

Fundación Sendero de Chile

Auditoría financiera al

Proyecto

***“Protegiendo la biodiversidad y sus múltiples servicios
ecosistémicos en corredores biológicos de montaña en el
ecosistema mediterráneo de Chile”***

Período:

1 de julio de 2021 y el 30 de septiembre de 2022



Proyecto:

“Protegiendo la biodiversidad y sus múltiples servicios ecosistémicos en corredores biológicos de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Ingresos y Egresos

Estado de ejecución presupuestaria

Notas al Informe de Ingresos y Egresos

US\$: Cifras expresadas en Dólares estadounidenses

Dictamen de los auditores independientes

A los miembros del Consejo Directivo del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) representado por el Oficial Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC)

Hemos auditado las Rendiciones de Gastos, efectuadas por Fundación Sendero de Chile, para su Proyecto “Protegiendo la biodiversidad y sus múltiples servicios ecosistémicos en corredores biológicos de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”, por el período de quince (15) meses, comprendidos entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de septiembre de 2022, de conformidad al Contrato celebrado entre el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA), representado por el Oficial Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe y la Fundación Sendero de Chile,, como entidad ejecutora.

Responsabilidad de la Administración por los Informes financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la utilización y rendición de los fondos, de acuerdo con las Normas, estipulaciones o requerimientos de información específica, establecidos en el Contrato, celebrado entre las partes. Es responsabilidad de la administración el diseño, implementación y mantención de un sistema de control interno, pertinente para la preparación y presentación razonable de las rendiciones de gastos, que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error, como así también, respecto de la protección de la integridad y debido uso a los recursos financieros entregados, en virtud del acuerdo celebrado.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre las Rendiciones de Gastos a base de nuestras auditorías. Nuestro trabajo se realizó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, en concordancia con las Normas Internacionales de Presentación de Estados Financieros (IFRS). Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo, con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que las rendiciones de gastos están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos, para obtener evidencia de auditoría, sobre los montos y revelaciones en los informes financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad, con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría, que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas, efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Opinión

En nuestra opinión, todos los recursos recibidos por la Fundación Sendero de Chile para la realización de su Proyecto “Protegiendo la biodiversidad y sus múltiples servicios ecosistémicos en corredores biológicos de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”, por el período de quince (15) meses comprendidos entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de septiembre de 2022; han sido utilizados adecuadamente, adhiriendo a los términos Contractuales, previamente suscritos.



Robert G. Samson R.
Contador Público y Auditor
Registro 430 CMF
Santiago, Chile

30 de Septiembre de 2022

Fundación Sendero de Chile

Estado de Ingresos y Egresos Por el período de quince (15) meses del 1 de julio de 2021 y el 30 de septiembre de 2022 (Expresado en dólares estadounidenses)

		2021		2022		
		3 TRIMESTRE	4 TRIMESTRE	1 TRIMESTRE	2 TRIMESTRE	3 TRIMESTRE
Saldo inicial	5	179.240,86	179.240,86	42.724,23	223.000,59	177.757,82
Depósitos en dólares	5	136.291,46	136.291,46			0,00
Ingresos recibidos del PNUMA	6	499.889,19		386.775,77	113.113,42	
saldo final retención	6	30.000,00			30.000,00	
Ingresos totales		845.421,51	315.532,32	429.500,00	336.114,01	207.757,82
Gastos:						
Gastos operativos del proyecto						
1100 personal del proyecto		347.326,38	102.535,55	69.193,43	66.796,88	65.923,80
1200 Consultores		164.967,73	34.272,43	36.278,93	18.827,23	35.539,86
1600 Viajes oficiales		6.422,81	1.323,00	2.536,15	1.314,41	1.249,25
2200 Subcontratos(organizaciones de apoyo)		0,00 -	-	-	-	-
2300 Subcontratos (con fines comerciales)		216.825,43	91.127,11	68.270,62	36.124,74	21.302,96
3200 Capacitacion grupo		2.295,56	2.295,56 -	-	-	-
3300 Reuniones/Conferencias		7.613,29 -	-	359,45 -	-	7.253,84
4100 Equipamiento		1.411,10	703,17 -	-	459,28	248,65
4200 Equipamiento no Reembolsable		98,49	98,49 -	-	-	-
4300 Instalaciones		0,00 -	-	-	-	-
5100 Operación y Mantenimiento de equipos		0,00 -	-	-	-	-
5200 Costo de Informes		131.641,80	28.440,08	16.261,17	22.736,97	64.203,58
5300 Varios		61.744,92	12.012,70	13.599,66	12.096,68	12.035,88
Total Gastos	8	940.347,51	272.808,09	206.499,41	158.356,19	207.757,82
Recursos Disponible (Ing.-Egresos)		(94.926,00)	42.724,23	223.000,59	177.757,82	0,00
						(94.926,00)

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

Estado de Ejecución Presupuestaria
Por el período de quince (15) meses del
1 de julio de 2021 y el 30 de septiembre de 2022
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Linea Presupuestaria UNEP	Total Presupuesto US\$	Gastos Acumulados US\$	%	Por Ejecutar US\$
1100 Personal Proyecto	941.644,72	1.012.443,73	32,71%	(70.799,01)
1200 Consultores	248.749,28	405.488,19	13,10%	(156.738,91)
1600 Viajes de Negocio	106.543,00	21.262,66	0,69%	85.280,34
2200 Subcontratos (organizaciones de apoyo)			0,00%	0,00
2300 Subcontratos (para fines comerciales)	977.000,00	1.039.751,25	33,60%	(62.751,25)
3200 Entrenamiento Grupal	196.514,00	89.662,94	2,90%	106.851,06
3300 Reuniones/conferencias	96.750,00	20.356,40	0,66%	76.393,60
4100 Gastos de Equipamiento	284,00	3.118,37	0,10%	(2.834,37)
4200 Gastos de Equipamiento no reembolsables	38.747,00	6.059,61	0,20%	32.687,39
4300 Instalaciones			0,00%	0,00
5100 Operación y Mantenimiento de equipos	6.429,00	168,74	0,01%	6.260,26
5200 Costos de Informes	290.018,00	315.304,46	10,19%	(25.286,46)
5300 Varios	192.247,00	181.309,65	5,86%	10.937,35
Expenses Total	3.094.926,00	3.094.926,00	100,00%	(0,00)

Fundación Sendero de Chile

Proyecto:

“Protegiendo la biodiversidad y sus múltiples servicios ecosistémicos en corredores biológicos de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”

Notas explicativas

NOTA 1. La Institución

Fundación Sendero de Chile es una institución sin fines de lucro, que obtuvo su personalidad jurídica el, 4 de junio de 2009, mediante decreto exento Núm. 2.220 del Ministerio de Justicia. En el mismo decreto se aprueban los estatutos por los cuales se ha de regir la entidad, en los términos que dan testimonio las escrituras públicas de fechas 22 de septiembre de 2008, 14 de abril y 5 de mayo de 2009, otorgadas ante el Notario Público de Santiago, don Pablo Alberto González Caamaño.

NOTA 2. Naturaleza y objetivo del Proyecto

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. En este contexto, la Fundación para financiar y materializar el proyecto, suscribió un Contrato con el ***Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA)***.

NOTA 3. Contrato Firmado

El Contrato celebrado entre el ***Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA)*** y la ***Fundación Sendero de Chile*** (como entidad ejecutora) tiene por fecha de término el 30 de junio de 2022, luego de que se extinga la última obligación de las Partes, a menos que se le ponga término anticipado conforme a las cláusulas 52 a 63 del mismo

Contrato. La fecha de vigencia del proyecto será la fecha en que la Agencia Ejecutora reciba la primera cuota de los fondos.

El costo total de la cuarta fase del plan de trabajo del proyecto, materia del presente contrato, asciende a US\$ 3.096.600, de los cuales US\$ 3.000.000 corresponden a financiamiento de Fondo para el Medio Ambiente Mundial (GEF) y el saldo a cofinanciamiento de la Agencia Ejecutora vía prestación de servicios, bienes o enseres para el desarrollo del proyecto.

Con fecha 22 de junio de 2022 mediante la firma de un adendum al contrato original, las partes acordaron extender el presente contrato, de junio a diciembre de 2022 determinando un mayor costo ascendente a US\$ 94.926, según modificación al Plan y Presupuesto del Proyecto, a ser ejecutado entre el periodo julio – septiembre 2022.

NOTA 4. Principios y prácticas contables

Los principios y prácticas contables significativos aplicados en la preparación de las rendiciones de gastos del Proyecto son los siguientes:

a) Base de preparación del informe financiero

Las rendiciones del Proyecto están expresadas en dólares americanos, al tipo de cambio vigente al día en que fueron liquidadas las divisas en el mercado local.

b) Período contable

El período contable para el presente informe es de quince (15) meses a partir del 1 de julio de 2021

c) Libros y registros contables

La Fundación Sendero de Chile externaliza los servicios contables. El estudio profesional, que presta dicho servicio, utiliza para registrar y procesar sus operaciones el software contable Transtecnia 3.0, el cual permite manejar los presupuestos, gastos y saldos por proyecto, emitiendo reportes detallados de los mismos.

d) Transferencia de fondos

Las transferencias de fondos del Programa de las Naciones Unidas para el Medio (PNUMA) es a la cuenta bancaria institucional en dólares, del Banco del Estado de Chile, número 00108032561, desde la cual son convertidos a pesos chilenos y transferidos a la cuenta corriente del proyecto propiamente tal.

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 americanos. En ese sentido, los ingresos y egresos, registrados en la moneda funcional, son convertidos al tipo de cambio, de la fecha de operación, en que se liquidaron las divisas para su transformación a pesos chilenos.

f) Rendición de Gastos.

De manera trimestral, Fundación Sendero de Chile, según lo estipulado en el Contrato, presenta al organismo controlador de gastos del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA), una rendición trimestral de ejecución presupuestaria, presentada por la Fundación al PNUMA, rendiciones que son materia de esta auditoría.

g) Desembolsos.

Los pagos relacionados a los gastos del Proyecto son efectuados en la moneda local del país (pesos chilenos), vía transferencia bancaria. Estos pagos son sustentados con los comprobantes de pago correspondientes.

Fundación Sendero de Chile es ejecutora de varios proyectos simultáneos, motivo por el cual, sus estados financieros no sólo comprenden cifras relacionadas al proyecto GEF Montaña. Para controlar y reflejar las remesas de fondos recibidas con sus correspondientes rendiciones, la Fundación ha definido el siguiente plan de cuentas:

Banco Estado (11010203): Cuenta de Activo, creada para controlar los fondos entregados por el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, cuenta corriente abierta en el Banco Estado de Chile, número 1027051. Sus cargos reflejan la recepción de fondos en pesos chilenos, al tipo de cambio del día en que se liquidaron las divisas recibidas. Sus abonos reflejan los gastos financiados con cargo al proyecto,

en pesos chilenos. Su saldo contable, conciliado con la información bancaria, refleja el dinero disponible en cuenta corriente, correspondiente a los fondos del proyecto.

Fondo Proyecto GEF Montaña (21140101): Cuenta de Pasivo, que refleja las obligaciones adquiridas con **PNUMA** a consecuencia de los fondos aportados por este. Su abono se registra en pesos chilenos, al tipo de cambio del día, en que se reciben las remesas. Los cargos corresponden a las rendiciones de fondos aceptadas. Su saldo acreedor, representa los fondos aún pendientes de rendición.

Proyecto GEF Montaña Gastos por Rendir: Cuenta de activo que reúne los gastos efectuados con fondos del Proyecto y que deben ser rendidos al PNUMA. Se carga con los gastos efectuados y se abona con sus rendiciones. Su saldo refleja los montos pendientes de rendición.

NOTA 5. Saldo inicial para el periodo

En el presente período, el proyecto tuvo un saldo inicial de US\$ 315.532,32 o su equivalente en pesos chilenos (moneda local), disponible en la cuenta corriente bancaria, que la Fundación Sendero de Chile ha dispuesto, para el control de los gastos del proyecto.

NOTA 6. Remesas recibidas del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA)

Por el período comprendido entre el 1 de julio de 2021 y el 30 de septiembre de 2022, el Proyecto recibió del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) dos (02) aportes ascendentes a US\$ 499.889,19. Con fecha 10 de agosto de 2022 la fundación recibió la transferencia de los últimos fondos asociados al proyecto original. De igual forma, producto de la ampliación realizada al contrato, con fecha 22 de junio de 2022, a la fecha permanecen pendientes de recepción US\$ 94.926. De esta forma, durante el año 2022 recibió:

	US\$
dic-21	386.776,00
mar-22	113.113,00
ago-22	30.000,00
Total	529.889,00

	US\$	US\$
FONDOS PRESUPUESTADOS		3.094.926,00
AÑO 1 (2019-Junio 2020)	1.431.303,00	
AÑO 2 (Julio 2020-Junio 2021)	1.038.808,00	
AÑO 3 (Julio 2021-Junio 2022)	499.889,00	
ago-22	30.000,00	3.000.000,00
Fondos por Recibir		94.926,00

NOTA 7. Ejecución presupuestaria

Al 30 de septiembre de 2022, se han ejecutado la totalidad de los fondos asignados y aprobado para el proyecto US\$ 3.000.000 y provisionado el pago del incremento presupuestario acordado. A continuación, presentamos el total de ejecución del presupuesto del Proyecto (expresado en dólares estadounidenses):

Linea Presupuestaria UNEP	Total Presupuesto US\$	Gastos Acumulados US\$	%	Por Ejecutar US\$
1100 Personal Proyecto	941.644,72	1.012.443,73	32,71%	(70.799,01)
1200 Consultores	248.749,28	405.488,19	13,10%	(156.738,91)
1600 Viajes de Negocio	106.543,00	21.262,66	0,69%	85.280,34
2200 Subcontratos (organizaciones de apoyo)			0,00%	0,00
2300 Subcontratos (para fines comerciales)	977.000,00	1.039.751,25	33,60%	(62.751,25)
3200 Entrenamiento Grupal	196.514,00	89.662,94	2,90%	106.851,06
3300 Reuniones/conferencias	96.750,00	20.356,40	0,66%	76.393,60
4100 Gastos de Equipamiento	284,00	3.118,37	0,10%	(2.834,37)
4200 Gastos de Equipamiento no reembolsables	38.747,00	6.059,61	0,20%	32.687,39
4300 Instalaciones			0,00%	0,00
5100 Operación y Mantenimiento de equipos	6.429,00	168,74	0,01%	6.260,26
5200 Costos de Informes	290.018,00	315.304,46	10,19%	(25.286,46)
5300 Varios	192.247,00	181.309,65	5,86%	10.937,35
Expenses Total	3.094.926,00	3.094.926,00	100,00%	(0,00)

Los rubros que se presentan excedidos, respecto del monto presupuestado, han sido informados y justificado adecuadamente al PNUMA.

NOTA 8. Rendiciones de Gastos Presentadas

En período 1 de julio de 2021 al 30 de septiembre de 2022, la Fundación Sendero de Chile presentó cuatro rendiciones de gastos al PNUMA, correspondientes a los trimestres 3 y 4 del año 2021 y 1, 2 y 3 del año 2022, por un monto total de US\$ 940.347,51, completando así la ejecución original del proyecto y el monto adicional pactado.