

INFORME DE AUDITORIA

Estados Financieros

**Corporación Parque Por la Paz
Villa Grimaldi**

Período :
1º de Enero al 31 de Diciembre de 2013

Santiago, 22 de Abril de 2014

Presentación

En este documento ponemos a disposición del Directorio de la **Corporación Parque Por la Paz Villa Grimaldi** el resultado de la Auditoría practicada a los Estados Financieros del Ejercicio comprendido entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre de 2013.

La Auditoría fue solicitada por el Directorio de la Corporación, con el objeto de lograr una opinión externa sobre la razonabilidad con que los Estados Financieros presentan la situación económica, financiera, patrimonial y el resguardo de los fondos de la Corporación.

La Auditoría estuvo bajo la responsabilidad de la Consultora Externa ACCESS S. A., en base al contrato suscrito al respecto.

En la ejecución de su trabajo los auditores no tuvieron ningún tipo de limitación en el alcance.

Tabla de Contenido

| | |
|---|----|
| Informe de los Auditores Independientes | 04 |
| Notas al Informe de Auditoría | 06 |
| Nota N°01 : Aspectos Jurídicos y Legales | 06 |
| Nota N°02 : El Directorio | 06 |
| Nota N°03 : Sistema de Control | 07 |
| Nota N°04 : Obligaciones Legales | 07 |
| Nota N°05 : Cuentas Bancarias | 08 |
| Nota N°06 : Proyectos Año 2013 | 09 |
| Nota N°07 : Personal de Corporación Parque Por la Paz Villa Grimaldi..... | 11 |
| Nota N°08 : Estados Financieros Año 2013 | 12 |
| Nota N°09 : Activos Disponibles | 12 |
| Nota N°10 : Cuentas por Cobrar | 13 |
| Nota N°11 : Gastos Anticipados | 13 |
| Nota N°12 : Activos Fijos | 14 |
| Nota N°13 : Cuentas de Orden (Activos) | 14 |
| Nota N°14 : Pasivos Circulantes | 15 |
| Nota N°15 : Cuentas de Orden (Pasivo) | 16 |
| Nota N°16 : Patrimonio | 16 |
| Nota N°17 : Ingresos Año 2013 | 17 |
| Nota N°18 : Gastos Año 2013 | 18 |
| Nota N°19 : Resultado del Ejercicio | 19 |
| Nota N°20 : Auditorías Externas de Proyectos | 19 |
| Nota N°21 : Observaciones y Recomendaciones | 20 |

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SANTIAGO, 22 de Abril de 2014

AL DIRECTORIO CORPORACION PARQUE POR LA PAZ VILLA GRIMALDI

Hemos efectuado una auditoria a los Estados Financieros de la **Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi** (La Corporación) que incluye el Balance General y Estado de Resultados, por el periodo comprendido entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre de 2013.

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros

La Administración de La Corporación es responsable por la presentación y preparación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente y adecuado para preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de tal manera que estos se encuentren exentos de representaciones incorrectas significativas originadas por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros sobre la base de nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Chile, tales normas requieren planificar y realizar el trabajo con el objeto de lograr un grado razonable de seguridad que los Estados Financieros sometidos a revisión no contiene errores significativos.

Una Auditoria comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas que puedan haberse originado por fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos la auditoria efectúa un análisis del sistema de control interno sobre el cual se prepara y presentan los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoria apropiados a las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoria incluye también lo apropiadas que son las políticas de la contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoria.

Hasta el 31 de Diciembre de 2013, La Corporación ha preparado sus estados financieros de acuerdo a PCGA Chilenos. La Corporación no ha adoptado las IFRS en forma integral, y no ha aplicado las IFRS N°1 "Adopción por Primera Vez de la Normas Internacionales de Información Financiera" en la determinación de los balances de apertura al 1° de enero de 2013. Como la contabilidad del ejercicio fue preparada de acuerdo a los PCGA chilenos, emitimos nuestra opinión sobre esta base.

En nuestra opinión, basados en los resultados de la auditoria, habiendo aplicado todos los procedimientos de auditoria y obtenido las pruebas necesarias, estamos en condiciones de concluir que los Estados financieros terminados al **31 de Diciembre de 2013**, presenta razonablemente la situación financiera de la **Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi**, de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados y a su Misión Institucional.


M^{ca} Angélica Ponce O.
Consultora Access S. A.
Registro N°518 – S.V.S.

NOTAS AL INFORME DE AUDITORIA
Al 31 de Diciembre de 2013

NOTA N°01 ASPECTOS JURIDICOS Y LEGALES

La Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi, fue constituida el 13 de de julio de 1996, como una entidad privada sin fines de lucro y que por Decreto exento N° 170 del 17 de Marzo de 2005 del Ministerio de Bienes Nacionales, es la encargada de gestionar y poner en valor el sitio patrimonial Parque por la Paz Villa Grimaldi, ex "Cuartel Terranova". Su quehacer se orienta fundamentalmente a la promoción y defensa de los Derechos Humanos al interior de la sociedad chilena.

La Personalidad Jurídica de la Corporación fue obtenida el 20 de Marzo de 1997, mediante Decreto N°223, se mantiene vigente según Certificado N° 7217 del 31 de Enero de 2013, emitido por el Ministerio de Justicia.

NOTA N°02 EL DIRECTORIO

Con fecha 23 de Diciembre de 2013 en Asamblea General fue elegido el Directorio que actualmente lleva la gestión de la Corporación, quedando integrado por las siguientes personas:

| Nombre | Cargo |
|----------------|------------------------------|
| Presidente | Álvaro Ahumada San Martín |
| Vicepresidente | Cristian Castillo Echeverria |
| Tesorero | Edgardo Rivera Vicencio |
| Secretario | Teresa Izquierdo Huneeus |
| Director | Alberto Rodríguez Gallardo |
| Director | Luisa Barrios Williams |
| Director | Higinio Espergue Córdova |

La representación legal se encuentra bajo la responsabilidad del Sr. Álvaro Ahumada San Martín, en su calidad de Presidente.

NOTA N°03 SISTEMA DE CONTROL

La Corporación mantiene una estructura de control interno según el siguiente detalle:

- La Corporación realiza su acción con clara adhesión a los principios fundacionales, los proyectos en desarrollo están dentro de los objetivos de la institución.
- La Corporación dispone de un sistema de contabilidad completa, aplicando un software adecuado, que permite llevar un control por cada proyecto y emitir los libros contables y los informes financieros. La contabilidad se lleva al día y permite la rendición transparente de cuentas a los donantes.
- La Corporación dispone de procedimientos y normas de control que le permiten aplicar los recursos con criterios de economía y rendir a los donantes de acuerdo a sus exigencias.
- La administración durante el año 2013 fue una responsabilidad ejercida por la Administradora Sra. Paulina Gómez.

NOTA N°04 OBLIGACIONES LEGALES

En relación a las obligaciones legales se pudo constatar que:

- a) Las obligaciones tributarias de retener y pagar los impuestos por el personal contratado y el personal con sistemas de honorarios fueron cumplidas.
- b) Las leyes sociales retenidas y las obligaciones como empleador fueron cumplidas.
- c) Las obligaciones de presentar las declaraciones juradas y la declaración de renta anual fueron cumplidas.

NOTA N°05 CUENTAS BANCARIAS

La Corporación mantiene cuentas bancarias institucionales para el manejo de los fondos:

| Entidad Bancaria | Tipo de Cuenta | Cuenta Corriente N° | Moneda |
|------------------|------------------|---------------------|--------|
| Banco Estado | Corriente | 509524-7 | Pesos |
| Banco Estado | Corriente | 514553-8 | Pesos |
| Banco Estado | Corriente | 514554-6 | Pesos |
| Banco Estado | Corriente | 571077-4 | Pesos |
| Banco Estado | Cuenta de Ahorro | 348046572 | Pesos |
| Banco Santander | Corriente | 62-37316-4 | Pesos |
| Banco Santander | Corriente | 62-37329-6 | Pesos |
| Banco Santander | Corriente | 62-37332-6 | Pesos |
| Banco Santander | Corriente | 62-37333-4 | Pesos |
| Banco Santander | Corriente | 62-37339-3 | Pesos |

Los poderes de firma son conjuntos y están bajo la responsabilidad de las siguientes personas:

- Presidente Sr. Álvaro Ahumada San Martín
- Vicepresidente Sr. Cristian Castillo Echeverría
- Tesorero Sr. Edgardo Rivera Vicencio

Las cuentas bancarias están registradas en la contabilidad y son conciliadas mensualmente.

NOTA N°06 PROYECTOS AÑO 2013

La Corporación en el periodo desarrolló siete Proyectos financiados por Agencias de Cooperación Internacional y por Organismos Nacionales según el siguiente detalle:

Proyecto N° 1

| | |
|---------------------|--|
| N o m b r e | Para gastos de mantención, reparación, insumos y servicios requeridos para mantención Parque por La Paz Villa Grimaldi. |
| Objetivo | Administración |
| Disponible Año 2013 | <u>\$7.500.000</u> |
| Financiamiento | Municipalidad de Peñalolén |

Proyecto N° 2

| | |
|---------------------|--|
| N o m b r e | Plan de trabajo 2013: Atención visitantes a través de visitas guiadas, auto guía y programa de actividades culturales y conmemorativas. |
| Objetivo | Plan de trabajo 2013: Atención visitantes a través de visitas guiadas , auto guía y programa de actividades culturales y conmemorativas |
| Disponible año 2013 | <u>\$177.794.000.-</u> |
| Financiamiento | Dibam |

Proyecto N° 3

| | |
|---------------------|---|
| Donación | Para gastos de de : Honorarios , operación, difusión y administrativos |
| Objetivo | Para gastos de de : Honorarios , operación, difusión y administrativos |
| Disponible año 2013 | <u>\$5.054.219.-</u> |
| Financiamiento | Gobierno Regional Metropolitano de Santiago (FNDR) |

Proyecto N° 4

| | |
|---------------------|--|
| Donación | Mejoramiento y conservación de la Plaza Esperanza |
| Objetivo | Mejoramiento y conservación de la Plaza Esperanza |
| Disponible año 2013 | <u>\$5.000.000.-</u> |
| Financiamiento | Ministerio del Interior |

Proyecto N° 5

| | |
|---------------------|---|
| Donación | Reconstrucción total de pileta central de la Plaza Esperanza |
| Objetivo | Reconstrucción total de pileta central de la Plaza Esperanza |
| Disponible año 2013 | <u>\$6.835.000.-</u> |
| Financiamiento | Ministerio del Interior |

Proyecto N° 6

| | |
|---------------------|---|
| Donación | Mejoramiento de la infra estructura y equipamiento e instalación de la señalética para la atención de sus visitantes |
| Objetivo | Mejoramiento de la infra estructura y equipamiento e instalación de la señalética para la atención de sus visitantes |
| Disponible año 2013 | <u>\$9.650.000.-</u> |
| Financiamiento | Ministerio del Interior |

Proyecto N° 7

| | |
|----------------------|---|
| Donación | 4 Actividades por: Aniversario 40 años del Golpe Militar |
| Objetivo | 4 Actividades por: Aniversario 40 años del Golpe Militar |
| Disponible año 2013. | <u>€ 8.500</u> Equivalente a <u>\$5.533.703.-</u> |
| Financiamiento | Unión Europea |

Para todos los proyectos que así lo requieren fueron suscritos convenios y para el control se asignaron centros de costos en la contabilidad.

NOTA N°07 PERSONAL DE CORPORACION VILLA GRIMALDI

Durante el periodo se mantuvo un equipo permanente de veinte personas contratadas y adscritas a proyectos y un equipo de profesionales a honorarios.

El detalle del personal permanente con contratos de trabajo al 31 de Diciembre de 2013, era el siguiente:

| Nombre | Rut | Total Haber |
|--|--------------|------------------|
| Miguel Ángel Gutiérrez Tapia | 6.817.006-0 | 283.894 |
| Ruperto Castro Rojas | 4.999.046-4 | 210.000 |
| Patricia Blanca Pérez Zúñiga | 7.637.737-5 | 651.201 |
| Rafael Patricio Allende Rosas | 3.159.789-7 | 0 |
| Patricia de las Mercedes Allende Muñoz | 8.403.033-3 | 283.894 |
| Anahi Aymara Moya Fuentes | 13.706.141-4 | 500.000 |
| Karen Lissette Cea Pérez | 14.175.032-1 | 500.000 |
| Carlos Roberto Fuertes García | 9.091.215-1 | 1.000.000 |
| Cristian Mauricio Gutiérrez Tapia | 14.190.454-k | 550.000 |
| Daniel Andrés Rebolledo Hernández | 15.935.824-0 | 500.000 |
| Omar Luis Sagredo Mazuela | 15.892.469-2 | 408.333 |
| Maeva Monika Schewnd Morales | 10.973.949-9 | 500.000 |
| Sergio Antonio Sandoval Gómez | 5.070.168-9 | 283.894 |
| María Paulina Gómez Binfa | 9.571.876-0 | 1.359.330 |
| María Elena Núñez Romo | 9.128.585-1 | 600.000 |
| Montserrat Eugenia Figueroa | 10.667.89-4 | 500.000 |
| Total | | 8.130.546 |

De la revisión del Personal se pudo observar:

- ◆ El personal cuenta contratos de trabajo y seguridad social.
- ◆ Las leyes sociales y los impuestos fueron pagados dentro de los plazos legales.
- ◆ La Corporación mantiene un staff de profesionales con sistemas de honorarios para trabajos puntuales, en la auditoria se pudo comprobar que los impuestos retenidos fueron pagados.

NOTA N°08 ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013

La auditoría fue aplicada a los Estados Financieros del año 2013, que incluyen el Balance General, Estado de resultados y los informes financieros por centro de costo.

El análisis de los grupos de cuentas de activos y pasivos se presenta comparado con el año anterior a valor histórico.

NOTA N°09 ACTIVOS DISPONIBLES

Al cierre del ejercicio, el activo disponible corresponde a los siguientes saldos:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Caja Chica | 100.000 | 0 |
| Banco Santander | 959.411 | 1.884.189 |
| Banco Santander | 1.262.023 | 1.188.496 |
| Banco Santander | 59.643 | 0 |
| Banco Santander | 18.657.395 | 0 |
| Banco Santander | 2.624.640 | 3.536.981 |
| Banco Estado | 1.669.616 | 0 |
| Banco Estado | 17.140 | 0 |
| Banco Estado | 659.938 | 0 |
| Banco Estado | 1.255.133 | 0 |
| Banco Estado | 5.307 | 5.307 |
| Total Activo Disponible | 27.270.246 | 6.614.973 |

De la revisión del disponible se pudo observar:

- ◆ Las cuentas bancarias se abrieron de acuerdo a las exigencias de los donantes, en la medida que se terminan los proyectos se quedan sin movimiento.
- ◆ Las cuentas bancarias están registradas en la contabilidad y fueron conciliadas mensualmente.

NOTA N°10 CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del periodo se presentaban las siguientes cuentas por cobrar:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fondos por Asignar | 610.671 | 0 |
| Cuentas por Cobrar | 659.461 | 717.500 |
| Cuentas por Cobrar Proyectos | 9.191.883 | 32.463.609 |
| Total Cuentas por Cobrar | 12.766.868 | 33.181.109 |

De la revisión de las cuentas por cobrar se pudo observar:

- ♦ Las cuentas por “cobrar a proyectos” corresponde a:

| Detalle | Monto |
|-----------------------------------|-------------------|
| DIBAM | 5.766.278 |
| Ministerio del Interior | 6.835.000 |
| Unión Europea - 30 Años | 7.098.716 |
| Unión Europea - Sitios de Memoria | 12.763.615 |
| T o t a l | 32.463.609 |

NOTA N°11 GASTOS ANTICIPADOS

Los gastos anticipados corresponden a anticipo de honorarios y rendiciones de gastos de proyectos según detalle:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Fondos por Rendir | 2.304.853 | 287.782 |
| Anticipo de Honorarios | 0 | 866.900 |
| Trasposos a Proyectos | 2.583.852 | 0 |
| Anticipo de sueldos | | 300.000 |
| Total Gastos Anticipados | 4.888.705 | 1.454.682 |

NOTA N°12 **ACTIVOS FIJOS**

El detalle del activo fijo en el balance está representado en las siguientes cuentas:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Muebles y Útiles | 12.421.484 | 22.562.014 |
| Computadores y redes | 12.846.563 | 13.559.210 |
| Equipos Oficina | 20.993.986 | 22.669.980 |
| Materiales Mantenciones | 2.008.888 | 2.134.415 |
| Instalaciones Corporación | 82.455.010 | 85.917.200 |
| Construcción y Mejoras Bien Raíz | 42.477.288 | 51.014.299 |
| Software, Programas | 776.966 | 0 |
| Menos: Depreciación Acumulada | -48.752.085 | -80.281.577 |
| Total Activo Fijo | 125.228.100 | 117.575.541 |

De la revisión del activo fijo se pudo observar:

- ◆ El activo fijo fue corregido y depreciado de acuerdo a la normativa técnica.
- ◆ La Corporación dispone de un inventario de los bienes utilizados en la administración y mantención y que fueron adquiridos con fondos del proyecto DIBAM

NOTA N°13 **CUENTAS DE ORDEN (ACTIVOS)**

Para el registro de compromisos con otras entidades se crearon cuentas de orden, según el siguiente detalle:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Trasposos | 795.594 | 795.594 |
| Terreno Parque por la Paz | 238.227.693 | 258.832.350 |
| Edificio Museo | 8.417.264 | 9.145.285 |
| Testimonio Archivo Oral | 115.735.887 | 118.513.548 |
| Total cuentas de orden | 363.176.438 | 387.286.777 |

De la revisión de las cuentas de orden se pudo observar:

- ◆ Traspasos corresponde a gastos a imputar a proyectos
- ◆ El Parque es propiedad del Estado Chileno y está entregado en comodato a la Corporación por 50 años.
- ◆ El Edificio del Museo corresponde a un espacio físico contiguo al Sitio Histórico de propiedad del Ministerio de Bienes Nacionales entregado en comodato por cinco años a la Corporación.
- ◆ El archivo oral está valorizado y registrado en la contabilidad.

NOTA N°14 PASIVOS CIRCULANTES

Al cierre de ejerció la Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi presentaba compromiso de corto plazo según el siguiente detalle:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Imposiciones por pagar | 2.411.184 | 682.560 |
| Honorarios por Pagar | 592.436 | 1.270.404 |
| Proveedores | 47.600 | 0 |
| Cuentas por Pagar | 4.506.868 | 3.048.396 |
| Fondos por ejecutar proyectos | 25.122.425 | 10.837.476 |
| Total Pasivo Circulante | 32.680.513 | 15.838.836 |

De la revisión del pasivo circulante se pudo observar:

- ◆ Las cuentas por pagar corresponden a compromisos de pagos pendientes al cierre del ejercicio.
- ◆ Los fondos de proyectos por ejecutar corresponden a los saldos de los proyectos que continúan en desarrollo el año siguiente.

NOTA N°15 CUENTAS DE ORDEN (PASIVO)

El registro de las cuentas de orden en el pasivo son las siguientes:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Terreno Parque por la Paz | 238.227.693 | 259.560.371 |
| Edificio Museo | 8.417.264 | 8.417.264 |
| Administración archivo oral | 115.735.887 | 118.513.548 |
| Total Pasivo Circulante | 362.380.844 | 386.491.183 |

Estas cuentas representan el compromiso con otras entidades sobre los bienes recibidos en comodato.

NOTA N°16 PATRIMONIO

La Corporación presenta cuentas patrimoniales según detalle:

| Cuenta | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Patrimonio | 24.600.427 | 24.600.427 |
| Revalorización Capital Propio | 8.126.338 | 14.191.446 |
| Activo Fijo Proyectos | 124.193.150 | 142.730.673 |
| Resultado acumulado | 12.759.319 | -21.045.768 |
| Resultado del Período | -1.855.598 | -16.693.715 |
| Total Pasivo Circulante | 167.823.636 | 143.783.063 |

De la revisión del patrimonio se pudo observar:

- ◆ Los bienes que se compran con fondos de proyectos se registran en una cuenta patrimonial especial creada para este fin.
- ◆ El patrimonio disminuye con el déficit registrado en los ejercicios contables.

NOTA N°17 INGRESOS AÑO 2013

Los ingresos del período la Corporación los recibió de las siguientes fuentes:

| Cuenta | Año 2012 \$ | Año 2013 \$ | Variación \$ | % \$ |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Cuotas Socios | 1.375.557 | 2.444.444 | 1.068.887 | 1,83% |
| Ingresos Actividades | 362.100 | 2.507.026 | 2.144.926 | 3,67% |
| Agencias Nacionales | 36.000 | 0 | -36.000 | -0,06% |
| Agencias Estatales | 193.641.333 | 200.996.243 | 7.354.910 | 12,58% |
| Agencias Internacionales | 59.774.762 | 113.601.477 | 53.826.715 | 92,04% |
| Donaciones Nacionales | 17.287.246 | 1.040.000 | -16.247.246 | -27,78% |
| Ingresos Varios | 305.653 | 10.675.923 | 10.370.270 | 17,73% |
| Total Ingresos | 272.782.651 | 331.265.113 | 58.482.462 | 100,00% |
| Total Variación | | | 21% | 100,00% |

De la revisión de los ingresos se pudo observar:

- ◆ Los ingresos del periodo fueron un 21% más alto que el año anterior.
- ◆ Los fondos ingresaron en las cuentas bancarias y fueron debidamente controlados.
- ◆ Los fondos corresponden a remesas establecidas en los convenios suscritos con las entidades que financian los proyectos.

NOTA N°18 GASTOS AÑO 2013

Los gastos del periodo agrupados en conceptos generales fueron los siguientes:

| Cuenta | Año 2012 \$ | Año 2013 \$ |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Recurso Humanos | 212.072.888 | 224.257.853 |
| Consumos Básicos | 12.907.335 | 13.288.199 |
| Insumos y Materiales | 9.778.006 | 8.519.023 |
| Mantenciones | 3.098.148 | 17.842.930 |
| Otros Gastos | 6.146.451 | 5.555.247 |
| Gastos Financieros | 96.601 | 103.386 |
| Gastos de Proyectos | 34.072.437 | 44.289.703 |
| Total Egresos | 278.171.866 | 313.856.341 |

De la revisión de los gastos se pudo observar que:

- Los gastos del periodo fueron un 12,82% más que el año anterior, este mayor gasto está relacionado con los proyectos en desarrollo.
- Los gastos están respaldados con documentos válidos e imputados en las cuentas que los representan.
- Los gastos corresponden a costos necesarios para los programas desarrollados por la Corporación durante el ejercicio y fueron hechos aplicando criterios de economía y eficiencia.

NOTA N°19 RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado determinado y constatado en la auditoria fue el siguiente:

| Detalle | 2012 | 2013 |
|--|--------------------|--------------------|
| Total Ingresos | 272.782.651 | 331.265.113 |
| Total Gastos | -278.171.866 | -313.856.341 |
| Resultado del Ejercicio Ante C.M y Depreciación | -5.389.215 | 17.408.772 |
| Amortización Software | -1.344.044 | -1.001.176 |
| Corrección Monetaria | -945.869 | -2.875.960 |
| Depreciación del Ejercicio | -24.090.361 | -30.225.351 |
| Resultado del Ejercicio | -31.769.489 | -16.693.715 |

La Corporación determinó un resultado operativo positivo, lo que implica que durante el periodo obtuvo recursos suficientes para cubrir sus gastos.

NOTA N°20 AUDITORIAS EXTERNAS DE PROYECTOS

En el periodo sólo se realizó una Auditoria al proyecto financiado por **COMUNIDAD EUROPEA**, esta revisión fue realizada por el auditor Sr. Ramón Sanhueza.

Los proyectos ejecutados de la DIBAM, del Ministerio del Interior, de la Comunidad Europea, de la Municipalidad de Peñalolén y del Fondart han sido sometidos a los controles propios de Contraloría y a controles de sus unidades de control internas.

A la fecha de esta auditoria está pendiente la segunda etapa del proyecto UE, que será realizada después del informe anual.

NOTA N°21 OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Los auditores que suscriben en los procesos de auditoria de años anteriores entregaron recomendaciones que han sido acogidas, generando mejoras en el sistema de control interno.

Del proceso efectuado para el año 2013, recomendamos que a partir del 1° de Enero de 2014 adoptar las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera) para llevar la contabilidad, esta exigencia es aplicable a todas las entidades, especialmente aquellas que reciben fondos del Estado y de la Cooperación Internacional.

SANTIAGO, 22 de Abril de 2014.