



DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

INFORME FINAL

Agencia de Cooperación Internacional

Número de Informe Final: 133/2016
16 de Mayo de 2016





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 932/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16. MAY 2016. 036111

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO
Jefe División de Auditoría Administrativa



A LA SEÑORA
ANA LUCÍA JIMÉNEZ NIETO
ESPECIALISTA FINANCIERA BIRF
AVENIDA 12 DE OCTUBRE N° 1.830 Y CORDERO
EDIFICIO WORLD TRADE CENTER, TORRE B
QUITO - ECUADOR





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 929/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16.MAY 2016.036113

Cumpro con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.



Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO
Jefe División de Auditoría Administrativa



AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
AGENCIA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO: N° 13.521/16
REF : N° 171.808/16
DAA : N° 928/16



REMITE INFORME FINAL N° 133, DE 2016, SOBRE AUDITORÍA AL PROYECTO DE REDUCCIÓN DE EMISIONES ASOCIADAS A DEFORESTACIÓN Y DEGRADACIÓN FORESTAL Y AUMENTO DE LAS EXISTENCIAS DE CARBONO FORESTAL, EJECUTADO POR LA AGENCIA DE COOPERACION INTERNACIONAL DE CHILE Y LA CORPORACIÓN NACIONAL FORESTAL, FINANCIADO CON LOS RECURSOS DEL CONVENIO DE DONACIÓN (FCPF) BIRF N° TF016024 DEL BANCO MUNDIAL.

SANTIAGO, 16. MAY 2016. 036112

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO

Jefe División de Auditoría Administrativa

AL SEÑOR
DIRECTOR EJECUTIVO
AGENCIA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL
PRESENTE

RTE
ANTECED



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 921/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

16. MAY 2016. 036114

SANTIAGO,

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República



AL SEÑOR
HERALDO MUÑOZ VALENZUELA
MINISTRO DE RELACIONES EXTERIORES
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 925/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16. MAY 2016. 036115

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
CARLOS FURCHE GUAJARDO
MINISTRO DE AGRICULTURA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 922/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16. MAY 2016. 036116

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO
Jefe División de Auditoría Administrativa



AL SEÑOR
AUDITOR MINISTERIAL
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
PRESENTE





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 926/16

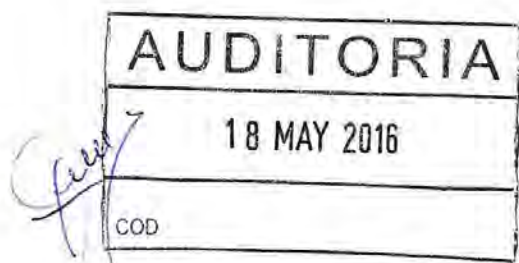
REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16 MAY 2016. 036117

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO
Jefe División de Auditoría Administrativa



AL SEÑOR
AUDITOR MINISTERIAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 930/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16 MAY 2016. 036118

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,



POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO

Jefe División de Auditoría Administrativa



AL SEÑOR
DIRECTOR EJECUTIVO
CORPORACIÓN NACIONAL FORESTAL
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 931/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16 MAY 2016. 036119

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,



POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO
Jefe División de Auditoría Administrativa



AL SEÑOR
AUDITOR INTERNO
CORPORACIÓN NACIONAL FORESTAL
PRESENTE



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO N° 13.521/16
REF N° 171.808/16
DAA N° 933/16

REMITE INFORME FINAL QUE INDICA

SANTIAGO, 16. MAY 2016. 036120

Cumplo con enviar a Ud., para su conocimiento y fines pertinentes, copia del Informe Final N° 133, de 2016, debidamente aprobado, con el resultado de la auditoría practicada por esta Contraloría General, al convenio de donación N° TF-016024 del Banco Mundial, denominado Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, ejecutado por la Agencia de Cooperación Internacional y la Corporación Nacional Forestal, en calidad de administrador financiero y beneficiario de los recursos.

Saluda atentamente a Ud.,

POR ORDEN DEL CONTRALOR GENERAL
PRISCILA JARA FUENTES
ABOGADO
Jefe División de Auditoría Administrativa

Jefe Subrogante
Unidad Técnica de Control Externo

RTE
ANTECED

AL SEÑOR
JEFE DE LA UNIDAD TÉCNICA DE CONTROL EXTERNO
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE

ÍNDICE

MATERIA
A. ANTECEDENTES GENERALES DEL PROYECTO
B. ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS ESTADOS DE MOVIMIENTOS DE LA CUENTA ESPECIAL DESIGNADA Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
1. DICTAMEN DE AUDITORÍA.
2. ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS AL 31.12.2015.
C. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

A. ANTECEDENTES GENERALES



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE REDUCCIÓN DE EMISIONES ASOCIADAS A DEFORESTACIÓN Y DEGRADACIÓN FORESTAL Y AUMENTO DE LAS EXISTENCIAS DE CARBONO FORESTAL (FCPF), FINANCIADO CON RECURSOS DEL CONVENIO DE DONACIÓN N° TF 016024 DEL BANCO MUNDIAL, RECEPCIONADOS POR LA AGENCIA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE CHILE, Y EJECUTADOS POR LA CORPORACION NACIONAL FORESTAL.

ANTECEDENTES GENERALES DEL PROYECTO

SANTIAGO,

1. Descripción y objetivo general.

El Banco, actuando como agente fiduciario del Fondo de Preparación del Fondo Cooperativo del Carbono Forestal (FCPF), y la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, AGCI, en su calidad de receptor de los recursos y contraparte financiera, suscribieron un convenio de donación para la implementación de las actividades de preparación "Readiness", con el objetivo de contribuir a la preparación de la Estrategia REDD+ en el marco de la Estrategia Nacional de Bosques y Cambio Climático (ENBCC).

Asimismo, la Agencia suscribió un convenio con la Corporación Nacional Forestal, CONAF, en su calidad de destinataria de los recursos, conforme al cual esta última será responsable de la gestión, coordinación, contratación, supervisión y seguimiento de las actividades del proyecto, además de apoyar a la AGCI en las funciones de gestión financiera.

2. Objetivos específicos del proyecto.

- Realización de consultas sobre la Estrategia Nacional de REDD+, a llevarse a cabo con los pueblos indígenas, comunidades locales, sociedad civil, sector privado y otros stakeholders claves.
- Establecimiento de una definición de la degradación de los bosques en el contexto de REDD+, en consulta con los stakeholders claves y sobre la base de los mejores enfoques científicos.
- Fortalecimiento del programa nacional de extensión forestal, con el fin de permitir que los pequeños y medianos propietarios, así como las comunidades de pueblos indígenas, accedan a los beneficios de los diversos programas



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

forestales de CONAF y, eventualmente, reciban ingresos por la comercialización de créditos de carbono forestal.

- Realización de una Evaluación Estratégica Social y Ambiental durante la fase de preparación, y elaboración de un Marco de Gestión Social y Ambiental en el manejo de los posibles impactos sociales y ambientales, en la fase de implementación de la Estrategia REDD+.
- Medición, reporte y verificación de las reducciones de emisiones resultantes de la implementación de las estrategias de REDD+.
- Acceso a ingresos adicionales por la participación de los pueblos indígenas y otras comunidades y propietarios privados dependientes de los bosques.
- Monitoreo continuo y mitigación de los impactos ambientales y sociales.
- Coordinación intersectorial mejorada en las áreas tratadas por REDD+.
- Consultas continuas con stakeholders y una mayor participación de éstos, incluidos pueblos indígenas y la sociedad civil, para efectos de la formulación de políticas REDD+.

3. Periodo cubierto.

Desde el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, según los términos de referencia, aprobados por el Banco Mundial.

4. Términos y expresiones mencionadas en el Informe.

- "Banco" o "BIRF": Banco Mundial o Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, entidad con la cual se ha firmado el Convenio de Donación.
- "La Receptora": República de Chile.
- "AGENCIA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE CHILE- AGCI": Actúa como receptor de los recursos y contraparte financiera para la implementación del proyecto.
- "CORPORACIÓN NACIONAL FORESTAL- CONAF": Actúa como entidad responsable de la implementación y ejecución del proyecto.
- "Contraloría General" u "Organismo Contralor": Contraloría General de la República de Chile, entidad encargada de emitir los dictámenes de auditoría del proyecto.
- "INTOSAI": Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, cuyas normas son compatibles con las de la Contraloría General de la República, en base a las cuales se ejecuta la auditoría y se emiten los dictámenes correspondientes.
- "SOEs" Solicitudes de desembolsos: Se refiere a los certificados que se presentan al Banco, informando los gastos ejecutados por el proyecto.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

- “Cuenta Designada”: Cuenta especial en dólares, abierta exclusivamente por la AGCI, para el manejo de los recursos del proyecto, en el Banco del Estado.
- “FCPF”: Fondo de Preparación del Fondo Cooperativo del Carbono Forestal.
- “REDD+”: Proyecto Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal.
- “ENBCC”: Estrategia Nacional de Bosques y Cambio Climático.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

RESUMEN DE LOS PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DESARROLLADOS EN LA
AUDITORÍA DEL CONVENIO DE DONACIÓN.

1. Evaluación de la estructura de control interno de la entidad ejecutora, relacionada con el convenio de donación.

1.1. Objetivos generales.

De manera previa, cabe señalar que la evaluación de los controles internos efectuada no es igual que la requerida para una auditoría financiera, la que se ejecuta principalmente para propósitos de planeación. La revisión realizada en este caso se efectuó con la finalidad de obtener un cierto nivel de satisfacción en cuanto a la existencia y suficiencia de los controles internos establecidos.

- a) Efectividad y confiabilidad de los procedimientos contables y administrativos de las entidades, que inciden directamente en el proyecto.

Para la realización de las actividades del proyecto, los fondos provenientes del convenio de donación fueron depositados directamente en la cuenta corriente de la AGCI en dólares N° 108033681, denominada Fondo Cooperativo Carbono Forestal, del Banco del Estado de Chile.

Mediante la revisión de las cartolas y conciliaciones bancarias se comprobó que los recursos fueron puestos a disposición de la AGCI en la cuenta bancaria ya mencionada, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2015, ascendente a U\$ 206.332,24 y equivalente a \$ 145.947.047, se encuentra conciliado con los registros contables.

Adicionalmente, la AGCI abrió una segunda cuenta corriente bancaria en pesos en el Banco del Estado de Chile, N° 9005773, para depositar en moneda local los recursos de la donación.

Por otra parte, la CONAF habilitó la cuenta corriente denominada Convenio FCPF, N° 0-000-69-08632-2, en el Banco Santander, para realizar exclusivamente los pagos del proyecto, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$ 18.255.255, que se encuentra conciliado con los registros contables.

La operatoria entre las cuentas corrientes consiste en traspasar los recursos que son abonados por el Banco Mundial en la cuenta de la AGCI a la cuenta corriente en pesos de la CONAF, utilizada para efectuar las operaciones relacionadas con la ejecución del proyecto.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

b) Efectividad y confiabilidad de los controles internos, referidos directamente al proyecto.

La Agencia de Cooperación Internacional de Chile es la encargada de llevar la contabilidad del convenio de donación, para lo cual utiliza dos sistemas, el primero corresponde al Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado, SIGFE, mediante el cual se registran los ingresos y gastos efectuados con recursos de la donación en la cuenta contable N° 1140531, denominada "Fondo Cooperativo del Carbono Forestal". El segundo, denominado Sistema Patrimonial, permite controlar en forma detallada las operaciones que guardan relación con el proyecto.

Además, la CONAF al igual que la AGCI, utiliza el aludido sistema SIGFE, mediante el cual registra tanto los ingresos y gastos efectuados con recursos de la donación, en la cuenta contable N° 2140505, denominada "Recursos Otros Fondos de Terceros".

c) Solicitudes de desembolsos o rendiciones de gastos.

Se verificó que la AGCI, en su calidad de entidad administradora del proyecto, al 31 de diciembre de 2015, había recibido la suma de US\$715.680,43, equivalente a \$ 477.917.618.

Al respecto, cabe precisar que dicha suma se compone por un anticipo, ascendente a US\$ 300.000,00, equivalente a \$ 185.259.000, y a dos solicitudes de desembolsos por la suma de US\$ 415.680,43, equivalente a \$ 292.658.618, por concepto de rendiciones de gastos al 31 de diciembre de 2015, los que se detallan en la tabla que sigue.

TABLA N° 1 DESEMBOLSOS Y RENDICIONES AGCI				
DETALLE	FECHA	TIPO DE CAMBIO	US\$	\$
FONDO APERTURA	21-01-2015	617,53	300.000,00	185.259.000
SOEs N° 1	18-11-2015	700,8	209.293,19	146.672.668
SOEs N° 2	31-12-2015	707,34	206.387,24	145.985.950
SUB TOTAL SOEs			415.680,43	292.658.618
TOTAL APERTURA Y SOEs			715.680,43	477.917.618

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Unidad de Finanzas de la AGCI.

Asimismo, la CONAF percibió la suma de US\$ 715.515.43, equivalente a \$ 479.656.837.

TABLA N° 2 DESEMBOLSOS Y RENDICIONES CONAF						
DETALLE	FECHA	TIPO DE CAMBIO	MONTO	COMISIÓN	US\$	\$
FONDO APERTURA	19-02-2015	614,2	300.000,00	(55)	299.945,00	184.226.219
ABONO N°1	16-11-2015	700,8	209.293,19	(55)	209.238,19	146.634.124
ABONO N°2	14-01-2016	721,15	206.387,24	(55)	206.332,24	148.796.495
TOTAL			715.680,43	(165)	715.515,43	479.656.837

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Unidad de Finanzas de la AGCI.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

1.2. Procedimientos que se utilizaron para realizar la evaluación de la estructura de control interno de la entidad ejecutora.

Los recursos percibidos por la AGCI y transferidos a la CONAF se validaron a través de las cuentas corrientes habilitadas para tal efecto, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015.

Asimismo, respecto a los desembolsos ejecutados por la CONAF, se comprobó que estos estuviesen debidamente respaldados con la documentación legal pertinente y su correspondiente registro contable, además de la debida presentación de los informes de avance requeridos en el convenio de donación.

2. Planificación de la auditoría.

Objetivos:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros del proyecto, al 31 de diciembre de 2015, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales de posición financiera del proyecto, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados, así como las inversiones acumuladas durante el periodo auditado.
- Emitir un informe con respecto a lo adecuado de la estructura de control interno de la contraparte financiera, AGCI, y de la CONAF, entidad ejecutora, en relación con los aspectos financieros del proyecto.
- Emitir una opinión acerca de a) si los gastos incluidos en las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco son elegibles, y por tanto, si la información presentada en estas es razonablemente confiable; b) si los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados en la preparación de los SOEs son adecuados; y, c) si los fondos del convenio de donación han sido utilizados únicamente para los fines del proyecto.

3. Auditoría de los estados financieros del proyecto.

Principales procedimientos a aplicar:

- Planificación de la auditoría a realizar.
- Solicitar formalmente a la Agencia de Cooperación Internacional de Chile la entrega de los estados financieros, y a la CONAF los antecedentes y la documentación legal de respaldo de las operaciones del proyecto.
- Conocer y realizar una evaluación de la efectividad y existencia de los controles internos implementados por la AGCI y la CONAF para la ejecución del proyecto.
- Efectuar en la CONAF el examen documental respectivo y la comprobación aritmética de las operaciones, el registro contable y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

- Validar las cifras presentadas en los estados financieros preparados por la AGCI, con los antecedentes obtenidos.
- Realizar una reunión con la unidad ejecutora del proyecto, sobre las observaciones derivadas de la labor de auditoría llevada a cabo, con el fin de obtener su opinión y, de ser necesario, solicitar la información respecto de controles alternativos utilizados, para cumplir con el control interno del proyecto.

4. Ejecución de la auditoría.

Auditoría de Estados Financieros.

Para efectos de la emisión del respectivo dictamen de auditoría, la AGCI, en calidad de contraparte financiera, presentó a este Organismo de Control los estados financieros del convenio de donación, realizándose el examen de acuerdo a lo planificado y conforme a lo definido en la Resolución N° 20, de 2015, de este origen, que Fija Normas Que Regulan las Auditorías efectuadas por la Contraloría General de la República.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

B. ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS, ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS, ESTADO DE MOVIMIENTOS DE LA CUENTA ESPECIAL DESIGNADA Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE REDUCCIÓN DE EMISIONES ASOCIADAS A DEFORESTACIÓN Y DEGRADACIÓN FORESTAL Y AUMENTO DE LAS EXISTENCIAS DE CARBONO FORESTAL (FCPF), FINANCIADO CON RECURSOS DEL CONVENIO DE DONACIÓN N° TF 016024 DEL BANCO MUNDIAL, RECEPCIONADOS POR LA AGENCIA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE CHILE, Y EJECUTADOS POR LA CORPORACIÓN NACIONAL FORESTAL.

DICTAMEN DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

SANTIAGO,

SEÑOR
DIRECTOR EJECUTIVO
AGENCIA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE CHILE
PRESENTE

Hemos efectuado una auditoría al Estado de Fuentes y Usos de Fondos y al Estado de Inversiones Acumuladas, con sus notas de revelaciones adicionales, entre el período que va del 29 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, correspondiente al Proyecto de Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal (FCPF), administrado por la Agencia de Cooperación Internacional de Chile y ejecutado por la Corporación Nacional Forestal, financiado con recursos del convenio de donación N° TF 016024, suscrito entre la República de Chile y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, BIRF.

Estos estados financieros son responsabilidad de la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, en su calidad de administrador financiero de los recursos. Nuestra labor consiste en emitir una opinión respecto de los mismos, sobre la base de la auditoría practicada.

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría de la Contraloría General de la República, las cuales son compatibles con las promulgadas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, INTOSAI. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén exentos de errores de carácter significativo. Un examen de esta naturaleza comprende el análisis sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y los datos informativos contenidos en los estados financieros. El examen considera evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación en general de los estados financieros. Consideramos que nuestra revisión proporciona una base razonable para emitir el respectivo dictamen.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos acumulados de efectivo, las solicitudes de desembolsos y la disponibilidad de fondos del proyecto, así como las transacciones ejecutadas durante el período comprendido entre el 29 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, y que los gastos se han aplicado a los fines previstos en el convenio de donación N° TF 016024, del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento.

La política de la administración del Proyecto de Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal (FCPF), implica preparar los estados financieros adjuntos sobre la base del Método de Efectivo. Por este método, los ingresos de efectivo se reconocen cuando se reciben y los gastos en efectivo se reconocen cuando se realiza el pago respectivo, y no cuando se incurre en los mismos.


Verónica Jorquera Arévalo
Jefe de Área
Trabajo, Agricultura
y Desarrollo Social

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
(Expresado en U.S. dólares)
Por el Periodo comprendido entre 29/01/2014 al 31/12/2015

	TOTAL ACUMULADO al 31 de Diciembre 2014	MONTO RENDIDO AL 31 DE Diciembre 2015	TOTAL ACUMULADO al 31 de Diciembre 2015
(1) FUENTES DE FONDOS (Ingresos):			
GEF (Banco Mundial)	0,00	715.680,43	715.680,43
TOTAL FUENTES	0,00	715.680,43	715.680,43
USO DE FONDOS (gastos):			
COMPONENTE 1 Preparación, Organización y Consulta			
Consultoría de servicios	0,00	66.809,02	66.809,02
Entrenamiento / talleres	0,00	58.587,65	58.587,65
Costos operacionales	0,00	4.483,63	4.483,63
	0,00	129.880,30	129.880,30
COMPONENTE 2 Preparación de la Estrategia REDD+			
Consultoría de servicios	0,00	280.329,87	280.329,87
Entrenamiento / talleres	0,00	469,24	469,24
Costos operacionales	0,00	857,26	857,26
	0,00	281.456,37	281.456,37
COMPONENTE 3 Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas			
Consultoría de servicios	0,00	0,00	0,00
Entrenamiento / talleres	0,00	4.508,75	4.508,75
Costos operacionales	0,00	0,00	0,00
	0,00	4.508,75	4.508,75
(2) TOTAL USOS	0,00	415.845,42	415.845,42
(1)-(2) FONDOS A RENDIR PENDIENTES POR CONAF	0,00	299.835,01	299.835,01


Katherine Cisneros Castillo
Jefe de Asesoría y Finanzas
Agencia de Cooperación Internacional de Chile


Ricardo Herrera Salas
Director Ejecutivo
Agencia de Cooperación Internacional de Chile

PROYECTO REDUCCIÓN DE EMISIONES ASOCIADAS A DEFORESTACIÓN Y DEGRADACIÓN FORESTAL Y AUMENTO DE LAS EXISTENCIAS DE CARBONO FORESTAL (FCPF)
DONACIÓN / PRESTAMO BIRF TF016024

Gobierno de Chile

USO DE FONDOS DEL PROYECTO POR COMPONENTE Y POR ACTIVIDAD

Por el Periodo comprendido entre 29/01/2014 al 31/12/2015
(Expresado en U.S. dólares)

Acumulado al 31 de Diciembre 2014

COMPONENTE Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO:	Cifras del 1er Semestre			Cifras del 2do Semestre			Cifras Acumulada al Cierre del Periodo			Presupuesto Anual Proyecto
	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	
COMPONENTE 1 Preparación, Organización y Consulta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Arreglos de gestión para la preparación a nivel nacional			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Intercambio de información y diálogo temprano con los grupos de stakeholder claves	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Proceso de participación y consulta			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Costos operacionales bancarios	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPONENTE 2 Preparación de la Estrategia REDD+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Uso de la tierra, precursores de cambio de uso de la tierra, gobernanza, política y ley forestal			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Opciones estratégicas REDD+	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Evaluación de estatus de tenencia de la tierra en bosque nativo con énfasis en las áreas piloto del GEF y de Programa ER			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Estudios de diagnóstico ambientales y sociales			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 Nivel de referencia de los bosques a nivel nacional			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Sistema de información para salvaguardas, beneficios, gobernanza y otros impactos			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Acumulado al 31 de Diciembre 2015

COMPONENTE Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO:	Cifras del 1er Semestre			Cifras del 2do Semestre			Cifras Acumulada al Cierre del Periodo			Presupuesto Anual Proyecto
	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	
COMPONENTE 1 Preparación, Organización y Consulta	10.709,69	0,00	10.709,69	117.525,73	0,00	117.525,73	128.235,42	0,00	128.235,42	375.055,00
1.1 Arreglos de gestión para la preparación a nivel nacional			0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
1.2 Intercambio de información y diálogo temprano con los grupos de stakeholder claves	10.654,69		10.654,69	70.083,94		70.083,94	80.738,63	0,00	80.738,63	75.000,00
1.3 Proceso de participación y consulta			0,00	47.331,79		47.331,79	47.331,79	0,00	47.331,79	300.000,00
1.4 Costos operacionales bancarios	55,00		55,00	110,00		110,00	165,00	0,00	165,00	55,00

	107,333.00
--	------------

Katherine Cisneros-Castillo
Jefa de Administración y Finanzas
Agencia de Cooperación Internacional de Chile

Nicolau Pereira Salles
 Director Ejecutivo
 Agencia de Cooperación Internacional de Chile

Nombre del Proyecto: Reducción de emisiones asociadas a deforestación y degradación forestal y aumento de las existencias de carbono forestal (FCPF)

Préstamo/Creditos/Donación IDA/BIRF N°: TF016024

Banco de depósito: Banco Estado

Número de Cuenta: 100033631

Número de sub-cuenta en caso de Cuenta Operativa: 9005773

Moneda de la Cuenta Designada: Dólares

Moneda de la Cuenta Operativa: Pesos

	al 31 de Diciembre de 2014	al 31 de Diciembre de 2015
1 Depósito Inicial:	\$0,00	\$715.680,43
2 Menos - Montos Recuperados por el BIRF	\$0,00	\$0,00
3 Saldo por Recuperar:	\$0,00	\$715.680,43
4 Saldo de acuerdo al estado bancario adjunto (31 de diciembre de 2015)	\$0,00	\$206.332,24
5 Monto de la Solitud No. ____ (anexo)	\$0,00	\$0,00
6 MAS Monto pendiente de Reembolso por el BIRF 1/	\$0,00	\$0,00
7 MAS Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF 2/	\$0,00	\$509.348,19
8 MENOS Montos Debitados después de la fecha del estado adjunto	\$0,00	\$0,00
9 MENOS intereses	\$0,00	\$0,00
10 Total para reconciliar (4+5+6+7-8-9)	\$0,00	\$715.680,43
11 Diferencia entre (3 y 10)	\$0,00	\$0,00

Explicación de Diferencia y/o Observaciones:

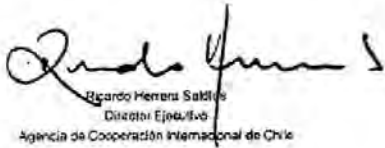
1/ Valor pendiente de reembolso por el BIRF/IDA

No. de solicitud	Monto	0
No. de solicitud	Monto	0
Total		0

2/ Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF/IDA

No./Fecha de Retiro	Montos	
Transferencia a CONAF Cuenta Corriente Banco Santander N°0006909532-2	\$0,00	\$509.348,19
Total:	\$0,00	\$509.348,19


Valeria Contreras Castillo
Jefe de Administración y Finanzas
Agencia de Cooperación Internacional de Chile


Ricardo Herrera Saldaña
Director Ejecutivo
Agencia de Cooperación Internacional de Chile

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DONACION BANCO MUNDIAL N° TF 016024

"Proyecto Chile – Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal (FCPF)".

Naturaleza de la Agencia de Cooperación Internacional de Chile

La Agencia Chilena de Cooperación Internacional de Chile (AGCI) es un servicio público chileno, creado en el año 1990, funcionalmente descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su función es captar, proporcionar y administrar recursos de cooperación internacional, a través de la articulación de las ofertas y demandas de cooperación internacional, así como de la difusión de oportunidades de formación y perfeccionamiento de recursos humanos en el exterior.

Encabeza y articula el Sistema Nacional de Cooperación Internacional de Chile. Coordina la cooperación que entrega Chile a países de igual o menor desarrollo y articula oportunidades de cooperación en favor de Chile para superar áreas definidas como prioritarias y deficitarias del desarrollo nacional.

En la actualidad, con su nueva definición de Política y Estrategia 2015-2018, la AGCI promueve la cooperación para el desarrollo como un pilar y una parte integral de nuestra política exterior. Estos lineamientos de la Política de Cooperación Internacional para el Desarrollo, presentan por primera vez de manera explícita, la visión y los fundamentos de la Cooperación Chilena para el Desarrollo, definiendo una Estrategia que señala los objetivos específicos para el actual período gubernamental 2015 – 2018.

Esta formulación se sostiene sobre la base de una idea de cooperación ligada fuertemente al enfoque basado en derechos humanos, orientados al desarrollo inclusivo y sostenible, lo que constituye el mayor desafío y prioridad pública, dadas las profundas brechas de desigualdad, entre y al interior de los países de la región.

Objetivo del Convenio de Donación

La Corporación Nacional Forestal (CONAF) y el Banco Internacional para la Reconstrucción y el Desarrollo, en adelante el Banco, actuando como agente fiduciario del Fondo de Preparación para el Fondo Cooperativo del Carbono Forestal (FCPF) acordaron el desarrollo de un Proyecto que tiene por objeto reducir las emisiones de carbono a partir de la deforestación y degradación de los bosques y el papel de la conservación, el manejo sustentable de los bosques y el mejoramiento de los stock de carbono forestal. CONAF solicitó a la Agencia de Cooperación Internacional (AGCI) que sea la entidad administradora de los fondos del Proyecto y se acordó que el mecanismo contractual para la formalización de la administración de los fondos sea un



El Banco y AGCI, actuando esta última como administrador financiero y CONAF como ejecutor del proyecto. El monto total de recursos de esta donación asciende a US\$ 3.800.000,00 (tres millones ochocientos mil, 00/100 dólares de los Estados Unidos de América).

El Fondo Cooperativo del Carbono Forestal (FCPF) se inició en junio del 2008 como una iniciativa global enfocada en apoyar a países en vías de desarrollo a reducir las emisiones provenientes de la deforestación, degradación de bosques, y aumentar sus existencias de carbono mediante conservación y manejo sustentable de bosques, lo que comúnmente se conoce como REDD+. El FCPF busca avanzar en REDD+ de forma complementaria a lo que se formaliza respecto a REDD+ en la Convención Marco de Naciones Unidas sobre Cambio Climático (CMNUCC) con el propósito de demostrar cómo esta iniciativa puede aplicarse a nivel nacional y generar lecciones aprendidas en una fase de implementación temprana.

El FCPF ha creado un marco y procesos para la preparación de REDD+, apoyando a los países en estructurar programas ante un futuro sistema financiero y de incentivos asociados a REDD+. Además, el FCPF posee dos mecanismos financieros que si bien actúan separadamente presentan total complementariedad entre sí, siendo el primero de estos conocido como Fondo de Preparación, y el segundo como Fondo de Carbono, centrándose este último en pilotear esquemas de pagos basados en resultados una vez se verifiquen reducciones/capturas de emisiones efectivas. Chile, a través de su Estrategia Nacional de Cambio Climático y Recursos Vegetacionales (ENCCRV) está presente en ambos mecanismos del FCPF, enlazando todas las acciones para utilizar los recursos con mayor eficiencia.

Ambos fondos del FCPF cuentan con alrededor de USD648 millones, apoyando a los países participantes en el Fondo de Preparación en el desarrollo de estrategias y políticas con alcance en la implementación de REDD+, determinación de niveles de referencia de emisiones, ajustes en sistemas de Monitoreo, Reporte y Verificación (MRV), levantamiento de capacidades, y aspectos vinculados a los resguardos sociales y ambientales que este tipo de iniciativas de carácter nacional debe considerar. El Fondo de Preparación cuenta con un capital aproximado de USD258 millones. Por su parte el Fondo de Carbono, el cual se hizo operacional el año 2011, posee un financiamiento de USD390 millones. En ambos casos el Banco Mundial actúa como Agencia Implementadora con los países participantes, proveyendo a su vez servicios de secretariado con el FCPF a través del Equipo de Facilitación en la Gestión (FMT por sus siglas en inglés).

El Punto Focal Nacional de Chile ante el FCPF es la Corporación Nacional Forestal (CONAF), entidad dependiente del Ministerio de Agricultura, oficiando también esta condición de forma oficial ante la CMNUCC, incorporando todos los requerimientos internacionales asociados a REDD+ en la ENCCRV, la que tiene como objetivo apoyar la recuperación y protección del bosque nativo y formaciones xerofíticas, así como potenciar el establecimiento de formaciones vegetacionales en suelos factibles de forestar, pertenecientes a pequeños y medianos propietarios como medidas de mitigación y adaptación a los efectos del cambio climático. Para este fin, se plantea avanzar en el diseño e implementación de un mecanismo estatal que facilite el acceso de propietarios de bosques, formaciones xerofíticas y suelos factibles de forestar, a los beneficios asociados a los servicios ambientales de los ecosistemas forestales, cobrando las directrices de REDD+, ya sea en el marco del FCPF como de la CMNUCC, un rol preponderante de abordar.

Para avanzar en la consecución de este objetivo se han definido siete áreas prioritarias, las que corresponden a las siguientes temáticas: 1) Definición e implementación de actividades estratégicas de mitigación y adaptación; 2) Desarrollo de un sistema de contabilidad de carbono y métricas de servicios ambientales; 3) Implementación de un sistema de salvaguardas sociales y ambientales; 4) Cumplimiento de requerimientos

Principios de la Convención Marco de Naciones Unidas sobre Cambio Climático (CMNUCC), Convención de las Naciones Unidas para la Lucha contra la Desertificación (CNULD) y de estándares de certificación de servicios ambientales; 5) Ejecución de un plan de difusión; 6) Levantamiento de capacidades; y 7) Desarrollar arreglos institucionales e interinstitucionales que correspondan.

Todas las contrataciones que se realicen para lograr una adecuada ejecución del proyecto se harán de acuerdo a lo mencionado en los convenios suscritos y a las normas aplicables a donaciones del Banco Mundial.

El proyecto cuenta con un plan operativo, un presupuesto y un plan de adquisiciones; documentación que permite un adecuado seguimiento tanto de las actividades como del presupuesto asociado.

Los convenios celebrados (el de donación y el interinstitucional) establecen los derechos y obligaciones de las partes y deben velar por mantener acceso a toda la documentación señalada en el numeral VIII Información Disponible de estos términos de referencia.

Resumen de los criterios contables aplicados

a) Bases utilizadas para la preparación del Estado:

Los Estados Financieros (Estado de Fuentes y Usos de Fondos, Estados de Inversiones Acumuladas) se prepararon en base al método efectivo, mediante el cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se pagan.

b) Bases para convertir ingresos y gastos del programa

Con la finalidad de presentar en dólares americanos los Estados Financieros (Estado de Fuentes y Usos de Fondos y Estados de Inversiones Acumuladas), se tomaron las siguientes consideraciones:

Los ingresos correspondientes a los recursos desembolsados por el Banco Mundial con cargo a la contribución de la donación, fueron solicitados vía internet, a través del portal Client Connection (<https://clientconnection.worldbank.org>) del Banco Mundial y abonados directamente a la cuenta Designada en el Banco Estado (Cuenta N° 108033681), de acuerdo a lo estipulado en los anexos:

- Pautas para el desembolso para proyectos del Banco Mundial de mayo de 2006 y
- Condiciones Estándar respecto de Subvenciones Efectuadas por el Banco Mundial a partir de Fondos Diversos, con fecha al 15 de Febrero de 2012.

Los gastos efectuados con cargo a la contribución de la Donación, están de acuerdo con las solicitudes de desembolsos presentadas a lo largo del programa, siendo expresadas en dólares americanos cuya conversión se realiza de acuerdo al tipo de cambio entregado por el Banco Estado en el momento de la transferencia de dólares a pesos.



Cubiertos:

Gobierno de Chile

Incluye las operaciones desde el 29 de Enero de 2014, hasta el día 31 de Diciembre de 2015

d) Plan de Cuentas:

Las operaciones del Proyecto, se registraron en un sistema contable patrimonial, imputándose los gastos a cada una de las cuentas contables correspondientes.

Nº Cuenta	Nombre de la Cuenta	Débitos	Créditos	Saldo		Inventario		Resultado	
				Deudor	Acreedor	Activos	Pasivos	Pérdidas	Ganancias
111010001	Banco Cta. Cte. N°9005773	-	-	-	-	-	-	-	-
111010001	Banco Cta. Cte. N°710833881	715.515,43	509.183,19	206.332,24	-	206.332,24	-	-	-
112010001	CONAF	509.183,19	415.680,43	93.502,76	-	93.502,76	-	-	-
221010001	Muebles y Otros	-	-	-	-	-	-	-	-
221010002	Equipos Computacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
221010003	Software	-	-	-	-	-	-	-	-
221010004	Otros Electrónicos	-	-	-	-	-	-	-	-
311010001	Proveedores	-	-	-	-	-	-	-	-
311010001	Recursos Banco Mundial	-	715.680,43	-	715.680,43	-	-	-	715.680,43
311010002	Recursos Aporte Nacional	-	-	-	-	-	-	-	-
411010001	Componente 1 - Preparación, Organización y Consulta	66.809,02	-	66.809,02	-	-	-	66.809,02	-
411010002	Componente 2 - Preparación de la Estrategia REDD+	280.329,87	-	280.329,87	-	-	-	280.329,87	-
411010003	Componente 3 - Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisión	-	-	-	-	-	-	-	-
411010001	Componente 1 - Preparación, Organización y Consulta	58.587,65	-	58.587,65	-	-	-	58.587,65	-
411010002	Componente 2 - Preparación de la Estrategia REDD+	469,24	-	469,24	-	-	-	469,24	-
411010003	Componente 3 - Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisión	4.508,75	-	4.508,75	-	-	-	4.508,75	-
411010001	Componente 1 - Preparación, Organización y Consulta	4.483,63	-	4.483,63	-	-	-	4.483,63	-
411010002	Componente 2 - Preparación de la Estrategia REDD+	657,26	-	657,26	-	-	-	657,26	-
411010003	Componente 3 - Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisión	-	-	-	-	-	-	-	-
421000001	Fluctuación de cambio	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales		1.640.544,05	1.640.544,05	715.680,43	715.680,43	299.835,00	-	415.845,43	715.680,43
Resultado		-	-	-	-	-	299.835,00	299.835,00	-
Totales iguales		1.640.544,05	1.640.544,05	715.680,43	715.680,43	299.835,00	299.835,00	715.680,43	715.680,43

e) Moneda

La moneda de curso legal en Chile es el peso, pero para los efectos de la presentación de los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos.

Estado de Fuentes y uso de Fondos - Donación TF016024

El Estado de Fuentes y Usos de Fondos, se ha preparado para todo el período señalado anteriormente y está dividido en dos partes: la correspondiente al financiamiento de Fondos y la correspondiente a los Usos de Fondos, ambos acumulados hasta el 31 de diciembre de 2015, y expresado en dólares americanos.

- a) Fuentes: El financiamiento de Fondos fue solo de parte del Banco Mundial
- b) Usos: Los Usos de Fondos, corresponden a lo gastado por las diferentes categorías de gastos del proyecto.

Cuenta Designada

Las transferencias del Banco Mundial se reciben en una cuenta corriente en dólares del Banco Estado N°108033681 aperturada especialmente para estos efectos.

Adicionalmente se abrió una cuenta bancaria en pesos en el Banco Estado de Chile N° 9005773, donde los fondos retirados de la cuenta Designada serán depositados para realizar exclusivamente los pagos. Sin embargo, en esta ocasión se procedió a transferir directamente desde la cuenta Designada N° 108033681 a la cuenta bancaria operacional N° 0-000-69-08632-2 que abrió CONAF en el Banco Santander para realizar exclusivamente los pagos bajo el Proyecto FCPF. La transferencia desde la cuenta designada a la cuenta operacional se realiza de acuerdo al tipo de cambio entregado por el Banco Estado en el momento de la transferencia de dólares a pesos.

El anexo N° 1, muestras los movimientos contables y bancarios de la cuenta corriente en pesos, la cual permite llevar control sobre los recursos recibidos en donación por parte del Banco Mundial y sus desembolsos.

La cuenta corriente en dólar N° 108033681 tuvo los siguientes movimientos en dólares

Fecha	Concepto	Ingreso	Egreso	Saldo USD
21-1-2015	Abono	299.945,00		299.945,00
19-2-2015	Cargo		299.945,00	-
18-11-2015	Abono	209.238,19		209.238,19
18-11-2015	Cargo		209.238,19	-
31-12-2015	Abono	206.332,24		206.332,24
	Total	715.515,43	509.183,19	206.332,24

Detalle de Ingresos Acumulados

El anexo N° 2 muestra los ingresos por concepto de la Donación N° TF016024, el primer anticipo entregado el 19 de Febrero de 2015, cuyo monto total desembolsado por el Banco Mundial para el inicio de la ejecución del proyecto alcanzo la cifra de US\$ 300.000,00 y las dos solicitudes de desembolsos SOE N°1 y 2 por US\$209.293,19 y US\$ 206.387,24 respectivamente.

Como se aprecia en dicho anexo, estos aportes quedaron abonado en la Cta.Cte Dólar N° 108033681, de la cual se descontaron comisiones bancarias por operaciones de moneda extranjera por parte del Banco intermediario.

Así mismo, en anexo N° 3 se muestra los ingresos donados en dólares convertidos en moneda nacional según el tipo de cambio, lo cual se tiene como resultado que el monto disponible total del proyecto en moneda nacional fue de \$ 476.807.390 descontando la comisión del banco intermediario.



Detalle de Gastos por Categoría

El anexo N° 4 presenta en forma detallada los desembolsos efectuados con recursos aportados por la donación y registrados en el sistema contable patrimonial, esta información es la base con la que se preparan las rendiciones de gastos (SOE) enviadas al Banco Mundial.

Tipo de cambio

Todos los pagos fueron efectuados en pesos y convertidos a dólares de los Estados Unidos, para efectos de la rendición de cuentas al Banco Mundial.

El tipo de cambio utilizado para convertir los pagos efectuados e informados en los Certificados de Gastos (SOE), es el señalado por el Banco Estado en el momento de cada transferencia de dólares a pesos.

Hechos Relevantes

El monto total del convenio ascendió a USD 3.800.000,00.

El monto total transferido por el Banco Mundial al 31.12.15, ascendió a USD 715.680,43 (Fuente: Certificado Banco Mundial)

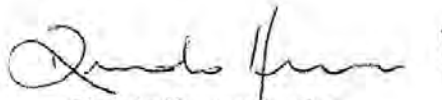
El saldo pendiente por transferir al 31.12.15 era de USD 3.084.319,57

Hechos posteriores

Con fecha 26 de Enero de 2016 se recibió rendición de gastos del mes de Diciembre 2015 por \$49.022.619 que al tipo de cambio de la transferencia \$700,80 son US\$ 69.952,37

Con fecha 2 de Febrero de 2016 se presentó la tercera solicitud de desembolso al Banco Mundial (SOE) por US\$ 69.952,37.


Katherine Cisneros Castillo
Jefa de Administración y Finanzas
Agencia de Cooperación Internacional de Chile


Ricardo Herrera Saldías
Director Ejecutivo
Agencia de Cooperación Internacional de Chile

ANEXOS.

ANEXO 1

Registro Mayor (Detalles)						
		Desde: 01/02/2015 al 28/02/2015			Fecha: 19/11/2015	
Gobierno de Chile		Transacción:			Hora: 10:41:16	
Corporación Nacional Forestal		En: Peso Chileno				
		Tipo de Moneda: Nacional				
		Área: 048 - 048 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
21/05/11	Recurso AGCI - PCPF			A		(184.226.219)
28/02/2015	010000	Ingreso por Fondo Cooperativo del carbono forestal R		FIN		184.226.219
				TOTAL DE PAGINA		184.226.219
				TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO		184.226.219

Registro Mayor (Detalles)						
		Desde: 01/03/2015 al 31/03/2015			Fecha: 19/11/2015	
Gobierno de Chile		Transacción:			Hora: 19:42:13	
Corporación Nacional Forestal		En: Peso Chileno				
		Tipo de Moneda: Nacional				
		Área: 048 - 048 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
21/05/11	Recurso AGCI - PCPF			A	(184.226.219)	(184.226.219)
31/03/2015	000515	Compensa gastos Proyecto Nanto, mes de Mayo 2014/ajustado		FIN	39.289.720	0
				TOTAL DE PAGINA		39.289.720
				TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO		39.289.720

Registro Mayor (Detalles)						
		Desde: 01/04/2015 al 30/04/2015			Fecha: 19/11/2015	
Gobierno de Chile		Transacción:			Hora: 19:23:51	
Corporación Nacional Forestal		En: Peso Chileno				
		Tipo de Moneda: Nacional				
		Área: 048 - 048 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
21/05/11	Recurso AGCI - PCPF			A	(144.895.423)	(144.895.423)
07/04/2015	000515	Compensa gastos Proyecto Nanto, mes de Mayo 2014/ajustado		FIN	139.268.720	0
				TOTAL DE PAGINA		139.268.720
				TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO		139.268.720

Registro Mayor (Detalles)						
		Desde: 21/05/2015 al 31/05/2015			Fecha: 19/11/2015	
Gobierno de Chile		Transacción:			Hora: 19:30:53	
Corporación Nacional Forestal		En: Peso Chileno				
		Tipo de Moneda: Nacional				
		Área: 048 - 048 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
21/05/11	Recurso AGCI - PCPF			A	(184.226.219)	(184.074.405)
31/05/2015	054803	Cierre gastos mes de Mayo 2015, AGCI - PCPF		FIN	151.734	0
				TOTAL DE PAGINA		151.734
				TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO		151.734

Registro Mayor (Detalles)						
		Desde: 01/06/2015 al 31/06/2015			Fecha: 19/11/2015	
Gobierno de Chile		Transacción:			Hora: 19:30:24	
Corporación Nacional Forestal		En: Peso Chileno				
		Tipo de Moneda: Nacional				
		Área: 048 - 048 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
11/05/11	Aplicación Recursos AGCI - PCPF			D	0	0
27/03/2015	051791	MARIA COLUMENARES MACA, SALDO VATICANO		FIN	151.734	0
31/05/2015	054825	Cierre gastos mes de Mayo 2015, AGCI - PCPF		FIN	0	151.734
				TOTAL DE PAGINA		151.734
				TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO		151.734



Gobierno de Chile
Corporación Nacional Forestal

Registro Mayor (Detalles)

Desde: 01/09/2015 al 30/09/2015

Transmittance:

En: Peso Chileno

Tipo de Monedas:

Area 043 - 048 Oficina Central

Feb 11, 2015

Ende 19:23:50

CUENTA	NOMBRE	SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Año	Debe
T140011	Aplicación Recursos AGCI - FCRF		0	
04/06/2016	050744	MARIA COLMENARES MACIA PAGA SALDO VIAT	Ajustado	FIN
04/06/2016	050137	MARIA VICTORIA COLMENARES MACIA PAGA SR	Ajustado	FIN
04/06/2016	050138	KENIA FABIOLA NEIRA ESPARZA PAGA BOLETA		FIN
11/06/2016	050916	LATAM AIRLINES GROUP S.A. (aerolínea 295888) to		FIN
16/07/2016	050545	PAGA IMPUESTOS SEGUNDA CATEGORIA MES 6	Ajustado	FIN
17/06/2016	050545	PAGA IMPUESTOS SEGUNDA CATEGORIA MES 6	Ajustado	FIN
17/06/2016	050545	PAGA IMPUESTOS SEGUNDA CATEGORIA MES 6	Ajustado	FIN
23/06/2016	050337	PAGO MAXIMO SALDOS VIATICOS NOM 137 FON		FIN
30/06/2016	050796	Guaymín Solo paga boleto mes de Julio proyect		FIN
30/06/2016	050744	MARIA COLMENARES MACIA PAGA SALDO VIAT	Ajustado	FIN
30/06/2016	050137	MARIA VICTORIA COLMENARES MACIA PAGA SR	Ajustado	FIN
30/06/2016	050548	MARIA VICTORIA COLMENARES MACIA PAGA SR		FIN
30/06/2016	050547	MARIA COLMENARES MACIA PAGA SALDO VIAT		FIN
30/06/2016	050548	MARIA VICTORIA COLMENARES PAGA BOLETA		FIN
30/06/2016	050549	KENIA FABIOLA NEIRA ESPARZA PAGA BOLETA		FIN
30/06/2016	050551	COMPENSA GASTOS MES DE JUNIO PROYECTO		FIN
30/06/2016	050554	COMPENSA GASTOS MES DE JUNIO PROYECTO		FIN
TOTAL DE PAGINA			7,025,528	7,025,528
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO			7,025,528	7,025,528

Registro Mayor (Detalles)



Gobierno de Chile
Corporación Nacional Forestal

Dereks: 01/08/2015 - 30/06/2016

Transacción:

Est: Pera Chino

Tipo de Moneda:

043 - 048 Oficina Central

Printed: 12/11/2015

19:34:31

Cuenta		Moneda	Saldo	Saldo Inicial	Saldo Final
Código	Detalle	Unidad	Unidad	Unidad	Unidad
2140511	Recursos AGDI - PCFP		A	(184.074,48)	(175.248,37)
30/06/2015	065551 COMPENSA GASTOS MED. DE JUNIO PROYECTO		FIN	5.944,10	
30/06/2015	065554 COMPENSA GASTOS MED. DE JUNIO PROYECTO		FIN	1.881,14	
			TOTAL DE PAGINA	7.075,69	
			TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO	7.075,69	

Registro Mayor (Detalles)



Gobierno de Chile
Comunicación Nacional Forestal

Deadline: 31/07/2015 at 23:07/2015

Transition:

En: Person's Name:

Tipo de Morada

Area 048 - 048 Oficina Central

Fecha: 19/11/2015

FOLIO: 19112015
 Hora: 12:31:32

CUENTA	NOMBRE	SALDO		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju	Debe	Haber
11/05/11	Aplicación Recursos AGCI - FOPF		0		
09/07/2015	071005	C.C.A.F. DE LOS ANDES PAGA IMPOSICIONES R	Aju	FIN	285,112
10/07/2015	071008	C.C.A.F. DE LOS ANDES PAGA IMPOSICIONES R	Aju	FIN	285,112
10/07/2015	071212	C.C.A.F. DE LOS ANDES PAGA IMPOSICIONES R	Aju	FIN	285,112
13/07/2015	071710	GENIA FABIOLA NIÑERA ESPARZA PAGA BOLETA		FIN	1,350,800
13/07/2015	071716	MARIA VICTORIA COLMENARES PAGA BOLETA		FIN	1,350,800
14/07/2015	072369	Paga Interneto Zeta Catag mes de Julio 2015 Fdo T		FIN	300,600
14/07/2015	072414	PAGA IMPUESTO UNICO TRABAJADORES MES D		FIN	15,774
20/07/2015	077348	PAGO SALDOS VITALICIOS NOM 185 FONDO TERC		FIN	253,283
20/07/2015	077350	PAGO A PROVEEDORES NOMINA 184 FON TERC		FIN	383,611
31/07/2015	075269	Paga sueldo Sita, Gabriela Soto Nls mes de Julio		FIN	223,283
31/07/2015	075375	Cierra gastos mes de Julio, Coratelo AGCI FOPF		FIN	0
31/07/2015	075381	Cierra gastos mes de Julio, Coratelo AGCI FOPF		FIN	0
TOTAL DE PAGINA				4,932,876	4,932,876
TOTAL SALDO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO				4,932,876	4,932,876

Registro Mayor (Detalles)									
 Gobierno de Chile Corporación Nacional Forestal		Desde: 31/07/2015 al 31/07/2015			Fecha: 19/11/2015				
		Transacción:			Hora: 10:31:57				
		En: Peso Chileno							
		Tipo de Moneda: Nacional							
		Área: 048 - 048 Oficina Central							
CUENTA	NOMBRE		Aju.	Tipo Mov.	SALDO		SALDO INICIAL		SALDO FINAL
Fecha	Código	Título			Debe	Haber	Haber		
21/05/11	000000	Recursos AGCI - FCPF		A			(178.248.627)		(171.315.351)
31/07/2015	079081	Paga sueldo Sra. Gabriela Soto Nilo mes de Julio	Ajustado	FIN				993.288	
31/07/2015	079081	Paga sueldo Sra. Gabriela Soto Nilo mes de Julio	Ajuste	FIN				(993.368)	
31/07/2015	079075	Cierra gastos mes de Julio, Convenio AGCI-FCPF		FIN	4.647.754				
31/07/2015	079083	Cierra gastos mes de Julio, Convenio AGCI-FCPF		FIN	285.112				
TOTAL DE PAGINA					4.932.876				
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					4.932.876				

Registro Mayor (Detalles)									
 Gobierno de Chile Corporación Nacional Forestal		Desde: 01/08/2015 al 31/08/2015			Fecha: 19/11/2015				
		Transacción:			Hora: 10:32:49				
		En: Peso Chileno							
		Tipo de Moneda: Nacional							
		Área: 048 - 048 Oficina Central							
CUENTA	NOMBRE		Aju.	Tipo Mov.	SALDO		SALDO INICIAL		SALDO FINAL
Fecha	Código	Título			Debe	Haber	Haber		
11/05/11	000000	Aplicación Recursos AGCI - FCPF		D					
10/08/2015	051166	C.C.A.F. DE LOS ANDES PAGA IMPOSICIONES		FIN		285.112			
13/08/2015	053147	KENIA FABIOLA NEIRA ESPARZA PAGA BOLETA		FIN		1.350.000			
14/08/2015	053509	MARIA VICTORIA COLMENARES MACIA PAGA OC		FIN		1.350.000			
16/08/2015	054601	Tesorería G.R. pago impuesto Irólso Gabriela Soto N		FIN		10.727			
20/08/2015	055030	LATAM AIRLINES GROUP S.A. FACTURA 2122027		FIN		1.071.543			
21/08/2015	055595	PAGO MASIVO SALDOS VIATICOS NOM. 193 FON		FIN		170.704			
21/08/2015	055558	PAGO A PROVEEDORES NOMINA 182		FIN		140.441			
25/08/2015	055603	GABRIELA SOTO NILO SALDO VIATICO NOMINA 1	Ajustado	FIN		105.513			
25/08/2015	055602	GABRIELA SOTO NILO SALDO VIATICO NOMINA 1	Ajuste	FIN		(105.513)			
25/08/2015	055505	GABRIELA SOTO NILO SALDO VIATICO NOMINA 1		FIN		105.513			
27/08/2015	056109	UNIVERSIDAD MAYOR PAGA FACTURA 1157 F- C		FIN		81.000.000			
27/08/2015	058118	Sol-Austral Consultora Sps PAGA FACTURA 34 FD		FIN		55.915.820			
31/08/2015	070018	MARIA COLMENARES MACIA SALDO VIATICO N2		FIN		222.543			
31/08/2015	070041	Paga sueldo mes de Agosto Gabriela Soto Nilo		FIN		993.505			
31/08/2015	070031	Cierra gastos mes de Agosto 2015, Proyecto FCPF		FIN				148.441	
31/08/2015	070063	Cierra gastos mes de Agosto 2015, Proyecto FCPF		FIN				115.491.164	
TOTAL DE PAGINA					115.637.610				115.637.610
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					115.637.610				115.637.610

Registro Mayor (Detalles)									
 Gobierno de Chile Corporación Nacional Forestal		Desde: 01/08/2015 al 31/08/2015			Fecha: 19/11/2015				
		Transacción:			Hora: 10:33:22				
		En: Peso Chileno							
		Tipo de Moneda: Nacional							
		Área: 048 - 048 Oficina Central							
CUENTA	NOMBRE		Aju.	Tipo Mov.	SALDO		SALDO INICIAL		SALDO FINAL
Fecha	Código	Título			Debe	Haber	Haber		
21/05/11	000000	Recursos AGCI - FCPF		A			(171.315.351)		(55.679.341)
31/08/2015	070032	Cierra gastos mes de Agosto 2015, Proyecto FCPF		FIN		148.441			
31/08/2015	070063	Cierra gastos mes de Agosto 2015, Proyecto FCPF		FIN		115.491.160			
TOTAL DE PAGINA					115.637.610				
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					115.637.610				

Registro Mayor (Detalles)						
Logo		Desde: 01/09/2015 al 30/09/2015			Fecha: 19/11/2015	
Logo		Transacción: Pago Chile			Hora: 19:35:14	
Logo		En: Peso Chileno				
Logo		Tipo de Moneda: Nacional				
Logo		Area: 045 - 045 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
11/09/15	040000	Asignación Recursos AGO - PCFP		D	0	0
05/09/2015	040000	G.C.A.F. DE LOS ANDES PAGATIMPOSICIONES PD		FIN	165.140	0
11/09/2015	040014	PAGO A PROVEEDORES NOMINA 203 PGO TERC		FIN	320.000	0
11/09/2015	040228	MARIA COLEMANARES M SALDO VIATICO NOM. IN		FIN	174.985	0
16/09/2015	040841	MARIA FARIOLA NEIRA ESPARZA PAGO BOLETA 2		FIN	1.302.000	0
16/09/2015	040892	MARIA VICTORIA COLEMANARES VAGIA PAGO 892		FIN	1.302.000	0
21/09/2015	040114	Pago Impuesto referidos Maria Colemanares y Maria		FIN	300.000	0
21/09/2015	040355	Pago Impuesto Unico Gremio Sotomayor mas de Azo		FIN	16.500	0
21/09/2015	040140	PAGO MASIMO SALDOS VIATICOS NOMINA N 214		FIN	1.448.115	0
24/09/2015	107194	Sección Soto pago anticipo de sueldo mes de Septiembre		FIN	497.000	0
30/09/2015	107198	PAGO A PROVEEDORES NOMINA 203 PGO TERC		FIN	5.755.425	0
30/09/2015	107150	Pago Saldo remuneraciones Gabriela Soto mes de S		FIN	430.504	0
30/09/2015	107459	Cuentas gastos mes de Septiembre 2015, Recursos AG		FIN		7.417.715
30/09/2015	102500	Cuentas gastos mes de Septiembre 2015, Recursos AG		FIN		505.115
TOTAL DE PAGINA					8.902.820	8.902.820
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					8.902.820	8.902.820

Registro Mayor (Detalles)						
Logo		Desde: 01/09/2015 al 30/09/2015			Fecha: 19/11/2015	
Logo		Transacción: Pago Chile			Hora: 19:35:51	
Logo		En: Peso Chileno				
Logo		Tipo de Moneda: Nacional				
Logo		Area: 045 - 045 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
21/09/15	040000	Asignación Recursos AGO - PCFP		A	0	0
30/09/2015	102500	Cuentas gastos mes de Septiembre 2015, Recursos AG		FIN	2.417.715	0
30/09/2015	102501	Cuentas gastos mes de Septiembre 2015, Recursos AG		FIN	505.115	0
TOTAL DE PAGINA					2.922.830	0
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					2.922.830	0

Registro Mayor (Detalles)						
Logo		Desde: 31/10/2015 al 31/10/2015			Fecha: 19/11/2015	
Logo		Transacción: Pago Chile			Hora: 19:37:05	
Logo		En: Peso Chileno				
Logo		Tipo de Moneda: Nacional				
Logo		Area: 045 - 045 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
31/10/15	040000	Asignación Recursos AGO - PCFP		D	0	0
31/10/2015	112022	PAGO MASIMO SALDOS VIATICOS NOMINA N 256		FIN	28.082.376	0
31/10/2015	114087	GABRIELA SOTO NILO REMUNERACION OCTUBRE		FIN	307.830	0
31/10/2015	106034	TRASPAGO DE LA CTA REMUNERACION A LA CTA DE UN		FIN	293.730	0
31/10/2015	108045	RENDA NEIRA ESPARZA SALDO VIATICO NOM. IN		FIN	285.115	0
31/10/2015	114054	Compensación gastos Adm de Tarjetas RECI. CONVENI		FIN	642.710	0
31/10/2015	114054	Compensación gastos Adm de Tarjetas RECI. CONVENI		FIN	0	20.521.051
31/10/2015	114050	Compensación gastos Adm de Tarjetas AGO PCFP		FIN	0	300.000
TOTAL DE PAGINA					29.618.000	21.821.051
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					29.618.000	21.821.051

Registro Mayor (Detalles)						
Logo		Desde: 21/10/2015 al 31/10/2015			Fecha: 19/11/2015	
Logo		Transacción: Pago Chile			Hora: 19:37:34	
Logo		En: Peso Chileno				
Logo		Tipo de Moneda: Nacional				
Logo		Area: 045 - 045 Oficina Central				
CUENTA	NOMBRE			SALDO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Fecha	Código	Título	Aju.	Tipo Mov.	Debe	Haber
31/10/15	040000	Asignación Recursos AGO - PCFP		A	0	0
31/10/2015	114054	Compensación gastos Adm de Tarjetas RECI. CONVENI		FIN	147.875.514	0
31/10/2015	114054	Compensación gastos Adm de Tarjetas AGO PCFP		FIN	24.102.581	0
31/10/2015	114054	Compensación gastos Adm de Tarjetas AGO PCFP		FIN	300.000	0
TOTAL DE PAGINA					24.482.561	0
TOTAL FLUJO REGISTRO MAYOR DEL PERIODO DEMANDADO					24.482.561	0

INGRESOS ACUMULADOS RECIBIDOS EN DONACION
Anexo 2

FECHA	N° SOES	Monto Depositado en Cta. Cte. 108033681	Comisión Banco Intermediario	Total US\$
19-02-2015	Fondo Apertura	299.945,00	55,00	300.000,00
18-11-2015	SOE N° 1	209.238,19	55,00	209.293,19
31-12-2015	SOE N° 2	206.332,24	55,00	206.387,24
	Totales	715.515,43	165,00	715.680,43

INGRESOS POR DONACION PROYECTO BANCO MUNDIAL
ANEXO 3

Comprobante de Ingresos	Fecha	Tipo de Cambio	\$
384	19-02-2015	614,20	184.226.219
4413	18-11-2015	700,80	146.634.124
5271	31-12-2015	707,34	145.947.047
	Totales		476.807.390

ANEXO 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Nombre del Proveedor	Breve descripción del gasto	Código del gasto	Contrato Sujeto a revisión previa (SI o NO)	Registro del contrato en C.C.	Moneda del contrato	Monto Total del Contrato	Monto acumulado del contrato (Incluido en SOEs anteriores)	Número de la Factura o Recibo	Fecha del Pago	Monto Pagado al Proveedor	% Financ. por BIRF	Monto Admitido (Col 11 x 12)	Tasa de Cambio	Fecha Débito Cuenta Designada	Cantidad Debitada Cuenta Designada (Col 13 / 14)
Maria Victoria Colmenar	Válido para taller con coc...	TR	NO		pesos	151.734		713	27-May-15	151.734	100%	151.734	614,2	19-Feb-15	247,04
Maria Victoria Colmenar	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		7	18-May-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		16	18-May-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Maria Victoria Colmenar	Válido para taller con coc...	TR	NO		pesos	121.387		892	4-Jun-15	121.387	100%	121.387	614,2	19-Feb-15	197,63
Maria Victoria Colmenar	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		8	4-Jun-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		17	4-Jun-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Liliana Alfarín Group S.A.	Pasajes aéreos	TR	NO		pesos	288.210		2054393	11-Jun-15	288.210	100%	288.210	614,2	19-Feb-15	469,24
Tesorería General de la	Pago de retención de impo...	CS	NO		pesos	18.000.000		5921975026	17-Jun-15	300.000	100%	300.000	614,2	19-Feb-15	488,44
Tesorería General de la	Pago de retención de impo...	CS	NO		pesos	18.000.000		5921975026	17-Jun-15	300.000	100%	300.000	614,2	19-Feb-15	488,44
Karla Fabiola Neria Esp	Válido para taller con coc...	TR	NO		pesos	185.179		1041	23-Jun-15	185.179	100%	185.179	614,2	19-Feb-15	303,12
Quito Arriaga Aguilera	Válido para taller con coc...	TR	NO		pesos	235.543		1009	23-Jun-15	235.543	100%	235.543	614,2	19-Feb-15	385,12
Sabrina Violeta Soto Nel	Sueldo de profesional de a...	CS	NO		pesos	14.740.800		Injusticia sueldo	30-Jun-15	993.339	100%	993.339	614,2	19-Feb-15	1.617,37
Maria Victoria Colmenar	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		9	13-Jul-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		18	13-Jul-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Alain Airlines Group S.A.	Pasajes aéreos	TR	NO		pesos	343.811		2104194	30-Jul-15	343.811	100%	343.811	614,2	19-Feb-15	562,90
Tesorería General de la	Pago de retención de impo...	CS	NO		pesos	18.000.000		5938730026	14-Jul-15	150.000	100%	150.000	614,2	19-Feb-15	244,22
Tesorería General de la	Pago de retención de impo...	CS	NO		pesos	18.000.000		5938730026	14-Jul-15	150.000	100%	150.000	614,2	19-Feb-15	244,22
Quito Arriaga Aguilera	Válido reunión Banco Mu...	OP	NO		pesos	253.793		1390	30-Jul-15	253.793	100%	253.793	614,2	19-Feb-15	413,21
Tesorería General de la	Pago impuesto único neri...	CS	NO		pesos	14.740.800		5938730026	14-Jul-15	16.774	100%	16.774	614,2	19-Feb-15	27,31
Jaja Compensación de	Pago de cotizaciones prev...	CS	NO		pesos	14.740.800		3149945-4	10-Jul-15	285.112	100%	285.112	614,2	19-Feb-15	464,20
Sabrina Violeta Soto Nel	Sueldo de profesional de a...	CS	NO		pesos	14.740.800		Agustación sueldo	31-Jul-15	993.339	100%	993.339	614,2	19-Feb-15	1.617,37
Jaja Compensación de	Pago de cotizaciones prev...	CS	NO		pesos	14.740.800		33061472-9	10-Aug-15	285.112	100%	285.112	614,2	19-Feb-15	464,20
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		19	13-Aug-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Alain Airlines Group S.A.	Pasajes aéreos	TR	NO		pesos	18.000.000		11	14-Aug-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Tesorería General de la	Pago impuesto único neri...	CS	NO		pesos	1.071.545		5957523186	19-Aug-15	36.727	100%	36.727	614,2	19-Feb-15	60,12
Tesorería General de la	Pago impuesto único neri...	CS	NO		pesos	1.071.545		2122027	20-Aug-15	1.071.545	100%	1.071.545	614,2	19-Feb-15	1.744,62
Kenia Fabiola Neria Esp	Válido reuniones Banco M...	TR	NO		pesos	176.704		1461	21-Aug-15	176.704	100%	176.704	614,2	19-Feb-15	287,20
Sabrina Violeta Soto Nel	Válido asistencia proceso...	TR	NO		pesos	105.513		1469	25-Aug-15	105.513	100%	105.513	614,2	19-Feb-15	171,79
Universidad Mayor	30% Consultoría Generac...	CS	NO		pesos	170.000.000		1157	27-Aug-15	51.000.000	100%	51.000.000	614,2	19-Feb-15	83.034,84
Jaja Aunaval Consulting	340% Consultoría Insumos	CS	NO		pesos	147.299.800		34	27-Aug-15	58.919.520	100%	58.919.520	614,2	19-Feb-15	95.928,88
RY Airlines S.A.	Pasaje aéreo Gabriela So...	TR	NO		pesos	146.441		260730	21-Aug-15	146.441	100%	146.441	614,2	19-Feb-15	239,43
Alain Airlines Group S.A.	Válido reuniones Banco M...	TR	NO		pesos	222.543		1569	31-Aug-15	222.543	100%	222.543	614,2	19-Feb-15	362,33
Sabrina Violeta Soto Nel	Sueldo de profesional de a...	CS	NO		pesos	993.339		Agustación sueldo	31-Aug-15	993.339	100%	993.339	614,2	19-Feb-15	1.617,37
Jaja Compensación de	Pago de cotizaciones prev...	CS	NO		pesos	14.740.800		3374859-1	9-Sep-15	285.112	100%	285.112	614,2	19-Feb-15	464,20
Departamento Contraloría	Arrendo de bus (residuos)	TR	NO		pesos	370.090		3368	11-Sep-15	370.090	100%	370.090	614,2	19-Feb-15	602,56
Karla Fabiola Neria Esp	Válido por viaje a Capi...	TR	NO		pesos	174.985		1766	11-Sep-15	174.985	100%	174.985	614,2	19-Feb-15	284,87
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		20	16-Sep-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		14	16-Sep-15	1.350.000	100%	1.350.000	614,2	19-Feb-15	2.197,98
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		597030026	21-Sep-15	16.608	100%	16.608	614,2	19-Feb-15	27,04
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		597030026	21-Sep-15	150.000	100%	150.000	614,2	19-Feb-15	244,22
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		597030026	21-Sep-15	150.000	100%	150.000	614,2	19-Feb-15	244,22
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	18.000.000		1751-1750	25-Sep-15	468.736	100%	468.736	614,2	19-Feb-15	759,51
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	370.090		1749-1705	25-Sep-15	370.090	100%	370.090	614,2	19-Feb-15	602,56
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	612.267		1752-1705	25-Sep-15	612.267	100%	612.267	614,2	19-Feb-15	998,89
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	14.740.800		2147000	30-Sep-15	497.000	100%	497.000	614,2	19-Feb-15	809,18
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	1.763.429		2147000	30-Sep-15	1.763.429	100%	1.763.429	614,2	19-Feb-15	2.871,10
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	14.740.800		Liq. Sueldo	30-Sep-15	498.600	100%	498.600	614,2	19-Feb-15	809,53
Kenia Fabiola Neria Esp	Contrato honorarios apoyo...	CS	NO		pesos	1.126.677		Liq. Sueldo	30-Sep-15	1.126.677	100%	1.126.677	614,2	19-Feb-15	1.834,38



Chile
28 27 57 64

Agencia para la Cooperación Internacional (AGCI) - Ministerio de Relaciones Exteriores
Informe Convenio de Donación N° 1101604
GASTOS EFECTUADOS DEL PROYECTO ENTRE EL 20/04/2014 AL 31/12/2015

ANEXO 4

Juicio Amalizo Aguilera	13 wálidos	TR	NO		685.839	1689.1850-1885	13-Oct-15	685.839	100%	685.839	614.2	18-Feb-15	1.322.92
Zulia Compensación Los	Pago de utilidades pres	CS	NO		14.740.000	3392179-K	14-Oct-15	285.112	100%	285.112	614.2	19-Feb-15	464.20
Maria Victoria Colmenar	Contrato honorarios apoyo	CS	NO		18.000.000	17	19-Oct-15	1.350.000	100%	1.350.000	614.2	19-Feb-15	2.197.98
Genia Fabiola Nieto	Contrato honorarios apoyo	CS	NO		18.000.000	21	15-Oct-15	1.350.000	100%	1.350.000	614.2	19-Feb-15	2.197.98
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		14.740.000	5993217825	19-Oct-15	18.513	100%	18.513	614.2	18-Feb-15	26.89
ONAF, sexta región	Taller SESA sexta región	TR	NO		5.919.616	5H	21-Oct-15	5.919.616	100%	5.919.616	614.2	19-Feb-15	9.031.42
ONAF, séptima región	Taller SESA séptima región	TR	NO		3.323.900	5H	21-Oct-15	3.323.900	100%	3.323.900	614.2	19-Feb-15	5.411.10
ONAF, quinceava región	Taller SESA quinceava región	TR	NO		7.483.241	5H	21-Oct-15	7.483.241	100%	7.483.241	614.2	19-Feb-15	12.183.72
unismo Larraín Limitada	Paseos aéreos para Anga	TR	NO		1.804.664	9081	29-Oct-15	1.804.664	100%	1.804.664	614.2	19-Feb-15	2.612.61
Maria Victoria Colmenar	Viático Concepción	TR	NO		171.955	2085	31-Oct-15	171.955	100%	171.955	614.2	19-Feb-15	279.90
Maria Victoria Colmenar	Viático Provincia Llanquihue	TR	NO		292.911	2138	31-Oct-15	292.911	100%	292.911	614.2	19-Feb-15	478.90
Regulo Santori Rullova	Viático Antarc (Angara)	TR	NO		37.933	25	31-Oct-15	37.933	100%	37.933	614.2	19-Feb-15	61.76
Escuela Soto Nilo	Sueldo de profesional de e	CS	NO		14.740.000	Liq. Sueldo	31-Oct-15	993.767	100%	993.767	614.2	19-Feb-15	1.617.98
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		18.000.000	4993217826	31-Oct-15	150.000	100%	150.000	614.2	19-Feb-15	244.22
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		18.000.000	4993217826	31-Oct-15	150.000	100%	150.000	614.2	19-Feb-15	244.22
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		18.000.000	4993217826	31-Oct-15	150.000	100%	150.000	614.2	19-Feb-15	244.22
ONAF, cuarta región	Viático taller SESA Conchal	TR	NO		442.778	1859	4-Nov-15	442.778	100%	442.778	614.2	19-Feb-15	720.90
ONAF, decimo primera	Taller SESA decimo prime	TR	NO		7.445.218	5H	4-Nov-15	7.445.218	100%	7.445.218	614.2	19-Feb-15	12.121.81
Ham Airlines Group S.	Paseos aéreos Valdivia	TR	NO		211.572	2179003	10-Nov-15	211.572	100%	211.572	614.2	19-Feb-15	344.47
Agua Compensación Los	Pago de honorarios pres	CS	NO		14.740.000	3405909-1	10-Nov-15	285.112	100%	285.112	614.2	19-Feb-15	464.20
Maria Victoria Colmenar	Contrato honorarios apoyo	CS	NO		18.000.000	1E	16-Nov-15	1.350.000	100%	1.350.000	614.2	19-Feb-15	2.197.98
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		18.000.000	6010731843	17-Nov-15	150.000	100%	150.000	614.2	19-Feb-15	244.22
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		18.000.000	6010731846	17-Nov-15	150.000	100%	150.000	614.2	19-Feb-15	244.22
escuela General de la	Pago de retención de impo	CS	NO		14.740.000	6010731846	17-Nov-15	16.346	100%	16.346	614.2	19-Feb-15	26.61
ma Fabiola Nieto	Viático taller SESA Pto. M	TR	NO		433.208	2241	18-Nov-15	433.208	100%	433.208	614.2	19-Feb-15	705.32
za Natural Resources	30% Consultoría Monitore	CS	NO		75.750.000	753	19-Nov-15	7.339.920	100%	7.339.920	614.2	19-Feb-15	11.950.39
za Natural Resources	30% Consultoría Monitore	CS	NO		75.750.000	753	19-Nov-15	15.365.070	100%	15.365.070	700.6	18-Nov-15	21.953.58
za Natural Resources	20% Consultoría Estudio	CS	NO		98.088.000	753	19-Nov-15	19.617.950	100%	19.617.950	700.6	18-Nov-15	27.992.81
za Austral Consulting	30% Consultoría Insumos	CS	NO		14.7299.000	38	19-Nov-15	44.189.640	100%	44.189.640	700.8	18-Nov-15	83.055.99
Ham Airlines Group S.	Paseos aéreos Taller SES	TR	NO		921.429	2191316	23-Nov-15	921.429	100%	921.429	700.8	18-Nov-15	1.314.82
ibnula Soto Nilo	Sueldo de profesional de e	CS	NO		14.740.000	Liq. Sueldo	30-Nov-15	993.886	100%	993.886	700.8	18-Nov-15	1.418.22
										265.333.606	136.785.728	TOTAL	415.680.43



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

C. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

PTMO 13.521
UCE N° 5

INFORME FINAL N° 133, DE 2016, SOBRE
AUDITORÍA AL CONVENIO DE DONACIÓN
N° TF 016024, DEL BANCO MUNDIAL,
ADMINISTRADO FINANCIERAMENTE POR
LA AGENCIA DE COOPERACIÓN
INTERNACIONAL DE CHILE Y EJECUTADO
POR LA CORPORACIÓN NACIONAL
FORESTAL.

SANTIAGO, 16 MAY 2013

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones, y en cumplimiento del programa anual de fiscalización para el año 2016, esta Contraloría General efectuó una auditoría al proyecto "Reducción De Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal (FCPF)", administrado financieramente por la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, en adelante e indistintamente AGCI, y ejecutado por la Corporación Nacional Forestal, CONAF, financiado con recursos del convenio de donación N° TF 016024, suscrito entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, BIRF, o Banco Mundial, y la AGCI, por el período comprendido entre el 29 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2015.

El equipo que ejecutó el trabajo estuvo integrado por el señor Felipe Montecinos Muñoz y la señorita Ximena Olguín Herrera, fiscalizador y supervisora, respectivamente.

ANTECEDENTES GENERALES

La ley N° 18.989, que Crea el Ministerio de Planificación y Cooperación, actual Ministerio de Desarrollo Social, contempla en su artículo 17, la creación de la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, servicio público, funcionalmente descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sometida a la supervigilancia del Presidente de la República, por intermedio del Ministerio de Relaciones Exteriores. Su finalidad es apoyar los planes, programas, proyectos y actividades de desarrollo que impulse el Gobierno, mediante la captación, prestación y administración de recursos de cooperación internacional; además de implementar, realizar y ejecutar la cooperación internacional para y entre países en desarrollo.

AL SEÑOR
JORGE BERMÚDEZ SOTO
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRESENTE






CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

Asimismo, el artículo 19 de la precitada ley N° 18.989 establece las funciones de la AGCI, para el cumplimiento de sus fines, las que dicen relación entre otras con:

- Determinar los planes y programas de cooperación internacional que se requieran para dar cumplimiento a las políticas de desarrollo del Gobierno, y aprobar y coordinar los proyectos correspondientes;
- Coordinar el cumplimiento de los acuerdos internacionales destinados a proyectar la capacidad científica, tecnológica, industrial y comercial de Chile, con el propósito de lograr una efectiva presencia internacional del país y de promover los procesos de integración que impulse el Gobierno;
- Posibilitar un creciente flujo de recursos financieros y técnicos que contribuyan al logro de los objetivos anteriores, y
- Administrar o ejecutar programas, proyectos y actividades específicos de cooperación internacional.

Por su parte, la CONAF es una entidad de derecho privado, creada el 13 de mayo de 1970, en razón de una modificación a los estatutos de la antigua Corporación de Reforestación, COREF, la que fue aprobada mediante el decreto N° 728, de 5 de mayo de 1970, del Ministerio de Justicia, regida por sus estatutos, y por las normas pertinentes del Código Civil, y por el reglamento sobre concesión de personalidad jurídica, contenido en el decreto N° 110, de 1979, del citado ministerio, tal como lo prevé el artículo 1° de los mencionados estatutos.

Su misión conforme lo señalado en su página WEB, es "contribuir al manejo sustentable de los bosques nativos, formaciones xerófitas y plantaciones forestales mediante las funciones de fomento, fiscalización de la legislación forestal-ambiental y la protección de los recursos vegetacionales, así como a la conservación de la diversidad biológica a través del Sistema Nacional de Áreas Silvestres Protegidas, en beneficio de la sociedad".

Precisado lo anterior, cabe anotar que, mediante oficio N° 10/02171, de noviembre de 2012, la AGCI solicitó autorización al Ministerio de Hacienda para celebrar con el Banco Mundial un convenio de donación, lo cual fue autorizado mediante oficio QQ 309-c-12, de la Dirección de Presupuestos, de esa cartera de Estado.

A su vez, mediante resolución N° 02, de enero de 2014, de la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, se aprobó el convenio de donación N° TF 016024, de 13 de diciembre de 2013, para la ejecución del proyecto "Grant Agreement For Chile's Readiness Preparation Proposal Readiness Fund Of The Forest Carbon Partnership Facility (FCPF)", con el objeto de que la AGCI, en calidad de receptor de la donación, oficie de contraparte financiera para la implementación del proyecto y que la CONAF sea la responsable de la ejecución del proyecto, de acuerdo a lo indicado en la letra e) de los considerandos de la anotada resolución.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

Asimismo, en la letra d) de los referidos considerandos se señala que la AGCI y el Banco acordaron el desarrollo de un proyecto que tiene por objeto reducir las emisiones de carbono, a partir de la deforestación y degradación de los bosques, y el papel de la conservación, el manejo sustentable de los bosques y el mejoramiento de los stocks de carbono forestal.

Adicionalmente, cabe precisar que la AGCI y la CONAF suscribieron el 2 de junio de 2014, un convenio para el desarrollo del proyecto Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de Existencias de Carbono (REDD+, por sus siglas en inglés) en cuya cláusula quinta menciona que la Corporación se compromete a ejecutar el proyecto en conformidad con las cláusulas 2.03 (ii) (A) y 2.04 del convenio de donación, que señalan, entre otros aspectos:

- Llevar a cabo actividades de preparación de acuerdo con el Marco de Administración Ambiental y Social, el Marco de políticas para los pueblos Originarios y el Marco del proceso y políticas para el Reasentamiento y las disposiciones de las pautas anti corrupción.
- Garantizar que los términos de referencia de cualquier asistencia técnica o estudios llevados a cabo sean consistentes con las políticas de resguardo del Banco y con las propias leyes del destinatario, en relación a los aspectos medioambientales y sociales.

Para el logro de los fines propuestos, el programa se ha estructurado en tres componentes, según lo establece el plan operativo anual 2015, aprobado por el Banco el 16 de marzo de la misma anualidad:

Componente 1: Preparación, Organización y Consulta.

Componente 2: Preparación de la Estrategia REDD+.

Componente 3: Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas.

A continuación se detalla la distribución de los mencionados componentes:

TABLA N°3 COMPONENTES DEL PROYECTO			
COMPONENTES DEL PROYECTO	PRESUPUESTO TOTAL US\$	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31-12-2015 US\$	AVANCE FINANCIERO
Componente 1 Preparación, Organización y Consulta	1.345.797	128.235,42	9,53%
Arreglos de gestión para la preparación a nivel nacional	515.797	-	0,00%
Intercambio de información y diálogo temprano con los grupos de stakeholders	330.000	80.738,63	24,47%
Proceso de participación y consulta	500.000	47.331,79	9,47%
Costos operacionales bancarios	-	165,00	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

TABLA N°3 COMPONENTES DEL PROYECTO			
COMPONENTES DEL PROYECTO	PRESUPUESTO TOTAL US\$	EJECUCIÓN ACUMULADA AL 31-12-2015 US\$	AVANCE FINANCIERO
Componente 2 Preparación de la Estrategia REDD+	2.240.203	283.101,25	12,64%
Uso de la tierra, precursores del cambio de uso de la tierra, gobernanza, política y ley forestal.	40.000	-	0,00%
Opciones estratégicas REDD+	2.040.203	255.108,44	12,50%
Evaluación del estatus de tenencia de la tierra en bosque nativo con énfasis en las áreas piloto del GEF (1) y de Programa ER (2).	160.000	27.992,81	17,50%
Estudios de diagnóstico Ambientales y Sociales	-	-	
Componente 3 Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas	214.000	4508,75	2,11%
Nivel de referencia de los bosques a nivel nacional	154.000	4508,75	2,93%
Sistema nacional de monitoreo forestal. Evaluación independiente del diseño del sistema de MRV con el fin de cumplir plenamente con los requisitos internacionales y facilitar la validación objetiva de la información del país.	60.000	0	0,00%
TOTAL	3.800.000	415.845,42	10,94%

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Unidad de Finanzas de AGCI.

1: GEF = Global Environment Facility.

2: ER= Emission Reduction

OBJETIVO

La auditoría tuvo por finalidad verificar que las actuaciones, operaciones y sistemas informáticos, asociados al convenio de donación N° TF 016024, suscrito entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la Agencia de Cooperación Internacional de Chile y ejecutado por la Corporación Nacional Forestal, durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, se hayan ceñido a las disposiciones normativas que resulten aplicables.

En tal sentido, la fiscalización se orientó a comprobar que las transacciones cumplan con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, se encuentren debidamente documentadas, sus cálculos sean exactos y estén adecuadamente registradas y contabilizadas. Todo lo anterior, en concordancia con la aludida ley N° 10.336.

METODOLOGÍA

La revisión, que incluyó un examen de cuentas, se practicó de acuerdo con lo dispuesto en la resolución N° 20, de 2015, que Fija las Normas que Regulan las Auditorías Efectuadas por la Contraloría General de la República, y con las normas de auditoría aceptadas por este Organismo de Control, las cuales son compatibles con las promulgadas por la Organización Internacional de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

las Entidades Fiscalizadoras Superiores, INTOSAI, ajustándose además a los requerimientos del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, incluyendo comprobaciones de los registros contables y la aplicación de otros procedimientos de auditoría, en la medida que se consideraron necesarios en las circunstancias. Asimismo se realizó un examen de cuentas.

Estas normas requieren que se planifique y se realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos.

La evaluación del sistema de control interno abarcó aquellos procedimientos relacionados con las operaciones, actividades y procesos relativos a los desembolsos y contratación de consultorías efectuadas, de conformidad con los términos del Convenio de Donación N° TF 016024, del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento.

Se debe precisar que las observaciones que Contraloría General formula con ocasión de las fiscalizaciones que realiza se clasifican en diversas categorías, de acuerdo con su grado de complejidad. En efecto, se entiende por Altamente complejas/Complejas, aquellas observaciones que, de acuerdo a su magnitud, reiteración, detrimento patrimonial, eventuales responsabilidades funcionarias, son consideradas de especial relevancia por la Contraloría General; en tanto, se clasifican como Medianamente complejas/Levemente complejas, aquellas que tienen menor impacto en esos criterios.

UNIVERSO Y MUESTRA

Durante el período sujeto a examen, el monto total de los ingresos percibidos por el programa ascendió a \$ 477.917.618 y los gastos pagados alcanzaron la suma de \$ 265.445.017.

Al respecto, cabe señalar que se revisó el 100% de las entradas y desembolsos, cuyo detalle se presenta a continuación:

TABLA N°4 UNIVERSO Y MUESTRA			
MATERIA ESPECÍFICA	UNIVERSO \$	MUESTRA EXAMINADA	
		\$	%
Ingresos	477.917.618 ¹	477.917.618	100
Egresos	265.445.017	265.445.017	100

Fuente: Nómina de ingresos y egresos contables del período comprendido entre el 29 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, proporcionada por la Agencia de Cooperación Internacional de Chile y la Corporación Nacional Forestal.

La información utilizada fue puesta a disposición de esta Contraloría General entre el 3 de febrero y el 11 de marzo del año 2016.

¹ Cifra descompuesta en tabla N° 1



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

El resultado de la auditoría practicada al programa se expone a continuación:

I. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Se constató que mediante la resolución exenta N° 751, de 10 de diciembre de 2008, se creó la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia de Cooperación Internacional de Chile.

Asimismo, se verificó la existencia de 2 cuentas corrientes en la AGCI para el referido proyecto, la primera de ellas corresponde a la AGCI en dólares N° 108033681, para la recepción de los recursos en dicha moneda, en tanto la segunda está destinada a la ejecución del proyecto en moneda nacional, N° 9005773, ambas denominadas Fondos Cooperativos Carbono Forestal, del Banco del Estado de Chile.

Por su parte, la CONAF habilitó la cuenta corriente denominada Convenio FCPF, N° 0-000-69-08632-2, en el Banco Santander, exclusivamente para realizar los pagos del proyecto.

Cabe precisar que la AGCI transfirió desde la cuenta N° 108033681 a la cuenta bancaria operacional N° 0-000-69-08632-2, habilitada por CONAF en el Banco Santander, los pagos del proyecto, cuyo saldo, al 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$ 18.255.255, y que se encuentra conciliado con los registros contables.

Por último, se constató que, a través de la resolución exenta N° 781, de 9 de diciembre de 2015, se aprobó el Manual sobre Rendiciones de Cuentas de Recursos Transferidos en virtud de convenios celebrados entre la AGCI y Entidades Públicas Ejecutoras de Proyectos Financiados por el Banco Mundial, el cual establece criterios uniformes para la rendición y utilización de los recursos del Banco Mundial.

En este punto, conviene precisar que la mencionada normativa fue igualmente aplicada a la CONAF, en su calidad de ejecutora, aun cuando ella mantiene en la actualidad su condición de entidad de derecho privado regida por el Título XXXIII del Libro Primero del Código Civil.

De la revisión de los antecedentes mencionados, y conforme a las validaciones realizadas por esta Entidad de Control respecto de los procedimientos relacionados con operaciones, actividades y procesos relativos a los reembolsos, adquisiciones y consultorías efectuadas, de acuerdo con los términos del convenio de donación, no se advirtieron observaciones que formular.



II. EXAMEN DE LA MATERIA AUDITADA

Respecto de la revisión del cumplimiento de las obligaciones tanto de la CONAF como de la AGCI, contenidas en el convenio entre ambas instituciones, y conforme las validaciones efectuadas por este Organismo Fiscalizador, no se advierten observaciones que formular.

En efecto, se verificó que la AGCI transfirió a la CONAF los recursos otorgados en calidad de donación por el Banco Mundial para la ejecución del proyecto, de acuerdo a lo establecido en el punto 2 de la cláusula cuarta de dicho pliego de condiciones.

Asimismo, se constató que mediante el oficio N° 2.182, de 7 de octubre de 2015, de la AGCI, y conforme lo indicado en el punto 3 de la cláusula cuarta del convenio, se designó a la señora Georgina Castillo Reyes como encargada de la interlocución con CONAF respecto de todas las materias relacionadas con la ejecución del proyecto y de la coordinación del mismo.

Además se comprobó el cumplimiento por parte de la CONAF de la presentación de las rendiciones de cuentas de los recursos de la donación, de acuerdo a lo establecido en el punto 3 de la cláusula quinta del convenio citado.

III. EXAMEN DE CUENTAS

Se verificó que la AGCI actúa como administrador financiero de la totalidad de los recursos otorgados en calidad de donación, por el Banco Mundial, para la ejecución del proyecto en examen.

Respecto de los ingresos, los recursos transferidos desde el Banco Mundial al 31 de diciembre de 2015, ascendieron a US\$ 715.680,43, equivalentes a \$ 477.917.618, los que corresponden a un anticipo y dos solicitudes de desembolsos, los que se detallan a continuación:

TABLA N° 5: DETALLE INGRESOS			
N° SOLICITUD	MONEDA	FECHA RECIBO	MONTO US\$
1	USD	14-01-2015	300.000,00
16024-2	USD	27-10-2015	209.293,19
16024-3	USD	21-12-2015	206.387,24
TOTAL			715.680,43

Fuente: Comunicaciones proporcionados por la Unidad de Finanzas de la AGCI.

En relación a los egresos a esa misma fecha, estos ascendieron a la cifra de US\$ 415.845,42, equivalentes a \$ 265.445.017, constatándose que la Corporación Nacional Forestal los ejecutó con apego a lo establecido en el numeral 10 de la cláusula quinta del convenio suscrito con la AGCI, que indica que toda contratación y adquisición de bienes, servicios y consultoría que



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

se efectúen en el marco del proyecto, se deberá dar cumplimiento a lo establecido en la ley N° 19.886, de Bases sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios, normativa a la cual dicha corporación se sometió voluntariamente, conforme lo señalado en la citada cláusula.

TABLA N° 6: DETALLE EGRESOS POR SOEs	
DETALLE	MONTO \$
SOEs 1	128.547.878
SOEs 2	136.785.728
COMISIÓN	111.411
TOTAL EGRESOS	265.445.017

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Unidad de Finanzas de AGCI.

Asimismo, cabe precisar que la distribución de los gastos en los componentes del proyecto es la que se indica en la tabla que sigue:

TABLA N° 7: DESGLOSE EGRESOS POR COMPONENTES	
COMPONENTE 1: PREPARACIÓN, ORGANIZACIÓN Y CONSULTA	
CONCEPTO	MONTO \$
1.1 Arreglos de gestión para la preparación a nivel nacional	0
1.2 Intercambio de información y diálogo temprano con los grupos de stakeholders claves	51.604.714
1.3 Proceso de participación y consulta	29.071.187
1.4 Costos operacionales bancarios	111.411
TOTAL COMPONENTE 1	80.787.312
COMPONENTE 2: PREPARACIÓN DE LA ESTRATEGIA REDD+	
CONCEPTO	MONTO \$
2.1 Uso de la tierra, precursores de cambio de uso de la tierra, gobernanza, política y ley forestal.	0
2.2 Opciones estratégicas REDD+	162.271.071
2.3 Evaluación de estatus de tenencias de la tierra en bosque nativo con énfasis en las áreas piloto del GEF y de Programa ER.	19.617.360
2.4 Estudio de diagnóstico ambientales y sociales	0
TOTAL COMPONENTE 2	181.888.431
TOTAL GENERAL SUB COMPONENTE 1 Y 2	262.675.743
COMPONENTE 3: EMISIONES DE REFERENCIA PARA EL SECTOR FORESTAL Y SALVAGUARDAS	
CONCEPTO	MONTO \$
3.1 Nivel de referencia de los bosques a nivel nacional.	2.769.274
3.2 Sistema de información para salvaguardas, beneficios, gobernanzas y otros impactos.	0



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
ÁREA TRABAJO, AGRICULTURA Y DESARROLLO SOCIAL

TABLA N° 7: DESGLOSE EGRESOS POR COMPONENTES	
CONCEPTO	MONTO \$
TOTAL COMPONENTE 3	2.769.274
TOTAL GENERAL	265.445.017

Fuente: Estados Financieros proporcionados por la Unidad de Finanzas de AGCI

En virtud de los antecedentes examinados por este Organismo de Control, respecto de los procedimientos relacionados con los desembolsos efectuados, de acuerdo con los términos del convenio de donación, no se advierten observaciones que formular.

CONCLUSIONES

Atendidas las consideraciones expuestas en el desarrollo del presente trabajo, cabe concluir que la revisión de las operaciones efectuadas por la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, en su calidad de administrador financiero, y por la Corporación Nacional Forestal, como ejecutor del proyecto "Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal", durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, no ha determinado observaciones que formular.

Transcríbase al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, al Director Ejecutivo de la Agencia de Cooperación Internacional de Chile, al auditor interno de esa repartición, a los Ministros de Relaciones Exteriores y de Agricultura, a los Auditores Ministeriales de los citados Ministerios, al Director de la Corporación Nacional Forestal, al auditor interno de la CONAF y a la Unidad Técnica de Control Externo de la División de Auditoría Administrativa de esta Contraloría General.

Saluda atentamente a Ud.,


Verónica Jorquera Arévalo
Jefe de Área
Trabajo, Agricultura
y Desarrollo Social



www.contraloria.cl