

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations



*Empowered lives.
Resilient nations.*

AUDIT

OF

UNDP CHILE

**PROGRAMA DE RECUPERACION AMBIENTAL COMUNITARIO PARA COMBATIR LA
DESERTIFICACION**
Directly Implemented Project No. 55036

Report No. 1032
Issue Date: 5 February 2013

Report on the audit of UNDP Chile - Programa de Recuperacion Ambiental Comunitario para Combatir la Desertificacion (Project ID 55036) Executive Summary

From 2 July to 3 October 2012, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through ACG Auditores Consultores Gerenciales (the audit firm), conducted an audit of Programa de Recuperacion Ambiental Comunitario para Combatir la Desertificacion, (Project ID 00055036) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Chile (the Office). The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

The Project reported expenditure totalling \$1.7 million during the period from 1 January 2007 to 31 December 2011. The following donors contributed to the Project: European Union and UNDP.

Audit scope and objectives

The audit firm conducted a combined financial audit and audit of internal controls and systems to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, of the Project's operations, as well as assess compliance with UNDP regulations, rules, policies and procedures and donor agreements. The audit covered the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January 2007 to 31 December 2011 and Statement of Assets as of 31 December 2011. It also reviewed the relevant systems, procedures and practices in place as they relate to the Project, in the areas of: organization and staffing, project management, human resources management, financial and cash management, procurement, asset management, and general administration.

Audit rating

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, OAI assessed the management of the Project as **satisfactory**, which means "Internal controls, governance and risk management processes as applicable to the Project's financial statements were adequately established and functioning well. No issues were identified that would significantly affect the achievement of the objectives of the audited entity." The details of the audit results are presented in Figures 1 and 2.

Figure 1: Summary results of the financial audit

Project Expenditure		Project Assets		Cash	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
1,714	Unqualified	1.15	Unqualified	-	Not Applicable *

* No separate bank account and/or petty cash was held by the project

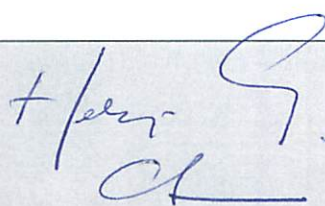
Figure 2: Internal controls and systems audit ratings summary

Audit Areas	Not Assessed/ Not Applicable	Unsatisfactory	Partially Satisfactory	Satisfactory
1. Organization and staffing				
2. Project management				
3. Human resources management				
4. Financial and cash management				

5. Procurement				
6. Asset Management				
7. Information systems				
8. General administration				

Key issues and recommendations

The audit did not raise any reportable issues.



Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME

SUMMARY REPORT OF THE AUDIT OF PROJECT 00055036 COMMUNITY ENVIRONMENTAL RESTORATION PROGRAM TO COMBAT DESERTIFICATION

For the period 1 January 2007 – 31 December 2011

Award ID:	00046294
Project ID:	00055036
Donor:	European Union and United Nations Development Programme
Fund:	50201 and 11888
Executing Agent:	United Nations Development Programme



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

**Mr. Egbert Kaltenbach,
Director Office of Audit and Investigations,
United Nations Development Programme**

We have audited the attached Combined Delivery Report with Encumbrance (Statement of Expenditure), CDR for the UNDP project number 00055036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294), for the period 1 January 2007 to 31 December 2011. The CDR is the responsibility of management of the UNDP Country Office in Chile. Our responsibility is to express an opinion on the attached CDR, based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing from 2 July to 3 October 2012. We believe that the audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion, the attached Combined Delivery Report with Encumbrance, CDR presents fairly in all material aspects the expenditure in the amount of \$ 1,713,670.68 incurred by the UNDP project number 00055036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294), for the period from 1 January 2007 to 31 December 2011 in accordance with the accounting policies established in the note accompanying the report.

We have also audited the Statement of Assets and Equipment of the UNDP project number 00055036 Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294) as at 31 December 2011. The Statement of Assets and Equipment is the responsibility of management of the UNDP Country Office in Chile. Our responsibility is to express an opinion on the attached Statement of Assets, based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing from 2 July to 3 October 2012. In our opinion, the attached Statement of Assets and Equipment presents fairly, in all material respects, the balance of inventory of the UNDP project number 00055036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294), amounting to \$1,146.25] as at 31 December 2011 in accordance with UNDP accounting policies

An audit opinion on the Statement of Cash Position for the UNDP project number 00055036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294), does not apply since the project does not manage funds nor has a dedicated project bank account.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Audit objectives:

The objective of the audit of the UNDP project number 00055036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294) is to provide reasonable assurance to the UNDP Administrator that program resources are being managed in accordance with:

- a) UNDP Guidelines and Procedures;
- b) The terms and conditions of the project document or program support, including the realization of the objectives, provisions regarding management and implementation, and the provisions on monitoring, assessment and reporting; and
- c) UNDP Regulations and Rules for accounting, financial management and financial reporting of the programs or projects of direct execution.

Scope of the audit

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in this report. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

The preparation of the various reports of the project is the responsibility of management of the Country Office and UNDP Chile project management.

Audit results

Project progress:

Assessment of the progress in the implementation of the UNDP project number 00055036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294) for the period 1 January 2007 to 31 December 2011

Comparison of the expenditures recorded in the period (Combined Delivery Report – CDR) with the project budget (Annual Work Plan – AWP) at 31 December, 2011	CDR 2007 – 31 December 2011	US \$
	Expense in the period	1.713.670,68
	AWP 2008 - 2011	
	Budget Period	2,693,342.45
Comparison of the cumulative expenses recorded and the cumulative budget	Accrued Expenses	1.713.670,68
	Cumulative Budget	2,693,342.45
Degree of progress at December 31, 2011 (Expenses vs. Budget)		63.63 %



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Rating:

All audit areas that were reviewed received a Satisfactory rating.

Findings:

No audit findings to report.

Previous audits:

The UNDP project number 55036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294) has not been previously audited.

Relevant facts:

To finance the deficit of the UNDP project number 55036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294), caused by the non-payment of the last installment of funding that should be provided by the European Union, equivalent to EUR 99.324 (\$130,89.46), UNDP has contributed an amount of \$140,000 towards the project, for the purpose of completion of the project. Payment of the final installment of the contribution by the European Union, equivalent to EUR 99.324 (\$130.89.46), will take place after submission of this audit report.

For the period 1 January 2007 to 31 December 2011 there are no other significant events to note.

Subsequent Events:

In the period from 1 January 2012 to 3 October 2012 no significant events that may affect the reading of present report took place.

After 3 October 2012 the UNDP project number 55036, Community Environmental Restoration Program to Combat Desertification (Award 00046294), shall pay the fees for the audit conducted for the period from 1 January 2007 to 31 December 2011, which costs CH\$ 2.238 .600 - equivalent to \$ 4,432.87, plus a contract extension by CH\$ 350,000 - equivalent to \$ 747.86, values that are not included in the total period expenses of U.S. \$ 1,713,670,68 mentioned in the audited Statement of Expenditure Report, since the payment of this expenditure will be executed after the issuance of this report.

Santiago, December 6, 2012.



Fernando Braun Rebolledo
Socio Principal

ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.
Miembros de SMS Latinoamérica



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

**Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo –
PNUD**

**Auditoría de Proyectos de Cooperación al
31 de Diciembre de 2011**

**Auditoría al 31 de Diciembre de 2011 del Proyecto
Programa de recuperación ambiental comunitario para
combatir la desertificación**

Award ID : 46294
Project : 55036
Donor : UE y PNUD
Fund : 50102 y 11888

**Entidad de Ejecución:
PNUD**



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641Oficina 501,Santiago
Tel. :(56-2) 7602600
cel. :68463489 Fax. :(56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Contenido	Pág.
I. Informes para propósitos especiales de los Auditores Independientes	
a) Certificación del Informe de Gastos	3
b) Certificación del Informe de Activos y Equipos	4
c) Certificación de la Situación de Caja	5
II. Informes del proyecto	
a) Informe de Gastos: Combined Delivery Report with Encumbrance 2011 (CDR).	6
b) Informe de los Activos y Equipos	11
c) Informe de Situación de Caja	12
III. Introducción	13
IV. Antecedentes generales	14
V. Objetivos de la auditoría	18
VI. Alcance de la auditoría	19
VII. Resultados de la auditoría	
a) Evaluación de la marcha en la ejecución del proyecto, ejercicio 2011	20
b) Cuadro comparativo AWP vs CDR 2011 por Actividad y cuenta	21
c) Cuadro de gastos por año y por actividad	23
d) Cuadro de uso del préstamo PNUD por US\$ 140.000.-	25
e) Auditorías por Áreas Operativas	26
f) Hallazgos de auditoría	29
VIII. Hechos relevantes	30
IX. Hechos posteriores	31



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

I. Informe de los auditores independientes

a) Certificación del Informe de Gastos

Señor

Egbert Kaltenbach

Director Office of Audit and Investigations UNDP

Panamá

Hemos auditado el Informe de Gastos denominado Combined Delivery Report with Encumbrance, CDR, adjunto correspondiente al proyecto del PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294), por el período 1º de enero de 2007 al 31 de Diciembre de 2011. El CDR es responsabilidad de la gerencia de la Oficina País del PNUD de Chile. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre el CDR adjunto, basado en nuestra auditoría.

Hemos realizado la auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría de manera que podamos asegurar razonablemente que los estados financieros no contienen errores materiales. La auditoría consiste en un examen en base a pruebas de la documentación sustentada de los importes y declaraciones que figuran en los estados financieros. La auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la gerencia, además de evaluar la presentación general de los estados financieros. A nuestro juicio la auditoría realizada proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

El Informe de Gastos, Combined Delivery Report with Encumbrance, CDR, se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad con los requisitos establecidos por el PNUD. Considerando esta base de registro, los pagos en efectivo se registran en el momento de ser efectuados y no cuando son devengados.

En nuestra opinión, el mencionado Combined Delivery Report with Encumbrance, CDR que se adjunta, a excepción de lo señalado en el párrafo anterior, presenta de manera razonable y en todos los aspectos relevantes los gastos por la suma de US\$ 1.713.670,68, incurridos por el **Proyecto del PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294)**, por el período comprendido entre el 1º de Enero de 2007 y el 31 de Diciembre de 2011 conforme a los requisitos contables establecidos en la nota que acompaña al informe. Los gastos incurridos se realizaron de conformidad con los presupuestos aprobados para el proyecto, para los fines del proyecto conforme a las normativas y reglas, políticas y procedimientos del PNUD y que fueron justificados debidamente con documentación de respaldo.

Santiago, 6 de Diciembre de 2012

Fernando Braun Rebolledo

Socio Principal

ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.

Miembros de SMS Latinoamérica



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

b) Certificación del Informe de Activos y Equipo

**Señor
Egbert Kaltenbach
Director Office of Audit and Investigations UNDP
Panamá**

Hemos auditado el Estado de Bienes y Equipos (el estado) adjunto, del proyecto del PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294), al 31 de Diciembre de 2011. Este estado es responsabilidad de la administración del proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicho estado en base a nuestra auditoría.

Hemos realizado la auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría de manera que podamos asegurar razonablemente que los estados financieros no contienen errores materiales. La auditoría consiste en un examen en base a pruebas, de la documentación sustentada de los importes y declaraciones que figuran en los estados financieros. La auditoría también incluye una evaluación de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la gerencia, además de evaluar la presentación general de los estados financieros. A nuestro juicio la auditoría realizada proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, el Estado de Bienes y Equipos que se adjunta presenta de manera razonable y en todos los aspectos relevantes el saldo del inventario del proyecto por un monto de US\$ 1.146,25 al 31 de Diciembre de 2011 conforme a los requisitos contables del PNUD.

Santiago, 6 de Diciembre de 2012



Fernando Braun Rebolledo
Socio Principal

ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.
Miembros de SMS Latinoamérica

c) Certificación de la Situación de Caja

Señor
Egbert Kaltenbach
Director Office of Audit and Investigations UNDP

Para el proyecto ejecutado por el PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294), no aplica la certificación de la situación de Caja, porque en este proyecto no se solicitó anticipos de fondos ni se abrió cuentas corrientes bancarias.

Santiago, 6 de Diciembre de 2012.



Fernando Braun Rebolledo
Socio Principal

ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.
Miembros de SMS Latinoamérica



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

II. Informes del proyecto

a) Informe de Gastos: Combined Delivery Report with Encumbrance 2011 (CDR)



UN Development Programme
Report ID: UNGL143

Combined Delivery Report

Page 54 of 65
Run Time: 10-03-2008 07:03:29

Award Id :	00046294 Programa Comunitario para Com	Period :	Jan-Dec (2007)	
Project # :	00055036 Programa Comunitario para Com	Impl. Partner :	99999 UNDP	
		Location :	Chile	
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
Fund : 50102 (EC/CHL FLIGHT DESERTIFICATION)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	5,608.28	0.00	5,608.28
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	58,454.71	0.00	58,454.71
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,445.19	0.00	2,445.19
72205 - Office Machinery	0.00	0.00	0.00	0.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	1,258.25	0.00	1,258.25
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	1,974.30	0.00	1,974.30
74210 - Printing and Publications	0.00	1,612.83	0.00	1,612.83
74525 - Sundry	0.00	2,295.84	0.00	2,295.84
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,472.98	0.00	1,472.98
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	5,650.93	0.00	5,650.93
Total for Fund 50102	0.00	80,773.31	0.00	80,773.31
Total for Project : 00055036	0.00	80,773.31	0.00	80,773.31
Award Total :	0.00	80,773.31	0.00	80,773.31

ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.

Signed By _____ Date: _____

Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

a.2) CDR 2008



UNDP UN Development Programme
Report ID: ungl143a

Combined Delivery Report With Encumbrance

Page 48 of 75
Run Time: 18-03-2009 08:03:23

Award Id : 00046294 Programa Comunitario para Com	Period : Jan-Dec (2008)				
Project # : 00055036 Programa Comunitario para Com	Impl. Partner : 99999 UNDP				
	Location : Chile				
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Fund : 11888 (Country Co-Financing CS)					
71305 - Local Consult - Sht Term-Tech	0.00	37,298.51	0.00	0.00	37,298.51
71605 - Travel Tickets-International	0.00	555.22	0.00	0.00	555.22
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	496.65	0.00	0.00	496.65
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	17,874.01	0.00	0.00	17,874.01
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	3,034.54	0.00	0.00	3,034.54
76135 - Realized Gain	0.00	-22.39	0.00	0.00	-22.39
Total for Fund 11888	0.00	59,236.54	0.00	0.00	59,236.54
Fund : 50102 (EC/CHL FLIGHT DESERTIFICATION)					
71305 - Local Consult - Sht Term-Tech	0.00	116,333.44	0.00	0.00	116,333.44
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	3,662.10	0.00	0.00	3,662.10
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	152.67	0.00	0.00	152.67
71635 - Travel - Other	0.00	2,920.61	0.00	0.00	2,920.61
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72430 - Postage and Pouch	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	50,824.24	0.00	0.00	50,824.24
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	6,379.47	0.00	0.00	6,379.47
74205 - Audio Visual Productionis	0.00	3,522.39	0.00	0.00	3,522.39
74210 - Printing and Publications	0.00	14,052.52	0.00	0.00	14,052.52
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	1,629.37	0.00	0.00	1,629.37
74310 - Contributions to JIU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74525 - Sundry	0.00	2,091.48	0.00	0.00	2,091.48
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	10,078.40	0.00	0.00	10,078.40
76135 - Realized Gain	0.00	-227.60	0.00	0.00	-227.60
Total for Fund 50102	0.00	211,419.09	0.00	0.00	211,419.09
Total for Project : 00055036	0.00	270,655.63	0.00	0.00	270,655.63
Award Total :	0.00	270,655.63	0.00	0.00	270,655.63

ACG-Auditores Consultores Gerenciales S.A.

Signed By :

Date :



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

a.3) CDR 2009



UN Development Programme
Report ID: ungl143a

Combined Delivery Report With Encumbrance

Page 35 of 75
Run Time: 22-03-2010 13:03:59

Award Id : 00046294 Programa Comunitario para Com	Period :	Jan-Dec (2009)			
Project # : 00055036 Programa Comunitario para Com	Impl. Partner :	9999 UNDP			
	Location :	Chile			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Fund : 11888 (Country Co-Financing CS)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	85,653.71	0.00	0.00	85,653.71
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	13.74	0.00	0.00	13.74
71605 - Travel Tickets-International	0.00	1,597.59	0.00	0.00	1,597.59
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,579.40	0.00	0.00	1,579.40
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	444.00	0.00	0.00	444.00
71635 - Travel - Other	0.00	113.03	0.00	0.00	113.03
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	639.00	0.00	0.00	639.00
72220 - Furniture	0.00	1,670.52	0.00	0.00	1,670.52
72430 - Postage and Pouch	0.00	48.28	0.00	0.00	48.28
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	4,086.54	0.00	0.00	4,086.54
73125 - Common Services-Premises	0.00	26,054.00	0.00	0.00	26,054.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	113.30	0.00	0.00	113.30
74525 - Sundry	0.00	346.70	0.00	0.00	346.70
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	6,117.98	0.00	0.00	6,117.98
76125 - Realized Loss	0.00	111.74	0.00	0.00	111.74
76135 - Realized Gain	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 11888	0.00	128,589.53	0.00	0.00	128,589.53
Fund : 50102 (EC/CHL FLIGHT DESERTIFICATION)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	82,599.23	0.00	0.00	82,599.23
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	16,826.40	0.00	0.00	16,826.40
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	5,494.83	0.00	0.00	5,494.83
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	186.92	- 0.04	0.00	0.00	186.88
71635 - Travel - Other	0.00	2,593.18	0.00	0.00	2,593.18
72430 - Postage and Pouch	0.00	60.11	0.00	0.00	60.11
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	186,298.89	0.00	0.00	186,298.89
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	582.52	0.00	0.00	582.52
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	1,575.80	0.00	0.00	1,575.80
74205 - Audio Visual Productions	0.00	1,152.68	0.00	0.00	1,152.68
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	1,535.90	0.00	0.00	1,535.90
74525 - Sundry	0.00	3,059.70	0.00	0.00	3,059.70
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	15,098.31	0.00	0.00	15,098.31
76125 - Realized Loss	0.00	1,545.69	0.00	0.00	1,545.69
76130 - Unrealized Gain	0.00	- 11.48	0.00	0.00	- 11.48
76135 - Realized Gain	0.00	- 1.10	0.00	0.00	- 1.10
Total for Fund 50102	186.92	318,410.62	0.00	0.00	318,597.54
Total for Project : 00055036	186.92	447,000.15	0.00	0.00	447,187.07
Award Total :	186.92	447,000.15	0.00	0.00	447,187.07

ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.

Signed By : _____ Date : _____

Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

a.4) CDR 2010



UN Development Programme
Report ID: ungl143a

Combined Delivery Report With Encumbrance

Page 26 of 69
Run Time: 23-03-2011 17:03:04

Award Id :	00046294 Programa Comunitario para Com	Period :	Jan-Dec (2010)		
Project # :	00055036 Programa Comunitario para Com	Impl. Partner :	99999 UNDP		
		Location :	Chile		
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Fund : 11888 (Country Co-Financing CS)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	142.86	0.00	0.00	142.86
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	42.78	0.00	0.00	42.78
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	45,474.56	0.00	0.00	45,474.56
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	491.77	0.00	0.00	491.77
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	826.86	0.00	0.00	826.86
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	49,803.96	0.00	0.00	49,803.96
74525 - Sundry	0.00	1,803.01	0.00	0.00	1,803.01
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	4,929.29	0.00	0.00	4,929.29
76125 - Realized Loss	0.00	1.69	0.00	0.00	1.69
Total for Fund 11888	0.00	103,516.78	0.00	0.00	103,516.78
Fund : 50102 (EC/CHL FLIGHT DESERTIFICATION)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	103,056.34	0.00	0.00	103,056.34
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,854.05	0.00	0.00	2,854.05
71635 - Travel - Other	0.00	2,253.80	0.00	0.00	2,253.80
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	241,234.11	0.00	0.00	241,234.11
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	682.47	0.00	0.00	682.47
74205 - Audio Visual Productions	0.00	4,906.14	0.00	0.00	4,906.14
74210 - Printing and Publications	0.00	1,495.33	0.00	0.00	1,495.33
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	1,309.07	0.00	0.00	1,309.07
74525 - Sundry	0.00	5,638.36	0.00	0.00	5,638.36
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	16,276.69	0.00	0.00	16,276.69
76125 - Realized Loss	0.00	1,104.56	0.00	0.00	1,104.56
76135 - Realized Gain	0.00	-2.08	0.00	0.00	-2.08
Total for Fund 50102	0.00	380,808.84	0.00	0.00	380,808.84
Total for Project : 00055036	0.00	484,325.62	0.00	0.00	484,325.62
Project # :	00074538 Emergency Provision Earthquake	Impl. Partner :	99999 UNDP		
		Location :	Chile		
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	19,220.00	0.00	0.00	19,220.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	525.42	0.00	0.00	525.42
71635 - Travel - Other	0.00	17,860.33	0.00	0.00	17,860.33
72210 - Machinery and Equipment	0.00	54,715.24	0.00	0.00	54,715.24
72215 - Transportation Equipment	0.00	31,368.24	0.00	0.00	31,368.24
72310 - Minerals,Mining & Metal Prdcts	0.00	279,233.32	0.00	0.00	279,233.32
72315 - Food & Textile Products	0.00	1,338.49	0.00	0.00	1,338.49
72320 - Wood & Paper Products	0.00	3,001.84	0.00	0.00	3,001.84
72325 - Chemical,Glass,NonMetallic Prd	0.00	14,203.85	0.00	0.00	14,203.85
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	3,994.58	0.00	0.00	3,994.58
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	10,055.56	0.00	0.00	10,055.56
74525 - Sundry	0.00	829.96	0.00	0.00	829.96
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	36,578.31	0.00	0.00	36,578.31
76125 - Realized Loss	0.00	2,623.91	0.00	0.00	2,623.91
Total for Fund 30000	0.00	555,549.05	0.00	0.00	555,549.05
Total for Project : 00074538	0.00	555,549.05	0.00	0.00	555,549.05



ACG Auditores Consultores Gerenciales S.A.

Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

a.5) CDR 2011



UN
DIP UN Development Programme
Report ID: ungl143a

Combined Delivery Report With Encumbrance

Page 16 of 67
Run Time: 19-03-2012 13:03:41

Award Id : 00046294 Programa Comunitario para Com	Period :	Jan-Dec (2011)			
Project # : 00055036 Programa Comunitario para Com	Impl. Partner :	99999 UNDP			
	Location :	Chile			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Fund : 11888 (Country Co-Financing CS)					
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	82,988.07	0.00	0.00	82,988.07
71605 - Travel Tickets-International	0.00	4,970.99	0.00	0.00	4,970.99
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	4,487.98	0.00	0.00	4,487.98
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,125.44	0.00	0.00	2,125.44
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	850.25	0.00	0.00	850.25
71635 - Travel - Other	0.00	58,423.50	0.00	0.00	58,423.50
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	8,895.81	0.00	0.00	8,895.81
73125 - Common Services-Premises	0.00	16,993.00	0.00	0.00	16,993.00
74205 - Audio Visual Productions	0.00	18,766.65	0.00	0.00	18,766.65
74210 - Printing and Publications	0.00	4,599.53	0.00	0.00	4,599.53
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	1,787.55	0.00	0.00	1,787.55
74525 - Sundry	0.00	7,076.15	0.00	0.00	7,076.15
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,274.00	0.00	0.00	2,274.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	10,711.95	0.00	0.00	10,711.95
76125 - Realized Loss	0.00	0.36	0.00	0.00	0.36
76135 - Realized Gain	0.00	-0.01	0.00	0.00	-0.01
Total for Fund 11888	0.00	224,951.22	0.00	0.00	224,951.22
Fund : 50102 (EC/GHL FLIGHT DESERTIFICATION)					
71305 - Local Consult-Sht Term-Tech	0.00	63,215.24	0.00	0.00	63,215.24
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	10,501.70	0.00	0.00	10,501.70
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	182.25	0.00	0.00	182.25
71635 - Travel - Other	0.00	394.51	0.00	0.00	394.51
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	9,392.12	0.00	0.00	9,392.12
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	82,823.12	0.00	0.00	82,823.12
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	91.08	0.00	0.00	91.08
74205 - Audio Visual Productions	0.00	8,537.50	0.00	0.00	8,537.50
74525 - Sundry	0.00	3,778.35	0.00	0.00	3,778.35
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	17,339.28	0.00	0.00	17,339.28
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	9,812.76	0.00	0.00	9,812.76
76125 - Realized Loss	0.00	195.37	0.00	0.00	195.37
76135 - Realized Gain	0.00	-485.45	0.00	0.00	-485.45
Total for Fund 50102	0.00	205,777.83	0.00	0.00	205,777.83
Total for Project : 00055036	0.00	430,729.05	0.00	0.00	430,729.05
Award Total :	0.00	430,729.05	0.00	0.00	430,729.05


Signed By: BENIGNO RODRIGUEZ

Date: _____

ACG AUDITORES CONSULTORES GERENCIALES S.A.

Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

b) Informe de los Activos y Equipos



Al servicio
de las personas
y las naciones

ANEXO 4

FORMULARIO DE INVENTARIO ACTUALIZADO AÑO 2012

INVENTARIO BIENES NO FUNGIBLES									
NO. PROYECTO:		55036							
TITULO:		Programa Comunitario de lucha contra la desertificación							
No.O/C y año	Descripción	Proveedor	Cantidad	Moneda	Valor Unitario	Valor Total Ch\$	Ubicación Física	Estado	No. Póliza Seguro
PO 3283 01-10-07	Optiplex 745	DELL	1	USD	902,75		Coordinación programa	regular	3 años Factura
PO 3283 01-10-07	Pantalla E207FP	DELL	1	USD	243,50		Coordinación Programa	regular	3 años Factura

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ACG AUDITORES CONSULTORES GERENCIALES S.A.



Auditores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

c) Informe de Situación de Caja

Para el programa ejecutado por el PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294), no aplica la certificación de la situación de Caja, porque en este proyecto no se solicitó anticipos de fondos ni se abrió cuentas corrientes bancarias.

ACG AUDITORES CONSULTORES GERENCIALES S.A.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

III. Introducción

La Asamblea General de las Naciones Unidas ha establecido el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) con el objeto de apoyar y complementar las medidas que adopten los países en desarrollo para proporcionar los conocimientos, experiencias y recursos para ayudarlos a alcanzar una mejor calidad de vida.

El PNUD coopera con instituciones públicas y privadas en los proyectos de cooperación técnica, ofrece al servicio de estas instituciones las ventajas comparativas que tiene como organización internacional, tales como imparcialidad, transparencia y eficiencia, que le permiten añadir valor a la ejecución de proyectos y programas de desarrollo. La contribución del PNUD a los acuerdos de cooperación incluye la adquisición de bienes y servicios a menores costos, ventajas fiscales, ventajas en la administración de los recursos y acceso a la información sobre los proyectos.

En el ámbito de las actividades indicadas en la carta contrato N° SCT/2012/17 de fecha 6 de Junio de 2012 y sus modificaciones, entre el PNUD y ACG Chile Auditores Consultores Gerenciales S.A., y de las disposiciones contenidas en el documento del proyecto del PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294), se ha efectuado una auditoría de las transacciones correspondientes a este proyecto por el período del 1° de Enero de 2007 al 31 de Diciembre de 2011. El programa cerró sus operaciones en terreno al 30 de Junio de 2011, y las últimas operaciones financieras se efectuaron en el segundo semestre del mismo año.

IV. Antecedentes generales

Programa Conjunto PNUD - UE para Combatir la Desertificación	
Título	Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación
Área de Acción	Energía, mejoramientos en sistemas productivos, educación capacitación para la lucha contra la desertificación, recuperación y protección de ecosistemas degradados
Línea de Servicio	tecnologías, formas de producción, conocimientos, habilidades y conciencia ambiental
N° Award en ATLAS	00046294
N° Proyecto en ATLAS	00055036
Institución Ejecutora	PNUD
Localización del Proyecto	Localizadas entre las regiones de Coquimbo y de Aysén
Fecha de Inicio	1º de enero de 2007
Fecha de Término	31 de Diciembre de 2012
Status del Proyecto	En ejecución (prorrogado hasta el año 2012)
Objetivo General	<p>La incorporación de tecnologías, formas de producción, conocimientos, habilidades y conciencia ambiental para mejorar las condiciones de vida del campesinado y proteger el suelo, agua y la biodiversidad frente al proceso de desertificación</p> <p>El Programa contempla la realización de concursos anuales en donde se seleccionan y financian proyectos ambientales, comunitarios y participativos, propuestos por organizaciones de la sociedad civil, orientados a combatir la desertificación.</p> <p>Dichos proyectos deben estar orientados en las áreas temáticas de protección a la biodiversidad y mitigación de cambio climático, en los siguientes temas:</p> <ol style="list-style-type: none"> Degradación de suelos. Disponibilidad de recurso agua. Pérdida de biodiversidad. Reducción de la presión sobre los recursos. <p>También incluye una línea de trabajo orientada a incidir en la consolidación y fortalecimiento de políticas públicas para combatir la desertificación en el país, el cual es parte de la Convención Mundial de Lucha contra la Desertificación y la Sequía (UNCCD) junto a más de 190 países y cuyo accionar se enmarca en el Plan Nacional de lucha contra la Desertificación, teniendo como punto focal la Corporación Nacional Forestal CONAF</p> <p>Durante el período comprendido entre los años 2007 - 2010 se han aprobado y están en ejecución, un total de 67 proyectos. Estas iniciativas son acompañadas y supervisadas tanto en terreno como en materias administrativo financieras por un grupo de profesionales especialistas en dichos temas, liderados todos ellos por la Coordinación Nacional del PPS/GEF-PNUD.</p> <p>La ejecución del programa y su cartera de proyectos ha significado la instalación de 4 líneas centrales de acción:</p> <ol style="list-style-type: none"> Energía

	<p>b) Mejoramiento de Sistemas Productivos c) Educación y Capacitación para la Lucha Contra la Desertificación (LCD) d) Recuperación y Protección de Ecosistemas Degradados</p> <p>La Ejecución de la cartera de 67 proyectos compromete a junio de 2010 la realización de 1.065 ha forestadas y protegidas con obras de conservación de suelos, 1.162 artefactos solares, 850 equipos de apoyo a prácticas de agricultura sustentable, 321 hornos mejorados de combustión de leña, 72 ha de agricultura sustentable en suelos degradados. Se estima un total de 19.257 personas beneficiadas directamente por las acciones de los proyectos, de las cuales un porcentaje no inferior al 40% corresponde a mujeres.</p>
<p>Resultados Esperados e Indicadores de Resultados</p>	<p>Para el componente 1. Ampliación de la participación comunitaria como aporte para reducir la pobreza e inequidad a través de 34 proyectos de comunidades de base para combatir la desertificación.</p> <p>Productos esperados: Concursos anuales de proyectos comunitarios.</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Número de comunidades participantes • Número de proyectos ejecutados • Cantidad de proyectos que han alcanzado los resultados previstos en los plazos estipulados • Montos asignados por proyecto • Montos movilizados a partir de aportes financieros obtenidos de terceros en los proyectos (gobiernos locales, sector privado, otros). <p>Para el componente 2. Empoderamiento y fortalecimiento de comunidades rurales pobres en el combate contra la desertificación a través del intercambio de buenas prácticas.</p> <p>Productos esperados:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Información de base generada para la implementación del programa. 2. Mejores prácticas identificadas y sistematizadas. 3. Talleres de intercambio y validación-. <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Número de contratos. • Número de documentos recopilados y analizados. • Número de identificados en Chile y América Latina. • Número de visitas a terreno. • Número de informes de seguimiento en Atlas. • Estado de prácticas preseleccionadas. • Número de fichas de sistematización de buenas prácticas. • Número de reuniones sostenidas con distintos actores locales y regionales. • Número de talleres realizados. • Informe de talleres regionales de intercambio y difusión. • Número de organizaciones y personas que asisten. <p>Para el componente 3. Generación de conocimiento y provisión de insumos para políticas públicas para combatir la desertificación en Chile y LAC.</p> <p>Productos esperados:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Difusión del programa por diversas vías. 2. Seminario Regional para América Latina. 3. Material de divulgación para organizaciones rurales. 4. Producción de documentos técnicos. <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Número de visitantes al sitio electrónico. • Número de informes de prensa. • Número de reuniones con funcionarios públicos.

Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
 Tel. : (56-2) 7602600
 cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
 www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
 www.smslatam.com
 www.sms.com.ar

	<ul style="list-style-type: none"> • Número de asistentes al seminario. • Informe de evaluación de Seminario Regional acerca de estrategias comunitarias para combatir la desertificación. • Número de material distribuido. • Número de videos distribuidos. • Publicaciones realizadas. • Publicaciones distribuidas.
Fuente de Financiamiento	Unión Europea y PNUD (Ver cuadro anexo de aportes e ingresos)
Presupuesto Total US\$	<p>Unión Europea: US\$ 1.306.918,33 (Euros 993.238.-), más aportes del PNUD por US\$ 442.969,54, más un préstamo por US\$ 140.000.-, para financiar el cierre del proyecto. (Ver cuadro anexo de aportes e ingresos).</p> <p>En el Project Document (PRODOC) se menciona un aporte SGP / GEF por US\$ 1.200.000.-, los que fueron ejecutados a través de los proyectos 43792 y 57247 (Chile 50), que no son parte de esta auditoría</p>
Disponibilidades para gastos del proyecto	Unión Europea: US\$ 1.306.918,33 más diferencia de cambio por paridad US\$ 27.344,30; PNUD US\$ 582.969,54, que incluyen préstamo del PNUD por US\$ 140.000.-
Monto Gastado al 31 de Diciembre de 2011	US\$ 1.713.670,68
Situación Actual del Proyecto	En ejecución, prorrogado hasta 31 de Diciembre de 2012.
Observaciones	No hay
Noticias y Publicaciones Relacionadas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Publicación (como documento final del proyecto) del año 2011 en el que se resumen todas las actividades del proyecto. 2. Experiencias y Aprendizajes del Programa de Recuperación Ambiental Comunitario para Combatir la Desertificación 2007 – 2011, 144 páginas 3. Instrumento de Fomento para la Forestación y Recuperación de Suelos en Chile, Análisis y Recomendaciones. Año 2010, 42 páginas. 4. Aporte al debate para una nueva Ley de Fomento Forestal. Año 2011, 38 páginas. 5. Uso eficiente de leña y otras energías alternativas en Comunidades Rurales. Año 2011, 77 páginas.

**CUADRO DE APORTES E INGRESOS.
 FORMA DE PAGO CONVENIDA UNION EUROPEA
 Según Contrato ENV/2006/129-054
 Fondo 50102**

PRIMERA CUOTA	Euros	Recibido en US\$	Presupuesto	Dif Cambio
Prefinanciación	502.991,00	662.702,24	661.830,22	872,02
SEGUNDA CUOTA				
Nuevos pagos de prefinanciación previstos (sujeto a las disposiciones del Anexo II)	195.460,00	274.908,56	257.184,19	17.724,37
TERCERA CUOTA				
Nuevos pagos de prefinanciación previstos (sujeto a las disposiciones del Anexo II)	195.463,00	265.936,05	257.188,14	8.747,91
CUARTA CUOTA				
Pago final previsto (1) (sujeto a las disposiciones del Anexo II)	99.324,00		130.689,46	0,00
	993.238,00	1.203.546,85	1.306.892,01	27.344,30
Diferencia con Prodoc	20,00		26,32	0
Total	993.258,00		1.306.918,33	27.344,30

(1) Pendiente de pago

Fondo 11888	Recibido en US\$
Aportes PNUD)	
2007	0,00
2008	171.000,00
2009	101.114,54
2010	47.207,00
2011	123.648,00
	442.969,54
Préstamo PNUD	140.000,00
	582.969,54



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

V. Objetivos de la auditoría

La auditoría tiene por objetivo otorgar una razonable seguridad al Administrador del PNUD en el sentido que los recursos del programa se están administrando de conformidad con:

- a) Pautas y Procedimientos del PNUD;
- b) Las cláusulas y condiciones del documento del proyecto o de apoyo al programa, con inclusión de la concreción de los objetivos previstos, las disposiciones sobre gestión e implementación y las disposiciones relativas a la supervisión, evaluación y presentación de informes; y
- c) Los procedimientos y las normas del PNUD para la contabilidad, la gestión financiera y la presentación de informes financieros de los programas o proyectos de ejecución directa.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

VI. Alcance de la auditoría

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los gastos correspondientes al proyecto PNUD número 55036 Programa de recuperación ambiental comunitario para combatir la desertificación (Award 46294), están exentos de errores significativos.

Nuestra auditoría comprende el examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en este informe. Esta auditoría comprende, también, una evaluación en relación a que los recursos del proyecto se están administrando de conformidad con el Manual de Implementación Directa del PNUD. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

La preparación del detalle de los diversos informes de este proyecto es responsabilidad de la gerencia de la Oficina País Chile del PNUD y de la administración del proyecto. Considerando esta base de registro, los pagos en efectivo se registran en el momento de ser efectuados y no cuando son devengados. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre dichos informes, con base en la auditoría que efectuamos.

De acuerdo a la Guía para Empresas de Auditoría – Auditoría de los Sistemas de Control Interno de Proyectos de Implementación Directa (DIM) del PNUD y los Términos de Referencia del Contrato de Auditoría de fecha 6 de junio de 2012, la auditoría de los programas o proyectos de ejecución directa comprende:

- a) La evaluación de la marcha en la ejecución.
- b) La contabilidad, supervisión y presentación de informes financieros, CDR´s e Informes de Caja.
- c) Los sistemas administrativos para la contabilización, la documentación de respaldo y los informes financieros relacionados.
- d) La utilización y gestión del equipamiento.
- e) La estructura de administración, incluida la evaluación de si los procedimientos de contabilidad y control interno son razonables.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

VII. Resultados de la auditoría

a) Evaluación de la marcha en la ejecución del proyecto por el período 1° de Enero de 2007 y 31 de Diciembre de 2011.

GASTOS DEL PROYECTO AL 31 de Diciembre de 2011

AÑO	ORIGEN FONDOS		TOTAL
	UE 50102	UNDP 11888	CDR´s 55036
2007	80.773,31	0,00	80.773,31
2008	211.419,09	59.236,54	270.655,63
2009	318.597,54	128.589,53	447.187,07
2010	380.808,84	103.516,78	484.325,62
2011	205.777,83	224.951,22	430.729,05
TOTAL al 31 de Diciembre de 2011	1.197.376,61	516.294,07	1.713.670,68

Comparación de los Gastos registrados en el periodo (Combinated Delivery Report – CDR) con el presupuesto del proyecto (Annual Work Plan – AWP) del período 2007/ 31 de Diciembre de 2011	CDR 2007 – 31 de Diciembre de 2011	US\$
		Gastos del periodo
	AWP 2007 - 2011	
	Presupuesto del período	2.693.342,45
Comparación de los gastos registrados acumulados y el presupuesto acumulado	Gastos Acumulados al 31 de Diciembre de 2012	1.713.670,68
	Presupuesto Acumulado	2.693.342,45
Grado de avance (Gastos vs. Presupuesto)		63,63 %

b) Cuadro Comparativo AWP vs CDR Acumulados por Actividad y Cuenta

Key Activities	Budget	Descr	Total AWP	Total CDR	MARGEN	VAR.
Difusión Prensa y otros medios	71300	71300 Local Consultants	0,00	2.585,03	-2.585,03	0%
	71400	71400 Contractual Services - Individ	0,00	12.584,60	-12.584,60	0%
	71600	71600 Travel	0,00	233,40	-233,40	0%
	73500	73500 Reimbursement Costs	3.762,46	0,00	3.762,46	100%
	74200	74200 Audio Visual&Print Prod Costs	161.397,02	61.250,05	100.146,97	62%
	74599	74599 UNDP cost recovery chrgs-Bills	0,00	17.339,28	-17.339,28	0%
	75100	75100 Facilities & Administration	8.907,37	4.699,61	4.207,76	47%
	76100	76125 Realized Loss	0,00	23,37	-23,37	0%
Total Difusión Prensa y otros medios			174.066,85	98.715,34	75.351,51	43%
Estudio, Investigación y evaluación	71300	71300 Local Consultants	535.163,20	425.740,80	109.422,40	20%
	71400	71400 Contractual Services - Individ	0,00	27.328,10	-27.328,10	0%
	71600	71600 Travel	76.512,00	90.129,70	-13.617,70	-18%
	72100	72105 Svc Co-Construction & Engineer	0,00	3.497,81	-3.497,81	0%
	72100	72120 Svc Co-Trade and Business Serv	0,00	0,00	0,00	0%
	72400	72400 Communic & Audio visual Equip.	2.379,50	1.366,64	1.012,86	43%
	73400	73400 rental & Maint of Other Equip.	18.717,67	11.285,64	7.432,03	40%
	73500	73500 Reimbursement Costs	14.463,90	0,00	14.463,90	100%
	74200	74200 Audio Visual&Print Prod Costs	0,00	2.382,73	-2.382,73	0%
	74500	74500 Miscellaneous Expenses	21.946,38	17.168,89	4.777,49	22%
	75100	75100 Facilities & Administration	32.909,63	28.945,03	3.964,60	12%
	76100	76125 Realized Loss	0,00	68,58	-68,58	0%
	76100	76135 Realized Gain	0,00	- 6,47	6,47	0%
Total Estudio, Investigación y evaluación			702.092,28	607.907,45	94.184,83	13%
Financiamiento Proy. Comunicación	71300	71300 Local Consultants	0,00	1.084,28	-1.084,28	0%
	71600	71600 Travel	0,00	833,67	-833,67	0%

Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

	72100	72105 Svc Co-Construction & Engineer	0,00	5.894,31	-5.894,31	0%
	72600	72600 Grants	1.113.530,08	561.180,36	552.349,72	50%
	73500	73500 Reimbursement Costs	27.802,29	0,00	27.802,29	100%
	74200	74200 Audio Visual&Print Prod Costs	0,00	1.274,68	-1.274,68	0%
	74500	74500 Miscellaneous Expenses	92.588,06	10.391,54	82.196,52	89%
	75100	75100 Facilities & Administration	55.047,93	29.025,78	26.022,15	47%
	76100	76125 Realized Loss	0,00	2.754,03	-2.754,03	0%
	76100	76135 Realized Gain	0,00	- 482,17	482,17	0%
Total Financiamiento Proy. Comunicación			1.288.968,36	611.956,48	677.011,88	53%
Manejo del conocimiento						
	71300	71300 Local Consultants	146.526,55	122.994,99	23.531,56	16%
	71400	71400 Contractual Services - Individ	123.326,00	115.891,77	7.434,23	6%
	71600	71600 Travel	23.017,31	8.079,12	14.938,19	65%
	72100	72120 Svc Co-Trade and Business Serv	0,00	639,00	-639,00	0%
	72200	72200 Equipment anf furniture	1.670,52	1.670,52	0,00	0%
	72400	72400 Communic & Audio visual Equip.	48,28	826,86	-778,58	-1613%
	72600	72600 Grants	163.766,53	80.660,32	83.106,21	51%
	73100	73100 Rental & Maintenance - premises	26.500,20	43.047,00	-16.546,80	-62%
	73400	73400 rental & Maint of Other Equip.	113,30	113,30	0,00	0%
	73500	73500 Reimbursement Costs	12.220,20	0,00	12.220,20	100%
	74500	74500 Miscellaneous Expenses	8.161,17	2.276,14	5.885,03	72%
	75100	75100 Facilities & Administration	22.864,90	19.040,42	3.824,48	17%
	76100	76125 Realized Loss	0,00	113,43	- 113,43	0%
	76100	76135 Realized Gain	0,00	0,00	0,00	0%
Total Manejo del conocimiento			528.214,96	395.352,87	132.862,09	25%
0,00						
0	76100	76130 Unrealized Gain	0,00	-11,48	11,48	0%
	76100	76135 Realized Gain	0,00	-249,99	249,99	0%
Total 0			0,00	-261,47	261,47	0%



Auditores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Diferencia	0,00	0,01	0,01	0%
Total general	2.693.342,45	1.713.670,68	979.671,77	36%

c) Cuadro de gastos por año y por actividad

2007			
ACTIVITIES	50102	11888	TOTAL
Difusión	1.693,47	0,00	1.693,47
Estudio	77.096,93	0,00	77.096,93
Proyectos	1.982,90	0,00	1.982,90
Conocimiento	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00
	80.773,30	0,00	80.773,30
2008			
ACTIVITIES	50102	11888	TOTAL
Difusión	19.705,93	0,00	19.705,93
Estudio	137.709,38	0,00	137.709,38
Proyectos	54.231,39	0,00	54.231,39
Conocimiento	0,00	59.258,92	59.258,92
Otros	-227,60	-22,39	-249,99
	211.419,10	59.236,53	270.655,63
2009			
ACTIVITIES	50102	11888	TOTAL
Difusión	4.417,35	0,00	4.417,35
Estudio	115.722,52	50,69	115.773,21
Proyectos	198.469,15	886,46	199.355,61
Conocimiento	0,00	127.652,38	127.652,38
Otros	-11,48	0,00	-11,48
	318.597,54	128.589,53	447.187,07

2010			
ACTIVITIES	50102	11888	TOTAL
Difusión	7.196,07	0,00	7.196,07
Estudio	119.063,73	0,00	119.063,73
Proyectos	254.549,04	0,00	254.549,04
Conocimiento	0,00	103.516,78	103.516,78
Otros	0,00	0,00	0,00
	380.808,84	103.516,78	484.325,62
2011			
ACTIVITIES	50102	11888	TOTAL
Difusión	27.415,69	38.286,83	65.702,52
Estudio	84.391,53	73.872,67	158.264,20
Proyectos	93.970,61	7.724,07	101.694,68
Conocimiento	0,00	105.067,65	105.067,65
Otros	0,00	0,00	0,00
	205.777,83	224.951,22	430.729,05
TOTAL			
ACTIVITIES	50102	11888	TOTAL
Difusión	60.428,51	38.286,83	98.715,34
Estudio	533.984,09	73.923,36	607.907,45
Proyectos	603.203,09	8.610,53	611.813,62
Conocimiento	0,00	395.495,73	395.495,73
Otros	-239,08	-22,39	-261,47
	1.197.376,61	516.294,06	1.713.670,67
Diferencia	0	0,01	0,01
	1.197.376,61	516.294,07	1.713.670,68



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

d) Cuadro de Uso del préstamo de PNUD por US\$ 140.000.-

USO PRÉSTAMO PNUD US\$ 140.000.-		
CDR's al 31/12/2011		516.294,06
Gastos Actividad Conocimiento		-395.495,73
Ajuste por Gastos Anteriores		22,39
Ajuste por Gastos Anteriores		-50,69
Ajuste por Gastos Anteriores		-886,46
Gastos pagados		119.883,57

e) Auditorias por áreas operativas.

En general las áreas operativas están bien estructuradas, funcionan adecuadamente en términos administrativos y no se apreciaron fallas estructurales significativas de control interno.

- **Organización y personal.**

Objetivo: Asegurar que la estructura general del proyecto genere adecuada gestión y flujos de trabajo eficaces, y una asignación de autoridad y distribución de responsabilidades adecuada entre el personal del proyecto. Asignación de funciones: adecuada de acuerdo con el organigrama y las funciones encargadas de acuerdo con los términos de referencia incluidos en las carpetas de contrato. La estructura y la línea de mando están dentro de las lógicas de mando que contempla el Marco de Control Interno. La delegación de funciones está documentada y los derechos sobre Atlas se enmarcan dentro de los parámetros que definió el Marco de Control Interno y fueron aprobados por la Gerente de Operaciones. Los gastos que carga la oficina país Chile al proyecto corresponden a recuperación de gastos por la ocupación de espacios y se aplican de acuerdo a pautas generales aplicables a todos los proyectos. Durante el período de nuestra revisión no hemos detectado duplicidades de funciones entre la administración del proyecto y los trabajos en terreno, porque el proyecto había terminado sus actividades al 31 de Diciembre de 2011.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Gestión de proyectos.**

Objetivo: Garantizar la eficacia y la eficiencia de la ejecución del proyecto y la utilización de los fondos de los donantes. El proyecto se desarrolló dentro del Marco de Control Interno definido para el desarrollo de los proyectos de ejecución directa. Se cuenta con la aprobación documentada de la Dirección Regional para la ejecución del proyecto en la modalidad DIM. Se cuenta con una evaluación final del proyecto y los gastos se efectuaron de acuerdo con los correspondientes AWP. El financiamiento y los flujos de Caja se desarrollaron sin tener que enfrentar déficits o faltantes de recursos imprevistos. No hay cuentas por cobrar, salvo la última cuota del aporte de la Unión Europea por Euros 99.324.-, la que se paga después de efectuado el gasto y entregar el informe de auditoría del proyecto. El control de los aportes de la Unión Europea funcionó en base a efectivo, por lo que no tuvimos a nuestra disposición un registro contable como una cuenta corriente con los compromisos, ingreso de los fondos aportados por la Unión Europea y saldo pendiente. Los mecanismos de seguimiento técnico del proyecto fueron adecuados y sus resultados se describieron en el informe final, aprobado por la Unión Europea, financista del proyecto. Los informes financieros se prepararon a partir de información del Sistema Atlas y no tuvimos constancia de atrasos o errores en la información entregada a los donantes. El principal inconveniente que se aprecia en la gestión del proyecto es que la auditoría se haga después que se terminaron las actividades, ya que es imposible pronunciarse sobre diversos aspectos de gestión propios de una actividad en marcha.

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Recursos humanos:**

Objetivo: Garantizar la transparencia y competitividad de los procesos de selección y contratación. Esta área funcionó sin inconvenientes ya que los procesos fueron ejecutados de acuerdo a las normas del PNUD contenidos en su marco de Control interno en términos de transparencia, competitividad y las excepciones y exenciones al proceso competitivo están documentadas y justificadas. Los conflictos de interés están definidos y su solución prevista de antemano. Las contrataciones son firmadas por el Director de la Oficina y se utiliza el formulario estándar del PNUD para formalizar los contratos. Los archivos del personal se guardan en las oficinas del PNUD. Las extensiones de contratos obedecen a evaluaciones de desempeño y son autorizadas por la autoridad delegada del proyecto. No hemos revisado pagos por licencias no utilizadas al término de un contrato. Todos los pagos por este concepto han terminado en la fecha de su terminación.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Administración financiera y de efectivo.**

Objetivo: Garantizar el buen uso de fondos y saldos de Caja del proyecto. Los pagos de este proyecto DIM se efectuaron siempre con documentos desde la cuenta corriente bancarias ordinaria de la Oficina País del PNUD, por lo que no hay poderes especiales para que la gerencia del proyecto hubiese hecho giros. Tampoco hay procedimientos bancarios o actividades de control sobre bancos que realice el proyecto. No se efectuaron pagos en efectivo como procedimiento del proyecto, ni por excepción. La aprobación de los comprobantes de pago siguió siempre el conducto regular de la aprobación previa de la gerencia del proyecto para su pago posterior por la administración financiera del PNUD. Los gastos están de acuerdo con los AWP en términos de monto y objetivo. Las compras efectuadas por la oficina país Chile del PNUD fueron recibidas satisfactoriamente. Las revisiones sustantivas en las que PNUD aporta fondos, carecen de una indicación numérica clara del aumento comprometido para el desarrollo de este proyecto y determinar fácilmente las variaciones de fondos disponibles. Los procesos de pago concuerdan con las directrices y flujos establecidos previamente. Cabe hacer presente que este proyecto tiene un nivel bajo de personas trabajando en la gestión administrativa, por lo que la separación de funciones se produce como un hecho complementario con el control que ejerce la administración financiera general del PNUD. El proyecto no tiene oficinas en terreno que manejen fondos.

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Adquisiciones.**

Objetivo: Garantizar la rentabilidad, la competitividad y la transparencia en la adquisición de bienes, servicios y obras civiles. Esta área funcionó sin problemas que se evidenciaran con motivo de nuestra auditoría; no encontramos evidencia de compras fuera de normas, los formatos de contrato utilizados fueron los estándar; las órdenes de compra se emitieron y se controla su cumplimiento de pago a través de Atlas hasta el cierre definitivo

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Gestión de activos.**

Objetivo: Asegurar que los activos estén debidamente asegurados y protegidos. Ésta área fue irrelevante en la gestión del proyecto ya que sólo se produjo una compra de un computador, el que se encuentra debidamente inventariado y en poder de la oficina país Chile del PNUD, fue registrado como gasto del programa y no se encuentra protegido por un seguro especial.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Sistemas de Información.**

El proyecto no tiene sistemas propios.

Estándar de evaluación: No se evaluó.

- **Administración general.**

Objetivo: Garantizar que los gastos de viaje sean válidos y hayan sido aprobados y que los vehículos y locales de las oficinas están protegidas y son seguros para el personal del proyecto. Los gastos de viaje fueron a localidades rurales, por montos muy bajos en montos de dinero; no hay viajes al extranjero. Este proyecto no contó con oficinas o instalaciones propias en terreno, de manera que esta área no resultó significativa en términos económicos y / o administrativos para nuestra trabajo de auditoria.

Estándar de evaluación: Satisfactoria

- **Auditorias anteriores.** No aplica porque no hay auditorias anteriores.

Estándar de evaluación: No se evaluó.

f) Hallazgos de la Auditoria:

Durante nuestra auditoría, efectuada con el alcance descrito en este informe, no se han detectado situaciones que, en diferente magnitud afectan el cumplimiento de los objetivos del proyecto.



Audidores
Consultores
Gerenciales

Miembros de



Agustinas 641 Oficina 501, Santiago
Tel. : (56-2) 7602600
cel. : 68463489 Fax. : (56-2) 6385093
www.acgchile.cl - gerencia@acgchile.cl
www.smslatam.com
www.sms.com.ar

VIII. Hechos relevantes

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2007 y el 31 de Diciembre de 2011, no hay hechos relevantes que destacar.

IX. Hechos posteriores

En el período comprendido entre el 01 de Enero de 2012 y el 6 de Diciembre de 2012, no hay hechos de importancia que puedan afectar la lectura del presente informe. Después del 06 de Diciembre de 2012, el proyecto 55036, deberá terminar de pagar los honorarios por la Auditoria efectuada a las operaciones por el período comprendido entre el 1° de Enero de 2007 al 31 de Diciembre de 2011, que tiene un costo de CH\$ 2.238.600.- equivalente a US\$ 4.432,87, más una ampliación de contrato por CH\$ 350.000.- equivalentes a US\$ 747,86, valores que no están incluidos en el total de los gastos del período por US\$ 1.713.670,68 mencionados en nuestro certificado del Informe de Gastos.