

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

La Serena, 25 de mayo de 2022.

Señores
Directorio
Centro de Formación Técnica de la Región de Coquimbo

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos efectuado una auditoría a los Estados Financieros , confeccionados por la administración (adjuntos) , del Centro de Formación Técnica de la Región de Coquimbo (CFT Coquimbo), que comprende el Balance General, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2021 y las correspondientes notas a los estados financieros. La preparación y presentación razonable , de dichos estados financieros, que incluyen sus respectivas notas explicativas, es responsabilidad de la Administración de CFT Coquimbo. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros con base en las pruebas de auditoría que efectuamos.

Para efectos comparativos, se presentan los Estados Financieros del ejercicio 2020, los cuales no fueron auditados por nuestra firma de auditoría. En las Notas a Estados Financieros, se compara el análisis sólo cuando ha sido factible dicha comparación, dado el cambio en Sistema Contable y Plan de Cuentas ocurrido en el año 2021.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría , 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 consolidados están exentos de representaciones incorrectas significativas. Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros consolidados, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en 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, sin embargo, hemos preparado para la Administración, un informe con los hallazgos más relevantes que hemos visualizado y que se traducen en una oportunidad de mejora para la organización.

Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de 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 consolidados.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades. Dichas salvedades , con las que consideramos relevantes y de posible impacto en el Patrimonio de CFT Región de Coquimbo .

Base para opinión con Abstención

- a) No ha sido posible validar las cuentas contables de activos números 1.1.1020.20.02 y 1.1.1040.10.01 correspondientes a “Garantías” (M\$ 31.089) y “Clientes Nacionales” (M\$ 37.217) respectivamente, y que componen la Nota Explicativa N°7.
- b) No ha sido posible validar el grupo de cuentas contables de activos relacionadas a los Activos Fijos (M\$ 584.587) que componen la Nota Explicativa N°9. No tuvimos acceso a los análisis ni libro auxiliar o Inventario de las cuentas que componen el grupo, razón por la cual, no nos fue posible validar la existencia de dichos bienes, su estado, emplazamiento, vida útil, depreciaciones, altas y bajas. Este grupo de cuentas, comprende a los activos tangibles , los terrenos, edificaciones, maquinarias, instalaciones, equipamientos computacionales, libros, revistas y material bibliográfico, muebles, herramientas, bienes del patrimonio histórico, artístico y cultural, entre otros. Deben presentarse en su valor neto, deduciendo la depreciación acumulada y el deterioro determinado .
- c) No ha sido posible validar los saldos de las cuentas contables de pasivos números 2.1.1070.20.01 y 2.1.2030.30.01 correspondientes a “Proveedores Nacionales” (M\$36.059) y “Honorarios por Pagar” (M\$ 17.509) , respectivamente , que componen la Nota Explicativa N°10. No fue posible tener acceso a los análisis de cuenta, ni tampoco nos fue posible validar dichos saldos , a través de procedimientos alternativos de auditoría.
- d) No ha sido posible validar el saldo de la cuenta contable de ingreso número 3.1.1010.10.05 “Otros Ingresos Operacionales (M\$138.796) que componen la Nota Explicativa N°12. La misma Nota Explicativa , N°12 revela ingresos por M\$157.994 por concepto de Ingresos Aranceles Pregrado (Devengados) , cuestión que difiere del criterio utilizado para el ejercicio 2020 para este tipo de ingresos ; saldo sin validar con pagarés firmados formalmente por alumnos , existentes al 31.12.2021 por M\$ 149.722.-

-
- e) No ha sido posible validar el saldo de la cuenta contable de ingreso número 3.5.1040.10.01 “Otros Ingresos No Operacionales (M\$ 17.125) que componen la Nota Explicativa N°14. No fue posible tener acceso a los análisis de cuenta, ni tampoco nos fue posible validar a través de procedimientos alternativos de auditoría (la cuenta sólo muestra 2 contabilizaciones , sin glosa) .
- f) No ha sido posible validar la correcta imputación de la cuenta de gasto número 4.5.1030.10.23 “Gastos Generales” (M\$324.867) y la Cuenta 4.5.103.10.31 Otros Servicios (M\$ 61.995) ,las cuales componen la Nota Explicativa N°13. Se solicitó documentación de respaldo , Número ID Orden de Compra en Mercado Público (a partir del cual se puede obtener la factura de compra) , Comprobante Contable y Transferencia o Pago Bancario a una muestra de 53 registros que totalizaban M\$ 210.992 (65% del gasto total en dicho item) , no siendo posible validar dicha muestra .
- g) No ha sido posible validar el saldo de la cuenta contable de gasto número 4.5.1030.10.23 “Honorarios Varios” (M\$97.981) que componen la Nota Explicativa N°13 . Existe una diferencia de M\$ 28.537 , entre la validación del total de Gastos por Honorarios en el Estado de Resultados (M\$ 291.384, Nota 13) y el que se revela , en el Libro de Honorarios y formulario 29 (M\$ 319.921) . Esta diferencia no ha sido aclarada por la Administración a la fecha de emisión de este informe.
- h) Respecto a los Juicios (Nota 15) CFT de la Región de Coquimbo , no ha efectuado provisiones por los posibles resultados adversos de los Juicios y señalados en dicha Nota .

Respecto a los Hechos posteriores (Nota 16) no pudimos validar éste aspecto , mediante procedimientos de auditoría (contabilidad año 2022 y pagos posteriores al cierre del 31.12.2021) . CFT de la Región de Coquimbo , no cuenta con Contabilidad en el año 2022 .



Opinión de Auditoría

Dado que no pudimos obtener suficiente evidencia , a las observaciones señaladas precedentemente y éstas no han sido aclaradas satisfactoriamente , por la administración a la fecha de emisión del presente informe , nos abstenemos de emitir una opinión de auditoría a los Estados Financieros del ejercicio 2021 , del Centro de Formación Técnica de la Región de Coquimbo .

Hemos emitido , complementariamente a la administración , informe con hallazgos y recomendaciones en el ámbito de Control Interno .

Los Estados Financieros del Ejercicio 2021, han sido preparados bajo Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA), los cuales difieren de las Normas y Principios Contables bajo Norma IFRS. A partir de los Estados Financieros bajo PCGA, se han efectuado los ajustes extracontables , en los casos que fue necesario , para que éstos sean presentados a la Junta Directiva , bajo Norma IFRS.



Héctor E. Ballesta

Ballesta Consultores & Auditores

Ingeniero Comercial

Inscripción N°153 CMF

www.ballesta.cl





CENTRO DE FORMACION TECNICA DE LA REGION DE COQUIMBO

RUT : 61999280-6

BALANCE CLASIFICADO

Ejercicios comparados años 2021 - 2020, en miles de pesos.

	2021	2020
	M\$	M\$
ACTIVOS CIRCULANTES	4.996.989	5.197.896
FONDOS POR RENDIR	7.129	4.140
BANCO SANTANDER CORFO	10.559	18.180
BANCO ESTADO	4.775.585	5.154.283
BANCO SANTANDER SENCE	66	10.941
FONDOS POR RECUPERAR	31.089	7.950
CLIENTES NACIONALES	37.217	0
ARANCELES DEVENGADOS ALUMNOS	131.427	0
CUENTAS POR COBRAR	2.578	1.328
OTROS IMPUESTOS	1.338	1.074
ACTIVOS FIJOS NETOS	584.589	573.657
INSTALACIONES	14.687	14.687
MAQUINARIAS	434.627	432.364
VEHICULOS	22.063	22.063
EQUIPOS COMPUTACIONALES	66.467	58.404
OTROS ACTIVOS FIJOS	46.745	46.139
OTROS ACTIVOS	0	6.400
GARANTIA ARRIENDOS	0	6.400
TOTAL ACTIVOS	5.581.578	5.777.953

Las Notas 1 a la 17 forman parte integral de los Estados Financieros



CENTRO DE FORMACION TECNICA DE LA REGION DE COQUIMBO

RUT : 61999280-6

BALANCE CLASIFICADO

Ejercicios comparados años 2021 - 2020, en miles de pesos.

	2021	2020
	M\$	M\$
PASIVOS CIRCULANTES	66.072	53.769
PROVEEDORES NACIONALES	36.060	0
PROVISIONES	1.791	0
IMPUESTOS POR PAGAR	5.889	5.660
HONORARIOS POR PAGAR	17.509	29.529
PREVISIONALES POR PAGAR	2.257	13.537
DOCTOS Y CTAS POR PAGAR	2.566	5.043
PATRIMONIO	5.515.506	5.724.184
CAPITAL	50.000	50.000
RESULTADOS ACUMULADOS	5.674.184	5.374.342
DEFICIT O SUPERAVIT ACUM	-27.872	0
DEFICIT O SUPERAVIT EJERCICIO	-180.806	299.842
TOTAL PASIVOS	5.581.578	5.777.953

Las Notas 1 a la 17 forman parte integral de los Estados Financieros



CENTRO DE FORMACION TECNICA DE LA REGION DE COQUIMBO

RUT : 61999280-6

ESTADOS DE RESULTADOS

EJERCICIOS COMPARADOS AÑOS 2021-2020

	2021	2020
	M\$	M\$
INGRESOS DE OPERACIÓN	1.646.526	1.506.037
OTROS INGRESOS CURSOS	1.298	42.878
ARANCELES PREGRADO	157.994	-
PROGRAMAS ESPECIALES	12.150	69.773
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	138.796	13.679
LEY 20910 CFT ESTATALES	727.323	595.054
BECAS EDUCACION SUPERIOR	8.660	11.650
FINANCIAMIENTO INSTITUCIONAL GRATUIDAD CFT	550.306	723.003
EDUCACION SUPERIOR REGIONAL	50.000	50.000
GASTOS DE LA OPERACIÓN	1.844.437	1.234.627
HONORARIOS	291.384	288.226
ARRIENDOS	91.436	43.701
SERVICIOS BASICOS	96.266	12.354
UTILES Y ARTICULOS DE OFICINA	12.309	3.129
GTOS. DE VIAJE, ESTADIA Y REPRESENTACION	6.346	2.424
GTOS. DE PUBLICIDAD	36.292	39.879
GTOS. COLACION	723	-
GTOS. GENERALES	386.844	168.261
GASTOS DE CAPACITACION	6.399	-
MATERIALES Y REPUESTOS	935	-
SISTEMA DE LICENCIAMIENTO	5.020	-
GASTOS PROGRAMAS	23.711	51.958
REMUNERACIONES	834.654	624.695
INDENMIZACIONES	52.120	-
MARGEN OPERACIONAL	197.912	271.410
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	17.106	28.432
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	17.126	28.432
GTOS. NOTARIALES	9	-
GTOS. BANCARIOS	11	-
SUPERÁVIT/DÉFICIT DEL PERÍODO	180.806	299.842

Las Notas 1 a la 17 forman parte integral de los Estados Financieros



FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIÓN

Ejercicios Comparados 2021 - 2020, en Miles de pesos.

	2021		2020	
	M\$		M\$	
SUPERAVIT DEL EJERCICIO		(180.806)		299.842
MAS:				
GASTOS POR DEPRECIACION	0		0	
GASTOS POR AMORTIZACION	0	0	0	0
MENOS:				
INTERESES GANADOS	17.126		0	
GASTOS POR INTERESES	0	17.126	0	0
GENERACION BRUTA DE RECURSOS		(163.680)		299.842
CAPITAL DE TRABAJO				
MAS:				
DISMINUCIONES EN INVENTARIOS	0		0	
AUMENTO EN ACREEDORES DIVERSOS	175.174	175.174	26.993	26.993
MENOS:				
DISMINUCION EN ACREEDORES DIVERSOS	0		0	
PAGO DE GARANTIAS LOCALES	562	(562)	600	(600)
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE OPERACIÓN		174.612		26.393
FLUJOS DE EFECTIVO DE INVERSION				
ENTRADAS:				
INTERESES COBRADOS	0	0	0	0
SALIDAS:				
PAGO DE LA COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	10.932		61.647	
PAGO DE LA COMPRA DE INVERSIONES (INTANGIBI)	0	(10.932)	22.254	(83.901)
FLUJO NETO DE INVERSION		(10.932)		(83.901)
FLUJOS DE FINANCIAMIENTO				
ENTRADAS:				
EFECTIVO RECIBIDO POR PRESTAMOS	0	0	0	0
SALIDAS				
PAGO DE INTERESES	0		0	
PAGO DE PASIVOS	0	0	0	0
FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO		0		0
FLUJO NETO DE EFECTIVO		(0)		242.334
MÁS				
SALDO INICIAL DE LA CUENTA DE BANCOS	5.183.404		4.941.070	
IGUAL SALDO FINAL EN LA CUENTA DE BANCOS	4.786.210		5.183.404	
DIFERENCIA	(397.194)		5.183.404	



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 2021

Ejercicios Comparados 2021-2020, en Miles de Pesos.

	Capital Emitido	Resultados acumulados	Otras Reservas	Total	Total Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Al 1 de enero de 2021	50.000	5.674.184	-	5.724.184	5.724.184
Resultado Neto por Flujo efectivo	0	0	0	0	0
Ajuste conversión moneda extranjera	0	0	0	0	0
Resultado Neto por cobertura de Inversión Neta	0	0	0	0	0
Total Ingresos y Gastos del Ejercicio, reconocidos directamente en patrimonio	0	0	0	0	0
Resultado Acumulado Apertura		-27.872		-27.872	-27.872
Resultado del ejercicio		-180.806		-180.806	-180.806
Total Ingresos y Gastos del Ejercicio	0	-208.678		-208.678	-208.678
Ejercicio de opciones	0	0	0	0	0
Pagos basados en acciones	0	0	0	0	0
Dividendos en acciones	0	0	0	0	0
Dividendos en filiales	0	0	0	0	0
Al 31 de diciembre de 2021	50.000	5.465.506	-	5.515.506	5.515.506