



SMS Latinoamérica



ALG AUDITORES & CONSULTORES DE NEGOCIOS

## **Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregión Andina- CONDESAN**

Auditoría financiera del Proyecto “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile” por el período de diecinueve (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020



---

Argote, Ladrón de Guevara & Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.

Paseo de la República N° 3195, Ofic. 401, San Isidro, Lima - Perú, Teléfonos: (511) 687-4794 / (511) 998-090355 / (511) 999-775951

[www.smslatam.com](http://www.smslatam.com)

[www.alg.pe](http://www.alg.pe)

## **CONTENIDO**

|      |  |         |
|------|--|---------|
| I.   | Dictamen de los auditores independientes sobre los estados financieros del Proyecto  | 1 - 4   |
| II.  | Estados financieros del Proyecto   | 5 - 11  |
|      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Estado de ingresos y egresos</li><li>• Estado de ejecución presupuestaria</li><li>• Notas explicativas</li></ul> |         |
| III. | Informe de los auditores independientes sobre la evaluación del sistema de control interno del Proyecto  | 12 - 16 |
|      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Hallazgo de control interno del Proyecto</li></ul>   |         |

### **Equivalencias:**

US\$ = Dólar estadounidense



## **Dictamen de los auditores independientes**

**A los miembros del Consejo Directivo del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC)**

### Opinión

1. Hemos auditado el informe financiero del Proyecto “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”, por el período de diecinueve (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020 de conformidad al Contrato celebrado entre el Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (como entidad cooperante) y Consorcio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregión Andina (CONDESAN como entidad ejecutora), siendo el presupuesto para el periodo diciembre 2018 - octubre 2019 por un importe total de US\$ 538,784.

En nuestra opinión, el informe financiero presenta razonablemente en todos los aspectos significativos, los ingresos y gastos del Proyecto “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”, por el período de diecinueve (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020; el Proyecto se ha adherido en todos los aspectos de importancia a los términos del Acuerdo de Cooperación; y los fondos del Proyecto se han utilizado, en todos los aspectos materiales, exclusivamente para los fines del Proyecto de conformidad con el Acuerdo de Cooperación.

### Fundamento de la Opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestra responsabilidad conforme a estas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría del informe financiero de nuestro dictamen. Somos independientes del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (ROLAC) de conformidad con el código de ética profesional aprobado por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con dichos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.



Párrafo de énfasis - Bases contables y restricción a la distribución y uso

3. Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 al informe financiero en la que se describe la base contable. El informe financiero ha sido elaborado sobre la base modificada del efectivo, con la finalidad de cumplir con los requerimientos del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (ROLAC), así como con las disposiciones de información financiera de acuerdo al Contrato suscrito; en consecuencia, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad. Nuestro dictamen está dirigido al Consejo Directivo del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (ROLAC) (como entidad cooperante) y a Consorcio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN) (como entidad ejecutora) y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas de las entidades mencionadas. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Responsabilidad de la Dirección Ejecutiva de CONDESAN, como entidad ejecutora, sobre el informe financiero

4. La Dirección Ejecutiva de CONDESAN es responsable de la preparación y presentación razonable del informe financiero y del control interno que la Dirección Ejecutiva considere necesario para permitir la preparación del informe financiero esté libre de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación del informe financiero, la Dirección Ejecutiva de CONDESAN es responsable de evaluar la capacidad de la Organización para continuar como entidad en funcionamiento, revelando en su caso, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar la base contable de empresa en funcionamiento, a menos que la Dirección tenga la intención de liquidar el Proyecto o cesar sus operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría del informe financiero

5. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que el informe financiero en su conjunto está libre de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir el informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará una representación errónea importante cuando éste exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales en forma individual o en conjunto, se puede esperar que



razonablemente afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de este informe financiero.

Como parte de una auditoría del informe financiero de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el informe financiero, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección Ejecutiva.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Dirección Ejecutiva, la base contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existen dudas significativas sobre la capacidad de Consorcio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN) para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría sobre la correspondiente información revelada en el informe financiero, si dichas revelaciones no son adecuadas, debemos expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Asimismo, nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



**SMS Latinoamérica**



ALG AUDITORES & CONSULTORES DE NEGOCIOS

Otros asuntos

6. Los ingresos y gastos del Proyecto se encuentran controlados en el software contable institucional, los libros y registros contables oficiales, en su mayoría son electrónicos y se presentan de acuerdo con el cronograma establecido por la Administración Tributaria (SUNAT).

***Argote, Ladrón de Guevara & Asociados S. Civil de R. L.***

**Luis M. Ladrón de Guevara Sulca (Socio)**

Contador Público Colegiado Certificado

Matrícula N° 16220

Lima, Perú

29 de noviembre de 2019

# Consortio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN)

Proyecto: "Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile"

## Estado de ingresos y egresos

Por el período de veinticuatro (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020

(Notas 1, 2 4 y 5)

(Expresado en dólares estadounidenses)

|   | Notas | Importe    |
|---|-------|------------|
| <b>Ingresos:</b>                                    |       |            |
| Ingresos recibidos de UNEP                          | 4     | 528,784.00 |
| <b>Total ingresos</b>                               |       | 528,784.00 |
| <b>Egresos:</b>                                     |       |            |
| <b>Gastos de operación del Proyecto</b>             |       |            |
| Proyecto personal                                   |       | 259,563.00 |
| Consultores   |       | 48,600.00  |
| Viajes de negocios                                  |       | 1,623.06   |
| Sub contratos (para propósitos comerciales)         |       | 132,023.91 |
| Entrenamiento grupal                                |       | 0.00       |
| Reuniones/conferencias                              |       | 5,805.33   |
| Gastos de equipo                                    |       | 1,703.85   |
| Gastos de equipo no reembolsables                   |       | 0.00       |
| Reportes costos                                     |       | 39,975.96  |
| Varios  |       | 48,912.88  |
| <b>Total egresos</b>                                | 5     | 538,207.99 |
| <b>Saldo de ingresos menos egresos</b>              |       | (9,423.99) |
| <b>Demostración del saldo:</b>                      |       |            |
| Saldo en cuenta corriente bancaria                  |       | (9,423.99) |
| <b>Saldo final del Proyecto al 30 de junio 2020</b> | 7     | (9,423.99) |

Las notas al estado de ingresos y egresos y de ejecución presupuestaria son parte integrante de este estado.

# Consortio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregión Andina (CONDESAN)

Proyecto: "Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile"

## Estado de ejecución presupuestaria

Por el período de diecinueve (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020

(Notas 1, 2 y 5)

(Expresado en dólares estadounidenses)

| Partidas presupuestales                     | Presupuesto aprobado | Ejecución         | Saldo por ejecutar |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Ingresos:</b>                            |                      |                   |                    |
| Ingresos recibidos de UNEP                  | 538,784.00           | 528,784.00        | 10,000.00          |
| <b>Total ingresos</b>                       | <u>538,784.00</u>    | <u>528,784.00</u> | <u>10,000.00</u>   |
| <b>Egresos:</b>                             |                      |                   |                    |
| <b>Gastos de operación del Proyecto</b>     |                      |                   |                    |
| Proyecto personal                           | 204,000.00           | 259,563.00        | (55,563.00)        |
| Consultores                                 | 113,600.00           | 48,600.00         | 65,000.00          |
| Viajes de negocios                          | 3,925.00             | 1,623.06          | 2,301.94           |
| Sub contratos (para propósitos comerciales) | 144,729.00           | 132,023.91        | 12,705.09          |
| Entrenamiento grupal                        | 6,000.00             | 0.00              | 6,000.00           |
| Reuniones/conferencias                      | 3,840.00             | 5,805.33          | (1,965.33)         |
| Gastos de equipo                            | 200.00               | 1,703.85          | (1,503.85)         |
| Gastos de equipo no reembolsable            | 690.00               | 0.00              | 690.00             |
| Les   |                      |                   |                    |
| Reportes costos                             | 30,680.00            | 39,975.96         | (9,295.96)         |
| Varios                                      | 31,120.00            | 48,912.88         | (17,792.88)        |
| <b>Total egresos</b>                        | <u>538,784.00</u>    | <u>538,207.99</u> | <u>576.01</u>      |
| <b>Saldo de ingresos menos egresos</b>      | <u>0.00</u>          | <u>(9,423.99)</u> | <u>9,423.99</u>    |



# **Consortio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregión Andina (CONDESAN)**

Proyecto “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile” por el periodo de diecinueve (19) meses comprendido entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020.

## **Notas explicativas**

### **1. Naturaleza y objetivo del Proyecto**

El Contrato suscrito entre Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (ROLAC) y Consorcio para Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN), cubre el período que va desde el 29 de noviembre de 2018 hasta el 30 de junio de 2020. Este contrato denominado “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile” asciende a la suma de US\$ 538,784.00.

El Proyecto denominado de modo más breve “GEF Corredores biológicos de montaña” o “GEF Montaña”, busca contribuir al desarrollo de iniciativas público - privadas que permitan la conservación de la biodiversidad y protejan o potencien los beneficios que nos entregan las montañas de la región Metropolitana y parte de la región de Valparaíso.

Este Proyecto se ejecutará bajo la responsabilidad de Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN), que es una institución formada por socios de los sectores público y privado, que bajo un enfoque común y una sinergia de esfuerzos, capacidades y recursos, realizan y facilitan acciones concertadas en los ámbitos de investigación, capacitación, desarrollo e iniciativas de políticas que coadyuven al avance socioeconómico sostenible, con el fin de contribuir a la equidad y bienestar de la población en la Ecorregión andina. CONDESAN se fundó en 1993 como parte del Grupo Consultivo para la Investigación Agrícola Internacional.

Según el Acuerdo de Cooperación, el presupuesto total por el tiempo de vigencia del Proyecto es de US\$ 538,784.00, de los cuales CONDESAN administra el total.

### **2. Principios y prácticas contables**

Los principios y prácticas contables significativos aplicados en la preparación del informe financiero del Proyecto son los siguientes:

a) Base de preparación del informe financiero

El informe financiero del Proyecto es expresado en dólares americanos, ha sido preparado sobre la base modificada del efectivo, lo que implica que los ingresos son reconocidos en el momento de su percepción y los egresos en el momento de su desembolso, base de contabilidad aceptable que es diferente a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

b) Período contable

El período contable para el presente informe es de diecinueve (19) meses comprendido entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020.

c) Libros y registros contables

Los reportes e informes que sustentan las operaciones del Proyecto son procesados a través del software contable institucional Quipuxel Version 2.9, el cual permite manejar los presupuestos, gastos y saldos por proyecto, emite reportes detallados de los gastos por el Proyecto, permite imprimir los libros contables, así como los reportes contables para el análisis de cuenta, entre otros. Asimismo, para fines de reporte del Proyecto se preparan informes financieros en dólares estadounidenses.

d) Transferencia de fondos

Las transferencias de fondos del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (ROLAC) es a la cuenta bancaria institucional del Banco de Crédito del Perú (BCP) en el que se efectúan las operaciones. El número de cuenta corriente en dólares estadounidenses es 193-2366076-1-66.

e) Conversión de moneda extranjera.

La moneda de presentación para efectos de registrar la elaboración de los reportes financieros del Proyecto es expresada en dólares estadounidenses. En ese sentido los ingresos y egresos registrados en la moneda funcional es convertido al tipo de cambio de la fecha de operación en que se registre contablemente.

f) Conciliación de saldos.

De manera trimestral CONDESAN y el Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica (ROLAC) efectúan una conciliación de saldos entre sus cuentas corrientes y el saldo del Presupuesto ejecutado trimestral.

- g) Desembolsos.

Los pagos relacionados a los gastos del Proyecto son efectuados en la moneda funcional del país en su mayoría vía transferencia bancaria. Estos pagos son sustentados con los comprobantes de pago correspondientes.

### 3. Saldo inicial del Proyecto

El Proyecto no tuvo saldo inicial en el período sujeto a revisión, debido a que el inicio del Proyecto fue el 29 de noviembre de 2018.

### 4. Desembolso de Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP)

Por el período comprendido entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020, el Proyecto ha recepcionado del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) dos (02) desembolsos ascendentes a US\$ 528,784.00. Dichos desembolsos fueron recepcionados en dólares estadounidenses en la cuenta corriente institucional del Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN). A continuación, se presenta el detalle:

| Fecha                         | Detalle | Importe<br>recibido<br>US\$ |
|-------------------------------|---------|-----------------------------|
| 03.01.2019                    | Remesa  | 269,392.00                  |
| 17.05.2019                    | Remesa  | 259,392.00                  |
| Total remesa para el Proyecto |         | <u>528,784.00</u>           |

### 5. Ejecución presupuestaria

Por el periodo comprendido entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020, se ha ejecutado un total de US\$ 538,207.99, que representa el 99.89% del total del presupuesto aprobado. A continuación, presentamos el total de ejecución del presupuesto del Proyecto (expresado en dólares estadounidenses):

| <b>Partida presupuestaria</b>               | <b>Presupuesto US\$</b> | <b>Ejecutado US\$</b> | <b>Saldo por ejecutar US\$</b> |
|---|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Proyecto personal                           | 204,000.00              | 259,563.00            | (55,563.00)                    |
| Consultores                                 | 113,600.00              | 48,600.00             | 65,000.00                      |
| Viajes de negocios                          | 3,925.00                | 1,623.06              | 2,301.94                       |
| Sub contratos (para propósitos comerciales) | 144,729.00              | 132,023.91            | 12,705.09                      |
| Entrenamiento grupal                        | 6,000.00                | 0.00                  | 6,000.00                       |
| Reuniones/conferencias                      | 3,840.00                | 5,805.33              | (1,965.33)                     |
| Gastos de equipo                            | 200.00                  | 1,703.85              | (1,503.85)                     |
| Gastos de equipo no reembolsables           | 690.00                  | 0.00                  | 690.00                         |
| Reportes costos                             | 30,680.00               | 39,975.96             | (9,295.96)                     |
| Varios                                      | 31,120.00               | 48,912.88             | (17,792.88)                    |
| <b>Total del Programa</b>                   | <b>538,784.00</b>       | <b>538,207.99</b>     | <b>576.01</b>                  |

En líneas generales la ejecución presupuestaria se desarrolló adecuadamente contando con los recursos que llegaron en los meses de enero de 2019 y mayo de 2019.

Con respecto al exceso incurrido en determinadas partidas presupuestales, los mismos fueron compensados con la no ejecución total de determinadas partidas presupuestales, estas compensaciones entre partidas presupuestales fueron comunicadas en el momento que iban desarrollándose a la entidad donante (UNEP); quién aprobó y autorizó las mencionadas compensaciones mediante correos electrónicos internos.

## 6. Activos fijos del Proyecto

El presupuesto del Proyecto presenta una partida específica para la adquisición de activos fijos que se denomina equipos e instalaciones, en donde se incluyen los equipos no reembolsables, que durante el periodo del Proyecto comprendido entre el 30 de setiembre de 2017 y el 30 de junio de 2020, se han adquirido con fondos del Proyecto por US\$ 6,953.36.

A continuación, detallamos los activos adquiridos:

| <b>Fecha</b> | <b>Proveedor</b>                         | <b>Detalle</b>                                       | <b>US\$</b> |
|--------------|--|--|-------------|
| 21/12/2017   | Cencosud Retail S.A.                     | BV 948050313<br>Mouse Pc                             | 8.06        |
| 24/03/2017   | Condesan Ecuador                         | FA 0001-000866-<br>Renovacion de<br>Licencias ARCGIS | 1,000.76    |
| 12/04/2018   | Ing.y Serv.Comp. R Y<br>C Ltda. Mundotec | FA 020394<br>Adquisición 3                           | 5,136.04    |

|            |  |  |          |
|------------|--|--|----------|
|            |  | computadoras<br>Proyector Mouse                    |          |
| 06/08/2018 | Computel                                       | BV 056253 Lector<br>Tarjetas de memoria            | 20.77    |
| 06/08/2018 | Ing.y Serv. Comp. R<br>Y C Ltda. Mundotec      | FA 021352<br>Adquisición 20<br>tarjetas de memoria | 171.54   |
| 15/08/2018 | Sociedad<br>Comercializadora<br>Boxmusic Ltda. | FA 001964 Compra<br>de tintas impresora            | 471.43   |
| 15/08/2018 | Bennet Manzano<br>Magdalena                    | RE 000312 Disco<br>Duro                            | 80.78    |
| 24/10/2018 | Leitao Alvarez<br>Salamanca                    | RE 000319 Conector<br>Computador                   | 63.98    |
|            |  | <b>Total</b>                                       | 6,953.36 |

Al respecto de acuerdo con lo que indica el Convenio, en el artículo 28° dentro de un plazo de dos meses contados a partir de la fecha de término del Convenio, la oficina ejecutora debe de firmar un inventario final del equipo utilizado en el Proyecto, a menos que acuerden lo contrario las partes.

## 7. Saldo final del Proyecto

Al 31 de octubre de 2019, (fecha en que terminó operativamente el Proyecto) GEF tiene por reembolsar a CONDESAN el importe de US\$ 9,423.99. Al respecto, según lo establecido en el Convenio en la sección Avances de Caja punto c) se menciona que éste importe será reembolsado cuando se haya aprobado el estado de gastos auditado.

## **Consortio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregión Andina (CONDESAN)**

Proyecto “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile” por el período de diecinueve (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020

### **Control interno del Proyecto**

- Informe de los auditores independientes sobre la estructura del sistema de control interno del Proyecto.
- Hallazgo de Auditoria.

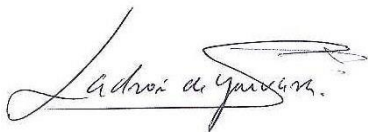
## **Informe de los auditores independientes sobre la estructura del sistema de control interno del Proyecto**

**A los miembros del Consejo Directivo del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC)**

1. Hemos auditado el informe financiero del Proyecto Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile, por el período de diecinueve (19) meses comprendidos entre el 29 de noviembre de 2018 y el 30 de junio de 2020, y hemos emitido nuestro dictamen sobre el mismo con fecha 29 de noviembre de 2019, que contiene una opinión limpia, y que se adjunta en la Sección I del presente informe.
2. Nuestro examen al informe financiero fue efectuado de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, y de conformidad al Contrato del Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) de fecha 29 de noviembre de 2018, celebrado entre el Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC) (como entidad cooperante) y Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN) (como entidad ejecutora).
3. La Dirección de Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN), como entidad ejecutora, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno apropiada para la administración del Proyecto. Los objetivos de la estructura de control interno son proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con las autorizaciones de la Dirección y con los términos del Acuerdo del Proyecto suscrito y que estas se ejecutan de acuerdo con procedimientos adecuados de control que mitiguen la ocurrencia de errores e irregularidades y/o no ser detectados.
4. Al planear y ejecutar nuestro examen al informe financiero, obtuvimos un entendimiento de la estructura de control interno. Con respecto a la estructura de control interno, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y de si fueron puestos en funcionamiento, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre el informe financiero y obtener una seguridad razonable que el informe financiero examinado no contenga errores significativos.

5. Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudieran considerarse como deficiencia material. Una deficiencia material es aquella en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación con los informes financieros del Proyecto puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.
6. Como parte de la evaluación de la estructura de control interno diseñado para el manejo del Proyecto hemos revisado la existencia y cumplimiento de instrumentos de gestión y/o procedimientos que se llevan a cabo administrativamente en Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN), no habiendo observado asunto alguno relacionado con la estructura de control interno y su operación que consideramos sea una deficiencia material conforme a la definición anterior; sin embargo, hemos observado una situación relacionada con el sistema de control interno y su operación que informamos como Hallazgo de control interno del Proyecto adjunta al presente informe.
7. Este informe es solamente para uso de Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC) y Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN). Sin embargo, una vez que Programa Ambiental de las Naciones Unidas (UNEP) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC) y Consorcio para el Desarrollo Sostenible de la Ecorregion Andina (CONDESAN) lo distribuyan, este informe es un asunto de interés público y su distribución no es restringida.

***Argote, Ladrón de Guevara & Asociados S. Civil de R. L.***



**Luis M. Ladrón de Guevara Sulca** (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 16220  
Lima, Perú

29 de noviembre de 2019



## Hallazgo de control interno del Proyecto

### Aspectos generales

1. **El presupuesto ejecutado del Proyecto “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile” que se desarrolla desde el 29 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2020, presenta diversas partidas presupuestales con sobregiros**

De la revisión efectuada del presupuesto del Proyecto: “Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile” hemos encontrado varias partidas presupuestales que se encuentran en sobregiro de acuerdo con el presupuesto aprobado del Proyecto. Detallamos:

| <b>Partida presupuestaria</b> | <b>Presupuesto aprobado<br/>US\$</b> | <b>Presupuesto ejecutado<br/>US\$</b> | <b>Diferencia<br/>sobregiro<br/>presupuesto<br/>US\$</b> |
|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Proyecto Personal             | 204,000.00                           | 259,563.00                            | 55,563.00  |
| Reuniones/conferencias        | 3,840.00                             | 5,805.33                              | 1,965.33   |
| Gastos de equipo              | 200.00                               | 1,703.85                              | 1,503.85   |
| Reportes costos               | 30,680.00                            | 39,975.96                             | 9,295.96   |
| Varios                        | 31,120.00                            | 48,912.88                             | 17,792.88  |

### **Recomendación:**

Si bien es cierto estos excesos presupuestales han sido autorizados por la entidad donante, con la compensación de otras partidas presupuestales no ejecutadas en su totalidad, consideramos que es necesario que se elaboren presupuestos más reales de acuerdo a la operatividad y realidad financiera del Proyecto, a fin de evitar compensaciones posteriores importantes entre partidas presupuestales.

Al respecto es importante considerar los siguientes criterios para una adecuada ejecución presupuestaria:

- La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión, por cuanto determina sus bases al análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos. Comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado.

- El propósito de la evaluación de resultados de un programa presupuestal, es proporcionar información a los niveles responsables de la autorización, financiamiento y ejecución del programa, sobre su rendimiento en comparación con lo planeado.
- La evaluación practicada sobre la ejecución presupuestal debe identificar y precisar las desviaciones en el presupuesto, posibilitando su corrección oportuna mediante este mecanismo de retroalimentación.
- Corresponde a la gerencia de cada entidad implementar los procedimientos de control que permitan conocer, si el proceso utilizado para la recolección de datos, al igual que los datos financieros y administrativos obtenidos para esa evaluación, son razonables y apropiados en las circunstancias. Asimismo, la revisión de la validez y pertinencia de los criterios utilizados para evaluar el cumplimiento de las metas programadas y la idoneidad de los métodos de medición empleados, brinda elementos de juicio adicionales sobre la confiabilidad de tales evaluaciones