



Informe Especial

FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE

Santiago, Chile

Agosto, 2018



ROJO & ASOCIADOS

Santiago, 09 de agosto de 2018

Señor
Cristián Ramírez Tagle
Administración Externa Fetech
FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
Presente

De nuestra consideración:

Hemos aplicado ciertos procedimientos de revisión de los aspectos financieros y contables del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 de FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE y del correspondiente estado de resultados por el año terminado en esa fecha, los cuales se detallan en el presente informe, con el objeto de determinar el nivel de cumplimiento de las bases de preparación de dichos estados financieros en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera.

RESUMEN EJECUTIVO

A continuación, presentamos las observaciones más relevantes derivadas de la aplicación de los procedimientos de revisión previamente acordados con la Administración de FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE.

- No hemos recibido el respaldo de muestra de gastos de administración y otros gastos por función, de las siguientes cuentas de gastos por un total de débitos por \$18.750.253.-

Código cuenta	Nombre cuenta	Débitos
08-15-004	OTROS GASTOS	717.220
08-18-026	DAVIS OTROS GASTOS	3.541.979
08-48-001	Pago Arriendo Casa Dinamarca	758.285
10-10-001	OTROS TORNEOS Y ACTIVIDADES	4.583.410
10-10-005	GASTOS ADMINISTRACION GLASS PADEL	3.406.822
11-01-002	FINIQUITOS Y DESAHUCIOS	1.200.000
11-01-010	TELEFONIA FIJA, CELULAR E INTERNET	845.006
11-01-025	REAJUSTES, MULTAS E INTERESES	2.225.610
11-01-027	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	1.471.921

- No hemos recibido la conciliación bancaria del Banco Santander Pesos cuenta 01-12-002, Banco Santiago Dólares 01-12-003, Banco Santander cuenta 01-12-007, y el certificado de Deudas de la Sociedad emitido por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras, lo cual representa información necesaria para ejecutar la totalidad de los procedimientos sugeridos y acordados.
- En el rubro Efectivo y equivalentes al efectivo se mantiene un saldo de \$16.582.403 en las cuentas 01-11-025 Caja Dinero Efectivo que representa el saldo de las ventas

FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

del día cobradas en efectivo que serán depositadas el día siguiente y 01-11-002 Caja en dólares. La sociedad no tiene como política la realización de arqueos para verificar la existencia del efectivo y su saldo real al cierre del año. El monto de efectivo depositado el día hábil posterior 02 de enero de 2018 asciende a \$240.000 el cual no es consistente con el monto de las ventas del día 30 y 31 de diciembre de 2017.

- El saldo del rubro Otros activos no financieros, corrientes presenta un saldo antes de ajuste propuesto ascendente a \$ 22.990.145 compuesto por la cuenta contable n° 01-43-002 Gasto Anticipado. El saldo de esta cuenta tiene su origen en años anteriores y no ha sido regularizado al 31 de diciembre de 2017.
- El saldo del rubro Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar presenta un saldo antes de ajuste propuesto ascendente a \$ 110.794.520. La Sociedad al 31 de diciembre de 2017 no tiene una política de estimación de deudores incobrables sobre aquellas cuentas por cobrar con indicios de incobrabilidad. Al 31 de diciembre de 2017 los saldos con indicios de incobrabilidad ascienden a \$33.540.429.-
- La Sociedad no tiene establecido como política el cálculo y registro de los impuestos diferidos de acuerdo a la normativa vigente (Norma Internacional de Contabilidad N°12 “Impuesto a las Ganancias”), lo cual al no reflejarse en sus estados financieros presenta un efecto en los resultados reales de la Sociedad.
- La Sociedad mantiene deudas con Tesorería General de República por impuestos adeudados de impuestos a la renta e impuestos mensuales, los cuales ascienden a una deuda neta de \$220.608.545 más reajustes, intereses y multas. Al 31 de diciembre los pasivos que se registran en las cuentas 04-41-001 Impuesto al Valor Agregado y 04-41-005 Obligaciones Tributarias ascienden a \$130.243.423. El monto a provisionar por deudas netas al 31 de diciembre de 2017 es la suma de \$110.615.707 en resultados acumulados más reajustes de \$7.348.209 en resultados del ejercicio.
- No nos fue posible obtener confirmaciones de proveedores que permita comparar los saldos mantenidos con los auxiliares contables al 31 de diciembre de 2017.



**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

LIMITACIONES PROFESIONALES

Nuestros procedimientos e indagaciones no constituyen una auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile, por lo tanto, no expresamos ninguna opinión sobre (a) los estados financieros de Federación de Tenis de Chile por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 y (b) ninguna información financiera u otra información incluida o referida en este informe. Adicionalmente, no hacemos representaciones con respecto a la suficiencia de nuestros procedimientos e indagaciones para sus propósitos.

Además, considerando que nuestro trabajo profesional no se extiende a la evaluación de los estados financieros considerados como un todo, no estamos en condiciones de expresar, y no expresamos, ninguna opinión respecto del estado de situación financiera y estado de resultados de Federación de Tenis de Chile al 31 de diciembre de 2017 o a la exactitud de los mismos.

El presente informe es emitido únicamente para uso e información de la Administración de Federación de Tenis de Chile y no debe ser utilizado por terceros no autorizados en forma parcial o total, sin nuestra autorización.

Saluda atentamente a usted,

Eduardo Rojo Mora
Socio



**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Contenido

I. Estado de Resultados enero a diciembre 2017.....	6
II. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017.....	7
III. Detalle de ajustes contables propuestos.....	9
IV. Limitaciones Alcance del Trabajo.....	11
V. Comentarios y Observaciones por Rubro	
1. Ingresos de actividades ordinarias.....	12
2. Gastos de administración.....	14
3. Otros gastos por función.....	16
4. Efectivo y equivalentes al efectivo	17
5. Otros activos no financieros, corrientes.....	19
6. Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar.....	20
7. Activos por impuestos, corrientes.....	24
8. Propiedades, planta y equipo.....	25
9. Otros pasivos financieros, corrientes.....	26
10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes.....	27
11. Otras provisiones corto plazo.....	29
12. Pasivos por impuestos, corrientes.....	30
13. Patrimonio.....	33



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

I. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN POR EL PERÍODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Resultado Operacional	Saldos según cliente	Ajustes		Saldos ajustados
		Debe	Haber	
	\$	\$	\$	\$
Ingresos de actividades ordinarias	270.815.257	-	-	270.815.257
Costos de ventas	-	-	-	-
Margen de explotación	270.815.257	-	-	270.815.257
Otros ingresos, por función	101	-	-	101
Gastos de administración	(342.163.585)	(11.216.884)	-	(353.380.469)
Otros gastos, por función	(5.452.877)	(7.348.209)	-	(12.801.086)
Costos financieros	(773.781)	-	-	(773.781)
Diferencias de cambio	(51.852)	-	-	(51.852)
Resultados por unidades de reajuste	19.143	-	-	19.143
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	(77.607.594)	(18.565.093)	-	(96.172.687)
Gasto por impuesto a las ganancias	-	-	-	-
Pérdida del ejercicio	(77.607.594)	(18.565.093)	-	(96.172.687)



**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Activos	Saldos según cliente	Ajustes		Saldos Ajustados
		Debe	Haber	
	\$	\$	\$	\$
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	17.865.367	-	(16.342.403)	1.522.964
Otros activos no financieros	22.990.145	-	(22.990.145)	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	110.794.520	-	(33.540.429)	77.254.091
Activos por impuestos, corrientes	4.080.845	-	-	4.080.845
Total activos corrientes	155.730.877	-	(72.872.977)	82.857.900
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	1.282.443	-	-	1.282.443
Total activos no corrientes	1.282.443	-	-	1.282.443
Total activos	157.013.320	-	(72.872.977)	84.140.343



**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Pasivos y Patrimonio	Saldos según cliente	Ajustes		Saldos ajustados
		Debe	Haber	
	\$	\$	\$	\$
Pasivos corrientes				
Otros pasivos financieros, corrientes	2.820.285	-	-	2.820.285
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	545.459.808	(16.529.886)	-	528.929.922
Provisiones	23.369.587		9.567.417	32.937.004
Pasivos por impuestos, corrientes	114.218.394	-	134.493.802	248.712.196
Total pasivos corrientes	685.868.074	(16.529.886)	144.061.219	813.399.407
Patrimonio				
Capital	-	-	-	-
Ganancias (pérdidas acumuladas)	(451.247.160)	(181.839.217)	-	(633.086.377)
Ganancia (pérdida) del ejercicio	(77.607.594)	(18.565.093)	-	(96.172.687)
Total patrimonio	(528.854.754)	(200.404.310)	-	(729.259.064)
Total Pasivos y Patrimonio	157.013.320	(216.934.196)	144.061.219	84.140.343



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

III. DETALLE DE AJUSTES CONTABLES PROPUESTOS

Los ajustes contables determinados durante nuestro proceso de revisión del estado de situación financiera y estado de resultados al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

Cuenta contable	Pág	Debe	Haber	Resultado (77.607.594)	Pérdida acumulada (451.247.160)
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	18	14.693.736		-	(14.693.736)
11-01-028 Ajustes financieros gastos	18	1.648.667		(1.648.667)	-
01-11-025 CAJA DINERO EFECTIVO	18		15.592.403		
01-11-002 CAJA EN DOLARES	18		750.000		
Gl: Regulariza saldo de caja al 31.12.2017					
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	21	21.518.207		-	(21.518.207)
XXXXXX ESTIMACION DEUDORES INCOBRABLES	21		21.518.207	-	-
Gl: Registra provisión saldos incobrables facturas					
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	21	1.030.926		-	(1.030.926)
11-01-028 Ajustes financieros gastos	21	800		(800)	-
XXXXXX ESTIMACION DEUDORES INCOBRABLES	21		1.031.726	-	-
Gl: Ajuste saldo de clientes varios al 31.12.2017					
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	22	9.545.696		-	(9.545.696)
XXXXXX ESTIMACION DEUDORES INCOBRABLES	22		9.545.696	-	-
Gl: Registra incobrables fondos x rendir superiores a 1 año					
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	22	1.444.800		-	(1.444.800)
XXXXXX ESTIMACION DEUDORES INCOBRABLES	22		1.444.800	-	-
Gl: Registra incobrables saldos de apertura tarjeta de débito y crédito					
x					
11-01-028 Ajustes financieros gastos	23	9.567.417		(9.567.417)	-
04-21-005 PROVISIONES VARIAS	23		9.567.417	-	-
Gl: Registra incobrables fondos x rendir superiores a 1 año					
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	19	22.990.145		-	(22.990.145)
01-43-002 GASTO ANTICIPADO	19		22.990.145	-	-
Gl: registra ajuste gasto anticipado año 2015					
x					
04-41-002 IMPUESTO UNICO	28	1.754.599		-	-
04-41-003 RETENCION 2da. CATEGORIA	28	14.775.287		-	-
04-41-005 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	28		16.529.886	-	-
Gl: Reclasifica saldos de arrastre impuesto único y retención de segunda categoría.					
x					



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

III. DETALLE DE AJUSTES CONTABLES PROPUESTOS, CONTINUACIÓN

Cuenta contable	Pág	Debe	Haber	Resultado	Pérdida acumulada
				(77.607.594)	(451.247.160)
x					
06-31-004 Ajustes Financieros Res. Acumulados	32	110.615.707		-	(110.615.707)
11-01-028 Ajustes financieros gastos (reajustes)	32	7.348.209		(7.348.209)	-
04-41-005 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	32		117.963.916	-	-
Gl: Registra deuda tributaria neta más reajustes al 31.12.2017.					
Subtotal ajustes propuestos				(18.565.093)	(181.839.217)
Saldos después de ajustes				(96.172.687)	(633.086.377)



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

IV. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO EFECTUADO

A continuación, exponemos las limitaciones al alcance de nuestro trabajo presentadas durante el desarrollo del mismo.

1. Bancos

No obtuvimos conciliación bancaria de las cuentas corrientes de Banco Santander de cuentas contables 01-12-002 Banco Santander Pesos con un saldo de \$395.300, 01-12-003 Banco Santander Dólares con un saldo de \$165.154 y 01-12-007 Banco Santander con un saldo negativo de \$-1.768.033. La Administración nos ha señalado que normalmente no se confecciona dicha conciliación porque no se cuenta con las cartolas bancarias de estos bancos y porque actualmente se utilizan cuentas bancarias de la administración externa para las operaciones bancarias de la Federación.

No obtuvimos certificado de deudas de la Sociedad, emitido por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras al 31 de diciembre de 2017.

2. Cuentas por pagar

No nos fue posible obtener confirmaciones de proveedores que permita comparar los saldos mantenidos con los auxiliares contables al 31 de diciembre de 2017.

3. Patrimonio

Los cálculos desde el inicio de la sociedad hasta el 31 de diciembre de 2016 se efectuaron sobre balances y resultados no auditados.

4. Estado de resultados

No hemos recibido respaldo de muestras de gastos, las cuales son los siguientes:

Código cuenta	Nombre cuenta	Débitos	Créditos
08-15-004	OTROS GASTOS	717.220	
08-18-026	DAVIS OTROS GASTOS	3.541.979	
08-48-001	Pago Arriendo Casa Dinamarca	758.285	
10-10-001	OTROS TORNEOS Y ADCTIVIDADES	4.583.410	
10-10-005	GASTOS ADMINISTRACION GLASS PADEL	3.406.822	
11-01-002	FINIQUITOS Y DESAHUCIOS	1.200.000	
11-01-010	TELEFONIA FIJA, CELULAR E INTERNET	845.006	
11-01-025	REAJUSTES, MULTAS E INTERESES	2.225.610	
11-01-027	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	1.471.921	



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

V. COMENTARIOS Y OBSERVACIONES POR RUBRO

1. Ingresos de actividades ordinarias

a) Composición del rubro

Código Cuenta	Cuenta	\$
09-15-007	Ingreso arriendo de canchas	127.794.714
09-15-008	Ingresos arriendo Padel	13.965.663
09-18-003	Auspicios	20.000.000
09-20-003	Inscripciones	170.000
09-41-009	Aportes ITF	43.690.850
09-43-003	Ingreso otros torneos y actividades	12.560.000
09-43-004	Ingresos Speedworks	29.875.953
09-43-005	Ingresos Glass Padel	22.758.077
Total saldo rubro antes de ajustes		<u>270.815.257</u>
Ajustes propuestos		-
Total saldo rubro después de ajuste		<u><u>270.815.257</u></u>

b) Procedimientos aplicados

1. Se solicito a Federación de Tenis de Chile el detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2017.
2. Se verifico las cifras reflejadas en el balance de comprobación al 31-12-2017 cruzando con cuentas del mayor analítico.
3. Efectuamos cuadratura de ingresos libro de ventas con el estado de resultados.
4. Se solicito muestra aleatoria de partidas verificando respaldo de factura o boleta y su posterior cobro.
5. Se verifico la correcta clasificación y presentación de las partidas incluidas en dichas cuentas.

c) Comentarios y observaciones

La Sociedad tiene ventas diarias por las cuales emite boleta de ventas y recibe efectivo por el arriendo de canchas, sin embargo, no tiene un procedimiento de control que asegure la integridad y exactitud de la información. Se recomienda que exista una rendición de caja diaria física preparada al final de la jornada, sea firmada por la recepcionista o empleado que recibe los cobros durante el día y que sea aprobada por el contador general o en su defecto otro integrante del área de finanzas también con su firma. Con la rendición se respalda que exista una adecuada segregación de funciones y se revisan las ventas diarias con las recaudaciones. En caso de que existan gastos pagados con esas recaudaciones, se debería incluir en la rendición el detalle junto con sus respaldos para dejar establecido que fueron aprobados por quien la prepara y quien revisa.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Asimismo, debe existir un informe semanal o mensual que verifique que los montos arqueados en las rendiciones diarias fueron efectivamente depositadas al día siguiente. Para que exista una adecuada segregación de funciones, el revisor debe ser independiente a quien prepara el informe.

Lo anterior, más arquez periódicos al cierre contable se evita que existan saldos de cuentas como Caja Dinero Efectivo con operaciones que no tienen sustento.

A partir de junio 2018 se ha dado esta instrucción por parte de la administración externa, dada la ausencia de Gerente General por licencia médica.

d) Conclusiones

Excepto por las situaciones descritas en comentarios y observaciones, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

2. Gastos de administración

a) Composición del rubro

Cuenta	Concepto	Saldo al 31.12.2017
		\$
08-01-025	Gas FTCH	2.136.137
08-01-030	Gastos marketing	150.641
08-01-036	Materiales Cerro Colorado	3.497.872
08-01-037	Gastos Generales Cerro Colorado	1.154.010
08-06-003	Servicio Técnico Computación	55.556
08-15-003	Depreciación<	1.201.936
08-15-004	Otros gastos	717.220
08-16-005	Circ.Profes.Pasajes	1.197.000
08-17-003	Torneo Menores G-A	1.440.036
08-18-026	Davis otros gastos	3.541.979
08-18-028	Davis medicamentos	68.150
08-21-007	Honorario entrenador	2.095.242
08-25-013	C.A.R. Servicios Médicos	44.444
08-27-001	COSAT Chile Arriendo Sede	353.986
08-28-005	Hospedaje y Alimentación	80.920
08-45-014	Challenger Cachantun Open 2017 - PROY.1700030463	97.222
08-48-001	Pago Arriendo Casa Dinamarca	758.285
10-01-001	Copa Davis	56.713.987
10-02-001	Torneos menores	(1.384.970)
10-04-001	Torneos Futuros y WTA	(17.188.393)
10-10-001	Otros torneos y actividades	7.189.849
10-10-002	Gastos Deportivos	38.114.591
10-10-005	Gastos Administración Glass Padel	3.406.822
10-10-006	Gastos Administración Speedwork	12.704.527
11-01-001	Remuneraciones y Leyes Sociales	106.579.768
11-01-002	Finiquitos y Desahucios	1.943.750
11-01-003	Aguinaldos	2.315.556
11-01-005	Comisiones	1.434.808
11-01-006	Asesoría Legal, Admin. Contable y Tributaria	6.040.000
11-01-007	Asesoría Técnica	2.327.778
11-01-008	Asesoría comunicacional y prensa	466.671
11-01-009	Asesoría Informática y Computacional	5.285.942
11-01-010	Telefonía Fija, Celular e Internet	8.991.467
11-01-011	Servicios Básicos	25.959.187
11-01-012	Alimentación FTCH	4.435.327
11-01-013	Artc. Oficina, Aseo y Ornato	2.537.373
11-01-014	Corros y Encomiendas	4.340
11-01-015	Web y Banda Ancha	4.388.176
11-01-016	Arriendo Fotocopiadora	1.463.376
11-01-017	Arriendo Sede Cerro Colorado	357.000
11-01-018	Gastos Legales y Notariales	301.041
11-01-019	Gastos de Transporte y Movilización	6.288.830
11-01-021	Instalaciones, Mantenciones y Reparaciones	674.729
11-01-027	Otros Gastos de Administración	9.497.680
11-01-028	Ajustes Financieros Gastos	32.723.737
Total saldo rubro antes de ajustes		342.163.585
Ajustes propuestos (*)		11.216.884
Total saldo después de ajustes		353.380.469

(*) Los ajustes provienen de los rubros efectivo y deudores comerciales. Ver página 18, 21 y 23.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

b) Procedimientos aplicados

1. Se solicito a Federación de Tenis de Chile, el detalle de los gastos al 31 de diciembre de 2017.
2. Se verifico las cifras reflejadas en el balance de comprobación al 31-12-2017 cruzando con cuentas del mayor analítico.
3. Se solicito muestra aleatoria de partidas que componen el gasto verificando con su respectivo respaldo.
4. Se verifico la correcta clasificación y presentación de las partidas incluidas en dichas cuentas.

c) Limitaciones al alcance

No hemos recibido el respaldo de muestra de gastos de las siguientes cuentas de gastos por un total de débitos por \$16.524.643.-

Código cuenta	Nombre cuenta	Débitos	Créditos
08-15-004	OTROS GASTOS	717.220	
08-18-026	DAVIS OTROS GASTOS	3.541.979	
08-48-001	Pago Arriendo Casa Dinamarca	758.285	
10-10-001	OTROS TORNEOS Y ADCTIVIDADES	4.583.410	
10-10-005	GASTOS ADMINISTRACION GLASS PADEL	3.406.822	
11-01-002	FINIQUITOS Y DESAHUCIOS	1.200.000	
11-01-010	TELEFONIA FIJA, CELULAR E INTERNET	845.006	
11-01-027	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	1.471.921	

d) Conclusiones

Excepto por las situaciones descritas en comentarios y observaciones, más la limitación de no haber contado con el total de muestras solicitadas, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

3. Otros gastos, por función

a) Composición del rubro

Código Cuenta	Cuenta	\$
11-01-025	Reajustes, multas e intereses	5.452.877
Total saldo rubro antes de ajustes		<u>5.452.877</u>
Ajustes propuestos (*)		7.348.209
Total saldo rubro después de ajuste		<u>12.801.086</u>

(*) Ajuste proviene del rubro pasivos por impuestos corrientes. Ver página 32.

b) Procedimientos aplicados

1. Se solicito a Federación de Tenis de Chile, el detalle de los gastos al 31 de diciembre de 2017.
2. Se verifico las cifras reflejadas en el balance de comprobación al 31-12-2017 cruzando con cuentas del mayor analítico.
3. Se solicito muestra aleatoria de partidas que componen el gasto verificando con su respectivo respaldo.
4. Se verifico la correcta clasificación y presentación de las partidas incluidas en dichas cuentas.

c) Limitaciones al alcance

No hemos recibido el respaldo de muestra de gastos de las siguientes cuentas de gastos por un total de débitos por \$2.225.610.-

Código cuenta	Nombre cuenta	Débitos	Créditos
11-01-025	REAJUSTES, MULTAS E INTERESES	2.225.610	

d) Conclusiones

Excepto por las situaciones descritas en comentarios y observaciones, más la limitación de no haber contado con el total de muestras solicitadas, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

a) Composición del rubro

Código Cuenta	Cuenta	\$
01-11-002	Caja en dólares	750.000
01-11-025	Caja dinero efectivo	15.832.403
01-12-002	Banco Santander Pesos	395.300
01-12-003	Banco Santiago Dólares	165.154
01-12-006	Banco Chile	80.000
01-12-010	Banco Chile Federación	(2.550)
01-41-003	Depósitos por imputar	645.060
Total saldo rubro antes de ajustes		<u>17.865.367</u>
Ajustes propuestos		(16.342.403)
Total saldo rubro después de ajuste		<u>1.522.964</u>

b) Procedimientos aplicados

1. Solicitud de conciliaciones bancarias y cuadratura con cartolas bancarias y cuentas de balance general al 31 de diciembre de 2017.
2. Solicitud de confirmación de bancos.
3. Efectuamos corte documentario.
4. Pruebas de suma de todas las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2017.
5. Verificación de cobro posterior de cheques girados pendientes de cobro.

c) Comentarios y observaciones

c.1) Caja en dólares y caja dinero efectivo

Las cuentas 01-11-002 Caja en dólares y 01-11-025 Caja dinero efectivo no tienen análisis y tampoco han sido arqueadas al 31 de diciembre de 2017.

01-11-025 Caja dinero efectivo. Según su naturaleza esta cuenta debe representar el dinero en efectivo por ventas del último día de cierre de mes, día viernes o días inhábiles que deben ser depositadas al día siguiente o lunes de la semana siguiente. El saldo depositado el primer día hábil del año 2018 ascendió a \$240.000.-

Durante el mes de enero de 2017 se realizaron los siguientes ajustes abonando y cargando el saldo de la cuenta 01-11-025 Caja dinero efectivo, de los cuales la administración no cuenta con los respaldos asociados a su registro:

1) <u>10 de enero de 2017</u>		
04-21-012 Documentos por pagar	\$ 29.500.000	
01-11-025 Caja dinero efectivo		\$ 29.500.000
Glosa asiento: reg. efectivo		
2) <u>31 de enero de 2017</u>		
01-11-025 Caja dinero efectivo	\$ 2.250.000	
01-21-012 Clientes varios		\$ 2.250.000
Glosa asiento: Clientes Varios Provisiones 2016		



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Ajustes propuestos Caja en dólares y Caja dinero efectivo

Por los saldos de la cuenta 01-11-002 Caja en dólares y 01-11-025 Caja dinero efectivo se propone ajuste para reflejar su saldo real al 31 de diciembre de 2017. Considerando que la cuenta 01-11-002 Caja en dólares viene con saldos de años anteriores y la cuenta 01-11-025 Caja dinero efectivo trae un saldo de arrastre de \$13.943.736, se asignarán al resultado acumulado y el resto al resultado del periodo. Se propone el siguiente ajuste:

X	
06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$ 14.693.736
11-01-028 Ajustes financieros gastos	\$ 1.648.667
01-11-025 Caja dinero efectivo	\$ 15.592.403
01-11-002 Caja en dólares	\$ 750.000

Glosa: Regulariza saldo caja dólares y caja dinero efectivo

d) Limitaciones al alcance

Al 31 de diciembre de 2017 no obtuvimos la conciliación bancaria de las siguientes cuentas del banco Santander. La administración no cuenta con las cartolas bancarias al 31 de diciembre de 2017 para determinar si existen diferencias con el saldo de balance.

Código Cuenta	Cuenta	\$
01-12-002	Banco Santander Pesos	395.300
01-12-003	Banco Santiago Dólares	165.154
01-12-007	Banco Santander	(1.768.033)
Total cuentas de Banco Santander		<u>(1.207.579)</u>

e) Conclusiones del rubro

La administración debe registrar el saldo real de la cuenta de 01-11-025 Caja dinero efectivo, 01-11-02 Caja en dólares y conseguir las cartolas de Banco Santander del año 2017 para que se lleven a cabo las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2017 y se tenga la seguridad que se registraron la totalidad de los movimientos del período 2017.

Excepto por las situaciones descritas en comentarios y observaciones, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

5. Otros activos no financieros, corrientes

a) Composición del rubro

Código Cuenta	Concepto	\$
01-43-002	Gasto anticipado	22.990.145
Ajustes propuestos		(22.990.145)
Saldo ajustado		-

b) Procedimientos aplicados

1. Cuadratura análisis de cuentas con saldos de balance general al 31 de diciembre de 2017.
2. Solicitamos el registro auxiliar con el detalle y la antigüedad de los gastos anticipados al 31 de diciembre de 2017.
3. Indagamos su origen y si representa un activo para la Sociedad al 31 de diciembre de 2017.

c) Comentarios y observaciones

c.1) Antigüedad de partidas

Se observó que el saldo de la cuenta Gasto anticipado proviene de años anteriores (año 2015) y no se tiene antecedentes de su origen. En base a que es una partida antigua que no representa un activo al 31 de diciembre de 2017, se propone el siguiente ajuste:

X	
06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$ 22.990.145
01-43-002 Gasto anticipado	\$ 22.990.145

Glosa: Regulariza saldo cuenta gasto anticipado al 31.12.2017

d) Conclusiones

Excepto por los ajustes propuestos, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

a) Composición del rubro

Código Cuenta	Cuenta	\$
01-11-007	Fondos por rendir	17.981.758
01-11-015	Fondo a rendir Alejandra Gamboa	22.500
01-12-009	Cuentas x cobrar (Interventor)	6.183.279
01-21-009	Facturas por cobrar	36.843.215
01-21-012	Clientes varios	1.031.726
01-31-001	Cheques a fechas sin auxiliar	992.062
01-41-001	Cuentas por cobrar	2.041.450
01-41-002	Anticipo a Proveedores	1.108.855
01-41-006	Anticipo Honorarios	2.916.152
01-42-003	Anticipos de Sueldos	100.000
01-61-001	I.V.A. Crédito Fiscal	285.116
01-62-002	Tarjetas de crédito	1.269.900
01-62-003	Tarjetas de debito	174.900
03-11-005	Interventor IND	39.843.607
Total saldo rubro antes de ajustes		<u>110.794.520</u>
Ajustes propuestos		(33.540.429)
Total saldo rubro después de ajuste		<u><u>77.254.091</u></u>

b) Procedimientos aplicados

1. Cuadratura análisis de cuentas con saldos de balance general al 31 de diciembre de 2017.
2. Solicitud de confirmación de saldos de clientes de acuerdo con una muestra representativa.
3. Verificamos el cobro posterior de saldos de clientes al 31 de diciembre de 2017.
4. Solicitamos el registro auxiliar con el detalle y la antigüedad de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017.
5. Indagamos respecto a los procedimientos de la compañía para establecer la provisión de incobrables.



**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

c) Comentarios y observaciones

c.1) Cobro posterior y confirmación de clientes

De acuerdo a los procedimientos aplicados de cobro posterior de clientes, se obtuvo un alcance de revisión de un 0% sobre el total del saldo.

c.2) Cuentas incobrables

La Sociedad no tiene como política la provisión de cuentas incobrables:

Se efectuó el recalcule de la provisión de incobrable con un criterio de antigüedad de doce meses, cuyo resultado demuestra que hay saldos incobrables según siguiente detalle de clientes:

Rut Auxiliar	Nombre	Saldos al 31.12.2017 \$
1	Ajustes	(17.698.654)
132469288	Rene Zavala	(9.300)
65063393	Sergio Gallegos Moya	(44.200)
700205606	Club Palestino	9.250.000
715401002	Universidad Andrés Bello	409.250
71705900	Asodic	29.000
760658936	Consultora Marketing y Comercializadora Scale	11.900.000
761443917	CDO SpA	8.100.000
761649906	Soc. Deportiva Protennis	748.897
769155805	Full Tennis Ltda.	747.558
784535703	Diaz y Compañía Ltda.	118.200
968064800	Royal Holiday Service S.A.	5.950.000
968376403	Cía. de Seguros Generales Cardif S.A.	1.710.756
969562901	Parox S.A.	214.200
995931001	Vision S.A.	92.500
	Totales	21.518.207

En base a que los saldos de facturas por cobrar tienen más de 1 año de antigüedad se propone el siguiente ajuste por saldos incobrables al 31 de diciembre de 2017:

X	
06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$ 21.518.207
EDI Estimación deudores incobrables	\$ 21.518.207

Glosa: registra provisión saldos incobrables facturas

La cuenta clientes varios que es la cuenta utilizada para reflejar las ventas con boletas tiene un saldo de \$1.301.726, sin embargo, su saldo debe ser \$0 ya que todas las ventas son en efectivo y se abona contra la cuenta Caja dinero efectivo. Debido a lo anterior y que su saldo trae saldos de arrastre de \$1.030.926 se propone el siguiente ajuste:

X	
06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$ 1.030.926
11-01-028 Ajustes financieros gastos	\$ 800
Estimación deudores incobrables	\$ 1.031.726

Glosa: registra provisión saldos incobrables clientes varios



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

La cuenta 01-11-007 Fondos por rendir y 01-11-015 Fondo a rendir Alejandra Gamboa presentan saldos de \$17.981.758 y \$22.500 respectivamente.

El siguiente es el detalle de la cuenta 01-11-007 Fondos por rendir con una antigüedad mayor a 1 año:

Rut Auxiliar	Nombre	Saldos al 31.12.2017 \$
1	Ajuste	(4.000.473)
102041259	Ximena Toro	2.212.023
105257619	Arturo Torres Chavez	177.696
122326888	Mónica Krutmeyer	697.340
126852312	Claudia Nuñez	600.000
134414456	Felipe Valenzuela	250.000
134701099	Eduardo Gonzalez	480.000
169126151	Siboney Catalán	(134)
176195762	Camila Silva	50.189
28528116	Alejandro Roldan	506.555
38691643	Oswaldo Poblete	1.000.000
57154594	Francisco Donoso Aracena	6.500.000
90040707	Jose Santelices	200.000
91589559	Exequiel Carvajal	400.000
99086904	Sergio Herrera	450.000
	Totales	9.523.196

Dentro de este listado de la cuenta 01-11-007 Fondos por rendir se encuentra personal vigente, sin embargo, no presentan movimiento al mes de julio 2018, por lo que se propone como saldos incobrables junto con la cuenta 01-11-015 Fondo a Rendir Alejandra Gamboa. Se propone el siguiente ajuste:

X

06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$ 9.545.696
Estimación deudores incobrables	\$ 9.545.696

Glosa: registra provisión saldos incobrables fondos por rendir ctas 01-11-007 y 01-11-015.

Las cuentas 01-62-002 Tarjetas de crédito y 01-62-003 Tarjetas de débito mantienen saldos de apertura de \$1.269.900 y \$174.900 respectivamente y que a la fecha de esta revisión no han sido recuperados. Se propone el siguiente ajuste por incobrabilidad de estos saldos:

X

06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$1.444.800
Estimación deudores incobrables	\$ 1.444.800

Glosa: registra provisión saldos incobrables fondos por rendir



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

c.3) Anticipos a proveedores y fondos por rendir no provisionados

Al 31 de diciembre de 2017 existen anticipos a proveedores por \$1.108.855 y fondos por rendir que no se han recibido las rendiciones del año 2017 por \$8.458.562. En base a que sobre estos anticipos y fondos no rendidos no se han hecho imputaciones en el periodo 2018, se recomienda realizar la provisión de gastos por el total de estos saldos.

	X	
11-01-028 Ajustes financieros gastos	\$ 9.567.417	
04-21-005 Provisiones Varias		\$ 9.567.417

Glosa: registra provisión de gastos anticipos y rendiciones pendientes al 31.12.17

d) Conclusiones

Excepto por las situaciones descritas y los ajustes propuestos y no cursados, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

7. Activos por impuestos, corrientes

a) Composición del rubro

Código cuenta	Descripción	\$
01-60-001	Ingresos por percibir (*)	1.820.913
01-61-003	PPM	2.259.932
Total		<u>4.080.845</u>

(*) Corresponde a PPM años anteriores.

b) Procedimientos aplicados

1. Cuadratura análisis de cuentas con saldos de balance general al 31 de diciembre de 2017.
2. Verificamos la existencia de los saldos de impuestos por recuperar con las declaraciones de impuestos presentadas ante el Servicio de Impuestos Internos.
3. Confeccionar Cuadro Comparativo entre los antecedentes que se encuentran en el Balance Tributario y los Formularios 29 del periodo enero a diciembre 2017.

c) Conclusiones

No tenemos observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

8. Propiedades, planta y equipo

a) Composición del rubro

Código cuenta	Descripción	\$
02-21-001	Muebles y Útiles de Oficina	2.050.720
02-21-002	Equipos telefónicos, PC y licencias	5.453.856
02-41-001	Depreciación acumulada	(6.222.133)
Total		1.282.443

b) Procedimientos aplicados

1. Se solicitó el auxiliar de propiedad, planta y equipo al periodo de revisión.
2. Se verificó la conciliación del auxiliar vs el saldo presentado en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2017.
3. Se preparó un cuadro resumen segregado del rubro donde se detalla: fecha de adquisición del activo, valor en libro, depreciación acumulada, depreciación del año (gasto) y el valor neto.
4. Se validó de forma global los criterios de actualización y depreciación aplicados por la Compañía, donde se corroboró lo siguiente:
 - Los activos se encuentran basados en valores actualizados de los bienes considerando los años de vida útil restantes de los mismos.
 - La vida útil asignada a los bienes es acorde en función de su uso.
 - Se recalcó el gasto de depreciación encontrándose conforme.
5. Se verificó la correcta clasificación y presentación de las partidas incluidas en el rubro de acuerdo a la NIC 16.

c) Conclusiones

No tenemos observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

9. Otros pasivos financieros, corrientes

a) Composición del rubro

Cuenta	Conceptos	\$
04-11-002	Tarjeta de crédito Bco. Stgo.	1.052.252
04-11-003	Línea de crédito Banco Santander (*)	<u>1.768.033</u>
Total		<u>2.820.285</u>

b) Procedimientos aplicados

1. Cotejamos los saldos de los análisis de cuentas con balance al 31 de diciembre de 2017.
2. Solicitamos confirmación de saldos a las instituciones bancaria al 31 de diciembre de 2017.
3. Solicitamos informe de deuda de la Superintendencia al 31 de diciembre de 2017.
4. Efectuamos recalculation de intereses devengados al 31 de diciembre de 2017.

c) Comentarios y observaciones

No hemos obtenido el Certificado de deudas de la Superintendencia al 31 de diciembre de 2017. El informe de abogados declaro la existencia de crédito por \$3.534.462, el cual ha sido provisionado por \$2.437.765 en la cuenta de Provisiones Varias que es la diferencia no cubierta por la cuenta Línea de crédito Banco Santiago.

d) Limitaciones al alcance

No obtuvimos el certificado de Deudas de la Sociedad emitido por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras al 31 de diciembre de 2017.

e) Conclusiones

Excepto porque no pudimos obtener el Certificado de deudas de la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras que podrían revelar pasivos financieros no reconocidos por la sociedad, no tenemos observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes

a) Composición del rubro

Cuenta	Conceptos	\$
04-12-002	Aportes IND por rendir	25.051.881
04-21-001	Proveedores nacionales	148.593.601
04-21-002	Honorarios por pagar	12.321.597
04-21-008	Finiquitos por pagar	44.444.683
04-21-012	Documentos por pagar	258.593.356
04-21-015	Remuneraciones por pagar	10.936.830
04-21-016	Préstamos CCAF Gabriela auxiliar	3.751.679
04-21-017	Documentos por aclarar	17.502.632
04-41-002	Impuesto único	1.884.802
04-41-003	Retención 2da. categoría	16.184.401
04-42-008	AFC por pagar	2.090.530
04-42-009	AFP por pagar	1.477.890
04-42-014	Isapre Consalud	706.494
04-42-020	Isapres por pagar	906.765
04-42-021	Inst. Normalización previsión	615.108
04-42-022	Asoc. Chilena seguridad	397.559
	Total saldo rubro antes de ajustes	<u>545.459.808</u>
	Ajustes propuestos	(16.529.886)
	Total	<u>528.929.922</u>

b) Procedimientos aplicados

1. Cotejamos los saldos de los análisis de cuentas con balance al 31 de diciembre de 2017.
2. Verificamos el saldo de aportes por rendir con la revisión de las rendiciones de proyectos del periodo enero a diciembre 2017.
3. Verificamos los saldos de leyes sociales y retenciones con el pago y declaraciones de impuestos pagadas en enero 2018.
4. Solicitamos los egresos y compras posteriores del año 2018. Verificamos que los pagos efectuados en el año 2018 de pasivos del año 2017 se encuentren registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.
5. Verificamos que dentro las facturas y boletas de honorarios registradas en el año 2018, no estén afectando el periodo 2017 o se encuentren provisionados al 31 de diciembre de 2017.
6. Concluimos al respecto.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

c) Comentarios y observaciones

Las cuentas 04-41-002 Impuesto único y 04-41-003 Retención 2da. Categoría traen saldos de arrastre, ya que según nos explica la administración hay declaraciones de impuestos pendientes de periodos anteriores que no han sido pagadas. Las deudas tributarias d arrastre también se reflejan en la cuenta 04-41-005 Obligaciones Tributarias, del rubro Pasivos por impuestos. Para efectos de reflejar el pasivo solo del mes de diciembre y llevar el control en el rubro de pasivos por impuestos, se propone el siguiente ajuste de reclasificación:

	X	
04-41-002 Impuesto Único	\$ 1.754.599	
04-41-003 Retención segunda categoría	\$14.775.287	
04-41-005 Obligaciones tributarias		\$ 16.529.886
<u>Glosa:</u> reclasifica saldo deudas tributarias de arrastre		

La cuenta 04-21-012 Documentos por pagar y 04-21-017 Documentos por aclarar que presentan un saldo de \$258.593.356 y \$17.502.632 no tienen análisis y sus saldos son de arrastre. Durante el año 2017 la cuenta 04-21-012 Documentos por Pagar ha registrado movimientos que no cuentan con respaldos.

d) Limitaciones al alcance

No nos fue posible obtener confirmaciones de proveedores que permita comparar los saldos mantenidos con los auxiliares contables al 31 de diciembre de 2017. En nuestra de revisión de pagos posteriores del año 2018, no detectamos la existencia de pagos a proveedores que no se encuentren registrados al 31 de diciembre de 2017.

e) Conclusiones

Excepto de las observaciones descritas y los asientos de ajustes propuestos y no cursados detallados anteriormente, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

11. Otras provisiones corto plazo

a) Composición del rubro

Cuenta	Conceptos	\$
04-21-005	Provisiones varias	23.369.587
Total antes de ajuste		<u>23.369.587</u>
Ajustes propuestos (*)		9.567.417
Total		<u>32.937.004</u>

(*) Ajuste corresponde a provisión de anticipos a proveedores y fondos por rendir al 31 de diciembre de 2017. Ver página 23 rubro Deudores Comerciales.

b) Procedimientos aplicados

1. Cotejamos los saldos de los análisis de cuentas con balance al 31 de diciembre de 2017.
2. Se hizo el cruce de los saldos provisionados al 31 de diciembre de 2017 con procedimientos de revisión de egresos, facturas de compras y boletas de honorarios del año 2018.
3. Confirmamos con abogados externos la existencia de juicios y contingencias contra la sociedad al 31 de diciembre de 2017.
4. Verificamos en el sitio www.poderjudicial.cl el estado de los juicios confirmados por abogados externos.
5. Verificamos si los montos adeudados o en disputa se encuentran provisionados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.
6. Realizamos recalcule de provisión de vacaciones empleados al 31 de diciembre de 2017.

c) Comentarios y observaciones

No tenemos observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

12. Pasivos por impuestos, corrientes

a) Composición del rubro

Cuenta	Conceptos	\$
04-41-001	Impuesto valor agregado	26.191.715
04-41-005	Obligaciones tributarias	88.026.679
Total antes de ajuste		<u>114.218.394</u>
Ajustes propuestos (*)		134.493.802
Total		<u>248.712.196</u>

(*) Ajuste es la suma de reclasificación de impuestos del rubro cuentas por pagar por \$16.529.886 (ver página 28) y la provisión de obligaciones tributarias detalladas más adelante (ver página 32).

b) Procedimientos aplicados

1. Solicitamos el análisis de las cuentas del rubro al 31 de diciembre de 2017.
2. Solicitamos las declaraciones de impuestos del mes de diciembre de 2017 y comparamos con los saldos registrados.
3. Solicitamos el certificado de deudas de la Tesorería General de la República al 31 de diciembre de 2017 y comparamos con los saldos de balance relacionados.
4. Verificamos el monto de pasivos no reconocidos por la administración al 31 de diciembre de 2017.

c) Comentarios y observaciones

Al 31 de diciembre de 2017 la sociedad presenta obligaciones tributarias según el siguiente detalle que no se encuentran registradas en su totalidad en los pasivos de la Federación.

FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
 INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

El siguiente es el detalle de las obligaciones tributarias según certificado de la Tesorería General de la República:

Formu	T	Folio	Fecha Yc	Deuda Neta	Reajuste	Interes	Multa	Total	Concepto
15	15	1,56E+03	29-06-2017	184.291	804	8.406	0	193.501	IVA. Adusna USD 273,42
21	21	350613		47.538	0	0	0	47.538	OTRAS MULTAS C.T.
21	21	887405	12-09-2013	57.000	10.317	58.566	40.390	166.273	ND IVA
21	21	887417	12-11-2013	57.000	9.804	56.115	40.082	163.001	ND IVA
21	21	887423	12-12-2013	279.011	47.711	269.546	196.033	792.301	IVA CF
21	21	887431	13-01-2014	151.057	25.075	142.667	105.679	424.478	IVA CF
21	21	1253657		46.461	0	0	0	46.461	Otras multas CT 1887
21	21	1253703		69.631	0	0	0	69.631	Otras multas CT 1879
21	21	1808365	30-04-2010	10.877.717	3.187.171	20.675.385	0	34.740.273	IMP. RET. 1° CAT
21	21	52194633	30-04-2013	25.873.186	4.341.779	28.657.917	0	59.472.882	DIF.IMP. RT A. FRM 22
21	21	6,13E+03	12-02-2013	12.355.296	2.396.927	14.383.418	8.851.334	37.986.975	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-03-2013	1.689.754	324.433	1.933.619	1.208.512	5.156.318	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-04-2013	7.401.548	1.413.636	8.330.405	5.283.146	22.434.795	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-06-2013	136.750	26.256	149.150	97.804	403.960	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-07-2013	18.833	3.616	20.204	13.469	56.122	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-08-2013	57.950	10.663	60.722	41.168	170.503	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	14-10-2013	824.054	146.682	829.979	582.441	2.383.156	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-02-2014	1.815.319	288.636	1.672.644	1.262.373	5.038.372	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-03-2014	11.621.450	1.824.568	10.487.894	8.067.611	32.001.523	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	14-04-2014	1.695.445	256.012	1.492.865	1.170.874	4.615.196	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-05-2014	2.728.554	387.455	2.337.007	1.863.605	7.322.621	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-06-2014	1.419.205	191.593	1.183.936	966.479	3.761.213	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-08-2014	1.631.660	219.316	1.347.661	1.146.945	4.406.182	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-09-2014	1.560.235	199.710	1.214.362	1.055.967	4.030.274	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	13-10-2014	1.032.851	128.074	783.624	696.555	2.641.104	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-11-2014	3.048.750	350.606	2.243.575	2.039.614	7.682.545	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-12-2014	2.327.983	239.782	1.656.209	1.540.659	5.764.633	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	12-01-2015	2.128.753	219.262	1.479.249	1.408.809	5.236.073	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,13E+03	13-05-2015	6.457.211	1.201.041	7.122.175	4.594.351	19.375.378	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-02-2015	11.685.480	1.262.032	7.962.720	7.768.507	28.678.739	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-03-2015	6.212.463	664.734	4.126.318	4.126.318	15.129.833	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	13-04-2015	2.725.437	280.720	1.758.602	1.803.634	6.568.453	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-05-2015	2.092.200	200.851	1.307.039	1.375.831	4.975.921	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-06-2015	2.256.480	203.083	1.365.058	1.475.738	5.300.359	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	13-07-2015	18.770.689	1.651.821	11.028.155	12.253.506	43.704.171	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-08-2015	16.312.603	1.403.746	9.616.083	10.389.809	38.922.241	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	14-09-2015	13.273.133	1.035.304	7.297.303	8.585.062	30.190.802	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	13-10-2015	1.791.630	127.206	949.824	1.151.301	4.019.361	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-11-2015	1.485.747	96.574	759.514	949.392	3.291.227	F29
21	21	6,36E+03	14-12-2015	4.555.982	277.315	2.247.762	2.900.338	9.981.397	DIF.IMP.TO.FORM 29
21	21	6,36E+03	12-01-2016	3.256.559	198.650	1.554.844	1.036.563	6.046.616	DIF.IMP.TO.FORM 29
22	45	49145404	30-abr-14	37.935.589	5.728.274	32.747.897	12.826.023	89.237.783	RTA. IMP.TO 1º CAT
Total Deuda Morosa (CLP)				220.608.545	31.182.499	191.318.419	109.528.582	552.638.045	

Considerando que la deuda existe y los pasivos de la sociedad existe y los pasivos de la sociedad no cubren estas obligaciones, se propone reconocer estas obligaciones por la deuda neta más reajustes, ya que los intereses y moras no es factible saber su monto real debido a que existen condonaciones a las que puede optar la sociedad, al realizar el pago de las deudas. Del saldo de los reajustes por \$313.182.499 se ha hecho un cálculo estimado para separar de los reajustes generados hasta el 31.12.2016, los del año 2017 y los del año 2018, para así ajustar los que correspondan al 31 de diciembre de 2017:

Tipo Deuda s/Certificado	Saldos al 31.12.2017 \$
Deuda neta	220.608.545
Reajuste años anteriores	20.250.585
Reajuste año 2017	7.348.209
Total	248.207.339



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Si tomamos el saldo de las cuentas 04-41-001 Impuesto al valor agregado y 04-41-005 Obligaciones tributarias incluyendo las reclasificaciones realizadas desde el rubro cuentas por pagar su saldo asciende a \$25.686.858 y \$104.556.565 respectivamente, existiendo un pasivo por impuestos registrado de \$130.243.423.-

Calculo de ajuste propuesto deudas tributarias no reconocidas al 31.12.2017

Total deuda tributaria neta más reajustes al 31.12.2017:	\$ 248.207.339
Total pasivos registrados deudas tributarias al 31.12.2017:	<u>(\$ 130.243.423)</u>
Deuda tributaria no reconocida	: \$ 117.963.916

Se propone el siguiente ajuste:

X	
06-31-004 Ajustes Financieros Resultados Acumulados	\$ 110.615.707
11-01-028 Ajustes financieros gastos	\$ 7.348.209
04-41-005 Obligaciones tributarias	\$ 117.963.916

Glosa: registra deuda tributaria neta más reajustes al 31.12.2017, sin considerar multas e intereses

d) Conclusiones

Excepto de las observaciones descritas y los asientos de ajustes propuestos y no cursados detallados anteriormente, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.



FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

13. Patrimonio

a) Composición del rubro

Cuenta	Concepto	\$
06-31-001	Resultados acumulados	211.934.820
06-41-001	Ajustes Financieros Resultados Acumulados	(91.426.691)
06-41-005	Fondo Donación James Musalem	(571.755.289)
	Resultado del ejercicio	(77.607.594)
Total saldo rubro antes de ajustes		<u>(528.854.754)</u>
Ajustes propuestos		(200.404.310)
Total después de ajuste		<u>(729.259.064)</u>

b) Procedimientos aplicados

1. Verificamos la existencia de capital, sin embargo, al tratarse de una federación no fue constituida con un capital inicial y tampoco existe una declaración de capital ante el Servicio de Impuestos Internos.
2. Nuestra revisión abarcó el año 2017 y durante este periodo los movimientos que existen a resultados acumulados fueron realizados en base a regularizaciones de saldos de cuentas relacionadas a operaciones de años anteriores.

c) Comentarios y observaciones

El siguiente es el cuadro de patrimonio antes de ajustes propuestos y no cursados:

2017					
Conceptos	Capital	Resultados acumulados (*)	Ajustes Financieros Resultados acumulados	Pérdida del ejercicio	Totales
	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al 01 de enero de 2017	-	(179.390.290)		-	(307.795.554)
Traspaso resultado ejercicio anterior	-	(128.405.264)		-	-
Ajustes a Resultados acumulados	-	(52.024.915)	(91.426.691)	-	(143.451.606)
Resultado del ejercicio	-	-		-	(77.607.594)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	-	(359.820.469)	(91.426.691)	(77.607.594)	(528.854.754)

(*) Considera las cuentas 06-31-001 y 06-41-005.

**FEDERACIÓN DE TENIS DE CHILE
INFORME ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

c.1) Diferencias encontradas

Como hemos detallado en los rubros anteriores de los estados financieros, hay diversos ajustes que afectan a los resultados acumulados y resultado del ejercicio.

El cuadro de patrimonio incluyendo los ajustes propuestos y no cursados es el siguiente:

2017					
Conceptos	Capital	Resultados acumulados (*)	Ajustes Financieros Resultados acumulados	Pérdida del ejercicio	Totales
	\$	\$	\$	\$	\$
Saldos al 01 de enero de 2017	-	(179.390.290)	-	(128.405.264)	(307.795.554)
Traspaso resultado ejercicio anterior	-	(128.405.264)	-	128.405.264	-
Ajustes a Resultados acumulados	-	(52.024.915)	(91.426.691)	-	(143.451.606)
Resultado del ejercicio	-	-	-	(77.607.594)	(90.915.683)
Ajustes propuestos y no cursados auditoria al 31.12.2017	-	-	(181.839.217)	(18.565.093)	(200.404.310)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	-	(359.820.469)	(273.265.908)	(96.172.687)	(729.259.064)

(*) Considera las cuentas 06-31-001 y 06-41-005.

d) Limitaciones al alcance

Los cálculos desde el inicio de la Sociedad hasta el 31 de diciembre de 2016 se efectuaron sobre balances y resultados no auditados.

e) Conclusiones

Excepto de las observaciones descritas y los asientos de ajustes propuestos y no cursados detallados anteriormente, no tenemos otras observaciones significativas sobre los mencionados saldos al 31 de diciembre de 2017.