



Introducción a las NIIF & el Marco Conceptual

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl



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**

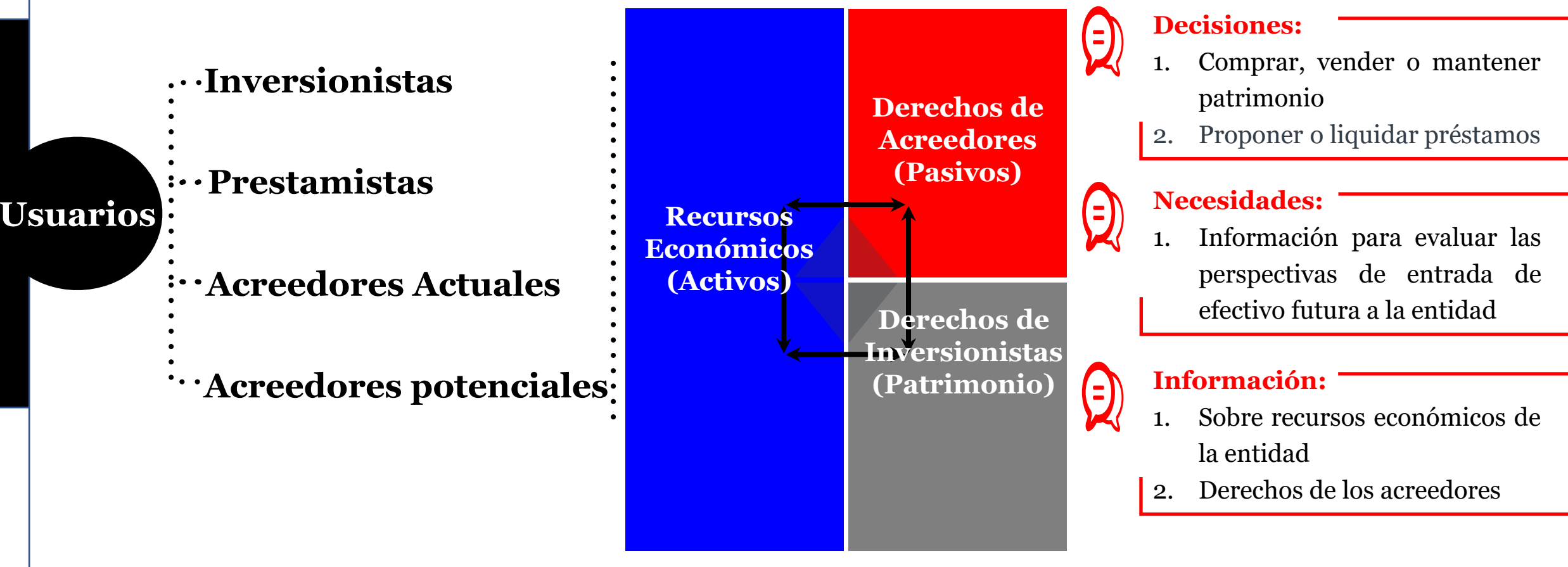
Marco Conceptual Actual

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)

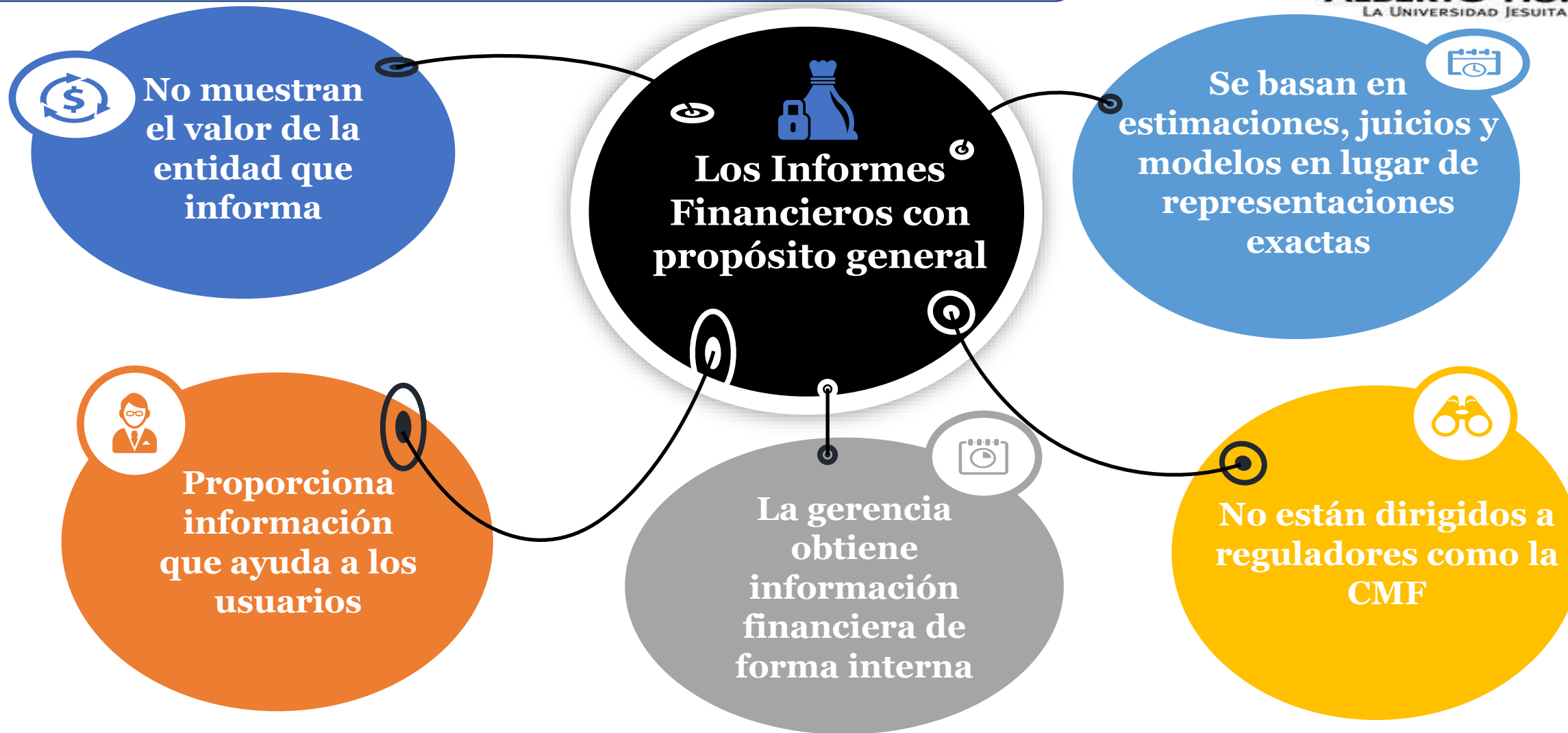
Objetivo: Su objetivo se centra en proporcionar información financiera sobre la entidad que informa y esta sea útil a los usuarios de los estados financieros.



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)

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)

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)



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

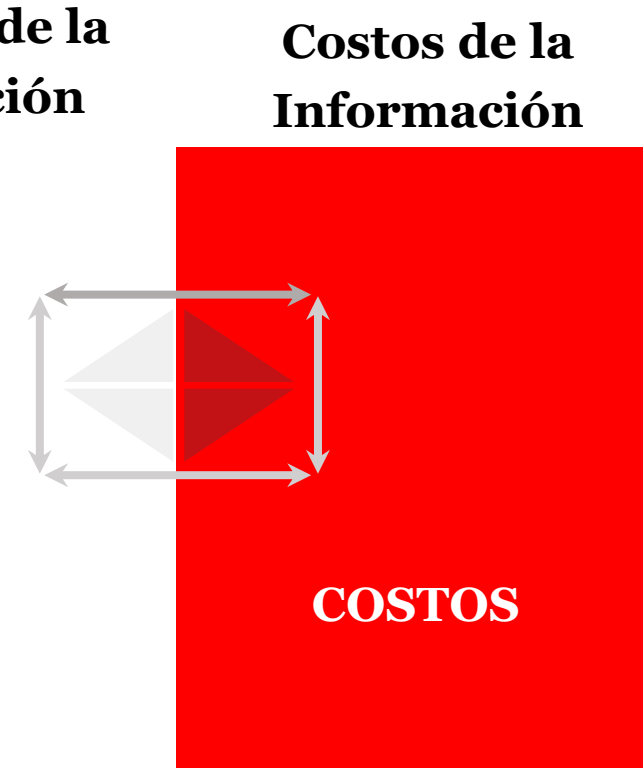
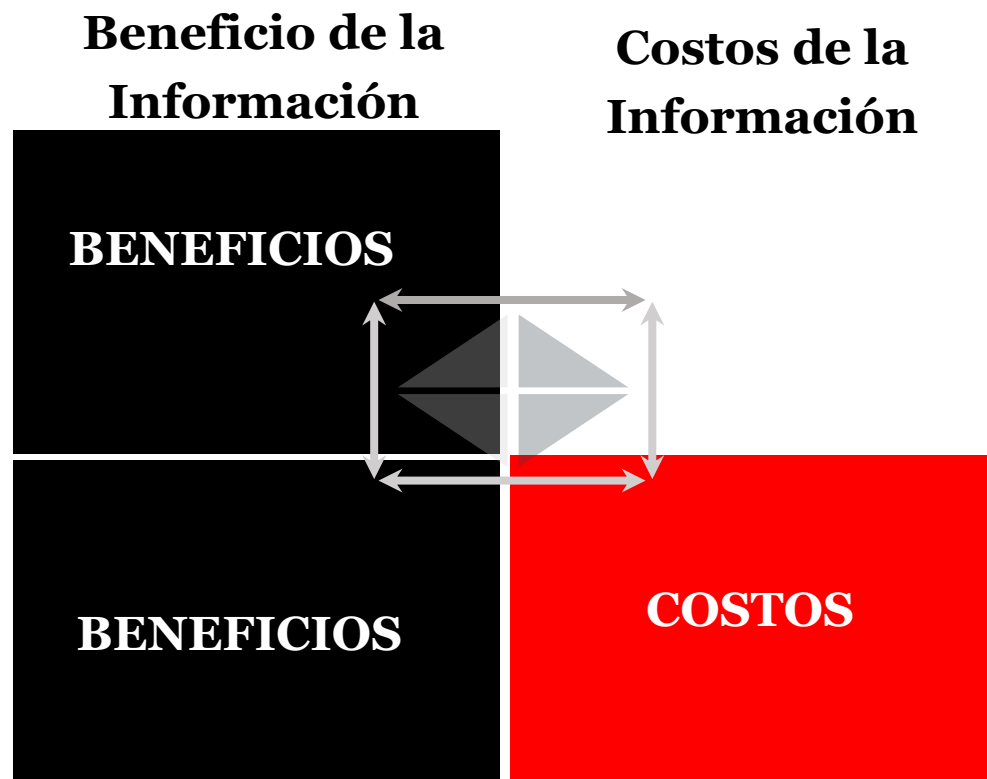
- ☐ Incluye la clasificación, caracterización y presentación de información financiera.
- ☐ Asume que los usuarios de la información financiera tienen conocimiento del mundo de los negocios.

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



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

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
NIC 1.102	Reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado de período	4-5.8
NIIF 7.20	Otros gastos, por naturaleza	4-5.9
NIC 1.103	Otras ganancias (pérdidas)	4-5.10
NIIF 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
NIIF 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	
NIIF 8.23	Ganancia (pérdida)	



Hipótesis de Negocio en marcha (MC 3.9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Futuro



Presente

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.



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)

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)



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)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

	 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

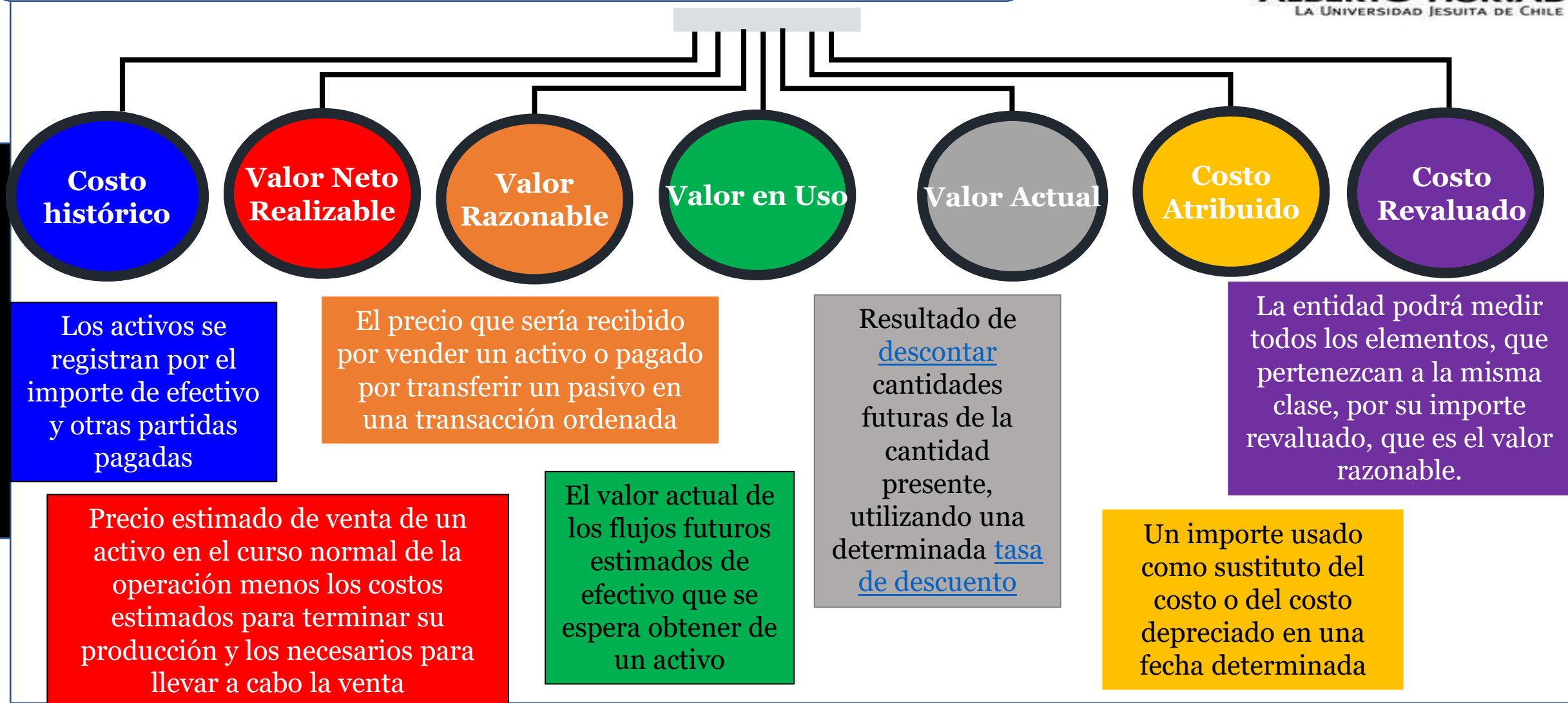
DETALLE		DEBE	HABER
Gasto		XXX	
	Activo		XXX

DETALLE		DEBE	HABER
Pasivo		XXX	
	Ingreso		XXX


Medición (MC 6.1 al 6.91)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Costo histórico



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-aw00011a 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 1.107.456



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 INTERES

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

BICE INVERSIONES
CORREDORES DE BOLSA S.A.

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	

R.U.T.: 79.532.990-0

FACTURA ELECTRÓNICA

N° 1.234.812

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

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

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



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

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
exepción
de la
sección 35

Costo Revaluado

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)

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)

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
2025

