

Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago

Presentación a la Asamblea

Auditoría de estados financieros al 31 de diciembre de 2016



Corporación Educacional
Alianza Francesa de Santiago

*Santiago,
Junio de 2017*



Agenda

1. Nuestro equipo de trabajo y nuestros servicios
2. Riesgos de auditoría identificados y principales procedimientos aplicados
3. Estados Financieros y principales procedimientos
4. Conclusiones de nuestro trabajo

1

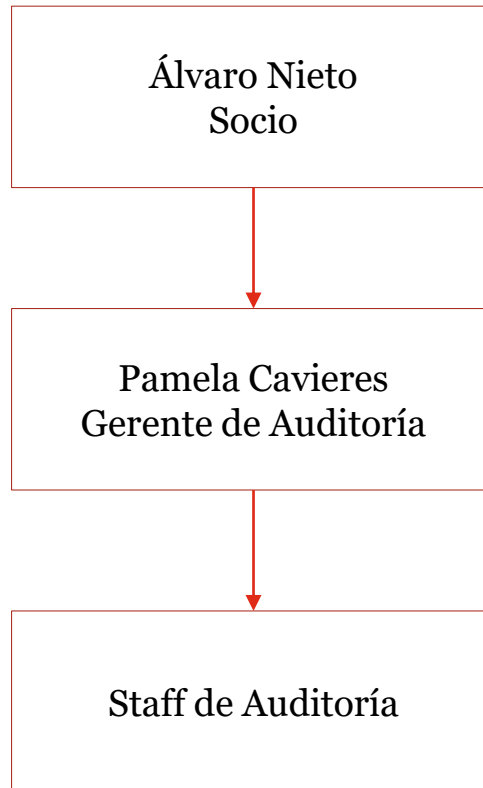
*Nuestros equipo de trabajo y
nuestros servicios*



Sección 1 - Nuestro equipo de trabajo



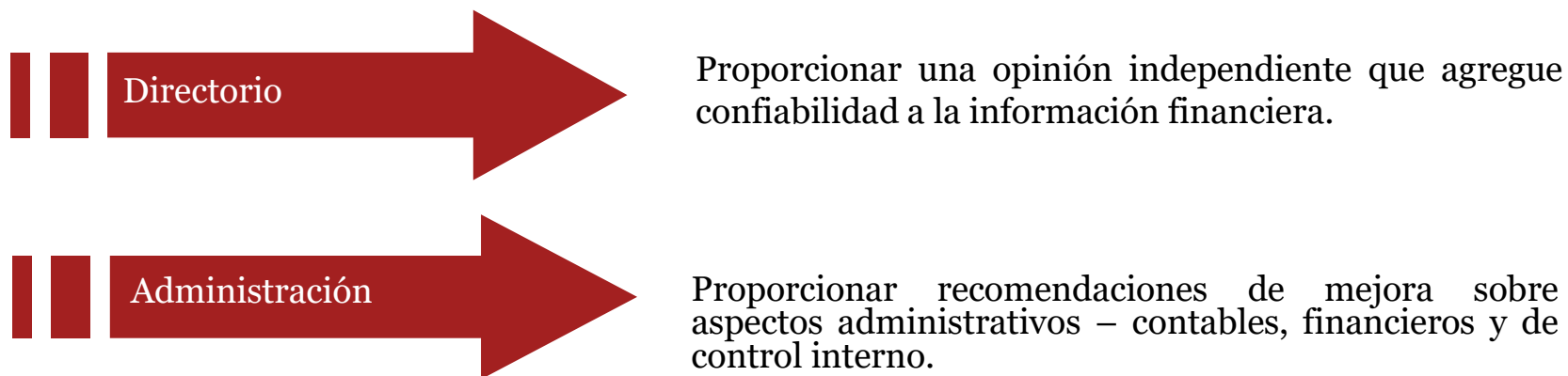
Álvaro Nieto
Socio de Auditoría
Ingeniero Comercial
17 años de experiencia en PwC



Pamela Cavieres
Gerente de Auditoría
Contador Auditor
8 años de experiencia en PwC

Sección 1 – Nuestros Servicios

Auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 bajo IFRS para Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago.



Entregables:

- Informe de auditoría a los estados financieros.
- Informe con observaciones y recomendaciones de control interno.

2

Riesgos de auditoría identificados y principales procedimientos aplicados



Sección 2 – Riesgos de auditoría identificados

Los riesgos significativos de auditoría, sobre los cuales hemos desplegado nuestras pruebas de revisión fundamentales, fueron los siguientes:

1) Reconocimiento de ingresos: es decir, que los ingresos reconocidos correspondan al período informado (integridad, corte y valuación).

- Actualizar nuestro entendimiento de los procesos de negocios asociados a ingresos
- Probar el método de reconocimiento de ingresos aplicado
- Pruebas de corte
- Análisis y pruebas en detalle
- Conciliación de registros auxiliares con los contables (Matriculas, mensualidades y cuotas de incorporación)

2) Vulneración de controles por parte de la administración: evaluar la existencia de un ambiente de control, capaz de prevenir situaciones irregulares.

- Revisión de transacciones inusuales (de existir)
- Evaluación de las estimaciones contables significativas
- Procedimientos de circularización a bancos y abogados
- Lectura de Actas de Juntas y Directorios
- Pruebas a los asientos contables de diarios
- Procedimientos impredecibles

Sección 2 – Principales procedimientos aplicados

Planificación Noviembre	Prebalance Noviembre	Control Interno Noviembre	Final Febrero
Lectura de Actas del directorio.	Revisiones variaciones significativas.	Revisión de integridad de libros de compra, venta, honorarios	Lectura de Actas
Reuniones con Gerencia.	Reuniones Gerencia Adm. Y Finanzas.	Rev. de cuentas por cobrar – incobrables	Reuniones Gerencia Adm. Y Finanzas
Definición de estrategia de auditoría.	Rev. Conciliaciones bancarias	Rev. Ciclo remuneraciones y personal	Revisión de Activos - Pasivos - Estado de Resultado
	Rev. Ingresos de actividades ordinarias.		Rev. Flujo de efectivo
	Rev. Cuentas de resultado	Rev. Conciliaciones bancarias	Rev. Informes y notas
	Rev. PPE, adiciones, bajas, Dep del ejercicio	Manuales de procedimientos	Confirmación de saldos de bancos, apoderados y abogado.

Estados Financieros y principales procedimientos

3



Estados situación financiera, Activos

<u>ACTIVO</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	
	M\$	M\$	
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.700.638	1.604.941	(a)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	453.944	427.019	
Inventarios	80.930	46.029	
Total activos corrientes	3.235.512	2.077.989	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipos	32.108.686	29.881.995	(b)
Otros activos financieros	204.340	282.278	
Total activos no corrientes	32.313.026	30.164.273	
Total activo	35.548.538	32.242.262	

a) Efectivo y equivalente al efectivo

N° Cuenta	Cuentas	Saldo M\$
1101001	FONDOS FIJOS	1.234
1101002	BANCO CHILE 32 (Transferencias)	269.718
1101003	BANCO CHILE 40 (Proveedores)	- 193
1101004	BANCO CHILE 65 (Transbank/Cuponeras)	2.022.985
1101005	BANCO CHILE 57 (Sueldos e Imposiciones)	4.779
1101007	BANCO TRANSATLANTIQUE	263.571
1101010	CAJA MONEDAS EXTRANJERAS	4.889
1101011	BANCO TRANSATLANTIQUE DOLAR	2.316
1101012	BANCO CHILE 02 (Depositos)	10.203
1101013	BANCO CORPBANCA	127
1101015	BANCO ESTADO	11.569
1102011	FONDO MUTUO BANCO ESTADO	108.175
1102012	BANCO ESTADO AHORRO	1.265
	Total	2.700.638

Principales procedimientos:

- (a)** Efectivo y equivalente al efectivo.
- Revisión de conciliaciones bancarias.
- Confirmaciones bancarias.

b) Propiedad, planta y equipos

Cuentas	M\$
Terrenos	15.666.992
Construcciones	12.571.211
Mobiliarios	180.063
Maquinarias y equipos	174.364
Instalaciones	404.581
Obras en ejecución	2.745.311
Vehículos	6.685
Otros activos fijos	359.479
Total Propiedades, plantas y equipos, neto	32.108.686

Principales procedimientos:

- (b)** Propiedad, planta y equipos
- Conciliación de saldos de balance y auxiliar
- Cuadro de movimiento del período.
- Revisión de facturas de compras.
- Revisión de vidas útiles y recálculo de depreciación.

Estados situación financiera, Pasivos

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	2016	2015	
	M\$	M\$	
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	3.075.127	4.247.791	(c)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.124.042	753.376	
Otros pasivos no financieros corrientes	3.081.816	2.407.652	
Provisiones por beneficios a los empleados	583.491	391.907	
Total pasivos corrientes	7.864.476	7.800.726	
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	6.679.171	2.942.635	(c)
Provisiones por beneficios a los empleados	185.795	309.692	
Total pasivos no corrientes	6.864.966	3.252.327	
PATRIMONIO NETO			
Capital	164	164	
Ganancias acumuladas	20.818.932	21.189.045	
Total patrimonio neto	20.819.096	21.189.209	(d)
Total pasivo y patrimonio	35.548.538	32.242.262	

(c) Otros Pasivos financieros, corrientes y no corrientes

			2016	
<u>Institución financiera</u>	<u>Concepto</u>	<u>Moneda</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
			M\$	M\$
Banco Estado	Mutuo	UF	3.075.127	6.679.171
Total			3.075.127	6.679.171

Principales procedimientos:

(c) Otros pasivos financieros

- Confirmación de saldos con instituciones financieras
- Revisión de nuevos préstamos o disposiciones bancarias
- Revisión de pago de cuotas
- Recálculo de intereses financieros

(d) Patrimonio

		Ganancias (pérdidas)	Patrimonio
	<u>Capital</u>	<u>acumuladas</u>	<u>Total</u>
	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2016	164	21.189.045	21.189.045
Cambios en el patrimonio			
Ganancia (Pérdida)	-	(370.113)	(370.113)
Otro resultado integral	-	-	-
Total de cambios en el patrimonio	-	(370.113)	(370.113)
Saldo final período actual 31.12.2016	164	20.818.932	20.819.096

Principales procedimientos:

(d) Patrimonio

- Revisión de saldos iniciales.
- Lectura de Actas y Asambleas de comités
- Revisión de movimientos patrimoniales

Estado de resultado

INGRESOS (PERDIDAS) DE LA OPERACIÓN	2016	2015	Variación	
	M\$	M\$		
Ingresos de actividades ordinarias	11.207.497	10.351.136	856.361	(e)
Otros ingresos	118.590	54.719	63.871	
Gastos por remuneraciones	-7.468.564	-6.941.998	-526.566	(f)
Otros gastos	-2.743.082	-2.522.247	-220.835	(f)
Gastos por depreciación	-831.749	-642.862	-188.887	(f)
Ingresos financieros	48.182	28.868	19.314	
Costos financieros	-443.212	-423.330	-19.882	
Diferencias de cambio	-257.775	-18.072	-239.703	
Ganancias antes de impuesto	-370.113	-113.786	-256.327	
Gasto por impuestos a las ganancias	-	-	-	
Ganancia (Pérdida) integral del ejercicio	-370.113	-113.786	-256.327	

(e) Ingresos de actividades Ordinarias

	2016
	M\$
Cuotas de incorporación	749.986
Cuota matrícula	931.883
Cuota mensual	9.806.920
Clases extraprogramáticas	231.703
Becas y descuentos	(105.508)
Descuentos hijos de funcionarios	(407.487)
Total	11.207.497

Principales procedimientos:

- (e)** Ingresos de actividades ordinarias
- Conciliación de saldos entre libro de ventas y cuentas de resultados
- Cálculo PxQ (valor colegiaturas multiplicado N° alumnos)
- Pruebas de integridad al libro de ventas
- Pruebas de corte
- Revisión cobro posterior

(f) Gastos

Gastos	2016
	M\$
Gastos por remuneraciones	(7.468.564)
Otros gastos	(2.743.082)
Gastos por depreciación	(831.749)

Principales procedimientos:

(f) Gastos

- Cuadre de gastos de personal remuneraciones
- Revisión del cálculo de la provisión de vacaciones
- Revisión de la depreciación del ejercicio
- Revisión selectiva de muestras de cuentas de resultado

Nuestra opinión para Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 24 de abril de 2017

Señores Directores
Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Entidades Pequeñas y Medianas. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías 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 auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros 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 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. 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Sección 4 – Conclusión

Nuestra opinión para Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago

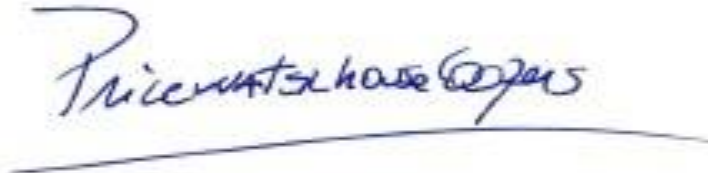
Santiago, 24 de abril de 2017
Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago
2

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Corporación Educacional Alianza Francesa de Santiago al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Entidades Pequeñas y Medianas.



Álvaro Nieto Tassara



© 2015 PricewaterhouseCoopers Consultores, Auditores y Compañía Limitada. Todos los derechos reservados. Prohibida su reproducción total o parcial. “PwC” se refiere a la red de firmas miembros de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.