

# **Fundación Sendero de Chile**

Auditoría financiera al

*“Proyecto Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores de montaña en el ecosistema mediterráneo de Chile”*

Período:

30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020



Proyecto:

“Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores 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 Director Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe (ROLAC)***

*Hemos auditado las Rendiciones de Gastos efectuadas por Fundación Sendero de Chile para su 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 doce (12) meses comprendidos entre el 30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020 de conformidad al Contrato celebrado entre el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) representado por el Director Regional y Representante para Latinoamérica y el Caribe, como entidad cooperante 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 a 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. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que las rendiciones de gastos están exentas 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 “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 doce (12) meses comprendidos entre el 30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020; han sido utilizados adecuadamente, adhiriendo a los términos Contractuales, previamente suscritos.*



Robert G. Samson R.  
Contador Público y Auditor  
Registro 430 CMF  
Santiago, Chile  
22 de abril de 2022

# Fundación Sendero de Chile

Estado de Ingresos y Egresos  
Por el período de doce (12) meses del  
30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Ingresos:	Notas	US\$	Rendiciones			
			1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
Saldo Inicio						
Ingresos recibidos de UNEP	6	1.431.303,00		451.100,00	980.203,00	
<b>Total ingresos</b>		1.431.303,00	0,00	451.100,00	980.203,00	0,00
<b>Egresos:</b>						
<b>Gastos de operación del Proyecto</b>						
1100 Proyecto Personal		338.047,38	97.346,00	98.900,00	71.798,93	70.002,45
1200 Consultores		162.470,47		37.148,00	68.334,80	56.987,67
1600 Viajes de negocios		7.888,16		1.385,00	5.816,35	686,81
2200 Sub Contratos (apoyo a la operacion)						
Sub Contratos (para propósitos comerciales)		246.123,74		63.728,00	96.907,84	85.487,90
2300 Entrenamiento grupal		11.246,25		8.556,00	0,00	2.690,25
3300 Reuniones/conferencias		12.294,59		5.989,00	6.259,70	45,89
4100 Gastos de equipo		683,80			160,16	523,64
4200 Gastos de equipo no reembolsables						
4300 Instalaciones						
5100 Operación y Mantencion de Euqipos		66.355,20	19.584,00	33.047,00	4.315,78	9.408,42
5200 Reportes costos		57.406,76	4.000,00	12.020,00	15.743,08	25.643,68
5300 Varios						
<b>Total egresos</b>	7	902.516,35	120.930,00	260.773,00	269.336,64	251.476,71
<b>Recursos Disponibles del Proyecto (ingresos menos egresos)</b>		528.786,65	(120.930,00)	69.397,00	780.263,36	528.786,65

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 doce (12) meses del**  
**30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Línea presupuestaria del PNUMA	Total Presupuesto Proyecto US\$	Total Gastos del Periodo US\$	Presupuesto Pendiente del Proyecto US\$
1.100 Proyecto Personal	898.768	338.047	560.721
1.200 Consultores	208.700	162.470	46.230
1.600 Viajes de negocios	106.543	7.888	98.655
2.200 Sub Contratos (apoyo organizacional)			0
2.300 Sub Contratos (para propósitos comerciales)	977.000	246.124	730.876
3.200 Entrenamiento grupal	196.514	11.246	185.268
3.300 Reuniones/conferencias	96.750	12.295	84.455
4.100 Gastos en equipamiento	284	684	(400)
4.200 Gastos de equipo no reembolsables	38.747	0	38.747
4.300 Local	0		0
5.100 Operación y Mantencion de Euqipos	6.429		6.429
5.200 Reportes costos	290.018	66.355	223.663
5.300 Varios	180.247	57.407	122.840
<b>Total egresos</b>	<b>3.000.000</b>	<b>902.516</b>	<b>2.097.484</b>



# Fundación Sendero de Chile

Proyecto:

“Protección de la diversidad biológica y los múltiples servicios de los ecosistemas en corredores 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 FMAM y el saldo a cofinanciamiento de la Agencia Ejecutora vía prestación de servicios, bienes o enseres para el desarrollo del proyecto.

#### **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 doce (12) meses a partir del 30 de junio de 2019.

- c) Libros y registros contables

La Fundación Senderos 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 Ambiente (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 auditoria.

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 del Proyecto**

El proyecto no tuvo saldo inicial en el período sujeto a revisión, debido a que el inicio del proyecto formalmente fue en noviembre de 2019 al recibir la primera remesa de fondos.

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

Por el período comprendido entre el 30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020, el Proyecto ha recibido del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) dos (02) desembolsos ascendentes a US\$ 1.431.303. Por tanto, a la luz de contrato firmado entre las partes, a PNUMA le resta por remesar aún US\$ 1.568.697 de los fondos comprometidos originalmente. Las remesas fueron recibidas en dólares estadounidenses en la cuenta corriente institucional de la Fundación según el siguiente detalle:

	<b>US\$</b>
nov-19	451.100
feb-20	980.203
<b>Total</b>	<b>1.431.303</b>

	<b>US\$</b>
TOTAL FONDOS COMPROMETIDOS	3.000.000
TOTAL FONDOS RECIBIDOS	1.431.303
<b>FONDOS PPOR RECIBIR</b>	<b>1.568.697</b>

**NOTA 7. Ejecución presupuestaria**

Por el periodo comprendido entre el 30 de junio de 2019 y el 30 de junio de 2020, se ha ejecutado un total de US\$ 902.516,35 que representa el 30% del total del presupuesto

aprobado (US\$ 3.000.000). A continuación, presentamos el total de ejecución del presupuesto del Proyecto (expresado en dólares estadounidenses):

Línea presupuestaria del PNUMA	Total Presupuesto Proyecto US\$	Total Gastos del Periodo US\$	%	Presupuesto Pendiente del Proyecto US\$
1.100 Proyecto Personal	898.768	338.047	11%	560.721
1.200 Consultores	208.700	162.470	5%	46.230
1.600 Viajes de negocios	106.543	7.888	0%	98.655
2.200 Sub Contratos (apoyo organizacional)				0
2.300 Sub Contratos (para propósitos comerciales)	977.000	246.124	8%	730.876
3.200 Entrenamiento grupal	196.514	11.246	0%	185.268
3.300 Reuniones/conferencias	96.750	12.295	0%	84.455
4.100 Gastos en equipamiento	284	684	0%	(400)
4.200 Gastos de equipo no reembolsables	38.747	0	0%	38.747
4.300 Local	0			0
5.100 Operación y Mantencion de Euqipos	6.429		0%	6.429
5.200 Reportes costos	290.018	66.355	2%	223.663
5.300 Varios	180.247	57.407	2%	122.840
<b>Total egresos</b>	<b>3.000.000</b>	<b>902.516</b>	<b>30%</b>	<b>2.097.484</b>

En líneas generales la ejecución presupuestaria se desarrolló adecuadamente contando con los recursos que llegaron en los meses de noviembre de 2019 y febrero de 2020.

El rubro Gastos en Equipamiento presenta un exceso en su gasto respecto del presupuesto, lo cual fue informado y justificado adecuadamente al PNUMA.

#### NOTA 8. Rendiciones de Gastos Presentadas

Al 30 de junio de 2020 la Fundación Sendero de Chile ha presentado al PNUMA cuatro rendiciones de gastos, correspondientes a los trimestres 2 y 3 del año 2019 y 1 y 2 del año 2020. A la fecha resta por rendir la utilización de US\$ 528.787.

	<b>US\$</b>
FONDOS RECIBIDOS	1.431.303
RENDICIONES CURSADAS	(902.516)
<b>FONDOS PENDIENTES DE RENDICIÓN</b>	<b>528.787</b>