

#### 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 2003 y 2002 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 1% para el ejercicio 2003 (3% en 2002). 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 2003 que ascendió a 1%.

#### 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.

#### 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) Vacaciones del personal

El costo anual de vacaciones se reconoce sobre base devengada.

#### h) 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.

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 2003 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\$ 2.033 en el ejercicio 2003 (M\$ 6.924 en el ejercicio 2002), según se resume a continuación:

|                             | 2003<br>M\$      | 2002<br>M\$      |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Activo fijo y otros activos | 2.436            | 6.083            |
| Capital propio financiero   | ( 4.469 )        | ( 13.007 )       |
| Cargo neto a resultado      | ( <u>2.033</u> ) | ( <u>6.924</u> ) |

### NOTA 5. DEPOSITOS A PLAZO

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

|                      | 2003<br>M\$  | 2002<br>M\$   |
|----------------------|--------------|---------------|
| Banco Santiago       | 7.761        | 7.678         |
| Banco del Desarrollo | -            | 28.138        |
| Total                | <u>7.761</u> | <u>35.816</u> |

### NOTA 6. DEUDORES POR VENTAS

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002, las cuentas por cobrar vigentes relacionadas con asesorías técnicas, cursos, seminarios y análisis de laboratorio, ascienden a M\$ 54.065 y M\$ 56.362, respectivamente.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

### NOTA 7. EXISTENCIAS

Este rubro esta compuesto por materiales y otros elementos que son utilizados en labores propias de laboratorio. Su detalle es el siguiente:

|            | 2003<br>M\$   | 2002<br>M\$   |
|------------|---------------|---------------|
| Materiales | 49.242        | 55.062        |
| Reactivos  | 34.243        | 43.362        |
| Gases      | 1.051         | 1.312         |
| Total      | <u>84.536</u> | <u>99.736</u> |

### NOTA 8. OBLIGACIONES CON BANCOS

Al 31 de diciembre de 2003, el saldo de este rubro asciende a M\$ 16.000, 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 2003 y 2002, se presentan facturas por pagar a proveedores que ascienden a M\$ 39.714 y M\$ 9.909, respectivamente.

### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2003, este rubro se compone de un préstamo ejecutivo por M\$ 10.000 pactados en pesos sin intereses con vencimiento en enero de 2004.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

### NOTA 11. PROVISIONES Y RETENCIONES

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 este rubro se compone de:

|                                 | 2003<br>M\$   | 2002<br>M\$   |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Provisión de vacaciones         | 7.655         | 6.077         |
| Impuestos por pagar             | 2.204         | -             |
| Instituciones previsionales     | 6.696         | 68            |
| Provisión de bienes en comodato | -             | 37.886        |
| Total                           | <u>16.555</u> | <u>44.031</u> |

### NOTA 12. PATRIMONIO

Las cuentas de patrimonio han registrado el siguiente movimiento en los ejercicios 2003 y 2002:

|                                          | 2003<br>M\$    | 2002<br>M\$    |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Saldos iniciales (Histórico)             | 446.892        | 392.296        |
| Ajuste a ejercicios anteriores (a)       | -              | 41.268         |
| Revalorización capital propio financiero | 4.469          | 13.007         |
| (Déficit) superávit del ejercicio        | ( 133.136 )    | 4.790          |
| Total                                    | <u>318.225</u> | <u>451.361</u> |

(a) Corresponden a partidas que fueron provisionadas en años anteriores, sin tener más antecedentes que el monto provisionado. Este ajuste se realizó con el objeto de ir saneando las cuentas y no arrastrar valores de los cuales se desconozca su procedencia.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

### NOTA 13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

#### a) Garantías:

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002, la Fundación mantiene boletas de garantía vigentes para asegurar el fiel cumplimiento y seriedad de ofertas y propuestas con las siguientes instituciones:

|                                | 2003<br>M\$ | 2002<br>M\$ |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Universidad de Chile           | -           | 722         |
| CONAMA                         | 22.309      | 16.213      |
| SAG                            | 47.415      | -           |
| IGCI                           | 1.876       | -           |
| Servicio Sanitario del Bio Bio | 400         | -           |
| Comisión Nacional de Energía   | -           | 505         |
| GORE Metropolitano             | 6.740       | 12.496      |
|                                | <hr/>       | <hr/>       |
| Total                          | 78.740      | 29.936      |
|                                | <hr/>       | <hr/>       |

#### b) Indemnizaciones voluntarias:

En sesión de Consejo de fecha 30 de marzo de 2001, se acordó un programa de indemnizaciones voluntarias para el personal que habría prestado servicios a la Fundación y que fue contratado durante el ejercicio 2001. La indemnización no es a todo evento, tampoco se encuentra establecida dicha indemnización en los contratos de trabajo y se hará efectiva sólo en el caso de que la Fundación ponga término a los contratos de trabajo, ya sea por causal de necesidad de la Fundación o porque no de continuidad a los mismos.

## 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:

|                          | 2003<br>M\$        | 2002<br>M\$        |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS DEL PROYECTO    |                    |                    |
| Transferencias de CONAMA | <u>151.500</u>     | <u>281.153</u>     |
| DESEMBOLSOS DEL PROYECTO |                    |                    |
| Gastos de personal       | ( 121.825 )        | ( 234.274 )        |
| Gastos de operación      | ( 29.675 )         | ( 46.879 )         |
| Total                    | ( <u>151.500</u> ) | ( <u>281.153</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:

|                                   | 2003<br>M\$       | 2002<br>M\$ |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|
| INGRESOS DEL PROYECTO             |                   |             |
| Transferencias del SAG (anticipo) | <u>33.358</u>     | <u>-</u>    |
| DESEMBOLSOS DEL PROYECTO          |                   |             |
| Gastos de personal                | ( 5.452 )         | -           |
| Maquinarias y equipos             | ( 11.279 )        | -           |
| Gastos de operación               | ( 3.302 )         | -           |
| Total                             | ( <u>20.033</u> ) | <u>-</u>    |
| Saldos por rendir                 | <u>13.325</u>     | <u>-</u>    |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - CONTINUACION

### NOTA 15. SITUACION DE LA FUNDACION

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros (19 de marzo de 2004), los aportes de CONAMA para el año 2004, ascienden a M\$ 154.409 y se encuentran en proceso de tramitación en la Dirección de Presupuesto y en la Contraloría General de la República.

---

Claudio Prado Terra  
Jefe Unidad de Adm. y Fzas.

---

Luis Flores Aniñir  
Contador General