



COLEGIO DE TECNÓLOGOS MÉDICOS DE CHILE A.G.

INFORME DE AUDITORÍA



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Auditoria la presentación de los Estados Financieros de los años 2015-2016, año 2017.



PROGRAMA DE TRABAJO

Revisión de la documentación

Revisión de Facturas

Revisión de Libros Contables

Análisis de cuentas

Análisis de Balance

Hallazgos años 2015-2016

Asiento de inicio en libro diario año 2015 y 2016 no se condice con las cuentas y saldos del cierre del año anterior, se detectan cuentas con otras denominaciones y variación de los valores de dichas cuentas.

Se realiza el traslado de los saldos de las cuentas de resultado del ejercicio anterior, sin reconocer con esto el resultado (Pérdida) del año 2014 al inicio del ejercicio 2015.

Hallazgos años 2015-2016

El libro diario no refleja movimientos desde el asiento de inicio el cual tiene fecha 31-01-2015 hasta el 01-07-2015, si bien existen comprobantes de ingresos y egresos estos no están reflejados en la contabilidad de la organización.

Hallazgos años 2015-2016

Al cierre del año 2015 se realiza un asiento de traspaso con fecha 31-12-2015 que salda cuentas de activo, y se reconocen en la cuenta PERDIDA Y GANANCIA ACUMULADA por \$41.067.786 Y \$82.599.588 respectivamente.

Así también se realiza un asiento que salda las cuentas de pasivo por un monto de \$118.727.568 que se reconoce en la cuenta PERDIDA Y GANANCIA ACUMULADA

Hallazgos años 2015-2016

164	31/12/2015	TRASPASO		
3201119	GASTOS VARIOS	VARIAS	2.040.690	
1101002	FONDO FIJO	VARIAS		2.040.690
1102001	VENTAS CON FACTURAS	VARIAS		18.459.034
1102002	VENTAS CON BOLETAS	VARIAS		12.516.338
1102003	DOCUMENTOS POR COBRAR	VARIAS		5.420.464
1102004	C.C.A.F. 18 SEPTIEMBRE	VARIAS		249.643
1102005	ANTICIPOS AL PERSONAL	VARIAS		55.084
1102006	ANTICIPOS PROVEEDORES	VARIAS		2.241.707
1102007	ANTICIPO DE HONORARIOS	VARIAS		396.690
1102008	ASIG. FAMILIAR POR	VARIAS		1.757.571
1102009	PRESTAMO AL PERSONAL	VARIAS	28.745	
2504000	PERDIDA Y GAN.ACUMULADA	VARIAS	41.067.786	
1102010	FONDO LEGAL	VARIAS		2.489.332
1102011	BCI RANCAGUA	VARIAS		2.686.424
1102012	REMESAS REGIONES POR ENVIO	VARIAS		5.388.760
1102013	REPRESENTATIVOS	VARIAS		4.045.865
1104001	IVA C.FISCAL	VARIAS		17.785.626
1104005	OTROS GASTO ANTICIPADOS	VARIAS		1.150.300
1104006	PROVINCIAL ARICA	VARIAS		8.148.353
1104007	PROVINCIAL IQUIQUE	VARIAS		1.290.054
1104008	REGIONAL ANTOFAGASTA	VARIAS		9.026.992
1104009	REGIONAL ATACAMA	VARIAS		1.490.707
1104010	REGIONAL LA SERENA	VARIAS		3.984.268
1104011	REGIONAL VALPARAISO	VARIAS		7.133.663
1104012	REGIONAL TALCA	VARIAS		2.769.557
1104013	REGIONAL BIO BIO	VARIAS		403.990
1104014	REGIONAL LA ARAUCANIA	VARIAS		9.085.690
1104015	REGIONAL LLANCHIPAL	VARIAS		1.778.600
1104016	REGIONAL COYHAIQUE	VARIAS		3.404.837
1104017	REGIONAL PUNTA ARENAS	VARIAS		536.570
2504000	PERDIDA Y GAN.ACUMULADA	VARIAS	82.599.588	

Hallazgos años 2015-2016

165	31/12/2015	TRASPASO			125.736.809	125.736.809
2101001	PROVEEDORES		REG.		36.834.001	
2101004	CUENTAS X PAGAR		REG.		17.141.924	
2101005	CHEQUES A FECHA POR PAGAR		REG.		18.867.607	
2101006	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		REG.		4.275	
2101008	PROVISION DE GASTOS		REG.		21.061.237	
2101009	PRIVISION FDO. SOLIDARIO		REG.		3.578.879	
2101010	PROVISION CUOTAS SOLIDARIAS		REG.		10.254.983	
2103005	FONDO SOLIDARIO		REG.		3.043.330	
2103006	REMESAS POR PAGAR		REG.		5.055.570	
2103007	FONDO LEGAL		REG.		2.288.300	
2103008	PRESTAMO BCO.CHILE		REG.		597.462	
2504000	PERDIDA Y GAN.ACUMULADA	04	1 REG.			118.727.568
					118.727.568	118.727.568

Hallazgos años 2015-2016

Al cierre del año 2016 se realiza un asiento contable que rebaja de las cuentas Bancos \$22.878.867.-

Las cuales son asignadas contablemente como cuentas de resultado perdida, mediante la utilización de la cuenta Gastos Varios y la cuenta Perdida y Ganancia Acumulada.

Hallazgos años 2015-2016

39	31/12/2016	EGRESO		
3201119	GASTOS VARIOS	GASTOS	4.186.000	
1101003	BANCO BCI	GASTOS		4.186.000
1101004	BCI 10538941	GASTOS		18.692.867
2504000	PERDIDA Y GAN.ACUMULADA	GASTOS	18.692.867	

Informe de Auditoría

Informe del Auditor Independiente

Señores
Directores
Colegio de Tecnólogos Médicos de Chile A.G.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Colegio de Tecnólogos Médicos de Chile A.G. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación, razonable de estos estados financieros. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas ya sea debido a fraude o error.

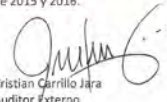
Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías en base a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objetivo de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

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

Opinión

En nuestra opinión, basada en nuestras auditorías los mencionados estados financieros no presentan de manera razonable, en sus aspectos significativos, los resultados al 31 de diciembre de 2015 y 2016.


Cristian Carrillo Jara
Auditor Externo

Santiago, 05 de abril de 2018



Auditoria 2017

Informe de Auditoría

Informe del Auditor Independiente

Señores
Directores
Colegio de Tecnólogos Médicos de Chile A.G.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Colegio de Tecnólogos Médicos de Chile A.G. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación, razonable de estos estados financieros. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estos 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 en base a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objetivo de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

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

Opinión

En nuestra opinión, basada en nuestras auditorías los mencionados estados financieros presentan de manera razonable, en sus aspectos significativos, los resultados al 31 de diciembre de 2017.



Cristian Carrillo Jara
Auditor Externo

Santiago, 05 de abril de 2018