

Auditoría Propiedades, Plantas y Equipos

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl
+569 72122369



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. EX Director 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).

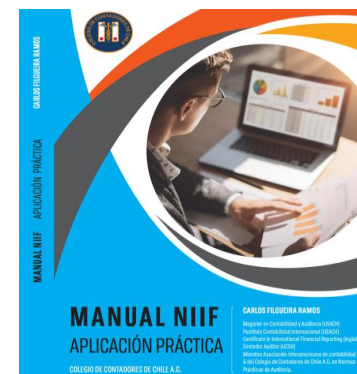
Massachusetts Institute of Technology (MIT)
DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA BLOCKCHAIN

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



Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

CFR = Carlos Filgueira Ramos

Colegio de Contadores de Chile A.G.

Conversión y auditoría al 31.12.2025

**Programa de Trabajo
Propiedades, Plantas y Equipos**

Preparado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

K1

CFR

30.06.2025

I. Propósito

El propósito de este programa de auditoria es agrupar las aseveraciones de los estados financieros con los objetivos de auditoría y las aseveraciones de los estados financieros y vincular la evaluación de los riesgos de que ocurran errores e irregularidades significativos (REIS) con los procedimientos planeados para la auditoría.

Este programa de trabajo debe incluir:

- ☐ Un resumen de los objetivos de auditoría relacionados con este rubro y si los mismos son críticos.
- ☐ Las aseveraciones de los estados financieros que se combinaron en cada objetivo de auditoría.
- ☐ La evaluación del riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos en cada objetivo de auditoría.
- ☐ Los procedimientos planeados para obtener evidencia de auditoría que respalde los riesgos de que ocurran errores e irregularidades significativos para cada objetivo de auditoría.
- ☐ Los procedimientos planeados para el resto del trabajo de auditoría.

II. Objetivos:

- a) Verificar la existencia, propiedad y valuación de los bienes existentes a la fecha de los estados financieros.
- b) Verificar que los bienes están registrados al costo y separados de los gastos de mantención y reparaciones.
- c) Determinar si el método de depreciación es el correcto de acuerdo a NIIF aplicados consistentemente.
- d) Verificar si los bienes se encuentran hipotecados o prendados por alguna obligación, y de ser así, deberá ser revelado en los estados financieros.

Programa de Trabajo Propiedades,

Riesgo Inherente bajo en propiedades, planta y equipo:

Activos estables:

Las propiedades, planta y equipo son relativamente estables y no están sujetos a cambios frecuentes o significativos

Transacciones simples:

Las transacciones relacionadas con estos activos son sencillas y no involucran juicios contables complejos.

Controles internos efectivos:

La existencia de controles internos sólidos y bien implementados puede reducir aún más el riesgo inherente al minimizar la posibilidad de errores o fraudes.

Valoración confiable:

Si los activos pueden ser valorados con fiabilidad y precisión, se reduce el riesgo

Información completa y precisa:

La disponibilidad de información completa y precisa sobre las propiedades, planta y equipo, incluyendo costos, depreciación y mantenimientos, ayuda a disminuir el riesgo

Riesgo Inherente medio en propiedades, planta y equipo:

Complejidad en la valoración:

Si la empresa utiliza métodos de valoración complejos para determinar el valor razonable de PPE, como valoraciones de mercado complejas o modelos financieros sofisticados, esto podría aumentar el riesgo

Altos volúmenes de transacciones:

Si la empresa realiza muchas transacciones de PPE (compra, venta, mejoras, etc.) en un período corto, esto puede aumentar la probabilidad de errores o fraudes.

Falta de supervisión:

Si la empresa no cuenta con un adecuado sistema de supervisión y control sobre las actividades relacionadas con PPE, como la autorización de compras o la aprobación de bajas, esto podría aumentar el riesgo

Cambios significativos en las normas contables:

Si la empresa debe aplicar cambios importantes en las normas contables relacionadas con PPE, esto puede aumentar el riesgo

Riesgo Inherente alto en propiedades, planta y equipo:

Naturaleza de los activos:

Activos como propiedades, maquinaria y equipo pueden ser difíciles de valorar, sujetos a obsolescencia, o susceptibles a daños y robos, elevando el

Frecuencia de las transacciones:

Una alta frecuencia de transacciones relacionadas con la compra, venta, depreciación, o mantenimiento de estos activos puede aumentar la probabilidad de errores y, por ende, el riesgo

Control interno débil:

La falta de controles efectivos sobre la adquisición, registro, mantenimiento y disposición de propiedades, planta y equipo puede aumentar significativamente el riesgo inherente.

Evaluación y valoración:

Activos con valores complejos de determinar o con mercados poco líquidos pueden ser difíciles de valorar, lo que puede generar incertidumbre y aumentar el riesgo

Programa de Trabajo Propiedades, Equipos

Riesgo de control bajo en propiedades, planta y equipo:

Controles de acceso físico:

Controles que limitan el acceso físico a los activos fijos, como sistemas de seguridad y control de inventario.

Controles de autorización y aprobación:

Controles que aseguran que las transacciones relacionadas con PP&E (como compras, ventas, bajas) estén debidamente autorizadas y aprobadas.

Controles de reconciliación:

Controles que comparan los registros de PP&E con los activos físicos y otros registros relevantes, como la depreciación.

Controles de mantenimiento y seguimiento:

Controles que aseguran que los activos fijos se mantengan adecuadamente y que se realicen seguimientos periódicos de su uso y valor.

Políticas y procedimientos escritos:

La existencia de políticas y procedimientos documentados para la gestión de PP&E.

Riesgo de control medio en propiedades, planta y equipo:

Posibles errores en la valoración:

La empresa podría no estar valorando correctamente sus activos fijos, ya sea por falta de procedimientos adecuados o por no considerar los cambios en el valor de mercado.

Problemas en la depreciación:

La depreciación podría no estar calculada de forma precisa, lo que afecta la presentación de los estados financieros.

Falta de control en altas y bajas:

Puede haber dificultades para rastrear la adquisición y disposición de activos, lo que podría llevar a pérdidas o mal uso de los mismos.

Ausencia de políticas y procedimientos claros:

La falta de directrices establecidas para la gestión de PP&E puede aumentar la probabilidad de errores y fraudes.

Riesgo de control alto en propiedades, planta y equipo:

Falta de controles adecuados:

Si la empresa no cuenta con procedimientos claros para el manejo, registro, y seguimiento de sus activos fijos, existe un mayor riesgo de errores o fraudes.

Ausencia de segregación de funciones:

Si una misma persona es responsable de varias etapas del proceso (por ejemplo, compra, registro y custodia de un activo), se incrementa la probabilidad de errores o manipulaciones.

Falta de documentación:

La falta de documentación adecuada sobre las transacciones relacionadas con PP&E dificulta la verificación y el seguimiento de los activos.

Activos de alto valor o complejidad:

Activos de gran valor o con características complejas (por ejemplo, maquinaria especializada) pueden requerir controles más rigurosos.

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

Integridad: se refiere a la verificación de que todas las transacciones y eventos relacionados con estos activos que deberían haber sido registrados, realmente lo hayan sido en los estados financieros

Existencia: verificación de que los activos fijos registrados en los estados financieros realmente existen y pertenecen a la entidad

Exactitud: verificar que los importes y otros datos relacionados con estas partidas en los estados financieros sean correctos y estén registrados adecuadamente.

Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos y la obligación sobre los pasivos, se logra diferenciar un pasivo de una contingencia.

Valuación y asignación: verificación de que los activos fijos estén correctamente valorados y asignados a los rubros correspondientes en los estados financieros, cumpliendo con las normas contables aplicables.

Presentación y Revelación: La administración es responsable de asegurarse de que la empresa no cometa errores en el proceso de preparación de los estados financieros y que las revelaciones de las notas sean comprensibles y claras.

Programa de Trabajo Propiedades,

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos					
Av Quatro esquina 690, La Serena	0	0	160.000.000	0	160.000.000
Total La Serena			160.000.000		160.000.000
Almirante Barroso 10, Santiago	0	0	170.000.000	0	170.000.000
Total Santiago			170.000.000		170.000.000
Errázuriz 2312, Valparaíso	0	0	150.000.000	0	150.000.000
Total Valparaíso			150.000.000		150.000.000
Total			480.000.000		480.000.000
Edificaciones					
Jorge Washington 2675, Antofagasta	60	600	60.000.000	35.000.000	25.000.000
Total Antofagasta			60.000.000	35.000.000	25.000.000
Vega de Saldías 722, Chillán	120	600	120.000.000	32.000.000	88.000.000
Total Chillán			120.000.000	32.000.000	88.000.000
Walter Schmidt 425, Valdivia	72	600	40.000.000	10.000.000	30.000.000
Total Valdivia			40.000.000	10.000.000	30.000.000
Total			220.000.000	77.000.000	143.000.000
Vehículos					
Vehículos	24	72	30.000.000	20.000.000	10.000.000
Muebles y Enseres					
Escritorios	24	72	12.000.000	4.000.000	8.000.000
Sillas	24	72	10.000.000	5.000.000	5.000.000
Total			22.000.000	9.000.000	13.000.000
Otras Máquinas y Equipos					
Rectificadora de luz	96	240	275.000.000	16.000.000	259.000.000
Total Otras Maquinas			275.000.000	16.000.000	259.000.000
Máquinas y Equipos					
Maquinarias	12	60	20.000.000	5.000.000	15.000.000

severación de
ditoria a cubi

✓LM

✓BCE

T - E

T

Detalle	Balance
1-2-10-001 Maquinarias y Equipos	20.000.000
1-2-10-009 Dep. Acum. de Maquinarias y Equipos	-5.000.000
1-2-10-002 Muebles y Enseres	22.000.000
1-2-10-011 Dep. Acum. de Muebles y Enseres	-9.000.000
1-2-10-003 Vehículos	30.000.000
1-2-10-010 Dep. Acum. de Vehículos	-20.000.000
Edificaciones	220.000.000
Dep. Acum. de Edificaciones	-77.000.000
1-2-10-006 Otras Máquinas y Equipos	275.000.000
1-2-10-012 Dep. Acum. de Otras Máquinas y Equipos	-16.000.000
1-2-10-007 Terrenos	480.000.000

1-2-10-001 Maquinarias y Equipos		1-2-10-009 Dep. Acum. de Maquinarias y Equipos	
01.01.2023	20.000.000	0	5.000.000
	20.000.000	0	5.000.000
	SD	20.000.000	5.000.000 SA
1-2-10-004 Edificaciones		1-2-10-008 Dep. Acum. de Edificaciones	
01.01.2023	220.000.000	0	77.000.000
	220.000.000	0	77.000.000
	SD	220.000.000	77.000.000 SA
1-2-10-007 Terrenos		1-2-10-003 Vehículos	
1.01.2023	480.000.000	0	30.000.000
	480.000.000	0	30.000.000
	SD	480.000.000	SD 30.000.000

Programa de Trabajo Propiedades,

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto				
Terrenos									
Av Quatro esquina 690, La Serena	0	0	160.000.000	0	160.000.000				
Total La Serena			160.000.000		160.000.000				
Almirante Barroso 10, Santiago	0	0	170.000.000	0	170.000.000				
Total Santiago			170.000.000		170.000.000				
Errázuriz 2312, Valparaíso	0	0	150.000.000	0	150.000.000				
Total Valparaíso			150.000.000		150.000.000				
Total			480.000.000	✓Σ	480.000.000	✓Σ	160.000.000 170.000.000 150.000.000 480.000.000 ✓	Preparado por y fecha	Ref p/t
Edificaciones							AF		k-01
Jorge Washington 2675, Antofagasta	60	600	60.000.000	35.000.000	25.000.000	T	AP		
Total Antofagasta			60.000.000	35.000.000	25.000.000				
Vega de Saldías 722, Chillán	120	600	120.000.000	32.000.000	88.000.000		AP		k-02
Total Chillán			120.000.000	32.000.000	88.000.000	Ex			
Walter Schmidt 425, Valdivia	72	600	40.000.000	10.000.000	30.000.000		AF		k-02
Total Valdivia			40.000.000	10.000.000	30.000.000				
Total			220.000.000	77.000.000	143.000.000				
Vehículos									
Vehículos	24	72	30.000.000	20.000.000	10.000.000	T - Ex - E	AP		
Muebles y Enseres									
Escritorios	24	72	12.000.000	4.000.000	8.000.000	T - Ex - E	AP	75% de los bienes	
Sillas	24	72	10.000.000	5.000.000	5.000.000				
Total			22.000.000	9.000.000	13.000.000				
Otras Máquinas y Equipos									
Rectificadora de luz	96	240	275.000.000	16.000.000	259.000.000	T - Ex	AP		
Total Otras Maquinas			275.000.000	16.000.000	259.000.000	Ex	AP	75% de los bienes	
Máquinas y Equipos									
Maquinarias	12	60	20.000.000	5.000.000	15.000.000				

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

IV.Procedimientos de Auditoría

Nº	Natural
1	Obtener los an con el libro n
2	Solicite los aná referencie cr
3	Obtener un p
4	Obtenga o pr para: saldo acumulada ini
5	Verifique que l según informe deberá cambia sustentes la pr como son factu
6	Seleccione una sustentación co
7	Seleccione una contabilización referencias cruz
8	Verifique selec conforman el ac

g) Propiedades, plantas y equipos

Los terrenos se reconocen a su costo. Las construcciones e infraestructura, maquinarias y equipos, se reconocen a su costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes.

Al 31 de diciembre de 2022, se efectuó una revaluación de los edificios y terrenos el cual genero un incremento en sus activos y como consecuente de la revaluación, este aumento se reconoció directamente en otro resultado integral y en otras reservas de patrimonio.

Los otros activos fijos, tanto en reconocimiento inicial como en su medición posterior, son valorados a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo de un activo incluye su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituyan la obligación para la Sociedad, al adquirir el elemento o como consecuencia de utilizar el activo durante un determinado período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si fuera necesario, en cada cierre, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con las expectativas de uso de los activos.

ado por cha	Ref p/t
	k-01
	k-01
	k-01
	<u>k-02</u>
	k-02
le los nes	
le los nes	

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

Costo	Construcciones en curso M\$	Terrenos M\$	Edificios M\$	Mobiliario y equipo M\$	Equipamiento tecnológico M\$	Maquinarias y equipos M\$	Vehículos de motor M\$	Total M\$
Saldo al 01/01/2022	840.568	1.301.653	5.164.530	529.432	161.758	2.402.205	141.553	10.541.699
Adquisiciones	0	0	35.747	32.941	2.097	119.212	0	189.997
Reclasificaciones	-827.023	0	0	0	0	827.023	0	0
31/12/2022	13.545	1.301.653	5.200.277	562.373	163.855	3.348.440	141.553	10.731.696
Saldo al 01/01/2023	13.545	1.301.653	5.200.277	562.373	163.855	3.348.440	141.553	10.731.696
Adquisiciones	0	0	17.770	0	6.081	62.574	0	86.425
Tasaciones	0	1.800.000	2.000.000	0	0	0	0	3.800.000
31/12/2023	13.545	3.101.653	7.218.047	562.373	169.936	3.411.014	141.553	14.618.121
Pérdidas por depreciación y deterioro	Construcciones en curso M\$	Terrenos M\$	Edificios M\$	Mobiliario y equipo M\$	Equipamiento tecnológico M\$	Maquinarias y equipos M\$	Vehículos de motor M\$	Total M\$
Saldo al 01/01/2022	0	0	-335.325	-460.984	-121.646	-1.522.609	-98.389	-2.538.953
Depreciación	0	0	-72.399	-26.949	-20.676	-180.707	-8.835	-309.566
31/12/2022	0	0	-407.724	-487.933	-142.322	-1.703.316	-107.224	-2.848.519
Saldo al 01/01/2023	0	0	-407.724	-487.933	-142.322	-1.703.316	-107.224	-2.848.519
Depreciación	0	0	-74.261	-29.148	-11.292	-181.638	-8.289	-304.628
31/12/2023	0	0	-481.985	-517.081	-153.614	-1.884.954	-115.513	-3.153.147
Valor en libros								
Saldo al 01/01/2021	840.568	1.301.653	4.829.205	68.448	40.112	879.596	43.164	8.002.746
Saldo al 31/12/2022	13.545	1.301.653	4.792.553	74.440	21.533	1.645.124	34.329	7.883.177
Saldo al 01/01/2023	13.545	3.101.653	6.736.062	45.292	16.322	1.526.060	26.040	11.464.974

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

FC S.A.

Estado de situación financiera
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Activos	Nota	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	850.865	440.761
Otros activos no financieros	7	31.785	26.031
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	7.498.451	7.644.122
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9	515.068	310.548
Inventarios	10	5.479.309	4.963.960
Activos por impuestos	11	383.780	256.502
Total activos corrientes distintos de activos mantenidos para la venta		14.759.258	13.641.924
Activos no corrientes mantenidos para la venta		-	-
Total activos corrientes		14.759.258	13.641.924
Activos no corrientes:			
Otros activos financieros no corrientes		-	-
Derechos por cobrar no corrientes	8	152.715	156.994
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9	-	-
Propiedades, planta y equipos	12	7.883.177	7.883.177
Activos por impuestos diferidos	11	469.730	640.933
Activos no corrientes totales		8.505.622	8.681.104
Total de activos		23.264.880	22.323.028

Equipo tecnológico M\$	Maquinarias y equipos M\$	Vehículos de motor M\$	Total M\$
163.855	3.348.440	141.553	10.731.696
163.855	3.348.440	141.553	10.731.696
Equipo tecnológico M\$	Maquinarias y equipos M\$	Vehículos de motor M\$	Total M\$
-142.322	-1.703.316	-107.224	-2.848.519
-142.322	-1.703.316	-107.224	-2.848.519
21.533	1.645.124	34.329	7.883.177
		bienes	
	AP		
	AP	75% de los bienes	

ERAM SOLUCIONES INTEGRALES PARA LA CONSTRUCCION SPA

Giro: DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE
ESPACIOS
DR M BARROS BORGONO 71 OF- PROVIDENCIA
eMail : jpcamejo@eramsic.com Telefono :
968346968

TIPO DE VENTA: DEL GIRO

R.U.T.:77.372.738- 4

FACTURA ELECTRONICA

Nº13

S.I.I. - PROVIDENCIA

Fecha Emision: 11 de Octubre del 2022

SEÑOR(ES): EL VECINO SPA
R.U.T.: 77.363.602- 8
GIRO: EMPRESAS DE ASESORIA Y CONSULTORIA EN IN
DIRECCION: SANTA BEATRIZ 170 OF 1003 10P
COMUNA PROVIDENCIA CIUDAD: Santiago
CONTACTO: Philippe Tellier
TIPO DE COMPRA: DEL GIRO

Codigo	Descripcion	Cantidad	Precio	%Impto Adic.*	%Desc.	Valor
-	San Miguel Implementación Local El Vecino_Av. Jose Miguel Carrera 4622, San Miguel	1 und	59.986.875			59.986.875

Forma de Pago:Crédito



MONTO NETO \$ 59.986.875

I.V.A. 19% \$ 11.397.506

IMPUESTO ADICIONAL \$ 0

Dep

Valor Neto	Saldo Vida Útil
3.900.000	120
16.868.845	120
53.448.681	120
66.003.981	120
59.986.875	120

200.208.382

F

P

P

F

P

P

P

P

Ref p/t
k-01
k-01
k-01
k-02
k-02
75% de los bienes
75% de los bienes

Programa de Trabajo Propiedades,



ORDEN DE COMPRA

Operación: 3016255

Santiago, 5 de Julio de 2024

Señores
EXPORTADORA DE MOSTOS Y VINOS JUCOSOL SOCIEDAD ANONIMA
Presente

CORRELATIVO INTERNO N°: 39560

At.:
De nuestra consideración:
Solicitamos suministrarnos los artículos (servicios) que a continuación señalamos cuyos precios a Ud(s) hemos aceptado, por la operación de Leasing de EXP. DE MOSTOS Y VINOS JUCOSOL S por lo siguiente:

Item	Cant.	Descripción	Valor Unitario	IVA
1	1	ENVASADORA / LLENADORA ASÉPTICA AUTOMÁTICA Y/O MANUAL, MARCA AEROPAC, MODELO AP-11, SERIEN° 2021-391, CUERPO DE ACERO INOX., CAPACIDAD DE 11.000LT/HR, AÑO FABRICACIÓN 2021, USADO EN BUEN ESTADO DE CONSERVACIÓN Y FUNCIONANDO	\$ 105.274.865	Más IVA

Observaciones: LEASE BACK DE BIEN USADO

Seleccione una muestra de las adiciones y examine su naturaleza y

ENVASADORA	V.HISTORICO	VALOR	VIDA		Saldo	DEP.	VALOR
	AL 01/01/2023	ACTUALIZ.	UTIL	DEV.	VU Meses	ACUM.	NETO
ENVASADORA AEROPAC SAN FELIPE	95.000.000	95.000.000	120	18	102	14.250.000	80.750.000

Detalle	Debe	Haber
(activo) Cuenta por Cobrar	125.277.089	
(ganancia)Venta		105.274.865
(pasivo)IVA DF		20.002.224
(gasto) Costo Venta PPE	80.750.000	
(pasivo) Dep. Acu.	14.250.000	
(activo)Envasadora		95.000.000

	Ar		K-02
T - Ex - E	AP		
		75% de los bienes	
		75% de los bienes	

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

IV.Procedimientos de Auditoría

Nº	Naturaleza y Alcance de los Procedimientos de Auditoría	Aseveración de auditoría a cubrir	Oportunidad	Preparado por y fecha	Ref p/t
1	Obtener los análisis de cuentas y verifique que los saldos de éstos concuerden con el libro mayor o balance a la fecha de cierre de los estados financieros.	T	Auditoría Preliminar		k-01
			Auditoría Final		k-01
2	Solicite los análisis de todas las cuentas asociadas al rubro y verifique sumas y referencie cruzando con la cédula guía el saldo de cada una de las cuentas.	T - E	AP		
			AF		k-01
3	Obtener un entendimiento de las políticas contables significativas de las propiedades, plantas y equipo y la depreciación. (1)	T	AP		
4	Obtenga o prepare un cuadro resumen del rubro, considerando, columnas para: saldos iniciales, bajas, adiciones, saldos ajustados, depreciación acumulada inicial, disminución por bajas, depreciación del periodo y saldo de la depreciación acumulada.	Ex	AP		<u>k-02</u>
			AF		k-02
5	Verifique que los saldos iniciales concuerden con los saldos del año anterior, según informe de auditoría. En el caso de tratarse de una primera auditoría, deberá cambiar el procedimiento por la obtención de documentos que sustenten la propiedad y valorización de los principales bienes del activo fijo, como son facturas, escrituras de compra – venta y otros.	T - Ex - E	AP		
6	Seleccione una muestra de las adiciones y examine su naturaleza y sustentación contra documentación de respaldo pertinente.	T - Ex - E	AP	75% de los bienes	
7	Seleccione una muestra de las bajas más importantes y verifique su contabilización y documentación de respaldo pertinente, efectúe las referencias cruzadas a las cuentas de resultados correspondientes.	T - Ex	AP		
8	Verifique selectivamente la existencia física de los principales bienes que conforman el activo fijo.	Ex	AP	75% de los bienes	

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

Corrección Monetaria

Art 41 N°2 LIR

Proviniente del ejercicio anterior

VIPC entre el 1° de diciembre y el 30 de noviembre

Adquiridos durante el ejercicio

VIPC entre el 1° de mes de adquisición y 30 de noviembre

Bienes en tránsito

VIPC entre el 1° del mes de embarque y el 30 de noviembre

Porcentajes de Actualización Corrección Monetaria (Término de Giro), Año 2024

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Capital Inicial	-0,5	0,1	0,7	1,1	1,6	1,9	1,8	2,6	2,8	2,9	3,9	4,2
Enero		0,7	1,3	1,6	2,2	2,5	2,4	3,1	3,4	3,5	4,5	4,7
Febrero			0,6	1,0	1,5	1,8	1,7	2,4	2,7	2,8	3,8	4,0
Marzo				0,4	0,9	1,2	1,1	1,8	2,1	2,2	3,2	3,4
Abril					0,5	0,8	0,7	1,5	1,7	1,8	2,8	3,0
Mayo						0,3	0,2	0,9	1,2	1,3	2,2	2,5
Junio							-0,1	0,6	0,9	1,0	2,0	2,2
Julio								0,7	1,0	1,1	2,1	2,3
Agosto									0,2	0,3	1,3	1,6
Septiembre										0,1	1,1	1,3
Octubre											1,0	1,2
Noviembre												0,3
Diciembre												

Programa de Trabajo Propiedades, Plantas y Equipos

$$\text{UTM} = 68.923 \times 500 = 34.461.500$$

A qué se refiere el beneficio de la Inversión en Activo fijo

Es un beneficio tributario que incentiva la inversión de las empresas que declaren el impuesto de primera categoría sobre renta efectiva determinada según contabilidad completa en bienes físicos del activo inmovilizado, consistente en aplicar un 4% a la inversión en este tipo de bienes, de acuerdo a lo establecido en el artículo 33 bis de la Ley de la Renta, el cual pasa a constituir un crédito contra el impuesto de Primera Categoría de la Ley de la Renta.

Norma permanente: En ningún caso el monto anual del crédito podrá exceder de 500 unidades tributarias mensuales, considerando el valor de la unidad tributaria mensual del mes de cierre del ejercicio

Esta norma se aplicará a contribuyentes cuyos ingresos anuales por ventas y servicios del giro no hayan superado, ninguno de los dos años anteriores a aquél en que pretendan imputar el crédito, el equivalente a cien mil unidades de fomento.

oportunidad	Preparado por y fecha	Ref p/t
AP		
AP		
AF		
AF		
AF	4%	
AF		

$$\text{UF } 39.290,61 \times 100.000 = 3.929.061.000$$

Programa de Trabajo Pro Plantas y Equipo

N°	Naturaleza y Alcance de los Procedimientos de Auditoría
15	Considerar el monto actual de los activos. (2) El auditor debe considerar también el desarrollo del negocio del industria y probar efectuando otros procedimientos de aud determinar si el monto actual de los activos se ha deteriorado.
16	Identificar los activos totalmente depreciados incluidos en los propiedad. Obtener seguridad que dichos activos se siguen utilizando que no han sido desechados o abandonados). Considerar si esto p que las tasas de depreciación no son apropiadas.
17	Revisar la capitalización de intereses. (3) nic 23
18	Identifique claramente las partidas que tienen efecto en el estado efectivo al cierre del periodo auditado y referencie cruzado con EFE.
19	Concluya respecto de la razonabilidad de los saldos presentados en al cierre del periodo auditado.

Aprobación

Socio a Cargo

Gerente a Cargo

Auditor a Cargo



MECANOTUBO CHILE S.A.

Estados de Flujos de Efectivo
al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Ganancia (pérdida)	299.375	435.951
Otros cargos y abonos que no representan flujo de efectivo	(1.140.318)	(990.361)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	763	(4.861)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar de origen comercial	96.465	(238.149)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar a entidades relacionadas de origen comercial	104.172	(102.692)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	10.594	(8.864)
Ajustes por incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar de origen comercial	38.015	(19.341)
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de otras actividades de operación	37.807	12.444
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	377.883	399.636
Ajustes por pasivos por impuestos corrientes y otros impuestos similares	(17.038)	49.035
Total flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(192.192)	(467.202)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compras de propiedades, planta y equipo	120.336	335.633
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Total flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	120.336	335.633
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Obtención (Pagos) préstamos	326.584	(375.837)
Inversión	(73.984)	(16.823)
Dividendos pagados	-	-
Total flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	252.600	(392.660)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	180.744	(524.229)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	184.104	340.125
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	364.848	184.104

PPE (NIC 16)

NIIF

- Se incorpora el concepto de activos mantenidos para la venta (NIIF 5), Propiedades de Inversión (Arriendo a terceros NIC40).
- Existen 3 opciones de valorización
 - 1) Método del costo: Costo de adquisición (sin reajuste IPC)
 - 2) Método de Revaluación
 - 3) Costo Atribuido (solo en primera aplicación)
- Se Incorpora concepto de valor residual si se informa, se recomienda el 20% del valor del activo
- Vida Útil Financiera

Ley Sobre Impuesto a la Renta

- Costo Corregido monetariamente por IPC (14^a) otro régimen no se corrige (14 d3 & 14 d8)
- Depreciación lineal, considerando vida útil normal definida por el SII.
- Opcionalmente, depreciación acelerada (un tercio de la vida útil)
- Depreciación instantánea, para 14d3 & 14 d8 si los activos se encuentran pagados (con ingresos que no superan las 25.000 UF) los que superen ese tramo hasta 100.000 UF podrán depreciar en forma super acelerada en 1/10 de la vida útil
- Valor residual 1 peso

PPE (NIC16 & Sección 17)

Modelo del costo
NIC 16 p30
17.15 a

Modelo de
Revaluación
NIC 16 p31
17.15 b

Costo Atribuido
(NIIF 1 & Sección
35)



Modelo del costo (p30)

Modelo del costo (p30)

Un activo material se contabilizará a su costo de adquisición, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro.

Costo histórico

(-) Depreciación acumulada

(-) Pérdidas por deterioro

(=) Valor libros



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 Zen1 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
Monto Total	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

Modelo del costo (p30)

Detalle Maquinaria 31.12.2022 PCGA

Detalle	Fecha Compra	Valor Compra	Valor	CM	Valor
Maquinaria	31.12.2019	30.000.000	32.500.476	600.000	33.100.476
Maquinaria 2	31.12.2021	40.000.000	40.000.000	400.000	40.400.000
Maquinarias Balance					73.500.476

Dep. Acum	CM	Actualizada	Vida Útil	Utilizado	Dep Ejercicio	Neto
2.058.000	50.000	2.108.000	144	12	2.213.748	30.886.728
-	-	-	180	12	2.693.333	37.706.667
Depreciación Acumulada					2.213.748	68.593.395

Eliminar corrección monetaria, recalcular la depreciación acumulada con una vida útil financiera y un valor residual

Costo Atribuido

(NIIF 1 & Sección 35)

Detalle de activo fijo tributario

Detalle	Vida Útil	Vida Útil	Bruto	Depreciación	Neto
	Utilizada	(meses)			
Terrenos					
Blanco Encalada 359, Arica	0	0	160.000.000	0	160.000.000
Corrección Monetaria			20.000.000		20.000.000
Total Arica			180.000.000		180.000.000
O'Higgins 758, Punta Arenas	0	0	140.000.000	0	140.000.000
Corrección Monetaria			30.000.000		30.000.000
Total Punta Arenas			170.000.000		170.000.000
Manuel Rodríguez 630, Temuco	0	0	125.000.000	0	125.000.000
Corrección Monetaria			25.000.000		25.000.000
Total Temuco			150.000.000		150.000.000
Total			500.000.000		500.000.000
Edificaciones					
Dieciocho 121, Santiago	60	600	45.000.000	17.000.000	
Corrección Monetaria			15.000.000	3.000.000	
Total Santiago			60.000.000	20.000.000	40.000.000
Pedro León Gallo 2095, Calama	120	600	90.000.000	27.500.000	
Corrección Monetaria			10.000.000	2.500.000	
Total Calama			100.000.000	30.000.000	70.000.000
Vergara 671, Angol	72	600	36.000.000	9.000.000	
Corrección Monetaria			4.000.000	1.000.000	
Total Angol			40.000.000	10.000.000	30.000.000
Total			200.000.000	60.000.000	140.000.000

Detalle	Debe	Haber
Terrenos	20.000.000	
CM		20.000.000

Detalle de activo fijo financiero Costo Atribuido

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos					
Blanco Encalada 359, Arica	0	0	180.000.000	0	180.000.000
O'Higgins 758, Punta Arenas	0	0	170.000.000	0	170.000.000
Manuel Rodríguez 630, Temuco	0	0	150.000.000	0	150.000.000
Total			500.000.000		500.000.000
Edificaciones					
Dieciocho 121, Santiago	60	600	60.000.000	20.000.000	40.000.000
Pedro León Gallo 2095, Calama	120	600	100.000.000	30.000.000	70.000.000
Vergara 671, Angol	72	600	40.000.000	10.000.000	30.000.000
Total			200.000.000	60.000.000	140.000.000

Se mantiene la corrección monetaria en el valor del activo, se debe asignar una vida útil financiera y un valor residual

Modelo de Revaluación (p31)

- ❑ Se revalorizará regularmente (La revalorización puede ser cada **tres o cinco años (p34)**)
- ❑ Se revalorizará todos los activos pertenecientes a la misma clase (p37)
 - a) Terrenos
 - b) Edificios
 - c) Maquinarias
 - d) Buques
 - e) Aeronaves
 - f) Vehículos de motor
 - g) Mobiliario y enseres
 - h) Equipos de oficina
 - i) **Plantas productoras (Pyme las trata como activos biológicos)**



Modelo de Revaluación (p31)

- El aumento por revalorización se registra en una cuenta de reservas de revalorización en el Patrimonio, y en el **resultado en otro resultado integral** (NIC 16 p39 & Sección 17.15c)

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.

Estados de resultados integrales por función
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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

Ganancia (pérdida)

Ganancias (pérdidas) por retasación de propiedades, plantas y equipos
Impuestos diferidos relacionados con componentes de otro resultado integral

Resultado integral

Resultado integral atribuible a

Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones minoritarias
Resultado integral

2023 M\$	2022 M\$
3.500.000	2.800.000
230.000	-
(62.100)	-
3.667.900	2.800.000
3.630.421	2.772.000
36.679	28.000
3.667.900	2.800.000

Modelo de Revaluación (p31)

<https://www.portalinmobiliario.com/venta/parcela/villarrica-la-araucania>

- Tasación de Terrenos “Villarrica, La Araucanía” la entidad tiene un terreno de 5.000M2 valorizado en \$5.000.000



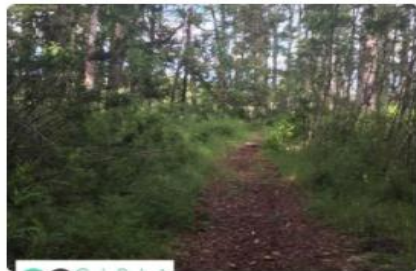
\$ 20.000.000

5,000 m² totales

Parcela en venta

Mirador De Los Volcanes, Camino Villarrica A Pucón, Villarrica

Parcela En Venta En Puyehue



\$ 35.000.000

5,000 m² totales

Parcela en venta

Conquil, Camino Villarrica A Pucón, Villarrica



\$ 50.000.000

5,000 m² totales

Parcela en venta

ZONASUR . CL Propiedades ,

ZONASUR . CL Propiedades ,



\$ 75.000.000

5,000 m² totales

Parcela en venta

Parcela Entre Pucón Y Villarrica

Parcela Entre Pucón Y Villarrica



\$ 55.000.000

5,000 m² totales

Parcela en venta

Camino Villarrica Pucón, I

Modelo de Revaluación (p31)

<https://www.portalinmobiliario.com/venta/parcela/villarrica-la-araucania>

- Tasación de Terrenos “Villarrica, La Araucanía” la entidad tiene un terreno de 5.000M2 valorizado en \$5.000.000

N°	Valor Razonable	M2	Valor M2
1	20.000.000	5.000	4.000
2	35.000.000	5.000	7.000
3	50.000.000	5.000	10.000
4	75.000.000	5.000	15.000
5	55.000.000	5.000	11.000

N°	Monto
1	4.000
2	7.000
3	10.000
4	11.000
5	15.000

Valor Promedio
9.333 M2

**5.000M2 x 9.333 =
\$46.666.667**

Terrenos

Terreno Villarica

Contable	NIIF	Ajuste
5.000.000	46.666.667	41.666.667

Detalle	Debe	Haber
(Activo) Terrenos	41.666.667	
(Patrimonio) Otras Reservas		41.666.667

Modelo de Revaluación (p31)

- Tasación de Edificio “Providencia” la entidad tiene una oficina de 80M2 valorizado en Valor Bruto \$100.000.000 depreciación acumulada \$30.000.000
Valor Neto \$70.000.000



UF 5.500
68 m² útiles
Oficina en venta
General Holley 2100
Oficina Gran Ubicaci

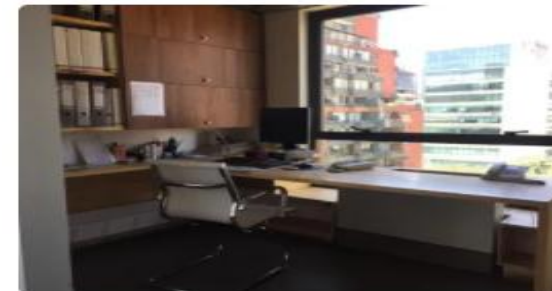


 Tour virtual
UF 4.990
75 m² útiles
Oficina en venta
Avenida Providencia 210
Of. Prov C/ Losleones



UF 6.900
90 m² útiles
Oficina en venta
Metro Los Leones,
Oficina En Venta E

Publicado por HyC As



UF 8.900
90 m² útiles | 3 do
Oficina en venta
Los Leones, Provic
Holanda / Los Leor



UF 5.300
76 m² útiles
Oficina en venta
Avenida Providencia
Oficina Cn Arrendat

Modelo de Revaluación (p31)

- Tasación de oficina

N°	Valor Razonable	M2	Valor M2 UF
1	5.500 UF	68	80,88
2	4.990 UF	75	66,53
3	6.900 UF	90	76,67
4	8.900 UF	90	98,89
5	5.300 UF	76	69,74

N°	Monto
1	66,53
2	69,74
3	76,67
4	80,88
5	98,89

Valor Promedio

75,76 UF M2

80 M2 x 75,76 UF =
6.060,80 UF

UF supuesta 31.967,43

\$193.748.200

Detalle	Contable	NIIF	Ajuste
Edificio	100.000.000		
Dep Acumulada	-30.000.000		
Neto	70.000.000	193.748.200	123.748.200

Detalle	Debe	Haber
(GAST) Edificios	93.748.200	
(Pasivo) Dep Acumulada	30.000.000	
(Patrimonio) Otras Reservas		123.748.200

PPE NIC 16 & Sección 17

(resumen asientos contables)

1ERA ADOPCIÓN
(Sección 35 & NIIF 1)

POSTERIOR
(Sección 17 & NIC 16)

AUMENTO PPE

**OTRAS
RESERVAS**

**OTRAS
RESERVAS**

* Al aumentar un activo se recomienda disminuir su depreciación acumulada (p35)

**DISMINUCIÓN
PPE**

**RESULTADOS
ACUMULADOS**

DETERIORO

* Al disminuir un activo, se recomienda aumentar la depreciación acumulada (p35)

Posterior a primera adopción si la PPE se encuentra deteriorada, primero se debe dar de baja la parte que se encuentre en otras reservas antes de pasar a resultados.

Vida útil Tributaria

(Resolución N°43, de 26-12-2002) & Art 31 N°5 LIR

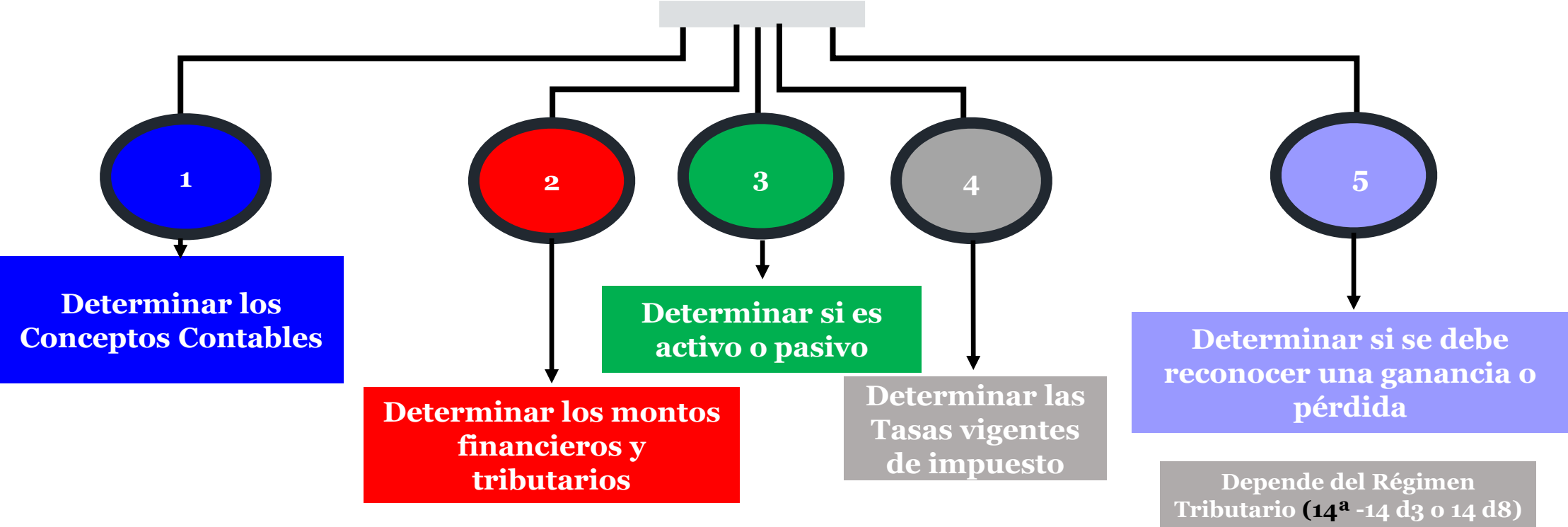
NOMINA DE BIENES SEGÚN ACTIVIDADES	Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF 1/10
A.- ACTIVOS GENÉRICOS	Nuevos	Nuevos	Nuevos	Nuevos
1) Construcciones con estructuras de acero, cubierta y entrepisos de perfiles acero o losas hormigón armado.	80	26	Lo pagado	8
2) Edificios, casas y otras construcciones, con muros de ladrillos o de hormigón, con cadenas, pilares y vigas hormigón armado, con o sin losas.	50	16	Lo pagado	5
3) Edificios fábricas de material sólido albañilería de ladrillo, de concreto armado y estructura metálica.	40	13	Lo pagado	4
4) Construcciones de adobe o madera en general.	30	10	Lo pagado	3
5) Galpones de madera o estructura metálica.	20	6	Lo pagado	2
6) Otras construcciones definitivas (ejemplos: caminos, puentes, túneles, vías férreas, etc.).	20	6	Lo pagado	2
7) Construcciones provisorias.	10	3	Lo pagado	1
8) Instalaciones en general (ejemplos: eléctricas, de oficina, etc.).	10	3	Lo pagado	1
9) Camiones de uso general.	7	2	Lo pagado	1
10) Camionetas y jeeps.	7	2	Lo pagado	1
11) Automóviles	7	2	Lo pagado	1
12) Microbuses, taxibuses, furgones y similares.	7	2	Lo pagado	1
13) Motos en general.	7	2	Lo pagado	1

NOMINA DE BIENES SEGÚN ACTIVIDADES	Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF 1/10
A.- ACTIVOS GENÉRICOS	Nuevos	Nuevos	Nuevos	Nuevos
14) Remolques, semirremolques y carros de arrastre.	7	2	Lo pagado	1
15) Maquinarias y equipos en general.	15	5	Lo pagado	1
16) Balanzas, hornos microondas, refrigeradores, conservadoras, vitrinas refrigeradas y cocinas.	9	3	Lo pagado	1
17) Equipos de aire y cámaras de refrigeración.	10	3	Lo pagado	1
18) Herramientas pesadas.	8	2	Lo pagado	1
19) Herramientas livianas.	3	1	Lo pagado	1
20) Letreros camineros y luminosos.	10	3	Lo pagado	1
21) Útiles de oficina (ejemplos: máquina de escribir, fotocopidora, etc.).	3	1	Lo pagado	1
22) Muebles y enseres.	7	2	Lo pagado	1
23) Sistemas computacionales, computadores, periféricos, y similares (ejemplos: cajeros automáticos, cajas registradoras, etc.).	6	2	Lo pagado	1
24) Estanques	10	3	Lo pagado	1
25) Equipos médicos en general.	8	2	Lo pagado	1
26) Equipos de vigilancia y detección y control de incendios, alarmas.	7	2	Lo pagado	1
27) Envases en general.	6	2	Lo pagado	1
28) Equipo de audio y video.	6	2	Lo pagado	1
29) Material de audio y video.	5	1	Lo pagado	1

Ejercicio tarea depreciación & valor neto

Detalle		Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF	NIIF
Compra 31.12.2024 Edificio Costo		150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000
Vida Útil		80	26 años	-	8 años	80
Valor Residual		-	-	-	-	30.000.000
Tasación aumento		-	-	-	-	70.000.000
Corrección Monetaria 4,5%		6.750.000	6.750.000	-	-	-
Valor Actualizado		156.750.000	156.750.000	150.000.000	150.000.000	220.000.000
Valor pagado al 31.12.2025		25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
Depreciación 1 año		1.959.375	6.028.846	25.000.000	18.750.000	2.375.000
Valor Neto		154.790.625	150.721.154	125.000.000	131.250.000	217.625.000

Impuestos Diferidos – 5 pasos



Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Impuesto	
				Activo	Pasivo
Edificios	217.625.000	154.790.625	62.934.375		16.965.281

Diferido PPE

Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Impuesto	
				Activo	Pasivo
PPE	217.625.000	154.790.625	62.934.375		16.965.281

Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Impuesto	
				Activo	Pasivo
PPE	217.625.000	150.721.154	66.903.846		18.064.038

Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Impuesto	
				Activo	Pasivo
PPE	217.625.000	125.000.000	92.625.000		11.578.125

Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Impuesto	
				Activo	Pasivo
PPE	217.625.000	131.250.000	86.375.000		10.796.875

Plusvalía / Goodwill

NIIF 3

La plusvalía debe reconocerse en una combinación de negocios siempre que la adquirente transfiera una contraprestación superior al valor razonable de los activos netos de la adquirida, tal como lo exige la NIIF 3. Posteriormente, la plusvalía no se amortiza, sino que se deberá comprobar, al menos una vez al año, si la(s) unidad(es) generadora(s) de efectivo (UGE) a la(s) que fue asignada se encuentra(n) deteriorada(s). Antes de la publicación de la NIIF 3 en 2004, la plusvalía se amortizaba.

Ley Sobre Impuesto a la Renta Art. 31 N°9

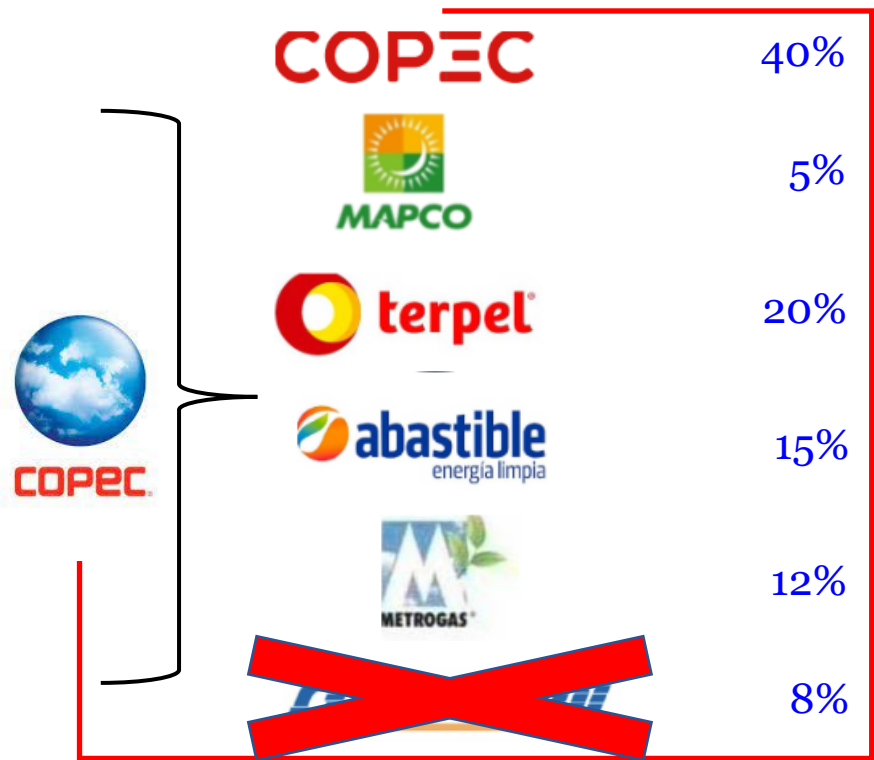
Cuando con motivo de fusión de sociedades, comprendiéndose dentro de este concepto la reunión total de los derechos o acciones de una sociedad de una misma persona, el valor total de la inversión resulte mayor al capital propio de la sociedad absorbida, **la diferencia se distribuirá entre los activos no monetarios cuyo valor tributario sea inferior al corriente en plaza**, si queda una diferencia, **está se considerará como un activo intangible**, el cual será castigado a la disolución de la empresa o bien al término de giro.

Ejemplo Plusvalía/Goodwill (NIIF 3)



Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
Activo	Inversión relacionada “Copec”	600.000.000	
Activo	Plusvalía / goodwill	300.000.000	
Pasivo	Cuenta por Pagar		900.000.000

Deterioro Plusvalía NIIF (UGE)



Valor adquisición	900.000.000
Patrimonio	600.000.000
Plusvalía	300.000.000

Detalle	Debe	Haber
(Gasto) Deterioro Plusvalía	24.000.000	
(Pasivo) Deterioro Acumulado Plusvalía		24.000.000
Glosa: deterioro 8% de la plusvalía adquirida 300.000.000 x 8%		

Se decide cerrar **Sonacol**, lo que significa calcular el deterioro de la Plusvalía por el 8%

Ejemplo Plusvalía/Goodwill (Artículo 31 Nº9 de la LIR)

Cuentas Activos	Valores	
	Contables	Tributarios
Disponible	10.000.000	10.000.000
Clientes	100.000.000	100.000.000
Estimación deudores incobrables	-12.000.000	
Existencias	40.000.000	42.000.000
Impuestos por recuperar	15.000.000	15.500.000
Activo Fijo	250.000.000	270.000.000
Depreciación acumulada	-75.000.000	-225.000.000
Inversiones en relacionadas	380.000.000	220.000.000
Derecho de Marca	55.000.000	
Total Activos	763.000.000	432.500.000
Pasivos		
Obligaciones con bancos	32.420.000	32.420.000
Proveedores	47.000.000	47.000.000
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión Impuesto a la renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Total pasivos	163.000.000	79.420.000
Patrimonio		
Capital	250.000.000	
Reservas	100.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Resultado del Ejercicio	50.000.000	
Total Patrimonio	600.000.000	-
Total pasivo + patrimonio	763.000.000	79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

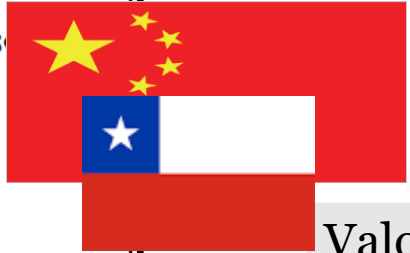
Cuentas	Activo	Pasivo
Disponible	10.000.000	
Clientes	100.000.000	
Estimación deudores incobrables		12.000.000
Existencias	40.000.000	
Impuestos por recuperar	15.000.000	
Activo Fijo	250.000.000	
Depreciación acumulada		75.000.000
Inversiones en relacionadas	380.000.000	
Derecho de Marca	55.000.000	
Obligaciones con bancos		32.420.000
Proveedores		47.000.000
Provisión Vacaciones		18.000.000
Provisión Impuesto a la renta		57.580.000
Impuestos Diferidos		8.000.000
Capital		250.000.000
Reservas		100.000.000
Utilidades Acumuladas		200.000.000
Totales	850.000.000	800.000.000
Resultado del Ejercicio		50.000.000
Totales Iguales	850.000.000	850.000.000

Total de Activos	850.000.000
Más	
Existencias a Valor Tributario	42.000.000
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000
	547.500.000
Menos	
Depreciación Acumulada Tributaria	(225.000.000)
Existencias a Valor Contable	(40.000.000)
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	(15.000.000)
Activo Fijo a Valor Contable	(250.000.000)
Inversiones a Valor Contable	(380.000.000)
Derechos de Marca a Valor Contable	(55.000.000)
	(965.000.000)
Capital Efectivo	432.500.000
Menos	
Total Pasivo	(800.000.000)
Más	
Estimación deudores incobrables	12.000.000
Depreciación Acumulada	75.000.000
Provisión Vacaciones	18.000.000
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000
Impuestos Diferidos	8.000.000
Capital	250.000.000
Utilidades Acumuladas	200.000.000
Reservas	100.000.000
Total Pasivo Exigible	(79.420.000)
Capital Propio Tributario	353.080.000

Ejemplo Plusvalía/Goodwill (Artículo 31 N°9 de la LUT)

Total de Activos		850.000.000
Más		
Existencias a Valor Tributario	42.000.000	
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000	
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000	
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000	
Menos		
Depreciación Acumulada Tributaria	-225.000.000	
Existencias a Valor Contable	-40.000.000	
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	-15.000.000	
Activo Fijo a Valor Contable	-250.000.000	
Inversiones a Valor Contable	-380.000.000	
Derechos de Marca a Valor Contable	-55.000.000	
		-965.000.000
Capital Efectivo		432.500.000
Menos		
Total Pasivo	-800.000.000	
Más		
Estimación deudores incobrables	12.000.000	
Depreciación Acumulada	75.000.000	
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Capital	250.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Reservas	100.000.000	
Total Pasivo Exigible		-79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

ENTIDAD



900.000.000



Patrimonio Copec
600.000.000

Valor adquisición	900.000.000
Capital Propio Tributario	353.080.000
Goodwill Tributario	546.920.000

La diferencia así determinada, se distribuye entre los activos no monetarios que se reciben producto de la fusión. Si subsiste la diferencia o una parte de ella, ésta será considerada como un Activo Intangible, este activo será castigado o amortizado a la disolución o al término de giro

Asignación Goodwill

Total de Activos		850.000.000
Más		
Existencias a Valor Tributario	42.000.000	
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000	
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000	
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000	
		547.500.000
Menos		
Depreciación Acumulada Tributaria	-225.000.000	
Existencias a Valor Contable	-40.000.000	
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	-15.000.000	
Activo Fijo a Valor Contable	-250.000.000	
Inversiones a Valor Contable	-380.000.000	
Derechos de Marca a Valor Contable	-55.000.000	
		-965.000.000
Capital Efectivo		432.500.000
Menos		
Total Pasivo	-800.000.000	
Más		
Estimación deudores incobrables	12.000.000	
Depreciación Acumulada	75.000.000	
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Capital	250.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Reservas	100.000.000	
Total Pasivo Exigible		-79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

Valor adquisición	900.000.000
Capital Propio Tributario	353.080.000
Goodwill Tributario	546.920.000

Activo Fijo Tributario	270.000.000
Dep. Acum. Tributario	(225.000.000)
Valor Neto	45.000.000

La diferencia se distribuirá entre los activos no monetarios cuyo valor tributario sea inferior al corriente en plaza, si queda una diferencia, esta se considerará como un activo intangible

Asignación Goodwill

Activo Fijo Tributario	270.000.000
Dep. Acum. Tributario	(225.000.000)
Valor Neto	45.000.000

Método del mercado: Este enfoque implica comparar transacciones recientes de activos similares que hayan sido adquiridas y analizar el múltiplo del precio de compra. Se utilizan datos de mercado para estimar el valor

Nº	Valor Corriente en Plaza
1	242.000.000
2	280.000.000
3	320.000.000
4	265.000.000
5	310.000.000

Nº	Monto
1	242.000.000
2	265.000.000
3	280.000.000
4	310.000.000
5	320.000.000

Valor Promedio
285.000.000

Asignación Goodwill

Valor adquisición	900.000.000
Capital Propio Tributario	353.080.000
Goodwill Tributario	546.920.000

Activo Fijo Tributario	270.000.000
Dep. Acum. Tributario	(225.000.000)
Valor Neto	45.000.000

Valor Corriente en Plaza
285.000.000

Ley	Activos No Monetarios	Valor Tributario	Valor Corriente en Plaza	Goodwill Asignable	Valor Final	Gasto Diferido	Activo Intangible
Sin Ley 20.630	Edificio	45.000.000	285.000.000	546.920.000	591.920.000		
Con Ley 20.630	Edificio	45.000.000	285.000.000	240.000.000	285.000.000	306.920.000	
Con Ley 20.780	Edificio	45.000.000	285.000.000	240.000.000	285.000.000		306.920.000

Como se aprecia, antes de la Ley N° 20.630 el goodwill se asignaba en su totalidad al activo no monetario, con el consiguiente cargo a resultado, para efectos del ejemplo, a través de la depreciación o como mayor costo en caso de enajenación. Con la entrada en vigencia de la Ley N° 20.630 el goodwill sólo podía asignarse al activo no monetario hasta el valor corriente en plaza de dicho bien, correspondiendo la parte no asignada a un gasto diferido amortizable en cuotas iguales en un lapso de 10 años. Finalmente, con la entrada en vigencia de la Ley N° 20.780, el monto del goodwill no asignable pasa a ser un activo intangible el cual sólo generará efectos en los resultados de la sociedad absorbente al momento de la disolución o término de giro de la empresa

Consultas



Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl
+569 72122369

