



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 1

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
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 1

1. DICTAMEN DE AUDITORÍA



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 1

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 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 1.

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.

En la auditoría realizada a los gastos del proyecto ejecutados por la Corporación Nacional Forestal, se determinaron debilidades de control en la contratación de una consultoría para el desarrollo de un programa de estudios conducente al grado de magister en cambio climático y recursos vegetacionales, por un total de \$ 220.232.994, de lo cual se pagó al Consorcio adjudicado la suma de \$ 44.046.598 durante el año 2016, por cuanto se advirtió la existencia de conflictos de interés en personas –que trabajan en la CONAF- que evaluaron la licitación para el desarrollo del aludido magister, ya que son docentes del mencionado programa de estudios y a la vez, una de ellas, forma parte del cuerpo docente de la Universidad Mayor, entidad educacional que es parte del consorcio contratado; además, se determinó que los estatutos de la CONAF no contemplan la facultad de otorgar financiamiento destinado a estudios de magister o doctorado a su personal, como se advierte en este caso, y se detalla en el capítulo III, examen de cuentas del informe final N° 354, de 2017, que se adjunta.

En nuestra opinión, excepto por lo señalado en el párrafo precedente, 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 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, 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 de 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.

MARIA CALDERÓN VIDAL

JEFA

UNIDAD DE AUDITORÍA 1
I CONTRALORÍA REGIONAL
METROPOLITANA DE SANTIAGO



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
I CONTRALORÍA REGIONAL METROPOLITANA DE SANTIAGO
UNIDAD DE AUDITORÍA 1

2. ESTADOS FINANCIEROS

PROYECTO REDUCCIÓN DE EMISIONES ASOCIADAS A DEFORESTACIÓN Y DEGRADACIÓN FORESTAL Y AUMENTO DE LAS EXISTENCIAS DE CARBONO
FORESTAL (FCPF)
Donación TF016024 Chile

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
(Expresado en U.S. dólares)
Por el período comprendido entre 01/01/2016 al 31/12/2016

	TOTAL ACUMULADO al 31 de Diciembre 2015	MONTO RENDIDO AL 31 DE Diciembre 2016	TOTAL ACUMULADO al 31 de Diciembre 2016
(1) FUENTES DE FONDOS (Ingresos):			
GEF (Banco Mundial)	715,680.43	1,056,565.93	1,772,246.36
Pago Directo del Banco Mundial (*)		529,049.81	529,049.81
TOTAL FUENTES	715,680.43	1,585,615.74	2,301,296.17
USO DE FONDOS (gastos):			
COMPONENTE 1 Preparación, Organización y Consulta			
Consultoría de servicios	66,809.02	130,303.42	197,112.44
Entrenamiento / talleres	58,567.65	415,543.18	474,130.83
Costos operacionales	4,483.63	36,946.26	41,429.89
COMPONENTE 2 Preparación de la Estrategia REDD+			
Consultoría de servicios (*)	280,329.87	926,902.80	1,207,232.67
Entrenamiento / talleres	469.24	1,033.17	1,502.41
Costos operacionales	657.26	0.00	657.26
COMPONENTE 3 Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas			
Consultoría de servicios	0.00	86,016.70	86,016.70
Entrenamiento / talleres	4,508.75	24,947.18	29,455.93
Costos operacionales	0.00	-	-
(2) TOTAL USOS	415,845.42	1,621,692.71	2,037,538.13
(3) FONDOS A RENDIR PENDIENTES POR CONAF	93,502.73	170,255.31	263,758.04
Saldo disponible	206,332.28	(206,332.28)	0.00

(*) En Fuente de Fondos se consideran 2 pagos directos realizados por el Banco Mundial. Ver Nota a los Estados Financieros.

En Uso de Fondos se considera la ejecución de las 2 cuotas pagadas en forma directa por el Banco Mundial en el Componente 2-Consultoría de Servicios. Ver Nota a los

(*) Estados Financieros.

Katherina Cisneros Castilla
Jefa de Administración y Finanzas
Agencia de Cooperación Internacional de Chile



Enrique O'Farrill-Julien
Director Ejecutivo (S)
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

USO DE FONDOS DEL PROYECTO POR COMPONENTE Y POR ACTIVIDAD

Por el período comprendido entre 01/01/2016 al 31/12/2016
(Expresado en U.S. dólares)

Acumulado al 31 de Diciembre 2015

COMPONENTE Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO:	Cifras del Primer Semestre			Cifras del Segundo Semestre			Cifras Acumulada al Cierre del Período			Presupuesto Anual Proyecto
	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	
COMPONENTE 1 Preparación, Organización y Consulta	10.654,69	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	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	80.738,53	0,00	80.738,53	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
COMPONENTE 2 Preparación de la Estrategia REDD+	2.333,58	0,00	2.333,58	280.767,67	0,00	280.767,67	283.101,25	0,00	283.101,25	1.522.736,00
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	30.000,00
2.2 Opciones estratégicas REDD+ (*)	2.333,58		2.333,58	252.774,86		252.774,86	255.108,44	0,00	255.108,44	1.348.736,00
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	27.992,81		27.992,81	27.992,81	0,00	27.992,81	144.000,00
2.4 Estudios de diagnóstico ambientales y sociales			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPONENTE 3 Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas	0,00	0,00	0,00	4.508,75	0,00	4.508,75	4.508,75	0,00	4.508,75	107.333,00
3.1 Nivel de referencia de los bosques a nivel nacional			0,00	4.508,75		4.508,75	4.508,75	0,00	4.508,75	81.083,00
3.2 Sistema de información para salvaguardas, beneficios, gobernanza y otros impactos			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	26.250,00
TOTAL	13.043,26	0,00	13.043,26	402.802,15	0,00	402.802,15	415.845,41	0,00	415.845,41	2.005.124,00

Acumulado al 31 de Diciembre 2016

COMPONENTE Y ACTIVIDADES DEL PROYECTO:	Cifras del Primer Semestre			Cifras del Segundo Semestre			Cifras Acumulada al Cierre del Período			Presupuesto Anual Proyecto
	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	BIRF	Otros	Total	
COMPONENTE 1 Preparación, Organización y Consulta	199.147,27	0,00	199.147,27	385.290,47	0,00	385.290,47	712.673,16	0,00	712.673,16	912.409,00
1.1 Arreglos de gestión para la preparación a nivel nacional			0,00	93.588,00		93.588,00	93.588,00	0,00	93.588,00	278.821,00
1.2 Intercambio de información y diálogo temprano con los grupos de stakeholder claves	115.121,35		115.121,35	64.758,25		64.758,25	260.618,24	0,00	260.618,24	113.533,00
1.3 Proceso de participación y consulta	83.760,91		83.760,91	226.619,22		226.619,22	357.711,92	0,00	357.711,92	520.000,00
1.4 Costos operacionales bancarios	265,00		265,00	325,00		325,00	755,00	0,00	755,00	55,00
COMPONENTE 2 Preparación de la Estrategia REDD+	615.768,75	0,00	615.768,75	310.522,34	0,00	310.522,34	1.209.392,34	0,00	1.209.392,34	969.660,00
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	40.000,00
2.2 Opciones estratégicas REDD+ (*)	512.581,88		512.581,88	288.444,64		288.444,64	1.056.134,96	0,00	1.056.134,96	857.660,00
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	97.398,16		97.398,16	14.668,28		14.668,28	140.059,25	0,00	140.059,25	32.000,00
2.4 Estudios de diagnóstico ambientales y sociales	5.788,71		5.788,71	7.409,42		7.409,42	13.198,13	0,00	13.198,13	40.000,00
COMPONENTE 3 Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas	43.606,09	0,00	43.606,09	67.357,79	0,00	67.357,79	115.472,63	0,00	115.472,63	220.561,00
3.1 Nivel de referencia de los bosques a nivel nacional	0,00		0,00	97.752,92		97.752,92	102.261,67	0,00	102.261,67	140.833,00
3.2 Sistema de información para salvaguardas, beneficios, gobernanza y otros impactos	43.606,09		43.606,09	-30.395,13		-30.395,13	13.210,96	0,00	13.210,96	79.728,00
TOTAL	858.522,11	0,00	858.522,11	763.170,60	0,00	763.170,60	2.037.538,13	0,00	2.037.538,13	2.102.630,00

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



Enrique O'Farrill-Julien
Director Ejecutivo (S)
Agencia de Cooperación Internacional de Chile

CONCILIACION DE LA CUENTA DESIGNADA

Préstamo / Crédito / Donación N°: TF - 16024

Nombre del Banco: Banco Estado

Número de la Cuenta: 108033681

ANEXO 4

1. Total de Depósitos	772.246,36
2. Menos Total que ya fue documentado	1.472.246,36
3. Saldo Pendiente (por documentar)	300.000,00
4. Saldo de la Cuenta Designada en <u>31/12/2016</u> (de acuerdo al Estado Bancario Adjunto)	-
5. Monto a ser documentado en la presente Solicitud N° 16024	-
6. Más monto pendiente de reposición por el BIRF ¹	-
7. Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF ²	300.000,00
8. Menos montos debitados después de la fecha del estado bancario adjunto	-
9. Menos intereses generados por la Cuenta Designada	-
10. Total (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 9)	300.000,00
11. Discrepancias entre (3 y 10)	-

Observaciones:

1 Valor pendiente de reposición por el BIRF

Solicitud N°	Monto
	-
	-
	-

2 Retiros efectuados aún no solicitados al BIRF

Fecha	Descripción	Monto
26-10-2016	Transferencia de recursos a CONAF, sin rendición	22.226,33
07-12-2016	Transferencia de recursos a CONAF, sin rendición	241.531,69
	Gastos rendidos por CONAF para próxima reposición de fondos	35.486,98
	Gastos bancarios por remesas recibidas del BIRF	755,00

Obs.: La moneda de conciliación bancaria debe ser la misma moneda de la Cuenta Designada



Eugenio Pérez Monje

Eugenio Pérez Monje
Director Ejecutivo (S)

Agencia de Cooperación Internacional de Chile

Auditoría del Proyecto de Reducción de Emisiones Asociadas a Deforestación y Degradación Forestal y Aumento de las Existencias de Carbono Forestal (FCPF), ejecutado por CONAF, administrado financieramente por AGCI, financiado con recursos provenientes del Convenio de Donación TF016024, por el período 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

ap.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
DONACIÓN BANCO MUNDIAL N° TF 016024

Proyecto “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 de Cooperación Internacional de Chile (AGCI) es un servicio público, 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 de Chile (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 convenio entre 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.

ap.

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 técnico-políticos de la Convención Marco de Naciones Unidas sobre Cambio Climático (CMNUCC), Convención de las Naciones Unidas para la Lucha contra la Desertificación (CNUCLD) 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.

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 Proyecto.

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.

Las solicitudes de desembolsos enviadas al Banco Mundial a través del portal Client Connection están de acuerdo a los gastos efectuados con cargo a la contribución de la Donación, siendo expresadas en dólares americanos de acuerdo al tipo de cambio que entrega el Banco Estado al momento de realizar la transferencia a CONAF.

c) Período Cubierto.

Incluye las operaciones desde el 1 de enero de 2016 hasta el día 31 de diciembre de 2016.

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	Saldos		Inventario		Resultado	
				Deudor	Acreedor	Activos	Pasivos	Pérdidas	Ganancias
111010001	Banco Cta. Cte. N°9005773	0	0						
111020001	Banco Cta. Cte. N°108033681	1.771.491,36	1.771.491,36		0	0			
111030001	Disponible - Pago Directo del Banco Mundial	529.049,81	529.049,81						
112010001	CONAF	1.771.491,36	1.507.733,33	263.758,04		263.758,04			
112010002	CONAF - Pago Directo Banco Mundial - Fondo por rendir	529.049,81	529.049,81						
311010001	Recursos Banco Mundial	0	1.772.246,36	1.772.246,36					1.772.246,36
311010003	Recursos Banco Mundial - Pago Directo - Remesas	0	529.049,81	529.049,81					529.049,81
411010001	Componente 1 - Preparación, Organización y Consulta	197.112,44	0	197.112,44				197.112,44	
411010002	Componente 2 - Preparación de la Estrategia REDD+	1.207.232,67	0	1.207.232,67				1.207.232,67	
411010003	Componente 3 - Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas	86.016,70	0	86.016,70				86.016,70	
411020001	Componente 1 - Preparación, Organización y Consulta	474.130,83	0	474.130,83				474.130,83	
411020002	Componente 2 - Preparación de la Estrategia REDD+	1.502,41	0	1.502,41				1.502,41	
411020003	Componente 3 - Sistema Nacional de Monitoreo y Nivel de Emisiones de Referencia para el Sector Forestal y Salvaguardas	29.455,93	0	29.455,93				29.455,93	
411030001	Componente 1 - Preparación, Organización y Consulta	41.429,89	0	41.429,89				41.429,89	
411030002	Componente 2 - Preparación de la Estrategia REDD+	657,26	0	657,26				657,26	
Totales		6.638.620,48	6.638.620,48	2.301.296,17	2.301.296,17	263.758,04	0	2.037.538,14	2.301.296,17
Resultado			0	0		263.758,04	263.758,03		
Totales iguales		6.638.620,48	6.638.620,48	2.301.296,17	2.301.296,17	263.758,04	263.758,04	2.301.296,17	2.301.296,17

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 2016, 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 apertura especialmente para estos efectos.

op.

Cuenta corriente en moneda nacional para el control de los fondos del proyecto

Adicionalmente se abrió una cuenta bancaria en pesos en el Banco Estado de Chile N° 9005773, donde los fondos retirados de la cuenta Designada serían 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 los dólares.

La cuenta corriente en dólares N° 108033681 al 31 de diciembre de 2016 tuvo los siguientes movimientos:

Fecha	Concepto	Ingreso	Egreso	Saldo
21-01-2015	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	299.945,00		299.945,00
19-02-2015	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		299.945,00	0,00
18-11-2015	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	209.238,19		209.238,19
18-11-2015	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		209.238,19	0,00
31-12-2015	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	206.332,24		206.332,24
14-01-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		206.332,24	0,00
09-03-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	69.897,37		69.897,37
10-03-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		69.897,37	0,00
28-03-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	101.381,90		101.381,90
29-03-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		101.381,90	0,00
29-04-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	112.113,70		112.113,70
29-04-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		112.113,70	0,00
17-05-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	49.728,37		49.728,37
19-05-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		49.728,37	0,00
23-06-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	44.585,01		44.585,01
28-06-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		44.585,01	0,00
06-07-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	218.434,17		218.434,17
08-07-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		218.434,17	0,00
24-08-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	38.747,38		38.747,38
29-08-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		38.747,38	0,00
08-09-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	92.698,18		92.698,18
12-09-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		92.698,18	0,00
25-10-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	86.858,16		86.858,16
26-10-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF		86.858,16	0,00
30-11-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial	156.877,95		156.877,95
06-12-2016	Cargo - Transferencia realizada a CONAF	84.653,74		241.531,69
07-12-2016	Abono - Remesa recibida del Banco Mundial		241.531,69	0,00
	Totales	1.771.491,36	1.771.491,36	0,00

Detalle de Ingresos Acumulados

El anexo N° 1 muestra los ingresos por concepto de la Donación N° TF016024, desde el inicio del proyecto hasta el 31 de diciembre de 2016.

Como se aprecia en dicho anexo, estos aportes quedaron abonados en la cuenta corriente es dólares N° 108033681, de los cuales se descontaron comisiones bancarias por operaciones de moneda extranjera por parte del banco intermediario; comisiones que a la fecha de cierre de estos estados financieros, ascienden a US\$755.

Así mismo, en anexo N° 2 se muestran los ingresos contabilizados en AGCI de los dólares recibidos.

Detalle de Gastos por Categoría

El anexo N° 3 presenta en forma detallada los desembolsos efectuados con recursos aportados por la donación y registrados en el sistema contable patrimonial. Esta información es la que se utiliza en la confección de los certificados de gastos que se envían al Banco Mundial cuando se solicitan reposiciones de fondos. El anexo sólo considera los certificados de gastos enviados durante el año 2016. El año 2015 se presenta en la primera línea para efectos de cuadrar los totales. La última reposición contenida en este anexo corresponde a la 16024-15, solicitud que fue enviada al Banco el 4 de enero de 2017 por un monto de USD 35.486,98, sin embargo, corresponde a los gastos aprobados por AGCI de la rendición del mes de noviembre y contabilizados en diciembre de 2016. La remesa correspondiente a esta reposición de fondos llegó a la cuenta corriente de AGCI en enero de 2017.

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 Gasto, es el señalado por el Banco Estado en cada una de las transferencias que realizó la AGCI a CONAF.

Pagos Directos

Dentro de la normativa del Banco Mundial, existe la posibilidad de solicitarle al Banco que efectúe pago directo de ciertos gastos; lo que está debidamente reflejado en el convenio firmado con AGCI. Estos pagos directos que solicitan a través del portal Client Connection, por lo que se ven reflejados en el informe de los desembolsos del portal.

Durante el año 2016, fueron solicitados los siguientes pagos directos:

Fecha	Nº certificación de gastos	Monto \$	T/C	Monto USD	Proveedor	Nº Factura
04-04-2016	16024-PD-1	178.228.500	680,79	261.796,59	Corporación de Certificación de Leña y Productos Forestales del Bosque	32
15-09-2016	16024-PD-2	178.228.500	666,89	267.253,22	Corporación de Certificación de Leña y Productos Forestales del Bosque	39
		356.457.000		529.049,81		

Los montos de ambos pagos directos se encuentran contabilizados tanto en CONAF como en AGCI para reflejar, por una parte la totalidad de los aportes del Banco Mundial y por la otra, para reconocer la totalidad de los gastos ejecutados del proyecto.

Hechos Relevantes

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

El monto total transferido por el Banco Mundial desde el inicio del proyecto al 31.12.16, ascendió a USD 1.772.246,36; mientras que el monto transferido por el período auditado fue de USD 1.056.565,93 (Fuente: Certificado Banco Mundial)

El saldo pendiente por transferir a AGCI al 31.12.16 era de USD 2.027.753,64.

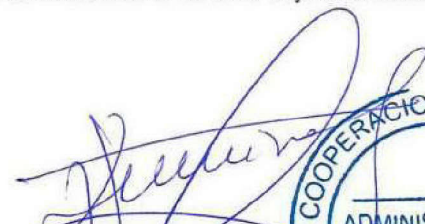
Hechos posteriores

Con fecha 13 de Enero de 2017 se recibió remesa correspondiente a certificación de gastos N° 16024-15 correspondiente a los gastos rendidos por CONAF del mes de noviembre de 2016 por USD 35.436,98; lo que, descontada la comisión bancaria del banco intermediario, corresponde a un ingreso en la cuenta corriente de AGCI por \$23.861.845 a un tipo de cambio de \$673,36.

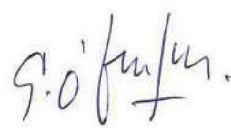
En los meses de febrero y marzo de 2017, fueron presentados los certificados de reposición N° 16024-16 y 16024-17 por USD 223.813,80 y USD 29.551,19 respectivamente.

Durante el mes de marzo de 2017 fue presentada la tercera solicitud de pago directo para el proveedor Corporación de Certificación de Leña y Productos Forestales del Bosque a través de la certificación de gastos N° 16024-PD-3 por un monto de \$118.819.000, correspondiente a la factura exenta N°44. Según certificado de pago del Banco Mundial, el tipo de cambio asociado a esta operación es de \$662,84, lo que nos da un pago equivalente a USD 179.257,44.

AGCI solicitó al proyecto, a través de correo electrónico el día 5 de abril del presente año, realizar la contabilización en el SIGFE de este tercer pago directo. Solicitamos además que una vez que estuviera contabilizado, nos hicieran llegar la documentación respectiva para que AGCI realice las contabilizaciones en el SIGFE y en el Sistema Patrimonial.


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




Enrique O'Farrill-Julien
Director Ejecutivo (S)
Agencia de Cooperación Internacional de Chile