

REVISIÓN DE SALDO CUENTA DEUDORES SOCIALES AL 31/12/2019

CORPORACIÓN REGIONAL DE DESARROLLO PRODUCTIVO

Materia:

Revisión efectuada al proceso del cobro y pago de cuotas sociales de la Corporación Regional de Desarrollo Productivo de Los Ríos, (CRDP) para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

Objetivo:

Emitir una opinión fundada acerca de la consistencia de la información, veracidad y representación del saldo de la Cuenta “**Deudores Sociales**”, presentado en los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019 de la Corporación Regional de Desarrollo Productivo.

Alcance:

El trabajo consistió en la verificación del proceso administrativo-contable de cobro de cuotas sociales mensuales al interior de la CRDP, como así mismo la verificación de saldos de una muestra de deudores de Cuotas Sociales por cobrar para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

Procedimientos Aplicados:

La revisión se realizó aplicando procedimientos diseñados para concluir acerca de la suficiencia y efectividad del sistema de control interno asociado a los procesos definidos en el alcance considerando lo siguiente:

- Reunión virtual con el Jefe de Administración y Finanzas de la CRDP.
- Solicitud de nómina de socios activos, datos de contacto y saldos por cobrar al 31.12.2019.
- Selección de muestra de socios para circularización.
- Confección de correo electrónico de solicitud de confirmación de saldos.
- Análisis de saldo cuenta en Estados Financieros al 31.12.2019.
- Revisión de Comprobantes de Ingreso.
- Revisión de respuestas de circularización realizada a Socios v/s información contable.
- Evaluación de Procesos e información recopilada.

Ejecución:

El Sr. Braulio Poveda, Jefe de Administración y Finanzas de la CRDP, entrega información financiero contable y de procedimientos realizados, para evaluar posibles riesgos asociados al proceso de cobro, recepción de pagos y registros de ingresos en sistema contable de la Corporación, como así mismo, envía por correo electrónico datos de contacto de los socios, omitiéndose 3 de ellos, por no contar con la información solicitada. Ellos son: Agrupación de Artesanas y Artesanos Valdivia; Sindicato Trabajadores Independientes Artesanos de Los Ríos y Comité Provincia Nueva Región. En el mismo tenor y como complemento a la información, se realiza reunión virtual con el Señor Poveda, con quien se analiza posibles cambios realizados en el proceso administrativo-contable de cobro y pago de cuotas sociales para el último período contable.

Conclusiones:

Del análisis de la información entregada, se determina que, al 31 de diciembre de 2019, la CRDP tiene 17 socios, de los cuales dos han sido sometidos a la Comisión de Disciplina, entre otros por no cumplir con la obligación de concurrir con el pago de sus cuotas sociales desde el ingreso de ellos a la Corporación y no se evidencia la ejecución de una sanción a la fecha de este informe.

De los 15 restantes, 5 socios están al día con el pago de sus cuotas sociales; 10 socios mantienen deudas que en un caso alcanza a los 27 meses de antigüedad y 9 socios mantienen deudas en que el tiempo promedio de antigüedad es de 5 meses, teniendo las más atrasadas de 7 meses antigüedad (3 casos). El detalle de lo expuesto se puede resumir de la siguiente forma:

Socios Pago De Cuotas Al Día Al 31.12.2019:

- Asoc. Gremial Cámara de Turismo Valdivia.
- Aproval Leche A.G.
- Universidad Santo Tomás
- Gobierno Regional de Los Ríos
- Universidad San Sebastián

Principales Socios Morosos Al 31.12.2019:

- Agrupación de Artesanas y Artesanos Valdivia (Periodos en Mora 07/2011- 12/2019).
Total Deuda: 1.235.428.- (Comisión de Disciplina)
- Sindicato Trabajadores Independientes Artesanos de Los Ríos (Periodos en Mora 05/2013- 12/2019).
Total Deuda: \$988.218.- (Comisión de Disciplina)
- Comité Provincia Nueva Región (Periodos en Mora 10/2017- 12/2019)
Total Deuda: \$368.605.-

En la circularización de saldos realizada, no se consideró a los 3 deudores mencionados anteriormente por no contar con la información de contacto, sin embargo, se consideró al 70% de los socios activos que mantenían deudas vigentes al 31.12.2019, además de CORFO y se obtuvo respuesta del 67% de ellos.

Opinión:

Verificado el proceso del cobro de cuotas Sociales y analizados los saldos presentados, contrastados con información entregada por los propios Socios Activos circularizados, se concluye que **el saldo de la cuenta “Deudores Sociales”** presentado en los Estados Financieros de la Corporación de Desarrollo Productivo Regional de Los Ríos **representa significativamente la situación de deudores de Cuotas Sociales al 31.12.2019.**

Sugerencia Final:

- Tomar una determinación en relación a los dos socios que se encuentran con proceso disciplinario, a fin de resolver si se ejecutará alguna acción de cobro adicional o definitivamente la deuda será castigada, debido a que en este momento la deuda de estos socios constituye aproximadamente el 70% del saldo la cuenta **“Deudores Sociales”**.

Waldo Morales Miranda
Contador Auditor
Subdirector de Operaciones y Gestión
Comité de Desarrollo Productivo Regional de Los Ríos
Corfo Los Ríos.

Valdivia, 29 de Mayo de 2020