

REVISIÓN DE CONTROL INTERNO Y ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Consortio para el Acceso a la Información
Científica Electrónica
CINCEL

12 de septiembre de 2017

Temario

- ✓ Revisión de Control Interno
- ✓ Estado de Posición Financiera
 - Activos
 - Pasivos
- ✓ Estado de Actividades
- ✓ Dictamen

REVISIÓN DE CONTROL INTERNO

Como parte de la auditoría a los estados financieros de **Consortio para el Acceso a la Información Científica Electrónica (en adelante CINCEL)** por el ejercicio a terminar al 31 de diciembre de 2016, efectuamos un estudio y evaluación de los procedimientos de contabilidad y del sistema de control interno con la extensión que consideramos necesaria para establecer una base de confianza en ellos y determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros de **Consortio para el Acceso a la Información Científica Electrónica (CINCEL)**.

El detalle de los ciclos auditados es el siguiente:

- ✓ Ciclo Ingresos
- ✓ Ciclo de Observaciones Generales
- ✓ Ciclo de Observaciones Años Anteriores

1. Descuadratura de Libro de Ventas y las declaraciones de Formularios 29 del mismo período

En la revisión de los procedimientos del Ciclo de Ingresos tomamos conocimiento de la existencia de descuadratura entre los Libros de Ventas de la Corporación y lo declarado de forma mensual en los Formularios 29 durante el período 2016; a continuación se detalla la comparación realizada durante el período 2016.

Meses	LibroVenta M\$	F-29 M\$	Diferencia M\$
Enero	23.973	23.973	-
Febrero	-	-	-
Marzo	24.664	24.664	-
Abril	9.380	9.380	-
Mayo	-	-	-
Junio	50.119	44.356	5.763
Julio	26.193	17.362	8.831
Agosto	-	-	-
Septiembre	-	-	-
Total	134.329	119.735	14.594

La Administración ha subsanado diferencias en el transcurso de la auditoría

2. No existe evidencia de determinación de revaluación o deterioro de los activos intangibles con vida útil indeterminada

Durante nuestra revisión hemos detectado que la Corporación CINCEL no ha analizado los saldos de los activos intangibles con vida útil indeterminada, para establecer si procede reconocer una revaluación o deterioro de los mismos. En este sentido, la NIC 38, en su párrafo 75, establece lo siguiente:

Modelo de revaluación: con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

Para fijar el importe de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, al final del período sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las siguientes condiciones:

- (a) los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;*
- (b) normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores;*
- (c) y los precios están disponibles al público.*

3. Los saldos de Balance al 30 de septiembre de 2016, no cuentan con análisis.

Como parte de nuestra revisión al 30 de septiembre de 2016, solicitamos a la Administración los análisis de cuentas del balance que sustenten los saldos presentados, sin que pudiéramos evidenciar la existencia de la totalidad de los mismos.

La administración ha subsanado esta observación durante el transcurso de la auditoría

4. Corporación CINCEL no posee un sistema contable propio

Como parte de nuestra revisión al control interno de Corporación CINCEL, hemos detectado que la misma no posee un sistema contable propio en el que se registren las operaciones efectuadas. Esta situación se origina ya que los servicios contables se realizan de forma externa, dependiendo la Corporación de los sistemas de información que posean los Asesores Contables.

La Administración se encuentra subsanando observación durante el proceso de auditoría

5. Estandarización de Criterio para Calculo de Overhead a Terceros No-Socios

En la revisión de los procedimientos del Ciclo de Ingresos tomamos conocimiento de un cobro que es realizado a los terceros no-socios por concepto de Overhead. Si bien el porcentaje aplicado es consensuado en el contrato entre CINCEL y terceros no-socios, este porcentaje no se encuentra estandarizado y se desconoce cual es el criterio para su determinación. Para el año 2016 observamos el siguiente detalle:

Tercero No-Socio	Nº de Factura	Servicio	Costo USD	Overhead USD	Total USD	% Overhead
INIA	Factura 86	WOS 2016	12.226,00	-	12.226,00	0,00%
Universidad de Los Andes	Factura 78	WOS 2016	29.846,00	2.985,00	32.831,00	10,00%
Universidad Autónoma	Factura 88	WOS 2016	24.251,09	2.425,00	26.676,19	10,00%
Universidad Bernardo O'Higgins	Factura 81	WOS 2016	12.500,00	1.250,00	13.750,00	10,00%
Universidad Diego Portales	Factura 79	WOS 2016	16.535,00	1.323,00	17.858,00	8,00%
Universidad Mayor	Factura 82	WOS 2016	7.741,00	619,00	8.360,00	8,00%
Universidad del Desarrollo	Factura 80	WOS 2016	15.988,00	799,00	16.787,00	5,00%
Universidad Andrés Bello	Factura 83	WOS 2016	34.890,00	1.745,00	36.635,00	5,00%
Universidad Autónoma	Factura 85	INCITES	14.750,00	1.475,00	16.225,00	10,00%
Clínica Alemana	Factura 89	INCITES	12.800,00	768,00	13.568,00	6,00%

La Administración trabajará en estandarizar el proceso de cobro de Overhead

5. Estandarización de Criterio para Calculo de Overhead a Terceros No-Socios

Para el año 2015 observamos el siguiente detalle:

Tercero No-Socio	N° de Factura	Servicio	Costo USD	Overhead USD	Total USD	% Overhead
Universidad Adolfo Ibáñez	Factura 71	JCR 2015-20	5.468,00	547,00	6.015,00	10,00%
Universidad Alberto Hurtado	Factura 62	WOS 2015	7.262,00	581,00	7.206,00	8,00%
Universidad Andrés Bello	Factura 69	WOS 2015	28.879,00	2.888,00	31.766,43	10,00%
Universidad Andrés Bello	Factura 75	JCR 2015-20	5.076,00	254,00	5.329,71	5,00%
Universidad Autónoma	Factura 70	WOS 2015	23.431,00	2.343,00	25.774,00	10,00%
Universidad de Los Andes	Factura 63	WOS 2015	28.837,00	2.884,00	31.721,00	10,00%
Universidad de Los Andes	Factura 73	JCR 2015-20	5.144,00	514,00	5.658,00	10,00%
Universidad del Desarrollo	Factura 66	WOS 2015	15.598,00	780,00	16.378,00	5,00%
Universidad del Desarrollo	Factura 72	JCR 2015-20	5.144,00	514,00	5.658,00	10,00%
Universidad Diego Portales	Factura 64	WOS 2015	16.131,46	1.291,00	17.422,00	8,00%
Universidad Diego Portales	Factura 74	JCR 2015-20	4.937,00	247,00	5.183,00	5,00%
Universidad Andrés Bello	Factura 76	IOP 2016	17.381,00	-	17.381,00	0,00%
Universidad Mayor	Factura 67	WOS 2015	7.552,00	604,00	8.156,00	8,00%

La Administración aún trabaja para subsanar esta observación

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN

6. Formalización de Libros Oficiales

Como parte de nuestros procedimientos de evaluación del Control Interno hemos solicitado los libros oficiales impresos, archivados según folio y en sus correspondientes hojas autorizadas por el Servicio de Impuestos Internos (SII). Al respecto identificamos que los libros Mayor, Diario, Inventario Balance, Compra y Venta de períodos anteriores y actuales no se encuentran impresos en folios oficiales y no existen antecedentes que nos permitiera indicar la fecha del último libro impreso.

La Administración aún trabaja para subsanar esta observación

7. Libro Oficial de Honorarios no se encuentra formalizado.

Hemos solicitado los libros oficiales de Honorarios de CINCEL, para el período de enero a diciembre de 2015 identificando que estos se encuentran solo en borradores, y que no se han impreso el de años anteriores.

La Administración aún trabaja para subsanar esta observación

CONSORCIO PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN CIENTÍFICA
ELECTRÓNICA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	2016		2015		Variación	Variación
	M\$		M\$		M\$	%
CORRIENTES						
Efectivo y equivalente de Efectivo	3.299.415	5,42%	1.966.780	3,84%	1.332.635	13,66%
Otros activos no financieros, corrientes	42.691	0,07%	74.743	0,15%	(32.052)	-0,33%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	2.627.162	4,31%	2.570.355	5,02%	56.807	0,58%
Total activos circulantes	5.969.268		4.611.878		1.357.390	
NO CORRIENTES						
Activos intangibles distintos de plusvalía	54.947.770	90,20%	46.544.730	90,98%	8.403.040	86,11%
Propiedades, planta y equipos	2.745	0,00%	4.862	0,01%	(2.117)	-0,02%
Total activo fijo, neto	54.950.515		46.549.592		8.400.923	
TOTAL ACTIVOS	60.919.783	100,00%	51.161.470	100,00%	9.758.313	

Principales variaciones de activos en miles de pesos		9.758.313
Efectivo y equivalente de Efectivo	1.332.635	
Activos intangibles distintos de plusvalía	<u>8.403.040</u>	
Total principales desviaciones	<u><u>9.735.675</u></u>	99,77%

Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Esta variación corresponde principalmente a la disminución de las obligaciones con proveedores nacionales y extranjeros, así mismo a la gran fluctuación mantenida por la moneda extranjera USD entre una año y otro, provocando que el valor de dichas divisas mantuviera una gran diferencia.

Activos intangibles distintos de Plusvalía :

Corresponde a la adquisición de nuevas suscripciones que se detallan a continuación:

Proveedor	Monto M\$
Elsevier (Subsidio Conicyt)	2.654.802
Science (Subsidio Conicyt)	150.215
Springer (Subsidio Conicyt)	391.565
Wiley-Blackwell (Subsidio Conicyt)	575.323
Oxford University Press	346.967
ACS	758.421
WOS Asociados	<u>396.956</u>
Suscripciones adquiridas durante 2016	5.274.249
Suscripciones en tránsito	<u>3.128.791</u>
Total variación de Suscripciones	<u>8.403.040</u>

CONSORCIO PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN CIENTÍFICA
ELECTRÓNICA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En miles de pesos - M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO	2016		2015		Variación	Variación
	M\$		M\$		M\$	%
CORRIENTES						
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	3.427.356	5,63%	3.624.700	7,08%	(197.344)	-2,02%
Pasivos por Impuestos corrientes	403	0,00%	287	0,00%	116	0,00%
Otros pasivos no financieros, corriente	<u>4.832.846</u>	7,93%	<u>3.019.781</u>	5,90%	1.813.065	18,58%
Total pasivos corrientes	<u>8.260.605</u>		<u>6.644.768</u>		1.615.837	
PATRIMONIO:						
Capital emitido	224.575	0,37%	224.575	0,44%	0	0,00%
Otras Reservas	52.402.332	86,02%	44.435.065	86,85%	7.967.267	81,65%
(Déficit) Superávit acumulado	<u>32.271</u>	0,05%	<u>(142.938)</u>	-0,28%	175.209	1,80%
Total patrimonio	<u>52.659.178</u>		<u>44.516.702</u>		8.142.476	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u><u>60.919.783</u></u>	100,00%	<u><u>51.161.470</u></u>	100,00%	9.758.313	

Principales variaciones de pasivo en miles de pesos		9.758.313
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	(197.344)	
Otros pasivos no financieros, corriente	1.813.065	
Otras Reservas	<u>7.967.267</u>	
Total principales desviaciones	<u><u>9.582.988</u></u>	98,20%

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar:

Corresponde principalmente a la disminución de las cuentas por pagar a proveedores extranjeros, y nacionales por M\$371.974 además del aumento de los anticipos de los clientes por M\$169.907

Otros pasivos no financieros corrientes:

Esta variación se produce mayoritariamente por los aportes realizados por CONICYT y que no han sido utilizados por parte de CINCEL, y que corresponden a Ingresos anticipados los que durante el periodo 2015 ascendían a M\$2.830.743 y que durante el 2016 asciende a M\$4.832.846, a continuación se presenta la conformación del saldo pendiente de uso del período 2016:

Concepto	Saldo M\$
Convenio 2016 1° Cuota	4.000.000
Convenio 2016 2° Cuota	2.960.884
Suplemento Presupuestario	2.386.055
Traspaso de ingresos anticipados 2015	2.961.179
Aportes asociados WOS 2016	<u>567.806</u>
Total Ingresos percibidos	12.875.924
Detalle de rendiciones:	
Suscripciones	(7.929.127)
Rendición de Gastos N°1	(58.973)
Rendición de Gastos N°2	(11.921)
Rendición de Gastos N°3	(43.057)
Rendición de Gastos N°4	<u>-</u>
Ingresos percibidos por adelantados	<u>4.832.846</u>

Otras reservas:

Corresponde al reconocimiento de las suscripciones adquiridas gracias a los aportes del Convenio BEIC, y que ascienden a M\$7.967.267, y que al tener carácter de infinitos, a su vez también existen suscripciones que quedan en dominio de la corporación y que corresponden a los socios,; esta variación asciende a M\$567.806.

CONSORCIO PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN CIENTÍFICA
ELECTRÓNICA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En miles de pesos - M\$)

RESULTADO OPERACIONAL:	2016 M\$		2015 M\$		Variación M\$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	288.783	100,00%	211.232	100,00%	77.551	100,00%
Costos de ventas	<u>(161.236)</u>	-55,83%	<u>(121.672)</u>	-57,60%	(39.564)	-51,02%
Superávit bruto	<u>127.547</u>		<u>89.560</u>		37.987	
Gastos de administración	(113.213)	-39,20%	(142.854)	-67,63%	29.641	38,22%
(Déficit) Superávit de actividades operacionales	<u>14.334</u>		<u>(53.294)</u>		67.628	
Costos financieros	(2.803)	-0,97%	(2.786)	-1,32%	(17)	-0,02%
Diferencia de cambio	<u>155.680</u>	53,91%	<u>(194.172)</u>	-91,92%	349.852	451,13%
(Déficit) Superávit, antes de impuestos	167.211		(250.252)		417.463	
Gasto por impuestos a las ganancias	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
(Déficit) Superávit del ejercicio	<u>167.211</u>		<u>(250.252)</u>		<u>417.463</u>	

Principales variaciones de actividades en miles de pesos		417.463
Ingresos de actividades ordinarias	77.551	
Gastos de administración	29.641	
Diferencia de cambio	<u>349.852</u>	
Total principales desviaciones	<u>457.044</u>	109,48%

Ingresos de actividades ordinarias:

Corresponde al aumento de los ingresos por las venta a los no asociados que asciende a M\$44.057 y aumento en lo correspondiente al Subsidio BEIC el que asciende a M\$33.494

Gastos de Administración:

Corresponde a la disminución de los gastos, principalmente a los relacionadas a Seguros, Asesorías TI, esta variación asciende a M\$43.864

Diferencia tipo de cambio:

Estas diferencias son producto de la compra de suscripciones en moneda extranjera.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Consorcio para el Acceso a la Información Científica Electrónica al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Anteriormente hemos efectuado una auditoría, de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile, a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 del Consorcio para el Acceso a la Información Científica Electrónica, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitiendo una opinión sin salvedad con fecha 21 de octubre de 2016.

CONCLUSIÓN

Las debilidades de control interno fueron subsanadas en su mayoría, en el proceso de revisión de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, quedando pendiente de regularización lo relacionado a los siguientes puntos:

- ✓ Formalización y ausencia de los Libros oficiales de contabilidad
- ✓ Estandarización de criterio para calculo de Overhead a terceros no-socios.
- ✓ Evidencia de determinación de revaluación o deterioro de los Activos Intangibles con vida útil indeterminada.