



**UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO**
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Introducción a las NIIF & el Marco Conceptual

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl



Carlos Filgueira Ramos

Integrante Comisión de Principios y Normas de Contabilidad de la Asociación Interamericana de Contabilidad & El Colegio de Contadores de Chile A.G. Director Suplente Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), Consultor y Académico, con amplia experiencia en todos los aspectos de la contabilidad, auditoría, gestión financiera y adopción a las Normas Internacionales del Sector Financiero y Público, experiencia directa con distintos rubros. Autor Libro Manual Contable NIIF (2013), Manual NIIF (2016), Manual NICSP (2017), Manual NIIF y Manual NICSP editado por el Colegio de Contadores de Chile A.G. (2017), Manual NIIF Aplicación Práctica (2018), IFRS para PYMES (2018), Manual de Auditoría de Estados Financieros (2020) y actualización Manual NIIF & PYMES (2021).

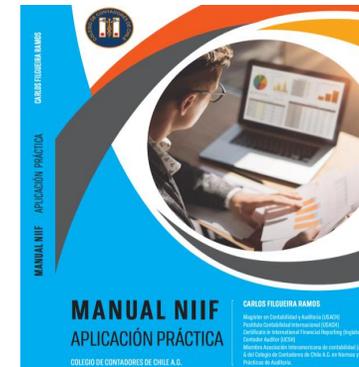
Massachusetts Institute of Technology (MIT)
DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA BLOCKCHAIN

Universidad de Santiago de Chile
MAGÍSTER, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL
POSTÍTULO, CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Universidad Adolfo Ibañez
MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA

Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Inglaterra.
CERTIFICADO INTERNACIONAL EN NIIF

Universidad Católica Silva Henríquez
CONTADOR AUDITOR
DIPLOMADO GESTIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

Sesión 1



- Introducción**
- Antecedentes Históricos**
- Principios Básicos de la Contabilidad**
- Introducción a las NIIF**
- Ecuación Fundamental**
- Laboratorio N°1 (libro diario, mayor y Balance)**
- Laboratorio N°2 (tarjeta de existencia)**
- Impuesto al valor agregado**
- Laboratorio N°3**

Introducción



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Este curso está orientado a dar a conocer el marco de referencia en básico y práctico de la Contabilidad General, incluyendo los principales informes que ella genera. Está enfocado hacia la estructura básica, donde se sustentan los pilares fundamentales que sustentan la Contabilidad, con objeto de que los participantes entiendan como se “alimenta” esta, desde su origen, hasta los estados financieros finales.



Historia de la Contabilidad



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

4 Etapas

Etapa Antigua

Etapa Media

Etapa Contemporánea

Etapa Moderna



Etapa Antigua

Esta etapa comprende desde los remotos tiempos de los primeros testimonios hasta el hito histórico que marca la caída del Imperio Romano de Occidente.

6.000 AC



Debió existir algún tipo de registro contable ya que se conocían los conceptos económicos como la propiedad, la venta o trueque de especies.



Etapa Antigua

El antecedente contable más antiguo que se conoce es una tablilla de barro de origen sumerio que se conserva en el **Museo Semítico de Harvard en Boston, Usa.**



→ **Se encuentran anotaciones de ingresos y egresos en partida simple**

Los primeros vestigios de organización bancaria pueden encontrarse entre 5.400 y 3.200 A.C. en el **Templo Rojo de Babilonia**, donde eran recibidos depósitos y ofrendas, lo que a su vez, eran prestados con intereses.



Etapa Antigua



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

170-116 A.C. En el Libro Eclesiástico de la Biblia escrito alrededor de esa fecha en el capítulo 42, Versículo 7° dice: "De marcar lo que deposites; de anotar en libro con cuidado lo que des o recibes".



En la Historia romana es posible encontrar indicios sobre la existencia de **Colegios Profesionales formados por Numerators y Spectators** los que podrían decir fueron **Contadores y Auditores** respectivamente.

Etapa Media



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

La Edad Media que comprende desde 476 hasta 1.453, se divide en tres períodos:

ROMÁNTICO

**ALTA EDAD
MEDIA**

RENACIMIENTO

Estos tres períodos se caracterizan por otros tantos tipos diferentes de Economía, lo que conllevó modificaciones en las prácticas contables. Es interesante señalar que las invasiones bárbaras no destruyeron la cultura romana, sino que esta fue aceptada y mantenida por los victoriosos invasores.

Etapa Media



VIII

Carlo Magno, establece la elaboración de un inventario anual de las propiedades del imperio y el registro de sus movimientos en un libro que tuviese por separado ingresos y egresos.

831

En Italia por su parte la Contabilidad era una actividad usual y necesaria. Se sabe que un **contador** en el año 831 firmó una escritura para el traspaso de una propiedad.

En el año 1.202, Leonardo Fibonacci introdujo en Florencia el uso de los números árabes, lo que simplifico la práctica contable

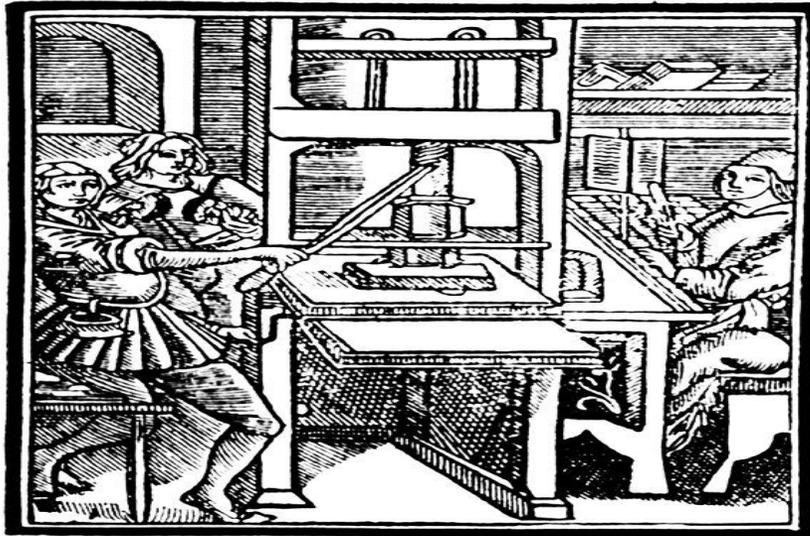
.	9	8	7	6	5	4	3	2	1
0	9	8	7	6	5	4	3	2	1

Etapa Moderna

Esta etapa comprende desde 1.453 hasta la Revolución Francesa y es marcada por dos acontecimientos:

**Uso de números
arábigos**

**Uso de la
imprensa**



Con la imprenta, los entendidos pueden divulgar sus conocimientos y como consecuencia fueron editados un conjunto de SUMMAE (breviarios de cultura general escritos en latín) tratando variados temas.

Etapa Moderna



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Benedetto Cotruglio Rangeo, Señala la partida doble y tres libros



Libro Mayor

Libro Diario

Libro Borrador

Debido a las diversas clases de moneda fraccionaria en circulación en esa época, Paccioli propone el uso de tantas columnas como unidades fraccionarias hubiere. Señala que cada cuenta se deberá llevar en una hoja; los débitos irán en la página izquierda y los créditos en la página derecha.



Etapa Contemporánea



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Esta etapa se puede medir desde 1789 hasta la actualidad, y en ella la Contabilidad se caracteriza por la importancia que cobra ya no sólo como disciplina de registro, sino como una valiosa herramienta de control y administración.

El hecho más importante se enmarca en la aplicación de la Contabilidad Internacional, el cual genera una contabilidad única y universal que deben aplicar las empresas del sector privado y las entidades del sector público.



Tipos de Contabilidad



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



TRIBUTARIA

SERVICIOS

COSTOS

GESTIÓN

PÚBLICA

ADMINISTRATIVA

FINANCIERA

Introducción a las NIIF



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

El objetivo principal de las NIIF o IFRS es establecer pautas de acción de uso consistente en la preparación de los estados financieros, de manera de otorgar un marco de referencia internacional para que los inversionistas puedan interpretar y tomar decisiones sobre la información contenida en éstos.



Contabilidad Financiera V/S Tributaria



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

CONTABILIDAD FINANCIERA

Permiten que la información contable, traducida en estados financieros, se elabore bajo **un enfoque globalizado**. Dicha información, no obstante, incorpora juicios y criterios –vinculados a la gestión de recursos económicos- de los administradores, que permiten obtener datos útiles para tomar decisiones a múltiples usuarios.



Grandes Empresas desde el año 2009

Pequeñas Empresas desde el año 2013

CONTABILIDAD TRIBUTARIA

Tiene como objetivo proporcionar una metodología que permita, entre otros, determinar una base sobre la cual calcular el **Impuesto a la Renta**.



Oficio 293 del 26 de enero de 2006

Los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados en Chile regulados por el Colegio de Contadores de Chile A.G.

SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
SUBDIRECCION NORMATIVA
DEPTO. IMPTOS. DIRECTOS

C-27-2006 SD
C-1219-2005 SD
09-2006 SN
05-2006 ID



2006010005859

26/01/2006 - 17:35

Operador: LADIAZ

División Control Financiero Valores



SUPERINTENDENCIA
VALORES Y SEGUROS

ORD. N° 393 /

ANT. Presentación de la Superintendencia de
Valores y Seguros

MAT. Efectos de la aplicación de Normas
Internacionales de Información
Financiera.

SANTIAGO, 26 ENE. 2006

DE : DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

A : SR. SUPERINTENDENTE DE VALORES Y SEGUROS



1.- Por presentación indicada en el antecedente, expresa que tal como lo describiera esa Superintendencia en el Oficio Ord. N° 11.098, de 26 de octubre de 2005, ha ido concordando con el Colegio de Contadores de Chile A.G. la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera que serán aplicables a las sociedades fiscalizadas por esa Superintendencia.

Agrega, que no obstante en la planificación y coordinación de su avance, han surgido inquietudes por parte del sector empresarial en relación al efecto que podría tener la aplicación de normas internacionales de contabilidad en su base tributaria y de qué manera los cambios en normas contable-financieras pudieran afectar aspectos impositivos de las sociedades, sosteniendo la importancia de resguardar la neutralidad tributaria en este proceso de convergencia, situación que fuera planteada en el citado oficio y que posteriormente se abordara en reunión sostenida con los representantes designados, para estos efectos, por este Servicio.

En razón de lo anterior, señala, que ha estimado necesario requerir de este organismo un pronunciamiento oficial respecto de si existirían efectos que puedan surgir en la determinación del impuesto a la renta, derivado de la aplicación de dichas Normas Internacionales de Información Financiera.

2.- Sobre el particular, cabe señalar en primer lugar, que los contribuyentes de la Primera Categoría de la Ley de la Renta que declaran su renta efectiva mediante una contabilidad completa, determinan sus estados financieros de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile, regulados por el Colegio de Contadores A.G. y por las Superintendencias del ramo.

Ahora bien, como dichos principios contables no son compatibles con las disposiciones o normas tributarias, atendido a que ambos campos o ámbitos (contable-tributario) otorgan tratamientos diferentes a determinadas partidas, originándose con ello las denominadas diferencias permanentes y temporales, tales contribuyentes para los efectos de determinar la base imponible sobre la cual cumplen con sus obligaciones tributarias, deben efectuar al resultado financiero que arroje el balance los ajustes necesarios con el objeto de calcular el resultado tributario que ordena determinar la Ley de la Renta para la aplicación del impuesto de Primera Categoría que les afecta.

3.- En relación con lo solicitado, este Servicio expresa que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se enmarcan en un ámbito estrictamente contable financiero que no modifican ni afectan a las normas tributarias, por lo que los contribuyentes antes referidos al determinar sus estados financieros, de acuerdo a las normas referidas, de todas maneras estarán obligados a efectuar los ajustes necesarios

2

a dicho resultado financiero para determinar la utilidad tributaria sobre la cual deben cumplir con sus obligaciones impositivas, ya que con motivo de la referida conversión se seguirán otorgando tratamientos diferentes a ciertas partidas desde el punto de vista contable financiero y tributario y por consiguiente persistirán las denominadas diferencias permanentes y transitorias.

Saluda a Ud.,



JUAN TORO RIVERA
DIRECTOR

Boletín Técnico 85

Establece que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país corresponderán única y exclusivamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por su sigla en inglés) y (NIC o IAS por su sigla en inglés).

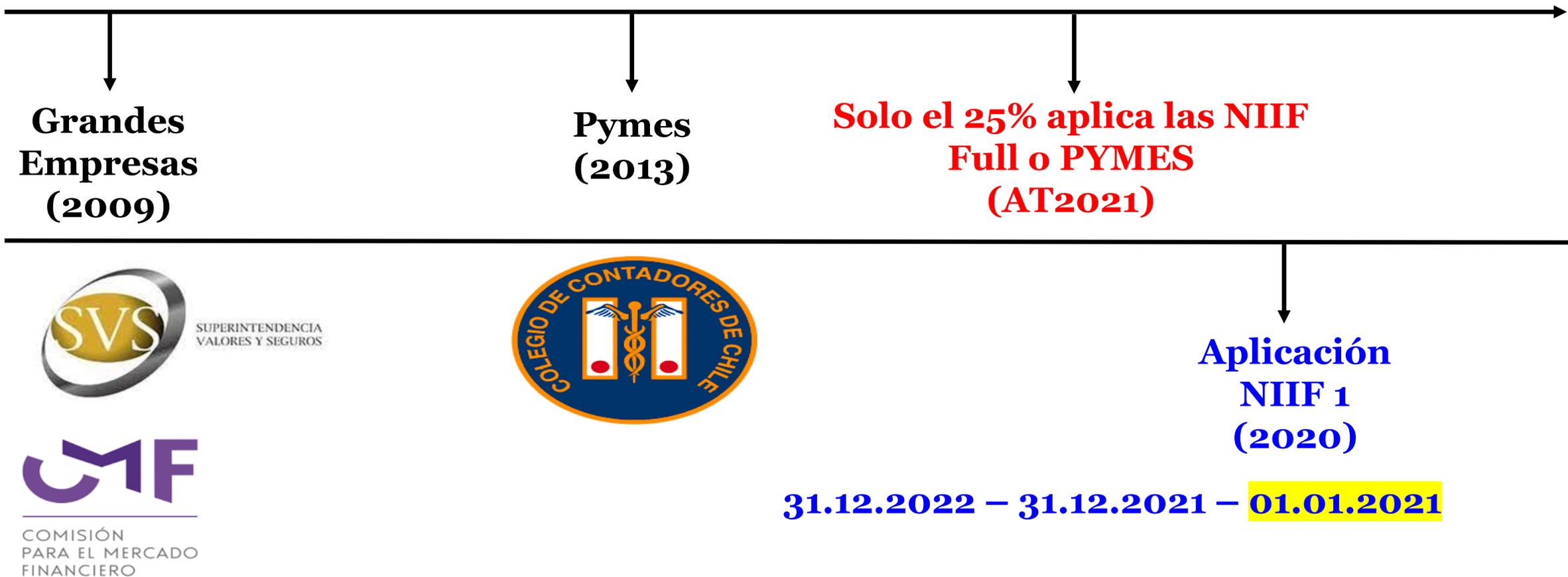
El Boletín Técnico deroga los Boletines **Técnicos números 79 al 84**. Asimismo, el presente Boletín Técnico mantiene la derogación de los Boletines **Técnicos números 1 al 78B**, correspondientes a los antiguos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile

Aplicación de NIIF de forma obligatoria a partir de los estados financieros preparados al 01 de enero de 2013, sin perjuicio de permitir su aplicación en forma anticipada.



<https://www.contach.cl/>

Aplicación de las NIIF en Chile



Globalización



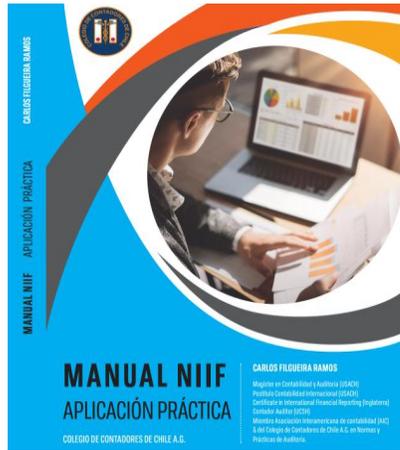
UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Las Normas Internacionales de Contabilidad



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



NIIF

NICSP

Marco
Conceptual

41 NIC
(IAS)

38 NICSP

17 NIIF
(IFRS)



NIIF para las
PYMES

35 Secciones



Principios Contables

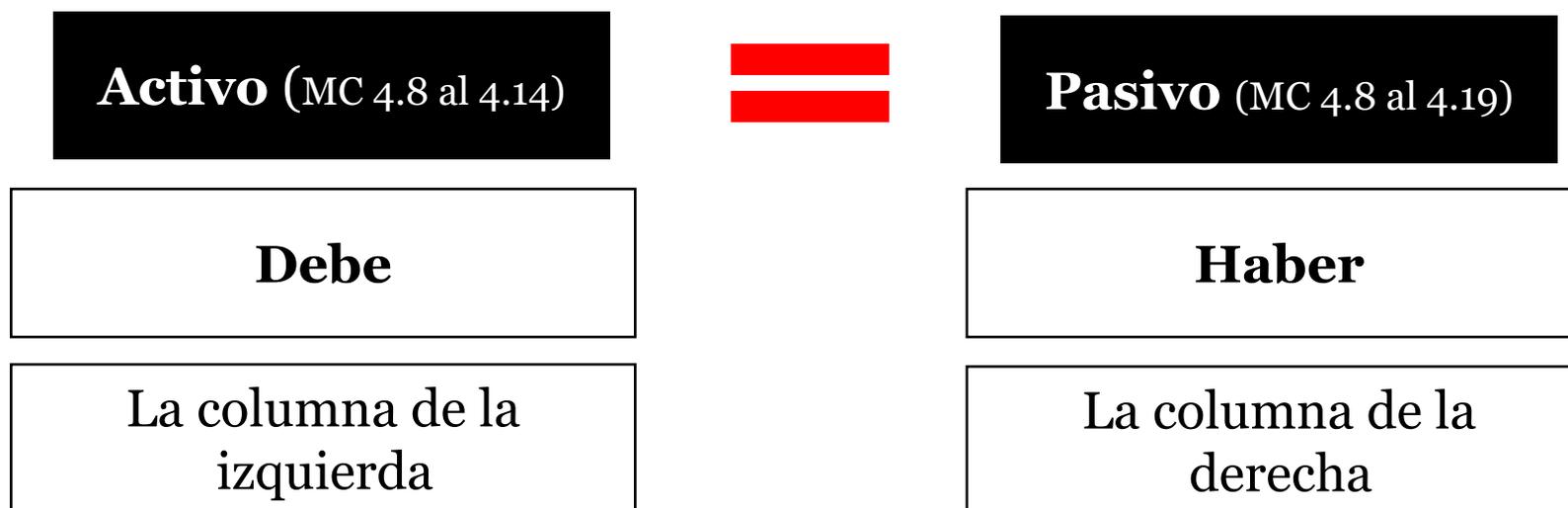
Los principios contables se encuentran reunidos tanto en el Marco Conceptual como en la NIC 1, existen una serie de principios básicos que nos permiten homogeneizar la práctica contable.

1. **Negocio en Marcha**
2. **Devengado**
3. **Relevancia**
4. **Representación Fiel**
5. **Comparabilidad**
6. **Oportunidad**
7. **Verificabilidad**
8. **Comprensibilidad**
9. **La restricción del costo en la información financiera útil**

Técnica Contable

Para su funcionamiento la empresa debe contar con recursos susceptibles de ser expresados en unidades monetarias. El origen de estos recursos proviene de los dueños y/o de terceros y su utilización dependerá de los objetivos que fueran fijados por la organización.

Para una mejor comprensión de estos términos se utilizará la **Partida Doble**, para mostrar que una empresa parte con una ecuación fundamental en equilibrio, la cual sería la siguiente:



Ecuación Fundamental



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital} + \text{Ganancias} + \text{Pérdidas}$$

Con la incorporación de las cuentas de ganancias y pérdidas podemos registrar las variaciones que puedan producir en la empresa, producto de la actividad comercial.



Ejemplo

1. El señor Pedro Toro Bravo inicia su negocio con \$ 700.000.

Comentario: El negocio le debe al señor Toro Bravo \$ 700.000, esta cantidad representa los derechos del dueño. En la ecuación se debe representar como cuenta de capital.

Efectivo	\$700.000	=	\$700.000	Capital
-----------------	------------------	----------	------------------	----------------

2. Se compra mercadería \$ 300.000 (en efectivo).

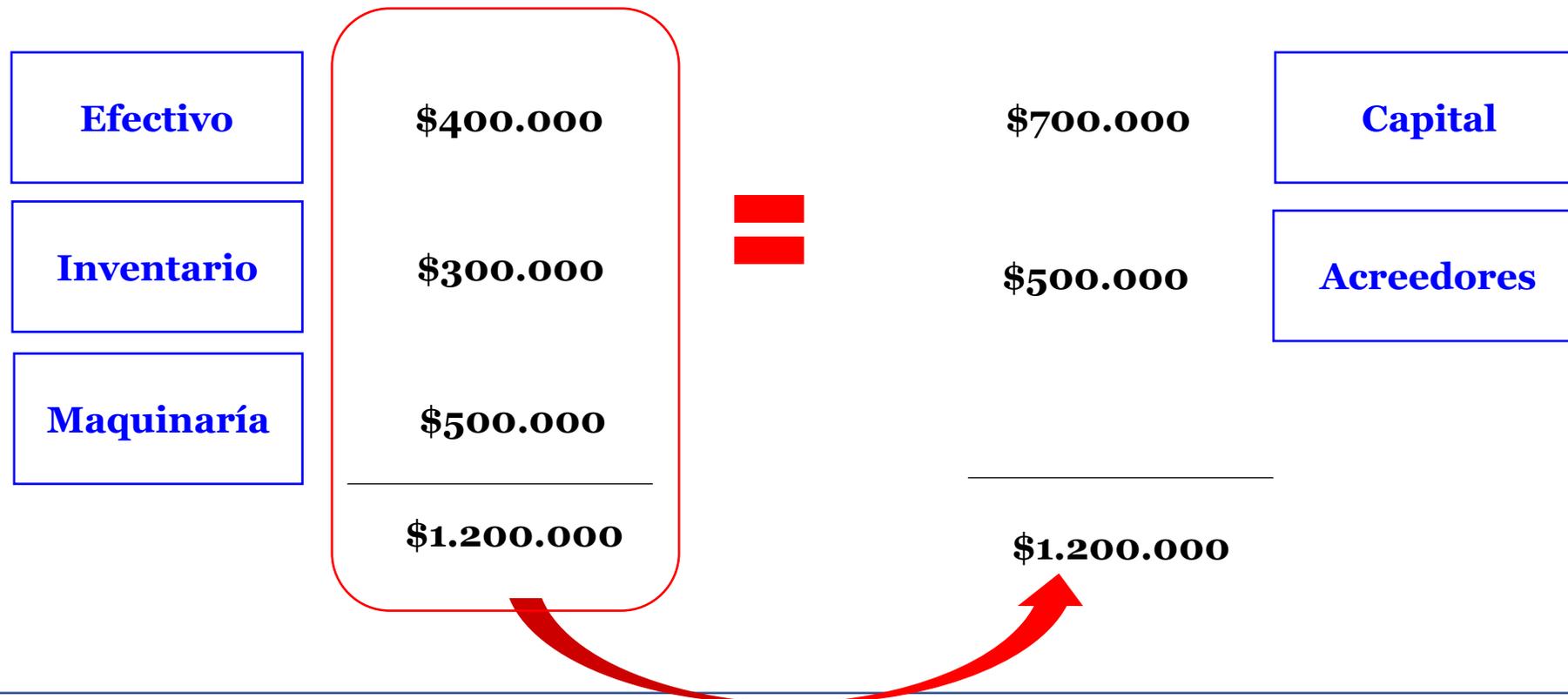
Comentario: El monto total de Activo y del Capital no ha variado. El activo sólo se ha diversificado, es decir, disminuye en \$300.000 el efectivo y aparece aumentado en 300.000 el bien **MERCADERIA**.

Efectivo	\$400.000	=	\$700.000	Capital
Inventario	\$300.000			

Ejemplo

3.- Se adquiere maquinarias al crédito por \$500.000.

Comentario: Así como el Activo aumenta en 500.000, el pasivo aumenta en la misma cantidad, en otras palabras, en el momento de incorporar la máquina en el activo de la empresa, nace una obligación de ello por \$500.000 con un tercero llamado **Acreedor**.



Ejemplo

4.- Venta 50% Mercadería en \$180.000 (50% contado saldo Crédito).

Efectivo	\$490.000	=	\$700.000	Capital
Inventario	\$150.000	=	\$500.000	Acreedores
Maquinaria	\$500.000		\$30.000	Utilidad
Cientes	\$90.000			

Ejemplo

5.- Se cancela arriendo por el local comercial que utiliza la empresa para funcionar como negocio,
\$ 75.000.

Efectivo	\$415.000		\$700.000	Capital
Inventario	\$150.000	==	\$500.000	Acreedores
Maquinaria	\$500.000		\$30.000	Utilidad
Clientes	\$90.000		(\$75.000)	Pérdida

Libro Diario



Debe



Haber

La columna de la izquierda

La columna de la derecha

Fecha	Detalle	Como Afecta	Debe	Haber
	Activo	+	XXX	
	Activo	-		XXX
	Pasivo	-	XXX	
	Pasivo	+		XXX
	Pérdida	+	XXX	
	Ganancia	+		XXX

Libro Mayor o Cuentas T



Debe	Activos	Haber
	+	-
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor

Debe	Pasivos	Haber
	-	+
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor

Debe	Gastos	Haber
	+	-
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor

Debe	Ingresos	Haber
	-	+
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor

Balance General ocho columnas



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

N°	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Inventario		Resultado	
				Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
1	Caja	10.000	4.000	6.000		6.000			
2	Proveedores	6.000	8.000		2.000		2.000		
3	Ventas		7.000		7.000				7.000
4	Costo de Venta	3.000		3.000				3.000	
	Totales	19.000	19.000	9.000	9.000	6.000	2.000	3.000	7.000
	Utilidad o Pérdida						4.000	4.000	
	Totales	19.000	19.000	9.000	9.000	6.000	6.000	7.000	7.000

Utilidad del Ejercicio

Laboratorio N°1



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

**Nota: Desarrollar el ejercicio sin
detallar IVA**

Entregar: Libro Diario

Libro Mayor

Tarjeta de Existencia

Balance de 8 Columnas

Documentación Mercantil

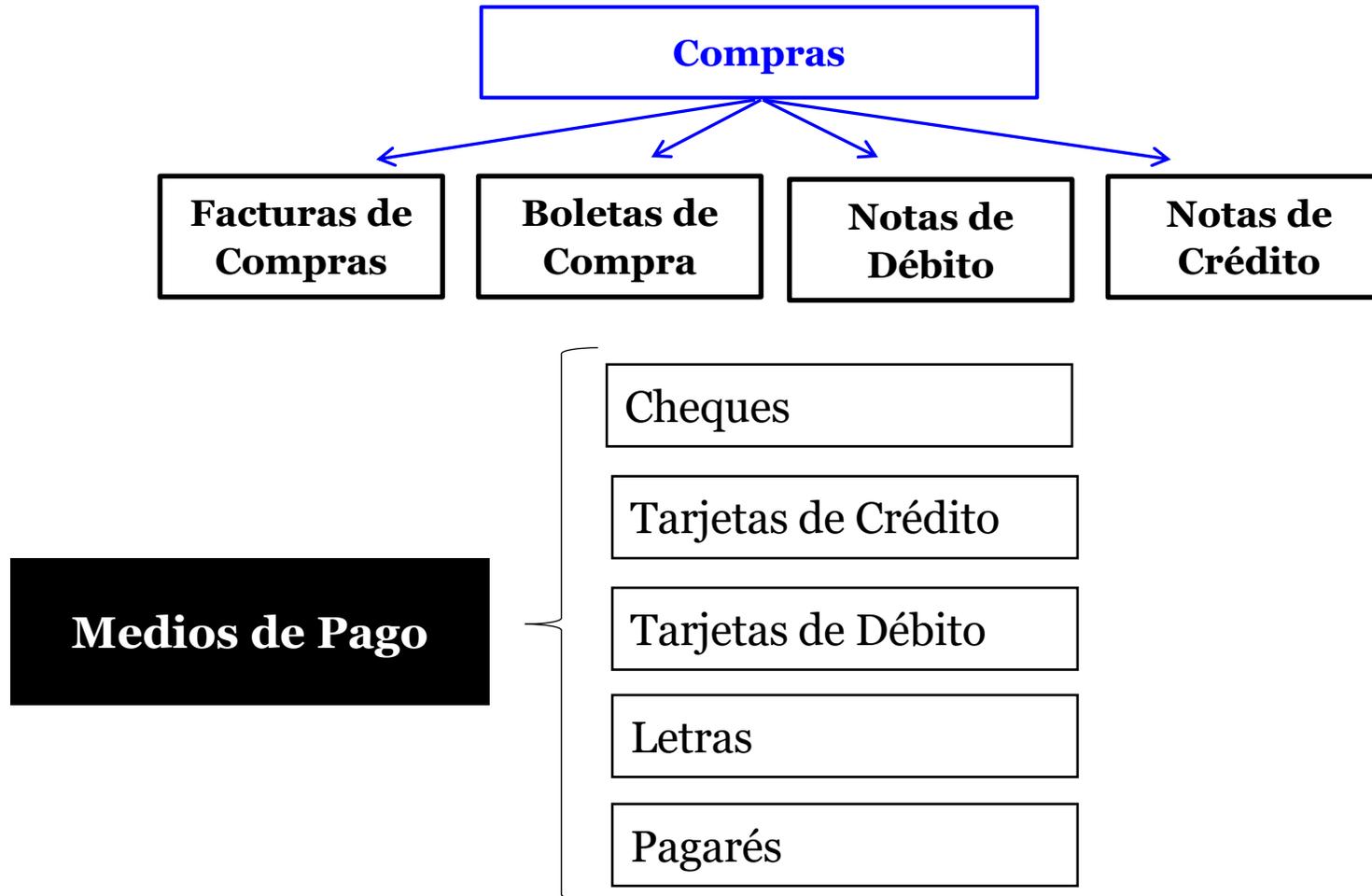
La documentación mercantil incluye a los documentos, comprobantes, formas e impresos que dan respaldo legal a las transacciones comerciales y que emplean las empresas para formalizar sus transacciones, dejando en ellas la evidencia de las mismas.

La documentación mercantil tiene un doble origen: **interno** y **externo**. Corresponden al primer grupo **todos los impresos que han sido diseñados por la empresa; por ejemplo, las facturas de venta**. Y, corresponden al segundo grupo la documentación que proviene desde fuera de la empresa y sobre la cual ésta no ha tenido injerencia alguna; por ejemplo, **facturas de compra**.

Desde el punto de vista del sistema contable, a esta documentación considerada en conjunto con los diversos comprobantes de uso interno en las empresas, se le denomina documentación fuente, porque de ellos extraen los antecedentes para ingresarlos al sistema contable. Son la fuente de datos para alimentar el sistema.



Documentación Mercantil



Inventarios



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

NIIF

- Las existencias no incorporan corrección monetaria
- Las existencias se valorizan al menor valor entre el costo y el valor neto realizable

Ley Sobre Impuesto a la Renta

- Costo de venta determinado a partir de Mano de Obra Directa y Materia Prima.
- Las existencias se valorizan al costo de reposición, representado por el costo corregido monetariamente vía IPC o vía variación de tipo de cambio, y considerando si la última compra fue el año anterior, durante el primer semestre o en el segundo semestre del año.

Al traspasar los inventarios a las NIIF, se debe eliminar la corrección monetaria

Ejercicio (FIFO)



Artículo "a"	Unidades			Precio	Valores			Detalle
	Entradas	Salidas	Saldos		Compra	Entradas	Salidas	
Año Anterior	70.000		70.000	250				
Venta 30.04		50.000	20.000					
Compra 13.05	25.000		45.000	300				
Compra 16.06	10.000		55.000	290				
Venta 17.09		30.000	25.000					
Compra 11.10	40.000		65.000	250				
Compra 20.12	20.000		85.000	280				

Ejercicio PMP



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Artículo "B"	Unidades			Precio	Valores			Detalle
	Entradas	Salidas	Saldos		Entradas	Salidas	Saldos	
Año Anterior	70.000		70.000	180				
Venta 13.05		10.000	60.000					
Compra 13.05	18.000		78.000	200				
Compra 16.06	15.000		93.000	250				
Venta 17.09		30.000	63.000					
Venta 23.12		5.000	58.000					



Ejercicios Tarjetas de Existencias PMP & FIFO

**Desarrollar las tarjetas de existencias de los artículos
Épsilon, Gama y Beta por el método FIFO y PMP**

Ejercicio Tarjeta de Existencia



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Artículo Épsilon	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Ejercicio Anterior	70.000		70.000	150				
Compra 15.03	35.000		105.000	175				
Venta 15.04		50.000	55.000					
Compra 30.05	80.000		135.000	190				
Venta 01.06		20.000	115.000					
Compra 16.06	50.000		165.000	177				
Venta 17.09		15.000	150.000					
Venta 12.12		20.000	130.000					
Venta 31.12		40.000	90.000					

Ejercicio Tarjeta de Existencia



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Artículo Gama	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Ejercicio Anterior	7.000		7.000	2.500				
Compra 15.02	3.000		10.000	2.700				
Venta 20.03		5.000	5.000					
Compra 30.06	9.000		14.000	2.900				
Venta 01.07		2.000	12.000					
Compra 16.08	4.000		16.000	2.800				
Venta 17.09		3.000	13.000					
Compra 12.12	4.000		17.000	3.100				
Venta 31.12		7.000	10.000					

Ejercicio Tarjeta de Existencia



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Artículo Beta	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones PMP
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Ejercicio Anterior	10.000		10.000	7.500				
Venta 15.04		4.000	6.000					
Venta 01.06		2.000	4.000					
Venta 31.12		1.000	3.000					

Ejercicio Tarjeta de Existencia



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Artículo Épsilon	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones FIFO
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Ejercicio Anterior	70.000		70.000	150				
Compra 15.03	35.000		105.000	175				
Venta 15.04		50.000	55.000					
Compra 30.05	80.000		135.000	190				
Venta 01.06		20.000	115.000					
Compra 16.06	50.000		165.000	177				
Venta 17.09		15.000	150.000					
Venta 12.12		20.000	130.000					
Venta 31.12		40.000	90.000					

Ejercicio Tarjeta de Existencia



Artículo Gama	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones FIFO
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Ejercicio Anterior	7.000		7.000	2.500				
Compra 15.02	3.000		10.000	2.700				
Venta 20.03		5.000	5.000					
Compra 30.06	9.000		14.000	2.900				
Venta 01.07		2.000	12.000					
Compra 16.08	4.000		16.000	2.800				
Venta 17.09		3.000	13.000					
Compra 12.12	4.000		17.000	3.100				
Venta 31.12		7.000	10.000					

Ejercicio Tarjeta de Existencia



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Artículo Beta	Unidades			Precio Compra	Saldos			Observaciones FIFO
	Entradas	Salidas	Saldo		Entradas	Salidas	Saldo	
Ejercicio Anterior	10.000		10.000	7.500				
Venta 15.04		4.000	6.000					
Venta 01.06		2.000	4.000					
Venta 31.12		1.000	3.000					

Impuesto al Valor Agregado



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

El Impuesto al Valor Agregado IVA, existe en casi todos los países del mundo y en Chile consiste en un recargo del 19% que se aplica sobre un bien o un servicio.

Este impuesto actúa en cadena, trasladándose desde el vendedor al comprador, quien descuenta el impuesto pagado y acreditado en las facturas de sus compras (Crédito Fiscal) y agrega el impuesto recolectado en las ventas (Débito Fiscal).

Expresado en términos simples, el IVA funciona en el comercio de la siguiente forma: Al momento de declarar y pagar el IVA, los comerciantes deben sumar el impuesto que cobraron por sus ventas y a ese valor, deben restar el IVA que ya pagaron por todas sus compras. El resultado de esa operación es el IVA que el comerciante debe pagar al fisco al final del mes contable.



Compra de mercadería con IVA Crédito Fiscal

1. El 30 de abril se compran 900 artículos “z” en un precio neto de \$1.500 cada uno, al crédito simple.

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
30.04	----- 1 -----			
1	Mercaderías	+	1.350.000	
2	IVA Crédito Fiscal	+	256.500	
3	Proveedores	+		1.606.500
	Totales		1.606.500	1.606.500

Compra de mercadería con IVA Crédito Fiscal



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

2. El 13 de mayo se compran 1.200 artículos “c” en un valor bruto de \$950.000, al crédito simple

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
13.05	----- 1 -----			
1	Mercaderías	+	789.319	
2	IVA Crédito Fiscal	+	160.681	
3	Proveedores	+		950.000
	Totales		950.000	950.000

Compra de mercadería con IVA Crédito Fiscal

3. El 11 de octubre se compran 2.500 artículos “f” en un valor neto de \$2.950.000, al crédito simple

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
11.10	----- 1 -----			
1	Mercaderías	+	2.950.000	
2	IVA Crédito Fiscal	+	560.500	
3	Proveedores	+		3.510.500
	Totales		3.510.500	3.510.500

Venta de mercadería con IVA Débito Fiscal

1. El 17 de septiembre se venden 700 artículos “a” en un precio bruto de \$1.000 cada uno, al crédito simple.

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
17.09	----- 1 -----			
1	Cientes	+	700.000	
2	Ventas	+		588.235
3	IVA Debito Fiscal	+		111.765
	Totales		700.000	700.000

Venta de mercadería con IVA Débito Fiscal

2. El 30 de abril se compran 900 artículos “z” en un precio neto de \$1.500 cada uno, al crédito simple.

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
30.04	----- 1 -----			
1	Clientes	+	1.606.500	
2	Ventas	+		1.350.000
3	IVA Debito Fiscal	+		256.500
	Totales		1.606.500	1.606.500

Venta de mercadería con IVA Débito Fiscal

3. El 13 de mayo se compran 1.200 artículos “c” en un valor bruto de \$950.000, al crédito simple

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
13.05	----- 1 -----			
1	Cientes	+	950.000	
2	Ventas	+		789.319
3	IVA Debito Fiscal	+		160.681
	Totales		950.000	950.000

Venta de mercadería con IVA Débito Fiscal

4. El 11 de octubre se compran 2.500 artículos “f” en un valor neto de \$2.950.000, al crédito simple

Fecha	Detalle	Como afecta	Debe	Haber
11.10	----- 1 -----			
1	Cientes	+	3.510.500	
2	Ventas	+		2.950.000
3	IVA Debito Fiscal	+		560.500
	Totales		3.510.500	3.510.500

Ejercicio Laboratorio 3

**Nota: Desarrollar el ejercicio con el
IVA**

Entregar: Libro Diario

Libro Mayor

Tarjeta de Existencia

Balance de 8 Columnas

ÍNDICE

Sesión 1



- Introducción**
- Objetivos de la Información financiera**
- Características cualitativas**
- Estados Financieros y la entidad que informa**
- Elementos de los Estados Financieros**
- Reconocimiento y Baja de Cuentas**
- Medición**
- Presentación e Información a Revelar**
- Conceptos de Capital y Mantenimiento de Capital**

Marco Conceptual Actual



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

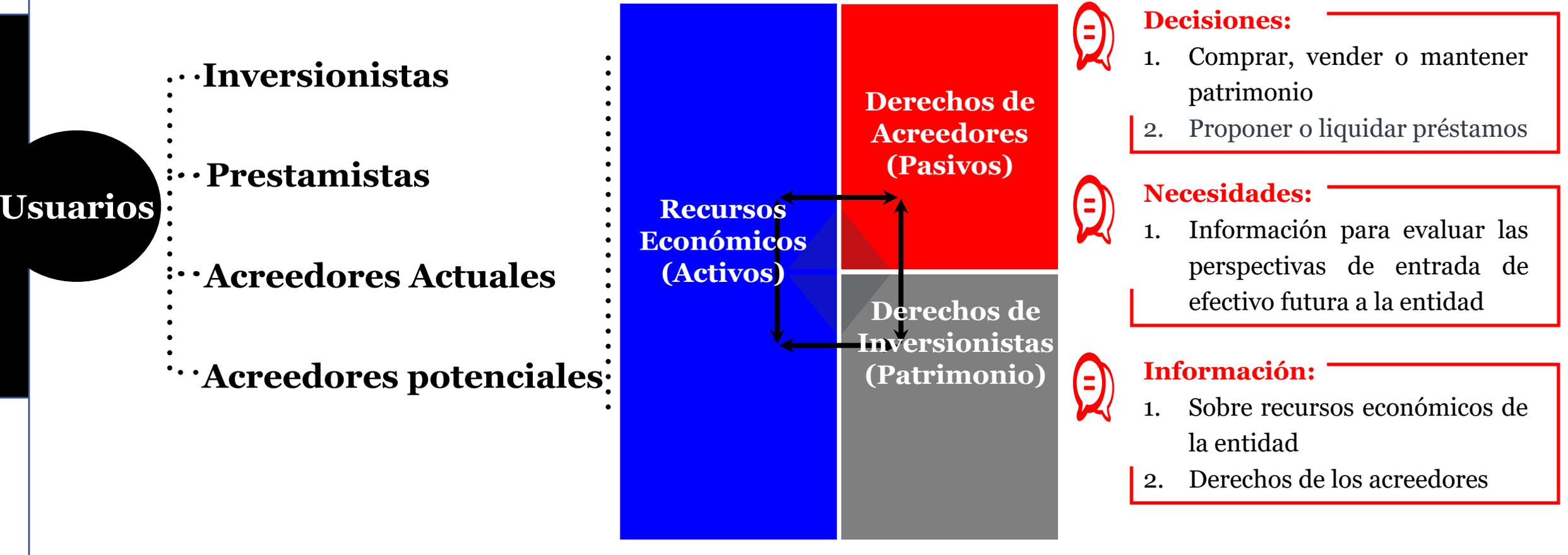


MC

- 1** Objetivo de la información financiera con propósito general
- 2** Características cualitativas de la información financiera
- 3** Estados Financieros de la entidad que informa
- 4** Elemento de los Estados Financieros
- 5** Reconocimiento y baja en cuentas
- 6** Medición
- 7** Presentación e información a revelar
- 8** Concepto de capital y de mantenimiento de capital

Objetivo de la Información Financiera con Propósito General (MC 1.2)

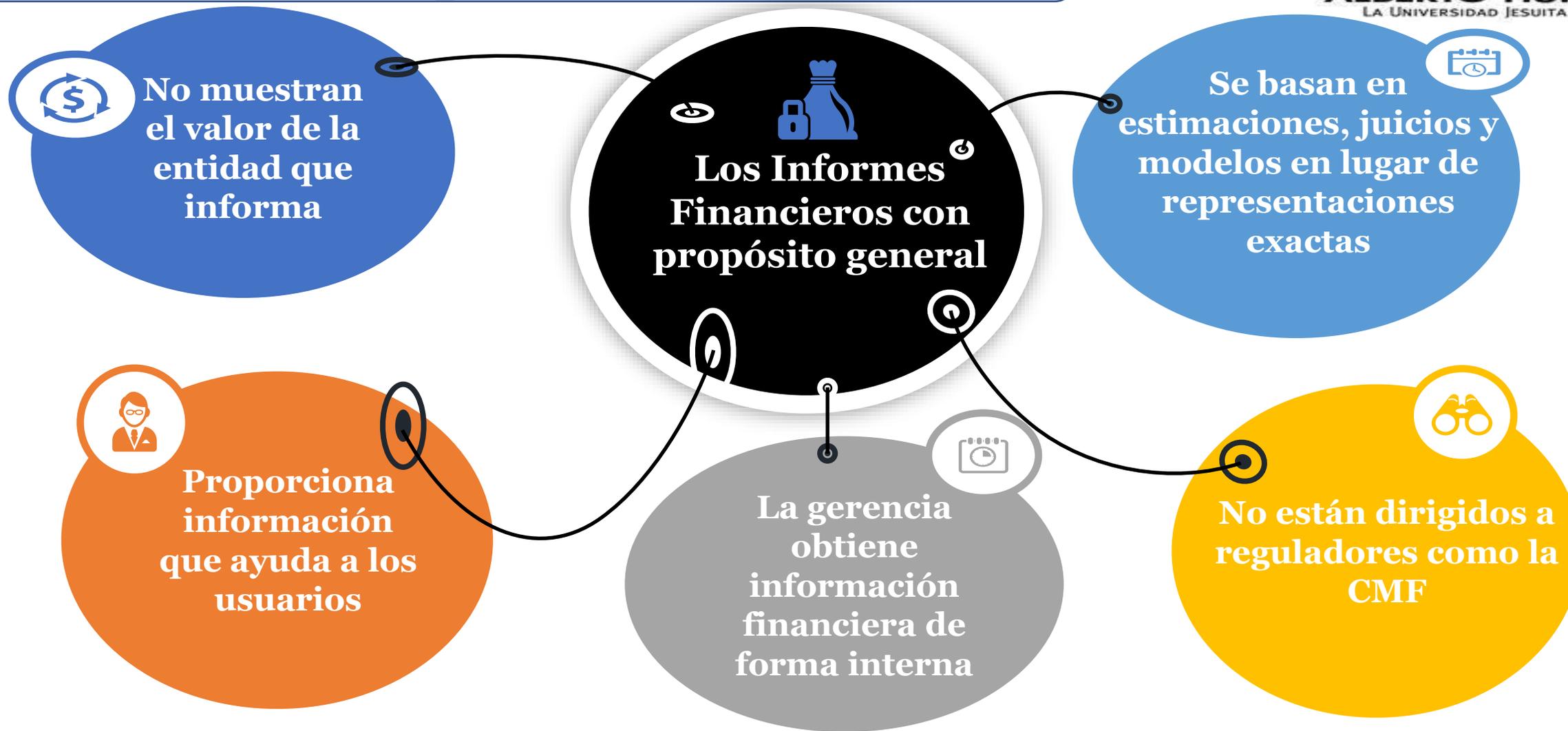
Objetivo: Su objetivo se centra en proporcionar información financiera sobre la entidad que informa y esta sea útil a los usuarios de los estados financieros.



Objetivo de la Información Financiera con Propósito General



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Características Cualitativas de la Información Financiera Útil



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

**CARACTERÍSTICAS
CUALITATIVAS
FUNDAMENTALES**

RELEVANCIA
(Materialidad o importancia relativa)

REPRESENTACIÓN FIEL

**CARACTERÍSTICAS
CUALITATIVAS PARA
MEJORAR LA
UTILIDAD DE LA
INFORMACIÓN**

COMPARABILIDAD

OPORTUNIDAD

VERIFICABILIDAD

COMPENSIBILIDAD

Características Cualitativas Relevancia

(MC 2.6 al 2.11)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Relevancia



Se tiene valor predictivo



Se tiene valor confirmatorio (acerca de predicciones anteriores)

Forma Parte de la relevancia la Materialidad o Importancia Relativa.

La Materialidad se puede obtener de dos maneras:

1. Resultados antes de Impuesto
2. Total de Activos o Total de Ingresos de Explotación



Características Cualitativas Relevancia (Materialidad)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Resultado Antes de Impuesto



Presentan resultados positivos y constantes en 3 años



La entidad se encuentra consolidada en el mercado nacional y extranjero



La entidad posee buenos indicadores financieros durante 3 ejercicios

El cálculo de la materialidad será un 5% de la utilidad antes de impuestos.

Total de Activos o Ingresos de Explotación



La entidad ha obtenido pérdidas recurrentes y ganancias en un período.



La entidad posee posibles problemas de empresa en marcha.



La entidad posee indicadores financieros deficientes.

El cálculo de la materialidad será un 0,5% del monto mayor entre el total de activo y el total de ingresos de explotación.

Materialidad Ejemplo



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Activos	Nota	31.12.2021 M\$
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	340.125
Otros activos financieros corrientes	6	651.992
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	537.187
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	8	434.049
Inventarios	9	5.240
Activos por impuestos, corrientes	10	16.797
Pagos anticipados corrientes	11	2.423
Total activos corrientes distintos de activos mantenidos para la venta		1.987.813
Activos no corrientes mantenidos para la venta		-
Total activos no corrientes mantenidos para la venta		-
Total activos corrientes		1.987.813
Activos no corrientes:		
Inversiones contabilizadas por el método de la participación.	12	78.396
Plusvalía	13	94.359
Propiedad, planta y equipo	14	793.220
Propiedad de inversión	15	1.964.465
Activos por impuestos diferidos	16	22.947
Activos no corrientes totales		2.953.387
Total de activos		4.941.200

	Nota	31.12.2021 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	21	1.838.034
Otros ingresos por naturaleza	22	(32.904)
Materias primas y consumibles utilizados	23	(452.006)
Gastos por beneficios a los empleados	24	(488.305)
Otros gastos por naturaleza	25	(369.813)
Gasto por depreciación y amortización	14-15	(581.512)
Ganancias (pérdidas) por baja en activos	28	-
Ingresos financieros	27	7.787
Costos financieros	26	(32.341)
Diferencia de cambio	30	(5.585)
Otras ganancias	29	5.198
Ganancia antes de impuesto		(111.298)
Impuesto a las ganancias	16	38.148
Utilidad o (Pérdida) del ejercicio		(73.150)

DETALLE	M\$	%	Materialidad M\$
Utilidad Antes de Impuesto		5%	
Total de Activos	4.941.200	0,5%	24.706
Total de Ingresos		0,5%	

Características Cualitativas

Representación Fiel (MC 2.12 al 2.19)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Completa

- Íntegra
- Que Incluya toda la información cuantitativa y cualitativa

Neutral

- Libre de sesgo
- Imagen fiel
- Esencia sobre la forma
- Neutralidad
- Prudencia

Libre de error

- Libre de error material
- Con una descripción clara y exacta de la estimación

Características Cualitativas de Mejora

(MC 2.23 al 2.38)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Comparabilidad

- Permite identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas
- No es lo mismo que uniformidad

Verificabilidad

- Implica observaciones independientes y diferentes.
- La verificación puede ser directa o indirecta

Oportunidad

- Tener la información a tiempo para la toma de decisiones

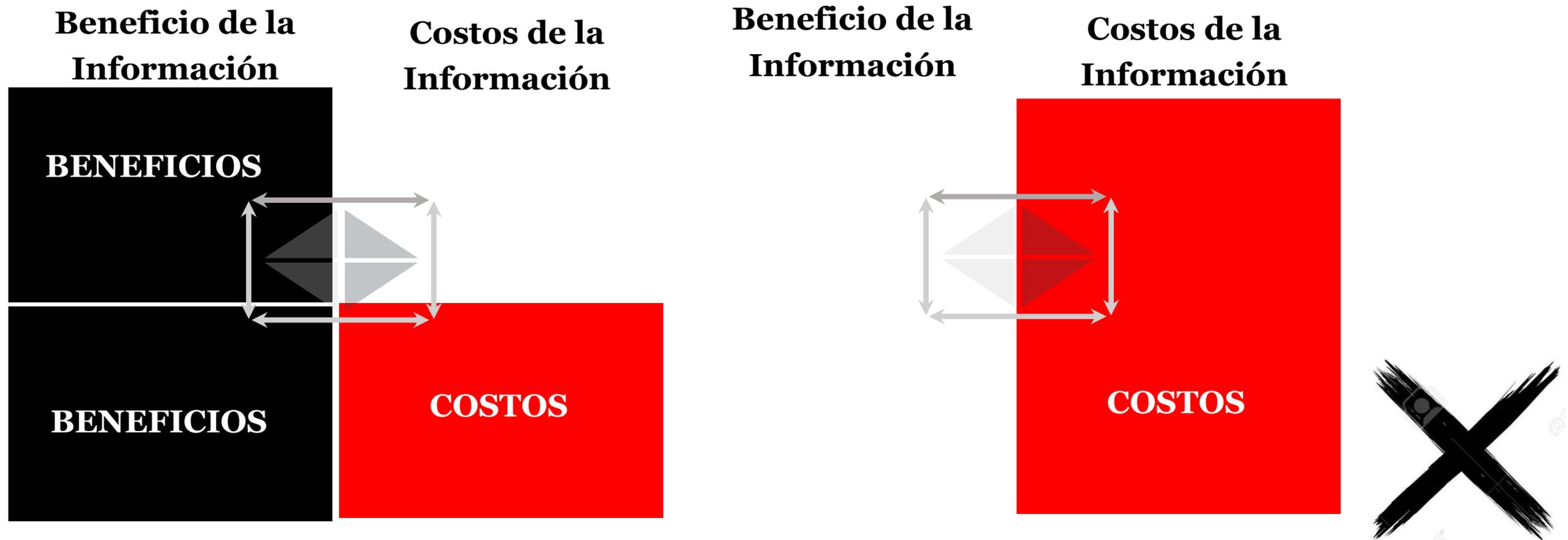
Comprensibilidad

- Incluye la clasificación, caracterización y presentación de información financiera.
- Asume que los usuarios de la información financiera tienen conocimiento del mundo de los negocios.

La Restricción del Costo Sobre la Información Financiera Útil (MC 2.39 al 2.43)



La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información.



Estados Financieros y la Entidad que Informa (MC 3.1 al 3.18)

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa, es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad.

Estados	Estado de Situación Financiera	Estado de Rendimiento Financiero	Otros
	ACTIVOS	INGRESOS	Reconocimiento de: activos, pasivos, ingresos y gastos
	PASIVOS	GASTOS	Flujos de efectivo
	PATRIMONIO		Aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio
			Métodos, suposiciones y juicios utilizados al estimar los importes presentados o revelados y los cambios en ellos
Periodicidad que se informa	Al final del período	en cada cierre	Diarios

Estados de Situación Financiera (MC 3.3)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Estado de Situación Financiera
ACTIVOS
Activos Corrientes
Efectivo y equivalentes al efectivo
Otros activos financieros, corrientes
Otros activos no financieros, corrientes
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes
Inventarios
Activos biológicos corrientes
Activos por impuestos corrientes
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios
Total de Activos Corrientes
Activos no Corrientes
Otros activos financieros no corrientes
Otros activos no financieros no corrientes
Cuentas por cobrar no corrientes
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, no corrientes
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación
Activos intangibles distintos de la plusvalía
Plusvalía
Propiedades, planta y equipo
Activos por Derechos de Uso
Activos biológicos, no corrientes
Propiedades de inversión
Activos por impuestos corrientes, no corrientes
Activos por impuestos diferidos
Total de Activos no Corrientes
TOTAL DE ACTIVOS

Estado de Situación Financiera
PASIVOS
Pasivos Corrientes
Otros pasivos financieros, corrientes
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes
Otras provisiones corrientes
Pasivos por impuestos, corrientes
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados
Otros pasivos no financieros, corrientes
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta
Total de Pasivos Corrientes
Pasivos No Corrientes
Otros pasivos financieros, no corrientes
Cuentas por pagar, no corrientes
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes
Otras provisiones no corrientes
Pasivo por impuestos diferidos
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados
Otros pasivos no financieros, no corrientes
Total de Pasivos No Corrientes
TOTAL DE PASIVOS

Estado de Situación Financiera
Patrimonio
Capital emitido
Ganancias (pérdidas) acumuladas
Primas de emisión
Acciones propias en cartera
Otras participaciones en el patrimonio
Otras reservas
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora
Participaciones no controladoras
Patrimonio Total
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS

Estados de Resultado por Naturaleza



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Referencia	Estado de Resultados por Naturaleza	Nº Ref.
MARCO CONCEPTUAL	Estado de Resultados	4-5
MARCO CONCEPTUAL	Ganancia (Pérdida)	
NIC 1.82 a	Ingresos de actividades ordinarias	4-5.1
NIC 1.82 aa	Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	4-5.2
NIC 1.82 aa	Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	4-5.2
NIC 1.103	Otros ingresos, por naturaleza	4-5.3
NIC 1.102	Cambios en inventarios de productos terminados y en proceso	4-5.4
NIC 1.102	Materias primas y consumibles utilizados	4-5.5
NIC 1.102	Gastos por beneficios a los empleados	4-5.6
NIC 1.102	Gasto por depreciación y amortización	4-5.7
NIF 7.20	Reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado de período	4-5.8
NIC 1.103	Otros gastos, por naturaleza	4-5.9
NIC 1.102, NIC1.103	Otras ganancias (pérdidas)	4-5.10
NIF 7 IG7	Ingresos financieros	4-5.11
NIC 1.82 b	Costos financieros	4-5.12
NIC 1.82 c	Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	4-5.13
NIC 1.85 b, NIC 21,52 a	Diferencia de cambio	4-5.14
NIC 21	Resultado por unidades de reajuste	4-5.15
NIC 1.82 ca	Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable	4-5.16
NIF 8.23	Ganancia (Pérdida), antes de impuestos	
NIC 1.82 d	Gasto por impuesto a las ganancias	4-5.17
NIC 1.82 f	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	
NIC 1.82 e i	Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	
NIF 8.23	Ganancia (pérdida)	



Hipótesis de Negocio en marcha (MC 3.9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Futuro



Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad que informa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial.

Presente



Entidad que Informa (MC 3.10 al 3.18)

Estados Financieros

- El fondo del marco conceptual es privilegiar los Estados Financieros Consolidados, pero señala otros Estados Financieros

Definición del límite apropiado para definir la entidad que informa



EEFF CONSOLIDADOS
Controladora y subsidiarias



EEFF NO CONSOLIDADOS
Solo EEFF de la Controladora



EEFF COMBINADOS
Sin relación controladora - subsidiaria

Los Elementos de los Estados Financieros (MC 4.1 al 4.68)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Activo

- Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.
- Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos

Pasivo

- Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

Patrimonio

- La parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos



Los Elementos de los Estados Financieros (MC 4.1 al 4.68)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Ingresos

- ❑ Son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos de patrimonio



Gastos

- ❑ Disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio

Reconocimiento y baja en Cuentas

Criterios de Reconocimiento (MC 5.1 al 5.26)



	 Activos	 Pasivos	 Gastos
	 Es probable que se obtenga del mismo beneficio económicos futuros para la entidad	 Es probable que, del pago de la obligación, se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros	 En los beneficios económicos futuros, se produzca una disminución de un activo o el aumento de un pasivo
	 Que dicha partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad	 Siempre que el monto del desembolso a realizar pueda valuarse de manera fiable	 Siempre se puede valorar con fiabilidad

Reconocimiento y baja en Cuentas

Criterios de Reconocimiento (MC 5.1 al 5.26)

La baja de cuentas es la eliminación, total o parcial, de un activo o un pasivo reconocidos del estado de situación financiera de una entidad.

ACTIVO

Pérdida del control de parte o todo el activo reconocido

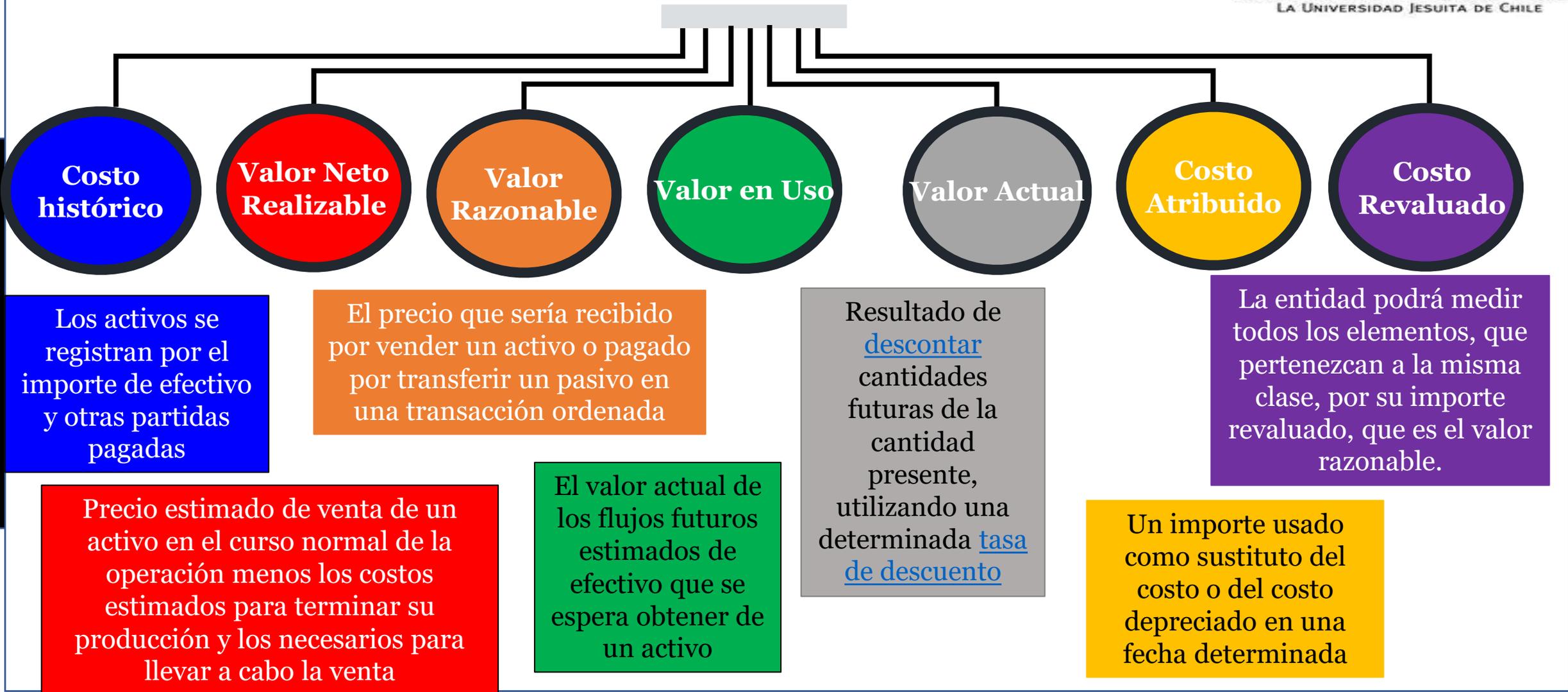
PASIVO

Deja de tener una obligación presente de parte o todo el pasivo reconocido

DETALLE		DEBE	HABER
Gasto		XXX	
	Activo		XXX

DETALLE		DEBE	HABER
Pasivo		XXX	
	Ingreso		XXX

Medición (MC 6.1 al 6.91)



Costo histórico



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



CENCOSUD RETAIL S.A.
GIRO: GRANDES TIENDAS, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VEHICULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS
Casa Matriz y Oficinas Generales :
AV. KENNEDY 9001, 4° PISO, LAS CONDES Tel: 3366000 Fax: 3367177. Santiago - Chile

R.U.T.: 81.201.000-K

FACTURA

N° 1811217597

S.I.I. SANTIAGO ORIENTE

FECHA DE EMISIÓN : 31-08-2020

COMPRADOR

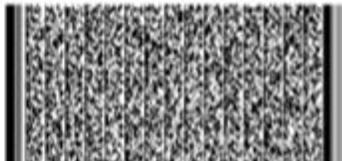
SEÑOR(A) : CARLOS ANDRES FILGUEIRA
DIRECCION : avenida la montaña
CIUDAD : LAMPA COMUNA : LAMPA

N° DE ORDEN 2358093150 N° TRANS. 0032-0785-4348 TIENDA. 32 PARIS.CL

REFERENCIA	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	DESC.	TOTAL
819693999	Notebook HP Spectre 2en1 13-aw0001ia Intel Core i7 8GB	1	999.990	50.000	949.990
97741999	RAM 512GB SSD + 32GB Opt Despacho a domicilio	1	4.990	0	4.990

Pago	Monto	Cuotas	Cod. Aut	Tarjeta
20 CREDITO	954.980	1	276995	6905

Subtotal	1.004.980
Descuento	50.000
Monto Neto	954.980
IVA	152.476
MontoTotal	954.980



Detalle	Debe	Haber
(AF) Notebook	802.564	
IVA CF	152.476	
Proveedores		954.980

Detalle	Debe	Haber
(AF) Notebook	954.980	
Proveedores		954.980

Valor Neto Realizable

Las Existencias se valorizan:

Costo

**Valor Neto
Realizable**

**Valorizar al
Menor**



iPhone 11 Pro Max 64GB Silver Liberado

iPhone Apple 11 Pro Max 64GB Silver Liberado

24 CUOTAS
SIN INTERÉS

SKU783582999

Agregar a favoritos

\$1.099.990

15 Cuotas \$94.607 con Tarjeta Cencosud
Costo total: \$1.427.900, CAE: 41,71%

Garantía Extendida

Sin Garantía

Cantidad:

1

Añad

Despacho a domicilio
Disponible

Re
Di

2021

Precio de Compra \$ 500.000

**Costo de venta (Local y vendedor)
\$ 50.000**

Valor Neto Realizable = \$ 1.049.990

Valor Neto Realizable



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Las Existencias se valorizan:

Costo

**Valor Neto
Realizable**



**Valorizar al
Menor**



2022

Precio de Compra \$ 500.000

Precio de Venta \$ 500.000

**Costo de venta (Local y vendedor) \$
50.000**

Valor Neto Realizable = \$ 450.000

Valor Razonable



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

BICE INVERSIONES
CORREDORES DE BOLSA S.A.

R.U.T.: 79.532.990-0

FACTURA ELECTRÓNICA

N° 1.234.812

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

BICE INVERSIONES CORREDORES DE BOLSA
GIRO: CORREDORES DE BOLSA
Teatinos N°280, Piso 5, Santiago
Teléfonos: (56 2) 2692 2800

Cliente: CARLOS FILGUEIRA RAMOS
Dirección: AVENIDA LA MONTAÑA NORTE 3650
Comuna: LAMPA
Ciudad: SANTIAGO

Santiago, 25 de Junio del 2020
R.U.T.: 15.540.168-0 SEC.: 4
Condición Liquidación: PH
Fecha Pago: 25/06/2020
Agente: 4111 DE LA BARRA GARREAUD DE
MAINVILLIERS FLOR SA

En cumplimiento de sus instrucciones, hemos efectuado las siguientes operaciones:

DOCUMENTO	PRECIO / U	CANTIDAD	COMPRA	VENTA
COMPRA MO 96.000,00 DOLAR 813,700000 US 25-06-2020	813,7	96.000	78.115.200	
SUB TOTAL(1):			\$78.115.200	
MONTO TOTAL			\$0	
VALOR A PAGAR			78.115.200	

Inversión	Costo Adquisición
1-1-04-006 Acciones Lan	78.115.200

**Valor Bolsa de
Valores 31.12
100.000.000**

Detalle	Debe	Haber
(Activo) Acciones Lan	21.884.800	
(Resultado) Valor Razonable		21.884.800

BICE INVERSIONES

Valor Actual



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

$$\text{Valor Actual} = \text{Cuota} + \text{Cuota} \times \frac{(1+i)^N - 1}{i(1+i)^N} + \frac{\text{Opción de compra}}{(1+i)^{N+1}}$$

Detalle	Debe	Haber
(Activo) Activos en Leasing	xxx	
(Pasivo) Obligaciones por Leasing		xxx

Costo Atribuido



Detalle	Montos PCGA	Costo Atribuido
Terrenos	320.000.000	320.000.000
Edificios	200.000.000	200.000.000
Dep. Acum. Edificios	-40.000.000	-40.000.000
Maquinarias y equipos	25.000.000	25.000.000
Dep. Acum. Maq. y Eq.	-5.000.000	-5.000.000
Equipos de transporte	28.000.000	28.000.000
Dep. Acum. Eq. de Transporte	-4.000.000	-4.000.000
Muebles y enseres	5.000.000	5.000.000
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-1.500.000	-1.500.000
Totales	527.500.000	527.500.000

No se desarrolla ajuste ocupando esta excepción de la sección 35

Costo Revaluado



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Terrenos	PCGA	NIIF	Ajuste
Manuel Rodríguez 630, Temuco	150.000.000	380.000.000	230.000.000

Detalle	Debe	Haber
(Activo) Terrenos	230.000.000	
(Patrimonio) Otras Reservas		230.000.000

Presentación e Información a Revelar

(MC 7.1 al 7.20)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

La clasificación conjunta de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos diferentes puede ensombrecer información relevante, reducir la comprensibilidad y comparabilidad y, además, puede no proporcionar una representación fiel de lo que se pretende representar.

La compensación entre cuentas de activos y pasivos difiere de tratar un conjunto de derechos y obligaciones, ya que un activo y un pasivo son dos unidades de cuentas separadas, por lo cual no es apropiada la compensación de estas cifras (MC 7.11 y 7.11)

Deudores Comerciales

Cuenta por Cobrar	\$10.000
-------------------	----------

Cuentas por Pagar

Cuenta por Pagar	\$7.000
------------------	---------

DETALLE		DEBE	HABER
Cuenta por Pagar		\$7.000	
	Cuenta por Cobrar		\$7.000



Concepto de Capital y de Mantenimiento del Capital (MC 8.1 al 8.10)

Patrimonio Financiero		Patrimonio Físico	
Dinero invertido o poder adquisitivo invertido: Activo Neto = Activo - Pasivo		Capacidad de operación o capacidad productiva de la empresa	
Usado cuando se desea mantener el Patrimonio nominal invertido		Usado cuando se desea mantener la capacidad operativa de la empresa	
Patrimonio Inicial	XXXX	Patrimonio Inicial	XXXX
(-) Patrimonio Final	<u>(XXXX)</u>	(-) Patrimonio Final	<u>(XXXX)</u>
= Variación del Patrimonio	XXXX	= Variación del Patrimonio	XXXX
(-) Aportes	(XXXX)	(-) Aportes	(XXXX)
(+) Retiros	<u>XXXX</u>	(+) Retiros	<u>XXXX</u>
= Resultado del Ejercicio	XXXX	= Resultado del Ejercicio	XXXX
No requiere una valorización específica		Requiere la adopción del costo corriente	

Concepto de Capital y de Mantenimiento del Capital (MC 8.1 al 8.10)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Patrimonio Financiero		Patrimonio Financiero	
Patrimonio Inicial	1.000	Patrimonio Inicial	1.000
		Patrimonio Inicial a costo de reposición	1.100
Patrimonio Final	1.200	Patrimonio Final	1.200
(Utilidad)	200	(Utilidad)	100

Consultas

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl

