

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE  
VALPARAÍSO  
INFORME SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
AL 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Señores  
Presidente y Directores  
Asociación Parque Cultural de Valparaíso**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de la **Asociación Parque Cultural de Valparaíso**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, 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***

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. 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 los 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 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 de auditoría.

**Inspired Around the World**

Blanco 1663 Of. 1103, Valparaíso / Los Militares 5620 Of. 1708, Las Condes - Santiago

Teléfonos: +56 (32) 2155100 / +56 (2) 23630739 E-mail: [contactos@hlb-chile.cl](mailto:contactos@hlb-chile.cl) Web: [www.hlb-chile.cl](http://www.hlb-chile.cl)

HLB CHILE is a member of  international. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

**Opinión**

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Asociación Parque Cultural de Valparaíso** al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

**Otros asuntos**

La administración de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso se encuentra revisando la validez y veracidad de los egresos correspondiente a la administración anterior. Esta situación podría generar posibles ajustes que pueden afectar los presentes estados financieros. Al respecto, la administración actual no nos ha manifestado, en la respectiva carta de resguardo (según sección 580 de la NAGA 71), tener conocimiento sobre potenciales situaciones de fraude que podrían afectar los estados financieros.

**Énfasis en un asunto**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que la Asociación Parque Cultural de Valparaíso continuará como entidad en marcha. Como se desprende de la lectura de los estados financieros, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso presenta déficit de capital de trabajo y patrimonio negativo por el ejercicio 2017, lo cual representa una contingencia y genera incertidumbre para la Asociación Parque Cultural de Valparaíso. Al respecto, para cumplir con la totalidad de sus pasivos operacionales y eventuales resoluciones desfavorables que pudieran surgir de los juicios pendientes, descritos en Nota N° 13) de los estados financieros, además de las subvenciones ministeriales, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso requiere de recursos financieros adicionales de la citada entidad. Los estados financieros adjuntos, no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar de la resolución de esta incertidumbre. No se modifica nuestra opinión con respecto a este asunto.

**HLB CHILE**  
**Consultores y Auditores de Empresas**



**Franco Dall'Orso B.**  
**Socio**

Valparaíso, 25 de mayo de 2018

**Inspired Around the World**

Blanco 1663 Of. 1103, Valparaíso / Los Militares 5620 Of. 1708, Las Condes - Santiago  
Teléfonos: +56 (32) 2155100 / +56 (2) 23630739 E-mail: [contactos@hlc-chile.cl](mailto:contactos@hlc-chile.cl) Web: [www.hlc-chile.cl](http://www.hlc-chile.cl)

HLB CHILE is a member of  International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisors

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

ACTIVOS	Nota N°	31-12-2017 \$	31-12-2016 \$
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	111.182.509	88.295.172
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	8.387.854	2.138.178
Activos por impuestos corrientes		353.435	172.751
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u><b>119.923.798</b></u>	<u><b>90.606.101</b></u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades planta y equipos	8	<u>108.364.080</u>	<u>159.141.553</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u><b>108.364.080</b></u>	<u><b>159.141.553</b></u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<u><u><b>228.287.878</b></u></u>	<u><u><b>249.747.654</b></u></u>

Las notas adjuntas números 1 a la 15 forman parte integral de estos estados financieros

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
 Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVOS</b>	Nota	31-12-2017	31-12-2016
	N°	\$	\$
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros, corrientes	9	211.410.767	120.064.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	10	83.201.978	45.030.217
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11	29.442.333	17.468.520
Pasivos por impuestos corrientes		-	34.232
Otros pasivos no financieros corrientes		15.455.854	-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u><b>339.510.932</b></u>	<u><b>182.596.969</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aporte activo fijo CNCA		204.776.453	204.776.453
Ganancias / (Pérdidas) acumuladas		<u>(315.999.507)</u>	<u>(137.625.768)</u>
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<u><b>(111.223.054)</b></u>	<u><b>67.150.685</b></u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u><u><b>228.287.878</b></u></u>	<u><u><b>249.747.654</b></u></u>

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA**  
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA	Nota N°	Del 01-01-2017 al 31-12-2017 \$	Del 01-01-2016 al 31-12-2016 \$
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Aportes proyectos	12	1.157.483.518	1.114.703.000
Aportes de personas naturales y organizaciones	12	4.551.485	15.074.207
Ingresos propios	12	2.573.500	16.928.554
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.164.608.503</b>	<b>1.146.705.761</b>
Remuneraciones y gastos al personal	12	(660.775.658)	(625.686.874)
Gastos generales	12	(674.973.448)	(589.021.648)
Otras ganancias (pérdidas)		68.433.096	135.873
Gastos financieros		(12.142.083)	(1.076.254)
Otros egresos		(3.005.830)	(7.125.934)
Depreciación y amortización		(60.520.128)	(56.227.128)
Diferencia de cambio		1.809	-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>(178.373.739)</b>	<b>(132.296.204)</b>
Gasto por impuesto a las ganancias		-	-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA)</b>		<b>(178.373.739)</b>	<b>(132.296.204)</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>			
GANANCIA (PERDIDA)		<u>(178.373.739)</u>	<u>(132.296.204)</u>
Resultado integral total		<u>(178.373.739)</u>	<u>(132.296.204)</u>
Resultado integral		<u>(178.373.739)</u>	<u>(132.296.204)</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b><u>(178.373.739)</u></b>	<b><u>(132.296.204)</u></b>

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

Estado de cambios en el patrimonio	Aporte Activo Fijo CNCA	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Saldo inicial período actual al 1 de enero de 2017	204.776.453	(137.625.768)	67.150.685
<u>Cambios en patrimonio</u>			
Déficit del ejercicio	-	(178.373.739)	(178.373.739)
<b>Total de cambios en patrimonio</b>	-	<b>(178.373.739)</b>	<b>(178.373.739)</b>
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>204.776.453</b>	<b>(315.999.507)</b>	<b>(111.223.054)</b>

Estado de cambios en el patrimonio	Aporte Activo Fijo CNCA	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Saldo final al 01 de enero de 2016	204.776.453	(5.329.564)	199.446.889
<u>Cambios en patrimonio</u>			
Déficit del ejercicio	-	(132.296.204)	(132.296.204)
<b>Total de cambios en patrimonio</b>	-	<b>(132.296.204)</b>	<b>(132.296.204)</b>
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>204.776.453</b>	<b>(137.625.768)</b>	<b>67.150.685</b>

Las notas adjuntas números 1 a la 15 forman parte integral de estos estados financieros

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

	31-12-2017	31-12-2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	\$
<b>Ganancia (Pérdida)</b>	<u>(178.373.739)</u>	<u>(132.296.204)</u>
<b>Cargos (abonos) a resultado que no representan movimientos de efectivo:</b>		
Depreciación y amortización del ejercicio	60.520.128	56.227.128
Otros egresos que no representan flujo de efectivo	-	3.617.112
<b>Total cargo (abono) neto a resultados</b>	<u>60.520.128</u>	<u>59.844.240</u>
<b>Variaciones de activos que afectan el flujo de efectivo (Aumentos) disminuciones</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	(6.249.676)	(2.038.178)
Activos por impuestos corrientes	(180.684)	(172.751)
Otros activos no financieros corrientes	-	13.572
<b>Total aumentos (disminuciones) neto de activos</b>	<u>(6.430.360)</u>	<u>(2.197.357)</u>
<b>Variaciones de pasivos que afectan al flujo de efectivo Aumentos (disminuciones)</b>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	38.171.761	(66.529.028)
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11.973.813	17.468.520
Pasivos por impuestos corrientes	(34.232)	34.232
Otros pasivos no financieros corrientes	15.455.854	-
<b>Total aumentos (disminuciones) netos de pasivos</b>	<u>65.567.196</u>	<u>(49.026.276)</u>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de la operación</b>	<u>(58.716.775)</u>	<u>(123.675.597)</u>

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

	31-12-2017	31-12-2016
	\$	\$
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compras de activos fijos	<u>(9.742.655)</u>	<u>(22.165.616)</u>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión</b>	<u><b>(9.742.655)</b></u>	<u><b>(22.165.616)</b></u>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obtención de préstamos	<u>91.346.767</u>	<u>120.064.000</u>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiamiento</b>	<u><b>91.346.767</b></u>	<u><b>120.064.000</b></u>
 <b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>22.887.337</b>	<b>(25.777.213)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>88.295.172</u>	<u>114.072.385</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<u><b>111.182.509</b></u>	<u><b>88.295.172</b></u>

Las notas adjuntas números 1 a la 15 forman parte integral de estos estados financieros