

REVISIÓN DE CONTROL INTERNO Y ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017

Consortio para el Acceso a la Información
Científica Electrónica
CINCEL

25 de Abril del 2018

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 2017, 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 hallazgos de control interno son los siguiente:

1. DEBILIDADES DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CON LA EMPRESA LOOK DATA

Hemos tomado conocimiento del contrato entre CINCEL y la empresa LOOK DATA por el servicio de mantenimiento de la plataforma denominada “Estadísticas BEIC” y que asegura la continuidad operativa en el tiempo.

De la lectura del contrato no se establece los siguientes requisitos para asegurar la correcta prestación del servicio:

- Revisión de los mecanismos de control al sistema.
- Generación de procedimientos preventivos o correctivos para asegurar la continuidad operativa.
- Políticas y procedimientos de respaldo del sistema y su información base.
- Planes de Contingencia de TI y la realización de pruebas a éstos.
- Tiempos de respuesta en caso de discontinuidad del servicio.
- Garantía o mecanismos de garantía por el cumplimiento del contrato.
- Multas por incumplimiento del contrato.
- Políticas de aseguramiento y prevención de pérdida de información.

2. OMISIÓN DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN DE RENTA AT2017 Y ANTERIORES

Hemos identificado que CINCEL presta servicios a terceros no socios por la suscripción de publicaciones (intangible) por los que obtiene un margen de rentabilidad denominado overhead o pudiese en ocasiones presentar algún tipo de pérdida por diferencia de cambio en dicha operación.

En la medida que este tipo de organizaciones ejecute actos, operaciones o actividades que le generen una utilidad que se encuentre comprendida en el concepto de renta definido para los efectos tributarios, se encuentra afecta a los impuestos de la Ley de la Renta, especialmente al Impuesto de Primera Categoría establecido en el artículo N° 20 de la LIR, con la tasa general vigente, aplicada sobre la base imponible que resulte de deducir de los ingresos brutos obtenidos todos los costos y gastos necesarios para producir o generar dichos ingresos, conforme al mecanismo de los Artículos N°29 al 33.

Sobre el particular, el Servicio de Impuestos Internos ha señalado reiteradamente que todas las personas, naturales o jurídicas, revisten la calidad de “contribuyentes” frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta, en la medida que posean bienes o realicen actividades susceptibles de generar rentas.

3. DESACTUALIZACIÓN DEL CERTIFICADO DE DIRECTORIO DE PERSONAS JURÍDICAS SIN FINES DE LUCRO

Producto de nuestra revisión, hemos solicitado a la Administración de CINCEL que nos proporcione el certificado de Directorio de persona jurídica sin fines de lucro, que es entregado por el Servicio de Registro Civil e Identificación. Sin embargo, este certificado se encuentra desactualizado, debido a que presenta al señor Francisco Abel Brieva Rodríguez como Director de la Corporación, cargo que actualmente no ocupa.

Esta situación establece un incumplimiento a los registros establecidos en Ley 20.500, “Sobre Asociaciones y Participación Ciudadana en la Gestión Pública”.

4. **OBSERVACIONES SOBRE LOS ESTATUTOS VIGENTES**

De acuerdo a la revisión de los estatutos de la organización, efectuada en el proceso de auditoría se establecen las siguientes observaciones:

- La Dirección Legal se encuentra desactualizada.
- No existe información sobre la contratación de seguros por los fondos que reciben como aporte, ya que los mismos son de libre disposición para ejecución de los estatutos, pero en la práctica son recursos en función de un contrato con CONICYT.
- Artículo 44 está desactualizado, no solo los socios pueden establecer la disolución, también el Presidente de la República, eso se modifica a contar de 2011.

CONSORCIO PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN CIENTÍFICA
ELECTRÓNICA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(En miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	2017 M\$		2016 M\$		Variación M\$	Variación %
CORRIENTES						
Efectivo y equivalente de Efectivo	536.072	0,77%	3.299.415	5,42%	(2.763.343)	-32,72%
Otros activos no financieros, corrientes	32.268	0,05%	42.691	0,07%	(10.423)	-0,12%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	<u>3.158.890</u>	4,55%	<u>2.627.162</u>	4,31%	531.728	6,30%
Total activos circulantes	<u>3.727.230</u>		<u>5.969.268</u>		(2.242.038)	
NO CORRIENTES						
Activos intangibles distintos de plusvalía	65.636.990	94,63%	54.947.770	90,20%	10.689.220	126,57%
Propiedades, planta y equipos	<u>627</u>	0,00%	<u>2.745</u>	0,00%	(2.118)	-0,03%
Total activo fijo, neto	<u>65.637.617</u>		<u>54.950.515</u>		10.687.102	
TOTAL ACTIVOS	<u>69.364.847</u>	100,00%	<u>60.919.783</u>	100,00%	8.445.064	100,00%

Principales variaciones de activos en miles de pesos		8.445.064
Efectivo y equivalente de Efectivo	(2.763.343)	
Activos intangibles distintos de plusvalía	<u>10.689.220</u>	
Total principales desviaciones	<u><u>7.925.877</u></u>	93,85%

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:

	2017 M\$	2016 M\$	Incremento
Saldo de apertura	51.818.979	43.889.852	7.929.127
AR (Subsidio Conicyt)	241.996	-	241.996
Elsevier (Subsidio Conicyt)	5.566.234	5.309.680	256.554
NPG (Subsidio Conicyt)	607.502	-	607.502
Science (Subsidio Conicyt)	159.598	150.215	9.383
Springer (Subsidio Conicyt)	2.697.786	391.565	2.306.221
Wiley-Blackwell (Subsidio Conicyt)	1.802.853	575.323	1.227.530
Oxford University Press (Subsidio Conicyt)	655.075	346.967	308.108
ACS (Subsidio Conicyt)	382.424	758.421	(375.997)
WOS	909.375	396.956	512.419
Total Suscripciones	64.841.822	51.818.979	
Intangibles en tránsito	795.168	3.128.791	512.419
Totales	65.636.990	54.947.770	13.535.262

CONSORCIO PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN CIENTÍFICA
ELECTRÓNICA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(En miles de pesos - M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO	2017 M\$		2016 M\$		Variación M\$	Variación %
CORRIENTES						
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	1.275.141	1,84%	3.427.356	5,63%	(2.152.215)	-25,48%
Pasivos por Impuestos corrientes	214	0,00%	404	0,00%	(190)	0,00%
Otros pasivos no financieros, corriente	<u>1.823.272</u>	2,63%	<u>4.265.040</u>	7,00%	(2.441.768)	-28,91%
Total pasivos corrientes	<u>3.098.627</u>		<u>7.692.800</u>		(4.594.173)	
PATRIMONIO:						
Capital emitido	224.575	0,32%	224.575	0,37%	0	0,00%
Otras Reservas	65.992.980	95,14%	52.970.137	86,95%	13.022.843	154,21%
(Déficit) Superávit acumulado	<u>48.665</u>	0,07%	<u>32.271</u>	0,05%	16.394	0,19%
Total patrimonio	<u>66.266.220</u>		<u>53.226.983</u>		13.039.237	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>69.364.847</u>	100,00%	<u>60.919.783</u>	100,00%	8.445.064	100,00%

Principales variaciones de pasivo en miles de pesos		8.445.064
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	(2.152.215)	
Otros pasivos no financieros, corriente	(2.441.768)	
Otras Reservas	<u>13.022.843</u>	
Total principales desviaciones	<u><u>8.428.860</u></u>	99,81%

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar:

Corresponde principalmente la disminución de las cuentas por pagar a proveedores extranjeros a través de una variación de 2.143.560 entre el año 2017 y 2016

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 2017 ascendían a M\$1.823.272 y que durante el 2016 asciende a M\$4.832.846.

Otras reservas:

La variación corresponde al mayor aporte efectuado por Conicyt en relación al periodo anterior como se muestra en el siguiente detalle :

	2017 M\$	2016 M\$	Incremento
Fondos Capitalización Socios	6.840.524	6.136.977	703.547
Aportes Conicyt	<u>59.152.456</u>	<u>46.833.160</u>	<u>12.319.296</u>
Totales	<u><u>65.992.980</u></u>	<u><u>52.970.137</u></u>	<u><u>52.970.137</u></u>

CONSORCIO PARA EL ACCESO A LA INFORMACIÓN CIENTÍFICA
ELECTRÓNICA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(En miles de pesos - M\$)

RESULTADO OPERACIONAL:	2017 M\$		2016 M\$		Variación M\$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	301.650	100,00%	288.783	100,00%	12.867	100,00%
Costos de ventas	<u>(175.181)</u>	-58,07%	<u>(161.236)</u>	-55,83%	(13.945)	-108,38%
Superávit bruto	<u>126.469</u>		<u>127.547</u>		(1.078)	
Gastos de administración	(81.474)	-27,01%	(113.213)	-39,20%	31.739	246,67%
(Déficit) Superávit de actividades operacionales	<u>44.995</u>		<u>14.334</u>		30.661	
Costos financieros	(3.332)	-1,10%	(2.803)	-0,97%	(529)	-4,11%
Diferencia de cambio	<u>(25.269)</u>	-8,38%	<u>155.680</u>	53,91%	(180.949)	-1406,30%
(Déficit) Superávit, antes de impuestos	16.394		167.211		(150.817)	
Gasto por impuestos a las ganancias	<u>-</u>		<u>-</u>		0	
(Déficit) Superávit del ejercicio	<u>16.394</u>		<u>167.211</u>		(150.817)	

PRINCIPALES VARIACIONES

Principales variaciones de actividades en miles de pesos		(150.817)
Ingresos de actividades ordinarias	12.867	
Gastos de administración	31.739	
Diferencia de cambio	<u>(180.949)</u>	
Total principales desviaciones	<u>(136.343)</u>	90,40%

Ingresos de actividades ordinarias:

La variación en ingresos corresponde a que el Consorcio reconoce como ingreso el monto efectivamente rendido a CONICYT por concepto de “gasto operacional” establecidos una cuenta de otros ingresos que explica la diferencia.

Gastos de Administración:

La variación corresponde a la disminución de los gastos, principalmente a los relacionadas a Auditoría, Honorarios, Asesorías TI.

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 de Consorcio para el Acceso a la Información Científica Electrónica al 31 de diciembre de 2017 y 2016 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 2016 de Consorcio para el Acceso a la Información Científica Electrónica, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitiendo una opinión sin salvedad con fecha 26 de octubre de 2017.

CONCLUSIÓN

Las debilidades de control interno de los periodos anteriores fueron subsanadas en su mayoría, en el proceso de revisión de Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017, quedando pendiente de regularización las observaciones expuestas en esta presentación.

**¡¡AGRADECEMOS A LA ADMINISTRACIÓN Y SERVICIO CONTABLE
POR EL APOYO BRINDADO EN EL PROCESO DE AUDITORIA
ESTADOS FINANCIEROS 2017!!**