2020			Acumulado al Cierre del Ejercicio Actual 2020		
	PRESUPUESTO PROYECTO	PRESUPUESTO BID	PRESUPUESTO Recursos Adicionales	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
1. Conservación de áreas prioritarias	-	2,448,600.00	-	718,048.98	-	718,048.98	447,302.50	-	447,302.50	1,165,351.48	-	1,165,351.48
1.1 Planes de Manejo y/o estudios técnicos de áreas protegidas desarrollados	-	615,364.00	-	243,361.30	-	243,361.30	172,377.52	-	172,377.52	415,738.82	-	415,738.82
1.2 Instrumento de ordenamiento ambiental y territorial de Mosaicos de Conservación elaborados	-	400,000.00	-	29,991.01	-	29,991.01	67,949.18	-	67,949.18	97,940.19	-	97,940.19
1.3 Planes de Manejo de las nuevas y existentes áreas protegidas implementarias	-	1,433,236.00	-	444,696.67	-	444,696.67	206,975.80	-	206,975.80	651,672.47	-	651,672.47
2. Gestión de salud de los ecosistemas	-	2,300,000.00	-	613,287.19	-	613,287.19	553,714.69	-	553,714.69	1,167,001.88	-	1,167,001.88
2.1 Planes de Ordenamiento Pesquero con lineamientos de sostenibilidad para el manejo del recurso formulados	-	300,000.00	-	11,822.41	-	11,822.41	91,199.81	-	91,199.81	103,022.22	-	103,022.22
2.2 Plan de comercialización para la pesca sostenible en la Ciénaga Barbacoas implementado	-	60,000.00	-	-	-	-	1,545.50	-	1,545.50	1,545.50	-	1,545.50
2.3 Áreas privadas bajo acuerdos de conservación para la recuperación de ciénagas	-	630,000.00	-	91,046.13	-	91,046.13	97,966.46	-	97,966.46	189,012.59	-	189,012.59
2.4 Modelos hidrológicos que representan hidro-sistemas estratégicos para la conservación desarrollados.	-	1,185,000.00	-	510,418.65	-	510,418.65	363,002.92	-	363,002.92	873,421.57	-	873,421.57
2.5 Popuesta de lineamientos técnicos a considerar en intrumentos de planificación y administración ambiental y territorial desarrollados	-	45,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6 Institucionales ambientales de ámbito nacional, regional y local, capacidades en la gestión de la salud de los ecosistemas	-	80,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Monitoreo y Evaluación	-	1,300,000.00	-	467,347.02	-	467,347.02	126,002.15	-	126,002.15	593,349.17	-	593,349.17
3.1 Propuesta de fortalecimiento del SIAC para fortalecer el monitoreo de ecosistemas dulceacuicolas diseñada.	-	550,000.00	-	341,194.85	-	341,194.85	74,079.33	-	74,079.33	415,274.18	-	415,274.18
3.2 Sistema de monitoreo de la salud de los ecosistemas dulceacuicolas implementado.	-	600,000.00	-	44,520.47	-	44,520.47	36,543.01	-	36,543.01	81,063.48	-	81,063.48
3.3 Estrategia de comunicación del proyecto emplementada	-	100,000.00	-	81,631.70	-	81,631.70	400.06	-	400.06	82,031.76	-	82,031.76
3.4 Evaluación de medi término y evaluación final desarrolladas.	-	50,000.00	-	-	-	-	14,979.75	-	14,979.75	14,979.75	-	14,979.75
4. Administración del proyecto	-	255,000.00	-	91,346.57	-	91,346.57	30,101.93	-	30,101.93	121,448.50	-	121,448.50
4.1 Personal administrativo	-	204,630.00	-	58,766.47	-	58,766.47	20,786.45	-	20,786.45	79,552.92	-	79,552.92
4.2 Equipamiento informatico UCP	-	10,000.00	-	9,976.07	-	9,976.07	47.68	-	47.68	10,023.75	-	10,023.75
4.5 Gastos Operativos	-	35,370.00	-	20,914.31	-	20,914.31	7,824.19	-	7,824.19	28,738.50	-	28,738.50
4.6 Gastos Financieros	-	5,000.00	-	1,689.72	-	1,689.72	1,443.61	-	1,443.61	3,133.33	-	3,133.33
5. Auditoria Externa	-	60,000.00	-	18,267.16	-	18,267.16	6,040.74	-	6,040.74	24,307.90	-	24,307.90
TOTALES	-	6,363,600.00	-	1,908,296.92	-	1,908,296.92	1,163,162.01	-	1,163,162.01	3,071,458.93	-	3,071,458.93

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros



CLARA LIGIA SOLANO GUTIERREZ
Directora Ejecutiva

Marzo 30 de 2021



COLOMBIA

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

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

(Expresado en dólares americanos)

NOTA 1. Organismo Ejecutor

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

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

Misión

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

Visión

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

NOTA 2. Descripción del Proyecto

La cuenca del Magdalena constituye un área de vital importancia ambiental y socioeconómica en Colombia. Su superficie de 270.895 km², alberga al 77% de la población, produce el 86% del Producto Interno Bruto (PIB), 75% de la energía hidráulica, 70% de la producción agrícola y 50% de la pesca continental (TNC, 2016). Su variabilidad altitudinal ha propiciado una gran diversidad de sitios de alta relevancia global para la conservación de especies amenazadas. Sin embargo, ecosistemas como los dulceacuícolas se encuentran poco protegidos (4,68% del área total). El Quinto Informe Nacional de Biodiversidad de Colombia (2014) ante el Convenio sobre la



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

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

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

Componente 1: Conservación de Áreas Prioritarias.

Este componente tiene por objetivo mejorar la representatividad e integridad ecológica de ecosistemas dulceacuícolas en la cuenca, mediante la creación de al menos cinco (5) nuevas Áreas Protegidas (AP) que adicionarán 160.000 hectáreas (ha) nuevas al SINAP, y el fortalecimiento de cuatro (4) AP existentes que cubren 188.376,76 ha. En las áreas relevantes pero no factibles para la declaratoria de AP, se establecerán tres (3) mosaicos de conservación⁵ en 500,000 ha. Para las nuevas AP se financiará asistencia técnica para apoyar el ciclo de creación, oficialización, formulación e implementación de planes de manejo; y para AP existentes se apoyará la implementación de los Planes de Manejo, especialmente actividades vinculadas a mejorar la efectividad de manejo (equipamiento y/o infraestructura menor, fortalecimiento de la gobernanza, etc.). Para los mosaicos de conservación se apoyará el diseño de instrumentos de planificación territorial para la gestión e implementación de acciones estratégicas basadas en criterios de paisaje, conectividad y biodiversidad. Estas acciones serán la base para la identificación de determinantes ambientales (zonas núcleo de los mosaicos) para el ordenamiento territorial, que son de cumplimiento obligatorio para el Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuenca Hidrográfica (POMCAS) y el Plan de Ordenamiento Territorial (POT).

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

BANCO	APORTES ADICIONALES	TOTAL
US\$ 2.448.600	US\$ 7.127.598	US\$ 9.576.198

Componente 2: Gestión de la Salud de los Ecosistemas.

Este componente tiene por objetivo contribuir al mantenimiento y salud de los ecosistemas dulceacuícolas, a través de: (i) mejora de hábitats dulceacuícolas de importancia para la reproducción del pez Bocachico (*Prochilodus magdalenae*), a partir de la formulación de Planes de Ordenamiento Pesquero, desarrollo de las herramientas y las capacidades locales para establecer un modelo de pesca artesanal responsable y rentable en Barbacoas (basado en capacidades actuales); y adopción de acuerdos de conservación con comunidades para la restauración y repoblamiento, cofinanciadas por las Corporaciones Autónomas Regionales (CAR) y por CORMAGDALENA; y (ii) incorporación de criterios para la gestión de ecosistemas dulceacuícolas en la planificación ambiental y territorial de la cuenca. Se apoyará la generación de tres modelos hidrológicos 7 para comprender la dinámica de los hidrosistemas, a través de la

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

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

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

Componente 3: Monitoreo y Evaluación.

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

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

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

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

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

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

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

Costo del Proyecto en USD

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

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

Plazos de Ejecución

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

NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables

Base de Contabilidad

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

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

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

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

Los registros contables y financieros del proyecto se llevan en forma integrada con la contabilidad oficial de la Fundación Natura sistema contable Helisa a través de su registro en la cuenta 28, con su respectivo centro de costo, permitiendo identificar las sumas recibidas de la 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 el Banco Bancolombia identificada con el No. 048-628873-88.

Fuentes de financiación del Proyecto:

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

Los recursos adicionales detallados en la tabla de costos del Anexo 1 del Convenio de Cooperación, no formarán parte del alcance de la auditoría del Proyecto, y los mismos no serán reportados en los estados financieros del Proyecto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 8 – Alcance de los TdR de la Auditoría.

Unidad Monetaria

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

Conversión

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

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

NOTA 4. Impacto COVID-19

Como consecuencia de la pandemia del Covid-19, a partir de mediados del mes de marzo del año 2020, el Gobierno Colombiano fue tomando y adaptando diferentes medidas para evitar contagios y mayores inconvenientes de salubridad pública, para lo cual, desde esa misma época, la Fundación Natura acogió las restricciones y protocolos dados por las cuarentenas, aislamientos, distanciamientos, aforos y demás medidas tomadas para proteger a la población.

En este sentido el Proyecto Magdalena-Cauca ViVe (Convenio ATN/FM-15981-CO), también se vio fuertemente afectado tanto en su ejecución física, como financiera, una vez que la gran mayoría de intervenciones, implementaciones y acciones a ejecutar requerían interacción permanente en territorio para los procesos de negociación y trabajo con instituciones, con autoridades, con actores sociales y comunitarios. En este sentido, el rápido aprendizaje y utilización permanente de las herramientas digitales, permitieron en medio de la virtualidad, seguir adelante con aspectos institucionales, con el trabajo político y administrativo del nivel nacional y regional del proyecto, pero el nivel local, donde es necesario el apoyo directo en comunidad, y que a pesar de la virtualidad alcanzada, el accionar del proyecto se vio muy afectado.

En la misma medida se vio afectada la ejecución presupuestal, siendo que, para enero del 2020, ya se había organizado un Plan Operativo Anual (POA) por valor de USD 2.280.350, ejecutándose con corte a 31 de diciembre del 2020 USD 1.163.162 (51%). Ante este panorama, realizó un trabajo muy cercano con el BID, primero para evaluar y luego para tomar decisiones rápidas y eficientes que permitieran recuperar los tiempos afectados por la pandemia, así como reorientar algunas acciones bajo la premisa del cumplimiento de compromisos al finalizar el proyecto en diciembre del 2021.

Así las cosas, se organizó entre el BID y Fundación Natura (FN) un seguimiento periódico a los Indicadores de Resultado y Productos del proyecto, generando una matriz de “Semáforos” rojo, amarillo y verde, según el grado de atraso y posibilidades de llegar a buen término; el seguimiento BID-FN a estos semáforos y alertas, donde se acordaron “Hitos” para su seguimiento y cumplimiento, dio como resultado a corte de 31 de diciembre del 2020, un último reporte de que los Resultados y Productos que se encontraban en agosto-septiembre del 2020 en “semáforo rojo”, ya estaban pasando a amarillo, ocurriendo lo propio para los que ya están pasando de amarillo a verde.

NOTA 5. Efectivo Recibido

Durante la vigencia de 2020, la Fundación Natura recibió los siguientes desembolsos:

.- El 12 de junio de 2020, recibió el quinto desembolso por el Convenio, por valor de USD650.000, los cuales fueron monetizados el 17 de junio, esperando la mejor tasa del mercado la cual fue \$3.749.41 por dólar equivalente a \$2.437.118.758.

.- El 12 de diciembre de 2020, recibió el sexto desembolso por el Convenio, por valor de USD1.350.000, los cuales fueron monetizados el 18 de diciembre, esperando la mejor tasa del mercado la cual fue \$3.410.00 por dólar equivalente a \$4.603.500.000.

A 31 de diciembre de 2020 los recursos desembolsados de la fuente BID totalizan USD4.366.800.

NOTA 6. Efectivo Disponible

A 31 de diciembre de 2020, la cuenta bancaria corriente de uso exclusivo del Proyecto, No. 048-628873-88 de Bancolombia reporta un saldo disponible por \$4.378.965.426.35, recursos que expresados a la tasa de monetización del sexto desembolso \$3.410.00 representan USD1.284.154.08.

A 31 de diciembre de 2020, se presenta diferencia de **USD11.186.99**, al comparar el efectivo disponible al final del periodo según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, se procede a detallar la conciliación efectuada.

Detalle	USD
Desembolsos Recibidos	4,366,800.00
Recursos Justificados	2,931,692.08
Gastos Pendientes de Justificar	139,766.85
Total desembolsos efectuados	3,071,458.93
Recursos Disponibles	1,295,341.07
Saldo cuenta especial	1,284,154.08
Diferencia	11,186.99

Explicación diferencia

Detalle	USD
Anticipos sin legalizar por parte de consultores	10,989.50
Impuestos pendientes de reintegrar	197.49
TOTAL	11,186.99

NOTA 7. Desembolsos Efectuados

Los desembolsos efectuados durante la vigencia del 2020, totalizan USD1.163.162,01, conformados por recursos justificados por valor de USD1.023.395.16 y pendiente por justificar de USD139.766.85

Con corte a 31 de diciembre de 2020 la ejecución de recursos totaliza la suma de USD 3.071.458.93, que representan el 70.34% del total de los desembolsos recibidos y el 48.27% del presupuesto. Realizada la comparación de los desembolsos efectuados versus el control de recursos justificados y pendientes de justificar al cierre del año 2020, que ascienden a USD3.071.458.93 se advierte diferencia por USD0.33 que corresponde a diferencias pendientes por ajustar en el agotamiento histórico de los recursos ejecutados.

A continuación detallamos el comportamiento de las justificaciones y del pendiente de justificar:

Componentes	Justificación No.1	Justificación No.2	Justificación No.3	Justificación No.4	Justificación No.5	Justificación No.6	Total Justificado	Recursos por Justificar a diciembre 20	Nuevo Acumulado
Componente 1. Conservación de áreas prioritarias	64,468.32	96,783.39	129,703.66	230,544.16	282,387.28	303,186.21	1,107,073.02	58,278.46	1,165,351.48
Componente 2. Gestión de salud de los ecosistemas	10,516.97	44,742.74	101,631.49	242,372.10	415,085.01	328,862.13	1,143,210.44	23,791.44	1,167,001.88
Componente 3. Monitoreo y Evaluación	60,191.98	32,988.87	178,355.48	152,808.03	26,919.26	87,129.73	538,393.35	54,955.82	593,349.17
Administración del Proyecto	29,641.60	15,630.64	18,636.17	14,565.87	22,598.61	17,637.13	118,710.02	2,738.48	121,448.50
Auditoría	-	11,752.62	46.21	6,465.68	6,040.74	-	24,305.25	2.65	24,307.90
Totales	164,818.87	201,898.26	428,373.01	646,755.84	753,030.90	736,815.20	2,931,692.08	139,766.85	3,071,458.93

NOTA 8. Anticipos pendientes de Justificar

A 31 de diciembre de 2020, los gastos pendientes de justificar ascienden a USD139.766.85 que representan el 3.20% de los recursos desembolsados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

No.	Nombre de la Categoría	Gastos Pendientes por Justificar al BID
1	Conservación de áreas prioritarias	58,278.46
2	Gestión de salud de los ecosistemas	23,791.44
3	Monitoreo y Evaluación	54,955.82
4	Administración del Proyecto	2,738.48
5	Auditoría	2.65
TOTAL		139,766.85

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

NOTA 9. Anticipos y Justificaciones

A continuación presentamos el movimiento realizado de anticipos y las justificaciones presentadas al banco a corte del 31 de diciembre de 2020, así

Descripción	US\$
(+) saldo de anticipos al comienzo del período	924,954.02
(-) anticipos legalizados durante el período	1,489,846.10
(+) anticipos durante el período	2,000,000.00
(=) saldo de anticipos al cierre del período (1)	1,435,107.92
Anticipos de fondos según OPS 1	1,435,107.92
Diferencias entre (1) y (2)	-

Nota 10. Fondos de Recursos Adicionales

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

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

Durante la vigencia de 2019 se gestionó y recibió las certificaciones de recursos adicionales de las siguientes entidades:

.- Cormagdalena por valor de USD\$695.108.51 y,

.- IDEAM por valor de USD\$4.810.251.

Completando con estos últimos los USD\$ 25.000.000 indicados en el convenio.

Nota 11. Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibidos y Desembolsos efectuados - Estado de Inversiones Acumuladas

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

Concepto	Valor USD\$
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	3,071,458.93
Estado de inversiones acumuladas	3,071,458.93
Subtotal Ingresos	-

Nota 12. Adquisición de Bienes y Servicios

En la vigencia del año 2020 el Organismo Ejecutor realizó cincuenta y siete (57) procesos de contratación nuevos, de acuerdo con lo establecido en el Manual de operaciones del Proyecto y cumpliendo lo establecido en el plan de adquisiciones vigente.

A continuación se relacionan las adquisiciones celebradas en la vigencia fiscal 2020.

Componentes	Contratación Directa	CCIN	SCC	Totales
Componente 1. Conservación de áreas prioritarias	-	253,447.44	-	253,447.44
Componente 2. Gestión de salud de los ecosistemas	-	64,479.40	-	64,479.40
Componente 3. Monitoreo y Evaluación	-	186,417.58	-	186,417.58
Administración del Proyecto	-	-	-	-
Auditoría	-	-	-	-
Totales	-	504,344.42	-	504,344.42

Nota 13. Contingencias

No existen Contingencias por reportar en el desarrollo del Proyecto.

Nota 14. Eventos Subsecuentes

No existen eventos subsecuentes por reportar en desarrollo del Proyecto.



CLARA SÓLANO GUTIERREZ
Directora Ejecutiva
Fundación Natura

Bogotá D. C., marzo 29 de 2021

Doctora

NANCY BERMÚDEZ CARABALLO

Socio de Auditoría en Representación

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

Bogotá D.C.

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

A continuación, confirmamos la siguiente información que expresamos a ustedes, en el curso de su revisión del Proyecto indicado en la referencia, por el año terminado a 31 de diciembre de 2020:

1. La FUNDACIÓN NATURA como entidad ejecutora del Proyecto, financiado con recursos del Convenio de Cooperación N° ATN/FM-15981-CO, 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 a 31 de diciembre de 2020.
5. A la fecha de esta carta no tenemos conocimiento que haya ocurrido algún suceso o acontecimiento que afecte materialmente los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto por el año terminado en 31 de diciembre de 2020, periodo por cual se efectuó la revisión de la auditoria.

Atentamente,



CLARA LIGIA SOLANO

Directora Ejecutiva

FUNDACION NATURA