



Velop y Compañía Limitada
Rut: 76.418.125-5
Avenida Independencia 5051
Conchalí, Santiago
Fono: 56-2-28097040
Emai:contacto @velop.cl

CORPORACION PARQUE POR LA PAZ VILLA GRIMALDI

Informe de Auditoría de Estados Financieros



Santiago, 14 de Abril de 2015

Señor
Ana Valdivia
Corporacion Parque por la Paz Villa Grimaldi
Directora
Presente

De nuestra consideración:

Con el objeto de asistirles en la auditoria a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2014

Nuestra Empresa

Somos una empresa dedicada a la Auditoria y Asesorías Contables desde el año 1999, año en el Cual uno de sus Socios Fundadores comenzó con su primera asesoría Contable, posterior y con los Años se perfecciono titulándose de Contador Auditor en el Año 2006, en aquella ocasión comenzó una sociedad con otro profesional de la misma área la cual se formalizo como Velop y Compañía Limitada el Año 2014. Nosotros como empresa hemos realizado Auditorias a diversas entidades con y sin fines de Lucro, siendo la más relevante en esta ultima Área, la Fundación Nacional de Discapacitados y la Corporación Acción.

LIMITACIONES PROFESIONALES RELACIONADAS CON NUESTROS PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos aplicados por nosotros y acordados con ustedes han tenido como único objetivo determinar la Razonabilidad de los saldos en sus Estados Financieros y han tenido como objeto efectuar una auditoría de dichos valores, de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

Este informe ha sido emitido solamente para información del Directorio de la Corporación.

Sin otro particular, saluda atentamente a usted,

Patricio López Correa
Contador Auditor
Velop Y Cia Ltda



CORPORACION PARQUE POR LA PAZ VILLA GRIMALDI

Auditoria de Estados Financieros

- I Balance General y Estado de Resultados de **CORPORACION PARQUE POR LA PAZ VILLA GRIMALDI** al 31 de Diciembre de 2014 incluyendo detalle de ajustes contables.
- II Detalle de Procedimientos Aplicados
- III Comentarios de Administración.

ANEXO I

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

BALANCE GENERAL

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Razón Social : Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi

Giro : Servicios Sociales

Dirección: Avda. Jose Arrieta 8401

Comuna: Peñalolen

1	ACTIVOS	Saldos A	Ajustes	Justo B
1.	1 Activos Disponible			
	Caja Chica	100.000		100.000
	B.Santander 6237333-4	10.768.590		10.768.590
	B.Santander 6237329-6	1.260.755		1.260.755
	B.Santander 6237332-6	559.203		559.203
	B.Santander 6237339-3	70.289.457		70.289.457
	B.Estado 514553-8	20.000		20.000
	B.Estado Ahorro 3486046572	5.307		5.307
	Total Activos Circulantes	83.003.312	0	83.003.312
1.	2 Fondos en Ejecución			
	Fondos Por Rendir	136.811		136.811
	Total Fondos en Ejecución	136.811	0	136.811
1.	3 Cuentas por Cobrar			
	Cuentas Por Cobrar	2.134.130		2.134.130
	Cuentas Por Cobrar Proyectos	4.604.778		4.604.778
	Total Cuentas por Cobrar	6.738.908	0	6.738.908
1.	3 Activo Fijo			

Muebles y Utiles	25.776.218		25.776.218
Computadores - Redes	14.824.618		14.824.618
Equipos Oficina	23.960.175		23.960.175
Materiales Mantenciones	2.392.494		2.392.494
Instalaciones Corporacion	90.729.934		90.729.934
Construccion y Mejoras Bien Raiz	53.922.114		53.922.114
Software, Programas	519.307		519.307
Subtotal	212.124.860	0	212.124.860
Dep. Acumulada	-124.293.852	-5.587.132	-118.706.720
Total Activo Fijo	87.831.008	-5.587.132	93.418.140
1.			
4 Cuentas de Orden			
Terreno Parque por la Paz	273.585.794		273.585.794
Edificio Museo	9.666.566		9.666.566
Testimonio Archivo Oral	125.110.494		125.110.494
Total Otros Activos	408.362.854	0	408.362.854
TOTAL ACTIVOS	586.072.893	-5.587.132	591.660.025

	Saldos A	Ajustes	Justo B
2 PASIVOS	\$		
2.			
1 Pasivos Circulantes			
Honorarios por Pagar	303.795		0
Cuentas por Pagar	320.104		320.104
Retenciones o imptos por pagar			303.795
Total Pasivos Circulantes	623.899	0	623.899
2.			
2 Proyectos en Ejecución			
Fondos por ejecutar proyectos	74.000.511		74.000.511
Total Proyectos en Ejecución	74.000.511		74.000.511
2.			
3 Comodatos			
Terreno Parque por la Paz	273.585.794		273.585.794
Edificio Museo	9.666.566		9.666.566
Administracion Archivo Oral	125.110.494		125.110.494
Total Comodatos	408.362.854	0	408.362.854
2.			
4 Patrimonio			
Patrimonio	24.600.427		24.600.427
Revalorizacion Capital Propio	29.956.352		29.956.352
Activo Fijo Proyectos	142.730.673		142.730.673
Resultado acumulado	-44.838.199		-44.838.199
Resultado del Período	-49.363.624		-49.363.624
Ajustes Dep Acum. Año 2012	0	5.587.132	5.587.132
Total Patrimonio	103.085.629	5.587.132	108.672.761
TOTAL PASIVOS	586.072.893	5.587.132	591.660.025

Ajuste propuesto debido a que la Cta Depreciación Acumulada presenta una diferencia en su saldo con respecto al Libro de Activo Fijo, Observado en Auditoria, saldo se arrastro desde el Año 2012.

ESTADO DE RESULTADOS

Período: 1 Enero al 31 de Diciembre de 2014

Razón Social : Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi

Giro : Servicios Sociales

Dirección: Avda. Jose Arrieta 8401

Comuna: Peñalolen

INGRESOS	Saldos A	Ajustes	Justo B
Cuota Socios	812.500		812.500
Ingresos Actividades	2.135.481		2.135.481
Agencias Estatales	206.465.476		206.465.476
Agencias Internacionales	9.161.162		9.161.162
Donaciones Nacionales	2.111.496		2.111.496
Movimientos relacionados proyectos	6.326.691		6.326.691
	227.012.80		
Total Ingresos	6	0	227.012.806

GASTOS	\$		
Remuneraciones	99.382.270		99.382.270
Honorarios	69.110.706	-2.037.420	67.073.286
Movilizacion	34.360		34.360
Servicios Externos	5.255.090	2.716.560	7.971.650
Cobertura Accidentes Laborales	911.033		911.033
Fondos de Cesantia	2.725.680		2.725.680
Seguro de Invalidez (SIS)	1.204.843		1.204.843
Telefonos, Faxes	2.949.962		2.949.962
Despachos, Correos, Franqueos	129.974		129.974
Movilizacion Local	1.623.127		1.623.127
Mantencion, Fotocopiadora, Fotocopias	536.971		536.971
Servicios Basicos	13.492.954	-679.140	12.813.814
Material de Oficina	2.250.442		2.250.442
Gastos Computacionales	879.834		879.834
Mantencion Instalaciones	10.363.550		10.363.550
Articulos de Aseo y Ornato	1.907.301		1.907.301
Legalizaciones, Notariales, Etc	341.252		341.252
Imprenta / Materiales / Publicaciones	1.727.726		1.727.726

Reparaciones Instalaciones	77.777		77.777
Otros gastos	479.269		479.269
Jornadas, Seminarios, Eventos	12.077.133		12.077.133
Movilizacion Actividades / Talleres	336.720		336.720
Cargos Bancarios	157.873		157.873
	227.955.84		
Total gastos operacionales	7	0	227.955.847
Resultado Operacional	-943.041	0	-943.041
Ajustes Contables			
- Depreciacion del Ejercicio	39.117.759		39.117.759
- Amortizacion Software	163.861		163.861
- Ajuste sencillo	25		25
- Correccion monetaria (saldo deudor)	9.382.193	0	9.382.193
	Total Desagregados 48.663.838	0	48.663.838
Diferencia de Cambios (Saldo			
+ Acreedor)	243.255		243.255
	Total Agregados 243.255	0	243.255
= Resultado del Ejercicio	-49.363.624	0	-49.363.624

Reclasificacion de Gastos Propuestos

50-01-001-02 Honorarios 30-06-201400000526E00000047	339.570	AYG - Asesoria Junio/14
50-01-001-02 Honorarios 29-09-201400000787E00000065	339.570	AYG - Asesoria Sept/14
50-01-001-02 Honorarios 15-12-201400000982E00000022	339.570	AYG - Asesoria Diciembre/14
50-01-001-02 Honorarios 30-12-201400001018E00000056	1.018.710	AYG - Emision EE FF 2014
50-01-002-06 Servicios Basicos24-02-201400000139E00000066	339.570	AYG - Asesoria Febrero
50-01-002-06 Servicios Basicos30-11-201400000941E00000055	339.570	AYG - Asesoria Noviembre/14

Total Reclasificación Servicios Externos

2.716.560

DETALLE DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Con el propósito de efectuar auditoria de Estados Financieros, hemos aplicado los procedimientos que se detallan a continuación:

Procedimientos generales

- Lectura de los estados financieros interinos al 31 de Diciembre de 2014.
- Análisis conceptual de los diversos rubros que componen los activos y pasivos y estado de resultados al 31 de Diciembre de 2014.

Procedimientos específicos

Ingresos de explotación

Costos de explotación

Costos de administración

Remuneraciones

- Cuadratura de los saldos de Las cuentas Remuneraciones y Honorarios Según los saldos contables que se presentan al 31 de Diciembre de 2014.
- Observamos análisis de la cuadratura de las conciliaciones Bancarias, verificando el normal funcionamiento de acuerdo a la estructura lógica de las características de la corporación.

Costos de explotación

Son gastos necesarios para el cumplimiento fundamental del espíritu de la Corporación, son identificados claramente. Por lo cual corresponden al mínimo requerido para el normal funcionamiento.

Otros Activos y Pasivos

- Cuadratura de los análisis de cuentas con los registros contables.
- Análisis conceptual de las partidas que conforman los otros rubros de los estados financieros.
- Análisis de los activos desde el punto de vista de las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Contingencias

- Efectuamos lectura de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 en busca de contingencias y compromisos significativos en las mismas, con lo cual no se ubican cotizaciones u/o presupuestos adicionales al ejecutor del proyecto o mejora.
- Nos reunimos con la administración de la Corporación a objeto de indagar la existencia otras contingencias encontrándonos con plena disposición del personal en cuanto a la colaboración con nuestra auditoría.

COMENTARIOS DE ADMINISTRACION

En base a la revisión efectuada, observamos las siguientes situaciones de control interno y administración:

1. CONCILIACIONES BANCARIAS

SITUACIÓN : Las conciliaciones bancarias preparadas mensualmente por contabilidad tienen un fin específico, el cual es efectuar análisis en detalle y registrar todos los ajustes contables originados en las cuentas corrientes individuales.

En nuestra revisión de las conciliaciones bancarias observamos que se:

Se imprimen formalmente en forma mensual
No presentan partidas con antigüedad superior a 30 días, que no han sido analizadas con el fin de efectuar las imputaciones contables correspondientes,
Las glosas según conciliación son claras en cuanto a su descripción.

DEBILIDAD : No presentan debilidad, ya que al estricto movimiento en el presente se ajusta a su propia realidad sin embargo este método, en un abultamiento en sus transacciones, necesariamente requerirá un reestructuración de acuerdo a lo que se sugerirá mas adelante. Como se puede observar, las conciliaciones bancarias cumplen con su objetivo de ser una herramienta de control que permita detectar en forma oportuna errores y/o irregularidades.

La existencia de los análisis de cuentas formales correspondientes demuestran acuciosidad en los análisis de las operaciones financieras de la Corporacion.

RECOMENDACIÓN : Recomendamos reiterar instrucciones respecto de la periodicidad y acuciosidad con que se deben analizar las cuentas corrientes en que se administran los fondos de la Corporación, dejando evidencia, con los procedimientos de control de revisión, aprobación y supervisión.

2. INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS

SITUACIÓN : La Corporación no efectúa Auditoria de inventarios a sus Activos Fijos de manera sorpresiva, es decir en cualquier momento durante el mes verificar si el listado de activos que se encuentra en el Inventario, está físicamente en el lugar asignado y a cargo de la persona que deba ocuparlo.

DEBILIDAD : Sin Auditoria de inventarios de Activos Fijos (Adquisiciones de equipos necesarios para funcionar en la gestión) no permite establecer un orden sistemático para el resultado de las depreciaciones. Ej. El o los computadores o notebook de Recepción u otra área efectivamente se encuentren en las oficinas correspondientes y no hayan sido dados de baja o reemplazados o peor aún, no estén físicamente dentro de las instalaciones.

RECOMENDACIÓN : Establecer procedimientos formales en el proceso de Auditoria de inventarios selectivos de activos fijos que aseguren una explicación formal para su posterior Depreciación y/o Amortización.

3. ESTRUCTURA DE FONDOS FIJOS

SITUACIÓN : Durante la visita observamos que el área De administración cuenta con un fondo fijo para cubrir aquellas necesidades básicas e imponderables de gastos menores.

DEBILIDAD : No existe

RECOMENDACIÓN : se sugiere arqueo sorpresivo con la sola finalidad de fortalecer el control del responsable uso de la caja chica.

4. PLANIFICACION DE COMPRAS Y PAGOS

SITUACIÓN : Durante la visita observamos que la naturaleza de la Corporación no amerita compras orientadas a otra finalidad más que la adquisición lógica de insumos, equipos y mejoras necesarias para el funcionamiento del origen fundamental de la organización.

Con respecto a los pagos, son efectuados de acuerdo a lo observado al proceso de compras, ejemplo; nace la necesidad de adquirir según la eventualidad y por ende se genera el pago.

DEBILIDAD : Esta situación debilita el sistema de control interno, ya que no se cumple con uno de los controles básicos establecidos en cualquier ejecución presupuestaria.

RECOMENDACIÓN : Formalizar el procedimiento de recibir o llamar a Licitaciones (adquirir cotizaciones en diferentes sectores del mercado), tal que se evidencie la mejor decisión en relación a costo-presupuesto, esta situación se puede mejorar al establecer como norma interna la cotización de al menos tres presupuestos de distintos proveedores, y de este modo evitar que se den situaciones de conflicto en cuanto a la transparencia en la adquisición de bienes y/o servicios.

5. ANALISIS DE CUENTAS

- SITUACIÓN** : Durante la visita observamos que el área Contable de la Corporación realiza análisis de cuentas livianos sin embargo no le permite al auditor pronunciarse objetivamente a la situación específica, esta situación se observo debido a la falta de personal administrativo-contable, el cual pueda estar a cargo de esta y otras labores, que si bien no se ven importantes lo son, puesto que el correcto análisis de cada una de las cuentas contables permiten contar con Información, Clara Oportuna y Precisa, la cual permite tomar decisiones, sin dejar de mencionar que una correcta contabilización y registro de la información, son la base para la correcta Administración de cualquier entidad.
- DEBILIDAD** : Esta situación debilita el sistema de control interno, dado por la inexistencia de programaciones y protocolos (flujos de caja o actividades presupuestarias). Por lo tanto, el propio análisis sin una mínima programación impide establecer y determinar mejorar, para el resultado final.
- RECOMENDACIÓN** : Establecer en la apertura de cada año una visión de actividades lógicas y representativas de la corporación con el fin de establecer y poder confeccionar lo más acotadamente posible informes que apunten realmente al cumplimiento de los objetivos, ya que creemos que con una confección de una ejecución presupuestaria desestresariamos, el cómo cumplir con los costos necesarios para lograr los objetivos, ya que estos estarían predeterminados.

6. DECLARACIONES DE OBLIGACIONES LEGALES (F-29 Y Leyes Sociales)

- SITUACIÓN** : Durante la visita observamos que el área contable cumple con dichas obligaciones de manera oportuna, sin embargo en alguna oportunidad fue necesario rectificar formulario 29 debido a la entrega y/o confección por parte de las personas que prestan servicios a honorarios de sus documentos tributarios (boletas de Honorarios) Esto se da por la no existencia de un procedimiento formal para ello, es decir en algunos casos se emitían documentos (boletas de Honorarios) con posterioridad al plazo que el SII establece, para la confección y pago de las retenciones a las cuales estamos obligados por ley.
- DEBILIDAD** : Esta situación debilita el sistema de control interno, ya que no se cumple con uno de los controles básicos para el área de las obligaciones tributaria legales.
- RECOMENDACIÓN** : Formalizar el procedimiento de recibir los documentos de los prestadores de servicios a Honorarios, hasta uno o dos días antes de la confección de dichos formularios, y si aún posterior a esa fecha se emiten, se debe solicitar la Anulación del mismo y en último caso “observar” el documento en la pagina del SII.

7. PAGOS DE REMUNERACIONES y HONORARIOS

- SITUACIÓN** : Durante la visita observamos que los pagos son efectuados de conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, pero también se pudo observar que algunos colaboradores en un principio o antes de ser contratados prestaban servicios con boletas de honorarios con un contrato de prestación de servicios esta situación no estaría en norma de acuerdo al Código del Trabajo aun cuando hayan dictámenes del mismo organismo que permite la emisión de hasta 3 boletas de honorarios.
- DEBILIDAD** : Esta situación debilita el proceso de Remuneraciones y Honorarios debido a que de este modo se está expuesto a multas por parte de la entidad fiscalizadora (Inspección del Trabajo). Todo lo anterior debido a que en estos caso en particular se trata de Prestación de Servicios que constituyen un contrato de trabajo debido a que se dan al menos uno de los principios básicos para ello, los cuales son: 1.- Subordinación, que cuentan con un jefe directo, 2.- Dependencia, que su labor la deben desarrollar al interior de un recinto en específico (no pueden desarrollar su labor en otro lugar; ej. su casa) y deben cumplir horario de trabajo. Por último esto también va en contra de la nueva reforma Laboral que indica que deben contar con un seguro de accidentes de trabajo, el cual solo podemos asegurar teniendo un Contrato de Trabajo Vigente al momento de ocurrido el probable accidente.
- RECOMENDACIÓN** : Formalizar el pago de estos Honorarios a funcionarios mediante contratos de trabajo desde un principio, para ello existen contratos de trabajo, a plazo Fijo, obra, faena o servicio específico, Etc.

8. PLAN DE CUENTAS

SITUACIÓN : Durante la visita observamos la existencia del mismo el cual esta adecuado a las necesidades de contabilización de la Corporación.

DEBILIDAD : No existe, debido a que es suficientemente entendible para otro profesional o técnico del área

RECOMENDACIÓN : Mantenerlo y actualizarlo según necesidades.



INFORME DE REVISION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A Los Señores Directores de la Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2014. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Corporación. Nuestra Responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros, basada en la auditoria que efectuamos.

Nuestra auditoria la efectuamos 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 representaciones incorrectas significativas. Una auditoria comprende el examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones reveladas en los estados financieros. Una auditoria comprende también, una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la administración de la Corporación, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Corporación Parque por la Paz Villa Grimaldi al 31 de Diciembre del 2014.

Santiago, Chile, Abril de 2015

Patricio Lopez Correa
Auditor Externo
Velop y Cia Ltda