



FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Posición Financiera
Estados de Actividades
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

\$ - Pesos chilenos
M\$ - Miles de pesos chilenos
IPC - Indice de precios al consumidor



ARN Auditores Consultores Asociados
Avenida Carvajal N° 0238 Dep. 207
La Cisterna
Santiago

INFORME DE LOS AUDITORES ARN CONSULTORES
Santiago, 31 de marzo de 2005

A los Señores Consejeros de
Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente

1. Hemos efectuado una auditoría a los estados de posición financiera de Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente al 31 de diciembre de 2004 y 2003 y a los correspondientes estados de actividades y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados financieros (que incluyen las correspondientes notas) es de responsabilidad de la administración de Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros, con base en las auditorías que efectuamos.
2. Excepto por lo que se explica en los párrafos 3 y 4 siguientes, nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones reveladas en los estados financieros. Una auditoría comprende, también, una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la administración de la Fundación, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituyen una base razonable para fundamentar nuestra opinión.
3. No presenciamos la toma de inventarios físicos de existencias al 31 de diciembre de 2004 ya que esa fecha fue anterior a la época en que inicialmente fuimos contratados como auditores de la Fundación. Debido a la naturaleza de los registros de la Fundación en esa oportunidad, no pudimos satisfacernos de las cantidades de las existencias por medio de otros procedimientos de auditoría, situación que afecta los costos del año 2004.
4. Al 31 de diciembre de 2004, la Fundación no ha conciliado el inventario de sus activos fijos con los registros contables. Sólo para propósitos comparativos se aplicó en el año 2004 una valorización y depreciación global al activo fijo. Adicionalmente, se encuentra en estudio los activos fijos que han sido aportados en calidad de comodato a la Fundación.

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido necesarios si hubiéramos presenciado la toma de los inventarios físicos de existencias al 31 de diciembre de 2004 y de haber contado con los resultados del estudio del activo fijo propio y el entregado en comodato, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente al 31 de diciembre de 2004, los resultados de sus actividades y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.



AGUSTÍN ONOFRE RAMÍREZ NÚÑEZ
CONTADOR AUDITOR Y ASESOR TRIBUTARIO

Santiago, 31 de marzo de 2005



FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

ESTADOS DE POSICION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2004 y 2003
(En miles de pesos)

ACTIVOS	2004 M\$	2003 M\$
ACTIVO CIRCULANTE		
Disponible	48.477	5
Depósitos a plazo	-	7.761
Deudores por ventas	113.270	54.065
Deudores varios	10.001	3.824
Existencias	81.428	84.536
Impuestos por recuperar	1.985	1.348
Otros activos circulantes	2.143	-
Total Activo Circulante	257.304	151.539
ACTIVO FIJO		
Instalaciones	188.297	168.402
Construcción en terreno ajeno	27.322	26.776
Muebles y útiles	131.164	124.449
Maquinarias y equipos de laboratorio	90.140	81.672
Otros activos fijos	68.795	60.896
Depreciación acumulada	(242.391)	(213.240)
Total Activo Fijo	263.327	248.955
TOTAL ACTIVOS	520.631	400.494

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

ESTADOS DE POSICION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2004 y 2003
(En miles de pesos)

PASIVO Y PATRIMONIO	2004 M\$	2003 M\$
PASIVO CIRCULANTE		
Equipos Científicos En Comodato	34	
Obligaciones con bancos	24.999	16.000
Cuentas por pagar	28.688	39.714
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	-	10.000
Provisiones y retenciones	66.156	16.665
Total Pasivo Circulante	119.877	82.269
PATRIMONIO		
Superávit del patrimonio	400.754	318.225
Total Patrimonio	400.754	318.225
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	520.631	400.494

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

ESTADOS DE ACTIVIDADES

Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2004 y 2003

(En miles de pesos)

RESULTADO OPERACIONAL	2004	2003
Ingresos operacionales	M\$	M\$
Fondo Proyecto F.D.I CORFO	170.000	
Aporte CONAMA	153.015	151.500
Aporte SAG	-	33.358
Asesorías técnicas	447.996	295.014
Otros ingresos	108.875	18.920
Total ingresos operacionales	879.886	498.792
Gastos operacionales		
Gastos de operación	(247.446)	(121.226)
Gastos del personal	(398.152)	(397.808)
Gastos generales	(141.672)	(163.176)
Depreciación del ejercicio	(29.185)	(8.727)
Total gastos operacionales	(816.455)	(690.937)
Resultado operacional	63.431	(192.145)
RESULTADO NO OPERACIONAL		
Ingresos financieros	404	515
Otros ingresos fuera de operación	24.918	63.220
Gastos financieros	(9.503)	(1.315)
Otros egresos fuera de operación	(3.756)	(1.378)
Corrección monetaria	(920)	(2.033)
Resultado no operacional	11.143	59.009
(DEFICIT) SUPERAVIT DEL EJERCICIO	74.574	(133.136)

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.



FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2004 y 2003

(En miles de pesos)

FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	2004 M\$	2003 M\$
(Déficit) Superávit del ejercicio	74.574	(133.136)
Cargos (abonos) a resultados que no representan flujos de efectivo		
Depreciación del ejercicio	29.185	8.727
Corrección monetaria	920	2.033
Otros abonos a resultados	(48.979)	(1.925)
<u>(Aumento) Disminución de Activos:</u>		
Deudores Varios	(16.403)	
Deudores por venta	51.122	2.297
Existencias	3.108	15.200
Otros activos	(637)	1.152
<u>Aumento (Disminución) de Pasivos:</u>		
Cuentas por pagar relacionadas con el giro	11.026	29.804
Otros pasivos	(49.491)	(27.476)
Flujo (utilizado) originado en actividades de la operación	<u>54.425</u>	<u>(103.324)</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obtención de préstamo bancario por línea de crédito	90.499	25.497
Pagos de préstamo bancario por línea de crédito	(65.500)	(9.497)
Obtención de préstamo de entidades relacionadas		10.000
Flujo originado en actividades de financiamiento	<u>24.999</u>	<u>26.000</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compras de activo fijo	(38.683)	(12.604)
Flujo utilizado en actividades de inversión	<u>(38.683)</u>	<u>(12.604)</u>
Flujo neto del ejercicio	40.741	(89.928)
Efecto Inflación sobre efectivo y efectivo equivalente	(30)	(7)
Saldo Inicial de efectivo y efectivo equivalente	<u>7.766</u>	<u>97.701</u>
Saldo final de efectivo y efectivo equivalente	<u><u>48.477</u></u>	<u><u>7.766</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.



FUNDACION CENTRO NACIONAL DEL MEDIO AMBIENTE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2004 y 2003

(En miles de pesos)

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA ENTIDAD

Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente (CENMA), es una Fundación de derecho privado sin fines de lucro que fue constituida por la Universidad de Chile, en escritura pública de fecha 14 de Junio de 1995 y aprobada por Decreto Supremo N° 995 de 6 de Octubre de 1995, del Ministerio de Justicia y publicado en Diario Oficial el 3 de Noviembre de 1995.

El objetivo principal de la Fundación es ejecutar y administrar el proyecto descrito en el documento suscrito con fecha 18 de enero de 1995 por la Comisión Nacional del Medio Ambiente (CONAMA), la Universidad de Chile y la Agencia de Cooperación Internacional del Japón (JICA), denominado “Centro Nacional del Medio Ambiente”.

La Comisión Nacional del Medio Ambiente y el CENMA, con fecha 4 de agosto de 1995 suscribieron el acuerdo marco para la ejecución del proyecto “Centro Nacional del Medio Ambiente”. El objetivo de este proyecto es constituir y desarrollar una entidad nacional que apoye técnicamente a los organismos del estado en las áreas de monitoreo, fiscalización ambiental, desarrollo de normas ambientales, planes de descontaminación y prevención y difusión del medio ambiente.

Para financiar el proyecto CENMA, la Fundación recibe de la Comisión Nacional del Medio Ambiente – CONAMA transferencias de dinero que determina la Ley de presupuesto nacional.

NOTA 2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) General

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2004 y 2003 han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.

b) Corrección monetaria

Los estados financieros han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda ocurrida en los respectivos ejercicios. Para estos efectos se han aplicado las disposiciones vigentes que establecen que los activos y pasivos no monetarios al cierre de cada ejercicio y el patrimonio inicial y sus variaciones, deben actualizarse con efecto en resultados. El índice aplicado fue el Índice de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas, que aplicado con desfase de un mes experimentó una variación del 2,5% para el ejercicio 2004 (1% en 2003). Los saldos de las cuentas de ingresos, costos y gastos se presentan a valores históricos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS - CONTINUACION

c) Bases de presentación

Para fines comparativos, las cifras de los estados financieros del ejercicio anterior, fueron actualizadas extracontablemente en el porcentaje de variación del Índice de Precios al Consumidor para el ejercicio 2004 que ascendió a 2,5%.

d) Depósitos a plazo

Las inversiones en depósitos a plazo se presentan a su valor de colocación más los intereses devengados al cierre de cada ejercicio, siendo retirados en su totalidad en el 2004.

e) Existencias

Las existencias, que son utilizadas para labores propias de laboratorio, se presentan a su costo de adquisición o de aporte.

f) Activo Fijo

Los bienes del activo fijo se valorizan al costo de adquisición corregido monetariamente.

La depreciación ha sido calculada de acuerdo al método lineal considerando los años de vida útil remanente de los bienes.

g) Estado de flujos de efectivo

La Fundación ha considerado como efectivo equivalente, todas aquellas inversiones financieras de corto plazo que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja. Entre estas inversiones se incluyen los depósitos a plazo, respecto de las cuales existe la intención de rescatarlos o liquidarlos en un plazo que no excede de 90 días.

- 1) Bajo flujos originados por actividades de operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro social, incluyendo además, los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de actividades.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 3. CAMBIOS CONTABLES

Durante el ejercicio 2004 no ha habido cambios contables respecto del ejercicio anterior.

NOTA 4. CORRECCION MONETARIA

La aplicación del mecanismo de corrección monetaria originó un cargo neto a resultados ascendente a M\$ 972 en el ejercicio 2004 (M\$ 2.033 en el ejercicio 2003), según se resume a continuación:

	2004 M\$	2003 M\$
Activo fijo y otros activos	6.984	2.436
Capital propio financiero	(7.956)	(4.469)
Cargo neto a resultado	(<u>972</u>)	(<u>2.033</u>)

NOTA 5. DEPOSITOS A PLAZO

El detalle de las inversiones en depósitos a plazo por institución es el siguiente:

	2004 M\$	2003 M\$
Banco Santiago	-	7.761
Banco del Desarrollo	-	-
Total	(<u>-</u>)	(<u>7.761</u>)

NOTA 6. DEUDORES POR VENTAS

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, las cuentas por cobrar vigentes relacionadas con asesorías técnicas, cursos, seminarios, análisis de laboratorio y arriendos de equipos ascienden a M\$ 113.267 y M\$ 54.065, respectivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 7. EXISTENCIAS

Este rubro esta compuesto por materiales, insumos y otros elementos que son utilizados en labores propias del laboratorio de química ambiental y su detalle es el siguiente:

	2004 M\$	2003 M\$
Materiales	48.808	49.242
Reactivos	31.310	34.243
Gases	1.309	1.051
Total	<u>81.427</u>	<u>84.536</u>

NOTA 8. OBLIGACIONES CON BANCOS

Al 31 de diciembre de 2004, el saldo de este rubro asciende a M\$ 24.999, relacionado con la utilización de la línea de crédito autorizada en el Banco Santander. La línea de crédito disponible para la Fundación es de M\$ 25.000.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, se presentan facturas por pagar a proveedores que ascienden a M\$ 25.057 y M\$ 39.714, respectivamente.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2004, no existe préstamo alguno solicitado a alguna entidad financiera o relacionada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 11. PROVISIONES Y RETENCIONES

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003 este rubro se compone de:

	2004 M\$	2003 M\$
Impuestos por pagar	3.631	2.204
Instituciones previsionales	8.345	6.696
Provisión de bienes en comodato		
Total	<u>11.976</u>	<u>8.900</u>

NOTA 12. PATRIMONIO

Las cuentas de patrimonio han registrado el siguiente movimiento en los ejercicios 2004 y 2003:

	2004 M\$	2003 M\$
Saldos iniciales (Histórico)	318.225	446.892
Ajuste a ejercicios anteriores (a)		-
Revalorización capital propio financiero	7.956	4.469
Superávit del ejercicio	74.574	(133.136)
Total	<u>400.755</u>	<u>318.225</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

a) Garantías:

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003, la Fundación mantiene boletas de garantía vigentes para asegurar el fiel cumplimiento y seriedad de ofertas y propuestas contra pagare con las siguientes instituciones:

	2004 M\$	2003 M\$
Corporación de Fomentos de la Producción (Corfo)	9.000	-
CONAMA	16.426	22.309
SAG		47.415
IGCI		1.876
Servicio Sanitario del Bio Bio		400
Gobierno Regional de la sexta region	6.620	-
GORE Metropolitano		6.740
Total	<u>32.046</u>	<u>78.740</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 14. CONVENIOS

a) Comisión Nacional del Medio Ambiente (CONAMA)

En el mes de enero de cada año, la Fundación firma un convenio con la Comisión Nacional del Medio Ambiente (CONAMA), destinado a dar cumplimiento a la obligación impuesta por dicha institución por la Ley de Presupuesto para el Sector Público. Los montos asignados y desembolsados fueron los siguientes:

	2004 M\$	2003 M\$
INGRESOS DEL PROYECTO		
Transferencias de CONAMA	<u>154.409</u>	<u>151.500</u>
DESEMBOLSOS DEL PROYECTO		
Gastos de personal	(126.252)	(121.825)
Gastos de operación	(26.763)	(29.675)
Ajuste al Presupuesto Publico (Ministerio Hacienda)	(1.394)	
Total	<u>(154.409)</u>	<u>(151.500)</u>
Saldos por rendir	<u>-</u>	<u>-</u>

b) Servicio Agrícola y Ganadero (SAG)

Con fecha 15 de octubre de 2003, se firmó un contrato en la cual la Fundación desarrollará un proyecto denominado “Desarrollo de un modelo para el uso de bioindicadores y bioensayos como medida de la condición biológica de un cuerpo de agua”. La ejecución del proyecto deberá realizarse en un plazo de 16 meses, iniciándose el 15 de octubre de 2003. El costo total del proyecto asciende a M\$ 235.248, de los cuales el SAG. aporta M\$ 126.899 y el saldo, de M\$ 108.349, deberán ser aportados por la Fundación en dinero, bienes y servicios. Los montos asignados y desembolsados a la fecha fueron los siguientes:

	2004 M\$	2003 M\$
INGRESOS DEL PROYECTO		
Transferencias del SAG (anticipo) año 2003	<u>33.358</u>	<u>33.358</u>
DESEMBOLSOS DEL PROYECTO		
Gastos de personal	(23.874)	(5.452)
Maquinarias y equipos	(14.639)	(11.279)
Gastos de operación	(22.682)	(3.302)
Total	<u>(61.195)</u>	<u>(20.033)</u>
Saldos por rendir/ Transferencias del SAG	<u>(27.837)</u>	<u>13.325</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

NOTA 15. SITUACION DE LA FUNDACION

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros (31 de marzo de 2005), los aportes de CONAMA para el año 2005, ascienden a M\$ 156.075 y se encuentran en proceso de tramitación en la Dirección de Presupuesto y en la Contraloría General de la República.

Luis Alejandro Flores A.-
Contador General
Centro Nacional Del Medio Ambiente
Colegio Nacional De Contadores de Chile A.G.-



Santiago, 31 de Marzo de 2005

Señores

ARN Auditores Consultores Asociados

Avenida Carvajal N° 0238 Dep. 207 La Cisterna

Santiago

Presente



Proporcionamos la presente información en relación con su auditoría al estado de posición financiera y los correspondientes estados de actividades y de flujos de efectivo de **Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente** al 31 de diciembre de 2004 y por el año terminado en esa fecha, con el fin de expresar mi opinión acerca de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las actividades y flujos de efectivo de **Fundación Centro Nacional del Medio Ambiente** de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile. Confirmamos que somos responsables de la presentación razonable en los estados financieros de la posición financiera, resultados de las actividades y flujos de efectivo de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.

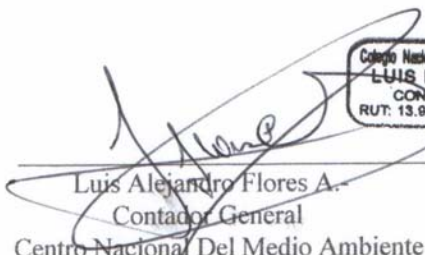
Ciertas representaciones de esta carta se describen como limitadas a materias que son significativas. Los ítems se consideran significativos, independiente de su monto si involucran una omisión o error en la información de contabilidad que, a la luz de las condiciones, hace posible que el juicio de una persona razonable, que confíe en la información, se viera modificado o influido ante la omisión o error.

Confirmamos que según nuestro mejor, leal saber y entender al 31 de marzo de 2004, las siguientes representaciones se efectuaron a ustedes durante el transcurso de su auditoría:

1. Los estados financieros a los que se hace mención con anterioridad, se presentan razonablemente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas en Chile.
2. Les hemos proporcionado todos los:
 - a) Registros financieros y datos respectivos.
 - b) Las actas de reuniones de consejo o resúmenes de medidas tomadas en juntas recientes para las cuales no se han preparado aún actas.
3. No ha habido comunicaciones de parte de organismos reguladores respecto a incumplimiento o deficiencias en la presentación de informes y normas específicas.
4. No existen transacciones significativas que no se hayan registradas adecuadamente en la contabilidad que respalda los estados financieros.
5. Los efectos de errores u omisiones no corregidos en los estados financieros, son individualmente o considerados en su conjunto, inateriales para los estados financieros tomados como un todo.
6. No ha habido:
 - a) Irregularidades que involucren a la administración o personal con roles significativos en el control interno.
 - b) Irregularidades que involucren a otros que pudieran tener efecto significativo en los estados financieros.

7. La Fundación no tiene planes o intenciones que puedan afectar de modo significativo el valor libro o la clasificación de los activos y pasivos.
8. Lo siguiente se ha registrado o revelado apropiadamente en los estados financieros:
 - a) Transacciones con partes relacionadas, incluyendo ventas, compras, préstamos, transferencias, acuerdos de leasing y garantías y montos por cobrar o por pagar a partes relacionadas.
 - b) Garantías, ya sean escritas u orales, de acuerdo con las cuales, la compañía esté obligada de modo contingente.
 - c) Estimaciones significativas y concentraciones importantes conocidas por la administración que se requiere sean reveladas.
9. No existen:
 - a) Incumplimiento o posibles incumplimientos de leyes o normas, cuyos efectos debieran considerarse para ser revelados en los estados financieros o como base para el registro de una contingencia de pérdida.
 - b) Juicios o reclamos pendientes, que nuestro abogado nos haya indicado que son probables de defender y deban ser revelados de acuerdo con el Boletín Técnico del Colegio de Contadores de Chile A.G. N° 6.
 - c) Otros pasivos o contingencias de utilidad o pérdida que se requiera provisionar o revelar de acuerdo con el Boletín Técnico del Colegio de Contadores de Chile A.G. N° 6.
10. La Fundación cuenta con título satisfactorio de todos los activos de su propiedad y no existen prendas o embargos en dichos activos, ni tampoco se ha dejado alguno de estos activos como garantía, salvo los informados en los estados financieros.
11. La Fundación ha cumplido con todos los aspectos contractuales que tendrían un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.

Saludamos a ustedes muy atentamente,


Luis Alejandro Flores A.
Contador General
Centro Nacional Del Medio Ambiente
Colegio Nacional De Contadores de Chile A.G.-