

# Auditoría Contable CONADECUS

Por los años terminados a diciembre de 2020 y 2019.

## **I. ALCANCE Y CONTEXTO DE LA REVISIÓN**

CONADECUS, es una organización privada sin fines de lucro, creada con el objetivo de contribuir al respeto de los derechos de los consumidores, mediante actividades que permitan informar y educar a los consumidores, y en caso de ser necesario, asumir su representación y defensa.

Mediante la participación en Fondos concursables del gobierno, Conadecus ha realizado labores de capacitación e información en la sociedad.

La Asociación realiza una auditoria independiente de sus registros y procesos contables desde el año 2018, para así obtener una opinión independiente de la razonabilidad de sus cifras y proponer mejoras a sus procesos contables.

Esta revisión comprende el período contable 2019.

Esta revisión NO pretende opinar bajo la base de principios contables chilenos o en base a cualquier otra norma de contabilidad, si no que en determinar y concluir, si la estructura contable es adecuada para soportar y controlar las actividades de la asociación.

## II. BALANCES COMPARATIVOS RESUMEN AL CIERRE DEL EJERCICIO 2020 y 2019

	Nota	2020	2019
<b>Activos</b>		\$	\$
Disponible	1	896.106.583	713.057.883
Deudores Varios	2	27.673.335	3.431.975
Activo Fijo	3	8.832.931	8.381.058
<b>Total Activos</b>		<b>932.612.849</b>	<b>724.870.916</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
Cuentas por pagar	4	5.312.733	7.342.421
Provisiones y Retenciones	5	50.846	2.773.300
Proyectos	6	742.918	900.721
Resultado acumulado		713.854.474	823.029.937
Resultado del ejercicio		<b>212.651.878</b>	<b>(109.175.463)</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>932.612.849</b>	<b>724.870.916</b>
<b>Ejercicio</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Ingresos</b>		\$	\$
Aportes		330.000	908.900
Juicios		962.459.500	95.000.000
Capacitaciones		25.000	0
Intereses		9.200.878	39.079.668
Corrección Monetaria		439.049	1.231.764
<b>Total Ingresos</b>		<b>972.454.427</b>	<b>136.220.332</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos demandas		(581.345.000)	(71.500.000)
Gastos Administrativos		(176.344.963)	(165.251.188)
Depreciación		(2.112.586)	(6.740.032)
Otros Gastos		0	(1.904.575)
<b>Total Gastos</b>		<b>(759.802.549)</b>	<b>(245.395.795)</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>212.651.878</b>	<b>-109.175.463</b>

### III. RESUMEN DEL TRABAJO REALIZADO

La Asociación puso a disposición en media magnético (archivos) la siguiente información:

- Balances 2020
- Registros contables del año 2020 (libros diarios)
- Conciliaciones Bancarias al cierre de 2020.

Asi mismo la Asociación proporcionó documentación física con el 100% de los respaldos asociados a los comprobantes contables, y una explicación del uso y manejo del plan contable.

Con la información antes descrita, se verificó:

- La consistencia matemática del sistema, reprocesando los saldos contables del 2020.
- Exactitud del control del disponible, verificando el 100% de las conciliaciones bancarias al cierre del año 2020.
- Se revisó el 100% de las transacciones de proyectos con su respectivo comprobante contable.

### IV. NOTAS EXPLICATIVAS

#### 1) Disponible

El rubro del disponible se compone por el siguiente detalle:

Cuenta	2020	2019
CAJA	1.759.846	1.735.731
BANCO ESTADO 1 CTA. 428	20.000.000	482.478
BANCO ESTADO 2 CTA. 604	1.435.326	1.080.326
BANCO CREDITO E INVERSIONES	17.499.262	7.550.737
FONDO CONVENIENCIA	855.412.149	702.208.611
<b>Total</b>	<b>896.106.583</b>	<b>713.057.883</b>

Para las cuentas relacionadas con cuentas corrientes bancarias, se verificó la existencia de sus respectivas conciliaciones bancarias, no detectando situaciones de interés.

Para las cuentas relacionadas a inversiones (Fondos mutuos y depósitos a plazo), se verificó con estado de cuenta de la entidad inversora, no detectando situaciones de interés.

El saldo de caja contiene un saldo de EUR 2.000 (dos mil euros) los que fueron registrados al tipo de cambio del día de la transacción.

## 2) Deudores varios

El detalle de este rubro es el siguiente:

<b>Cuentas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
FONDOS POR RENDIR	18.301.578	2.157.035
PRESTAMOS A E.E.	626.500	188.650
DELCOM LTDA.	385.257	0
ANTICIPO PROVEEDORES	0	226.290
GARANTIAS OTORGADAS	8.360.000	860.000
<b>TOTALES</b>	<b><u>27.673.335</u></b>	<b><u>3.431.975</u></b>

<b>Cuentas</b>	<b>Descripciones</b>
FONDOS POR RENDIR	Dieta directores en espera del destino de uso. Si no es aceptado el pago, se devuelve a Bancos, si el pago se acepta se registra en gastos
PRESTAMOS A E.E.	Prestamos a empleados
DELCOM LTDA.	OTEC para realizar capacitaciones. Cuenta opera como fondo por rendir
ANTICIPO PROVEEDORES	Anticipos regulares de proveedores imprentas
GARANTIAS OTORGADAS	Garantía de arriendo de oficina. Garantía entregada a Fosis

## 3) Activos Fijos

<b>Cuentas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
MUEBLES Y UTILES	7.189.025	6.238.323
EQUIPOS COMPUTACIONALES	10.834.424	9.220.667
DEPRECIACION ACUMULADA	(9.190.518)	(7.077.932)
<b>TOTALES</b>	<b><u>8.832.931</u></b>	<b><u>8.381.058</u></b>

<b>Cuentas</b>	<b>Descripciones</b>
MUEBLES Y UTILES	Valor estimado de inventario informal.
EQUIPOS COMPUTACIONALES	Corresponde a la activación de computadores y equipos informáticos
DEPRECIACION ACUMULADA	Depreciación acumulada de los activos fijos.

#### 4) Cuentas por pagar

<b>Cuentas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
HONORARIOS POR PAGAR	5.312.733	7.342.421
<b>TOTALES</b>	<b><u>5.312.733</u></b>	<b><u>7.342.421</u></b>

HONORARIOS POR PAGAR Boletas de las prestaciones por asesorías en capacitación o en las demandas ejercidas en cada período.

#### 5) Provisiones y Retenciones

El detalle de las provisiones y retenciones constituidas para cada ejercicio son las siguientes:

<b>Cuentas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
IMPUESTO UNICO	50.846	56.461
RETENCION 10 %	0	1.016.332
ADMINIST.DE FDOS.DE PENSIONES	0	937.530
ISAPRES	0	242.109
INSTITUTO DE PREV. SOCIAL	0	235.288
PROVISIONES VARIAS	0	285.580
<b>TOTALES</b>	<b><u>50.846</u></b>	<b><u>2.773.300</u></b>

#### 6) Proyectos

Los proyectos vigentes en la Asociación para los años informados, son los siguientes:

<b>Cuentas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
PR.SIACUS	742.918	458.451
PR.CONSUMID.EN RIESGO	0	176.120
PR.LEY DE COMPETENCIAS (TALCA	0	148.277
PR.ANALISIS DE CARNES DE CERDO	0	117.873
<b>TOTALES</b>	<b><u>742.918</u></b>	<b><u>900.721</u></b>

## **V. CONCLUSIÓN**

Los saldos contables al cierre del ejercicio 2020, son razonables para mostrar la situación financiera de Conadecus.

Así también, se concluye que el diseño de los procesos contables y su estructura son adecuados para el control de las transacciones que realiza la Asociación.