



Introducción a las NIIF & el Marco Conceptual

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. 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).

Universidad de Santiago de Chile

**MAGÍSTER, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL
POSTÍTULO, CONTABILIDAD INTERNACIONAL**

Massachusetts Institute of Technology (MIT)

DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA BLOCKCHAIN

Universidad Adolfo Ibañez

MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA

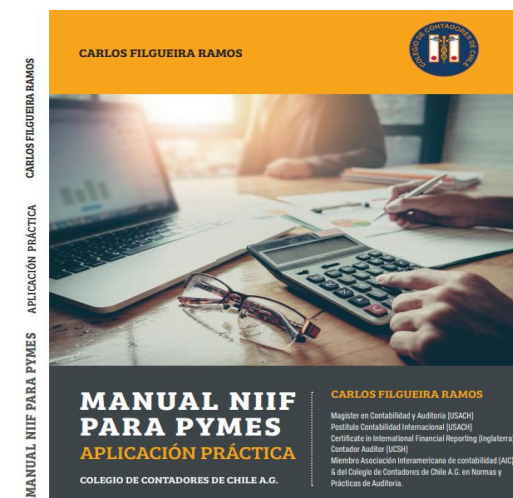
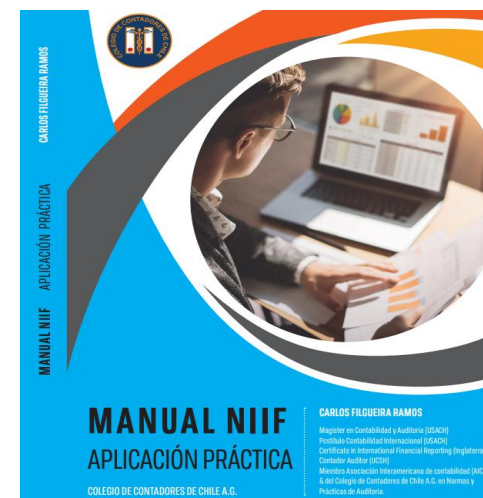
Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Inglaterra.

CERTIFICADO INTERNACIONAL EN NIIF

Universidad Católica Silva Henríquez

CONTADOR AUDITOR

DIPLOMADO GESTIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

Sesión 1

- ☐ Introducción
- ☐ 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



Introducción a las NIIF

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.



Normas Financiera & Tributaria

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° 293

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 en la 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.,



Colegio de Contadores de Chile A.G.

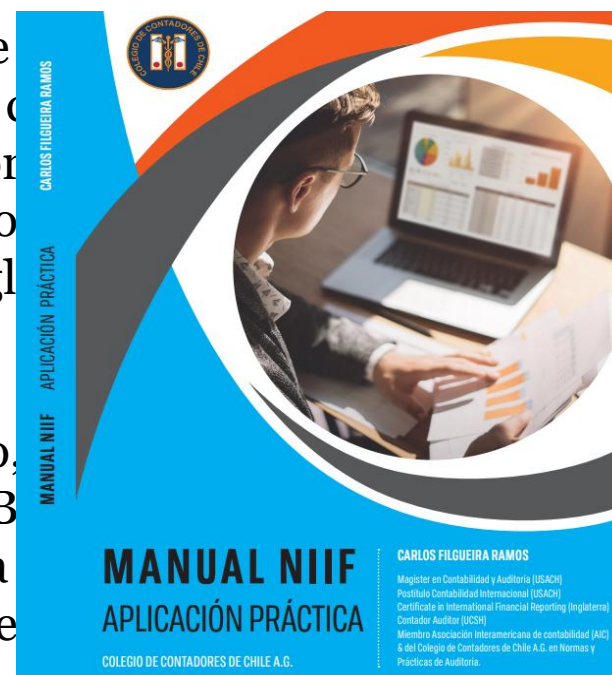
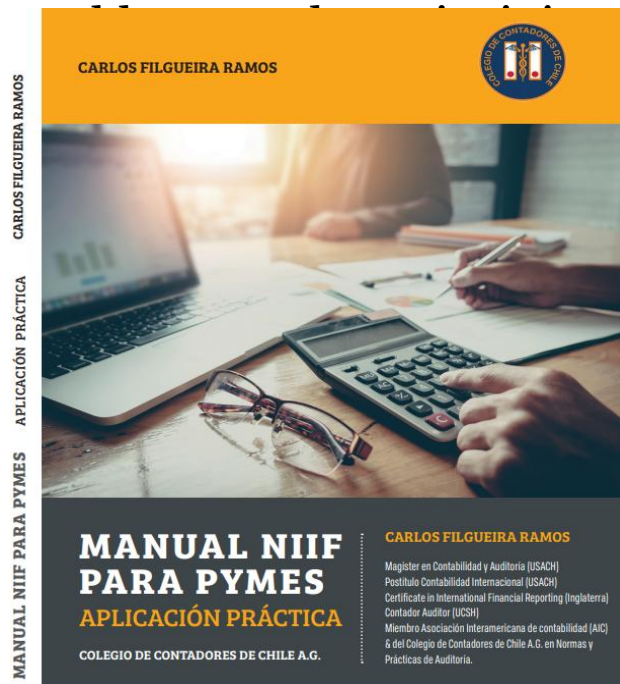
IASB
LONDRES



Boletín Técnico 85

NIIF

EMPRESAS



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

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.

Principales Características de Nuevos Regímenes

CARACTERISTICA	REGIMEN GENERAL 14 A	PRO PYME GENERAL 14 D N°3	PRO PYME TRANSPARENTE 14 D N°8
Tipo Contabilidad	COMPLETA	COMPLETA / SIMPLIFICADA OPCIONAL	SIMPLIFICADA
Base Imponible	RENTA LIQUIDA IMPONIBLE	INGRESOS PERCIBIDOS/EGRES OS PAGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS/EGRESOS PAGADOS + AJUSTES
Tasa de Impuesto	27%	12,5% ⁽¹⁾	NO APLICA
Tributación de los dueños	EN BASE A RETIROS O DISTRIBUCIONES	EN BASE A RETIROS O DISTRIBUCIONES	TRANSPARENCIA FISCAL SOBRE RENTA EMPRESA
Integración con los impuestos finales	PARCIAL	TOTAL	NO APLICA
Registros Tributarios	RAI, DDAN, REX Y SAC Se exime de registros si no obtiene INR	RAI, REX Y SAC Se exime de RAI Y REX si no obtiene INR	NO LLEVA CONTROL DE RENTAS
Capital propio tributario	Full según Art. 2° N°10 y Art. 41	Simplificado según Art. 14 D N°3 j)	Simplificado según Art. 14 D N°3 j)

⁽¹⁾La ley 21.256 establece que la tasa de IDPC para el Régimen Pro Pyme será de 10% para los años comerciales 2020 a 2023, a partir del año comercial 2024 es 12,5%

14 (a) INTEGRACION IMPUESTO CORPORATIVO – IMPUESTO FINAL

El impuesto que afecta a la empresa se imputa como crédito al impuesto que debe pagar el propietario.

Sin perjuicio de la obligación de restitución de una suma equivalente al 35% del impuesto corporativo que se recibe como crédito.

PERMITE LA POSTERGACION DE LOS IMPUESTOS FINALES

En la medida que las utilidades se mantengan retenidas en la empresa y no sean repartidas o distribuidas a sus dueños, estos no se afectan con los impuestos finales.

ESTIMULA LA INVERSION

A través de:

- La acumulación de utilidades generadas por la empresa;
- Depreciación acelerada, (instantánea 2020 a 2022) y
- Deducción a la RLI por utilidades que se mantienen invertidas

REGIMEN FULL CONTABILIDAD COMPLETA

- Determinación RLI Reglas artículos 29 al 33;
- Corrección monetaria;
- Determinación Capital propio según reglas del art. 41

Balances

Tributarios - Financieros

BALANCE GENERAL				
EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022				
CUENTAS	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS
1101-01 CUENTA CAJA PESOS	2.142.510	-	-	-
1101-17 BANCO ESTADO	121.456.755	-	-	-
1102-01 INVERSIONES	15.000.000	-	-	-

BALANCE GENERAL				
EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022				
CUENTAS	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS
1102-01 INVERSIONES	15.000.000	-	-	-
1102-08 OFICINA	40.000.000	-	-	-
1102-08 DEP ACUMULADA	-	-	5.000.000	-
1102-09 TERRENOS 141-00007	4.839.838	-	-	-
1102-10 TERRENO 141-00009	6.306.145	-	-	-
1102-11 TERRENO 5583-00001	384.165	-	-	-

4401-05 ASESORIAS	-	-	93.349.430	-
5201-04 VENTAS	-	-	-	200.607.263
SUMAS	225.729.413	120.079.969	94.957.819	200.607.263
Utilidad del ejercicio		105.649.444	105.649.444	
TOTALES	225.729.413	225.729.413	200.607.263	200.607.263

ISHARES CORE U.S. VALUE ETF NEMOTÉCNICO
ISIN: US4642876639 IUSV

Valor
80,50

Variación
+9,35%

Unidades 300.000 x 80,5 = 24.150.000

Compra Inicial	31.12.2021	31.12.2022
Valor Compra	12.000.000	24.150.000
Valor	40	80,5
Valor Unitario	300.000	

Detalle	Debe	Haber
Inversiones	9.150.000	
Ganancia Valor Razonable		9.150.000

Balances



Fecha de Emisión: 25 de Julio de 2023

CERTIFICADO DE AVALÚO FISCAL

Avalúos en pesos del SEGUNDO SEMESTRE DE 2023

Comuna : ANTOFAGASTA
Número de Rol de Avalúo : 00441-00007
Dirección o Nombre del bien raíz :
Destino del bien raíz :

AVALÚO TOTAL : 0
AVALÚO EXENTO DE IMPUESTO :
AVALÚO AFECTO A IMPUESTO : 4.044.930.435

El avalúo que se explicita en este documento es el resultado del Servicio en el presente proceso de reavalúo 2023 y que se considerará, de no existir modificaciones en el catastro de los bienes raíces, en el proceso de exhibición que se regula en el artículo 6° de la Ley N° 17.235. Se recuerda que la oportunidad para deducir eventuales impugnaciones al avalúo del predio es dentro del plazo que establece el artículo 149 del Código Tributario.

Por Orden del Director



Detalle	Tributario	NIIF
Oficina	35.000.000	
Terreno 141-07	4.839.838	4.044.930.435
Terreno 141-09	6.306.145	
Terreno 5583-01	384.165	

$$4.044.930.435 - 4.839.838 = 4.040.090.597$$

Detalle	Debe	Haber
Terreno 141-07	4.040.090.597	
Otras Reservas		4.040.090.597

Balances

Tributarios - Financieros

BALANCE GENERAL

EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022

Cuentas	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS

1101-01 CUENTA CAJA PESOS	2.142.510			
---------------------------	-----------	--	--	--

1101-17 BALANCE				
-----------------	--	--	--	--

1102-01 INVENTARIO				
--------------------	--	--	--	--

1104-01 CLASIFICACION				
-----------------------	--	--	--	--

1102-08 OTROS				
---------------	--	--	--	--

1102-08 DIFERENCIA				
--------------------	--	--	--	--

1102-09 TRIBUTARIO				
--------------------	--	--	--	--

1102-10 TRIBUTARIO				
--------------------	--	--	--	--

1102-11 TRIBUTARIO				
--------------------	--	--	--	--

2105-15 PR				
------------	--	--	--	--

2105-16 PR				
------------	--	--	--	--

2108-04 R				
-----------	--	--	--	--

2301-01 C				
-----------	--	--	--	--

2302-02 REVALORIZAC CAPITAL	-	5.043.444	-	-
-----------------------------	---	-----------	---	---

2305-07 RESULTADO	-	37.836.525	-	-
-------------------	---	------------	---	---

4201-02 HONORARIOS	-	-	131.090	-
--------------------	---	---	---------	---

4201-11 INTERESES Y MULTAS	-	-	19.082	-
----------------------------	---	---	--------	---

4201-12 LEGALES Y NOTARIALES	-	-	66.308	-
------------------------------	---	---	--------	---

4201-44 GASTOS DE VIAJES	-	-	686.977	-
--------------------------	---	---	---------	---

4201-49 GASTOS MOVILIZACION	-	-	509.062	-
-----------------------------	---	---	---------	---

4201-58 GASTOS MENORES CON	-	-	195.575	-
----------------------------	---	---	---------	---

4401-02 INTERESES Y GASTOS	-	-	295	-
----------------------------	---	---	-----	---

4401-05 ASESORIAS	-	-	93.349.430	-
-------------------	---	---	------------	---

5201-04 VENTAS	-	-	-	200.607.263
----------------	---	---	---	-------------

SUMAS	225.729.413	120.079.969	94.957.819	200.607.263
-------	-------------	-------------	------------	-------------

Utilidad del ejercicio		105.649.444	105.649.444	
------------------------	--	-------------	-------------	--

TOTALES	225.729.413	225.729.413	200.607.263	200.607.263
---------	-------------	-------------	-------------	-------------

BALANCE NIIF

EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022

Cuentas	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS

1101-01 CUENTA CAJA PESOS	2.142.510	-	-	-
---------------------------	-----------	---	---	---

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

2302-04 OTRAS RESERVAS		6.444.457.638		
------------------------	--	---------------	--	--

2305-07 RESULTADO ACUMULADO	-	37.836.525	-	-
-----------------------------	---	------------	---	---

4201-02 HONORARIOS PROFESIONALES	-	-	131.090	-
----------------------------------	---	---	---------	---

4201-11 INTERESES Y MULTAS	-	-	19.082	-
----------------------------	---	---	--------	---

4201-12 LEGALES Y NOTARIALES	-	-	66.308	-
------------------------------	---	---	--------	---

4201-44 GASTOS DE VIAJES (ESTADIA)	-	-	686.977	-
------------------------------------	---	---	---------	---

4201-49 GASTOS MOVILIZACION	-	-	509.062	-
-----------------------------	---	---	---------	---

4201-58 GASTOS MENORES CON BOLETA	-	-	195.575	-
-----------------------------------	---	---	---------	---

4401-02 INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	-	-	295	-
--------------------------------------	---	---	-----	---

4401-05 ASESORIAS	-	-	93.349.430	-
-------------------	---	---	------------	---

5201-06 GANANCIA VALOR RAZONABLE				9.150.000
----------------------------------	--	--	--	-----------

5201-04 VENTAS	-	-	-	200.607.263
----------------	---	---	---	-------------

SUMAS	6.674.337.051	6.559.537.607	94.957.819	209.757.263
-------	---------------	---------------	------------	-------------

Utilidad del ejercicio		114.799.444	114.799.444	
------------------------	--	-------------	-------------	--

TOTALES	6.674.337.051	6.674.337.051	209.757.263	209.757.263
---------	---------------	---------------	-------------	-------------

Corrección Monetaria (NIC 29)

NIIF

- Se puede aplicar la corrección monetaria sólo si entre otros factores, la inflación acumulada se aproxima al 100% en un período de tres años.
- Chile no es una economía hiperinflacionaria bajo este concepto, ya que la inflación acumulada ha sido consistente en torno al 22,3% en los años recientes, por lo tanto, la aplicación integral de corrección monetaria no es aceptada para efectos de NIIF.

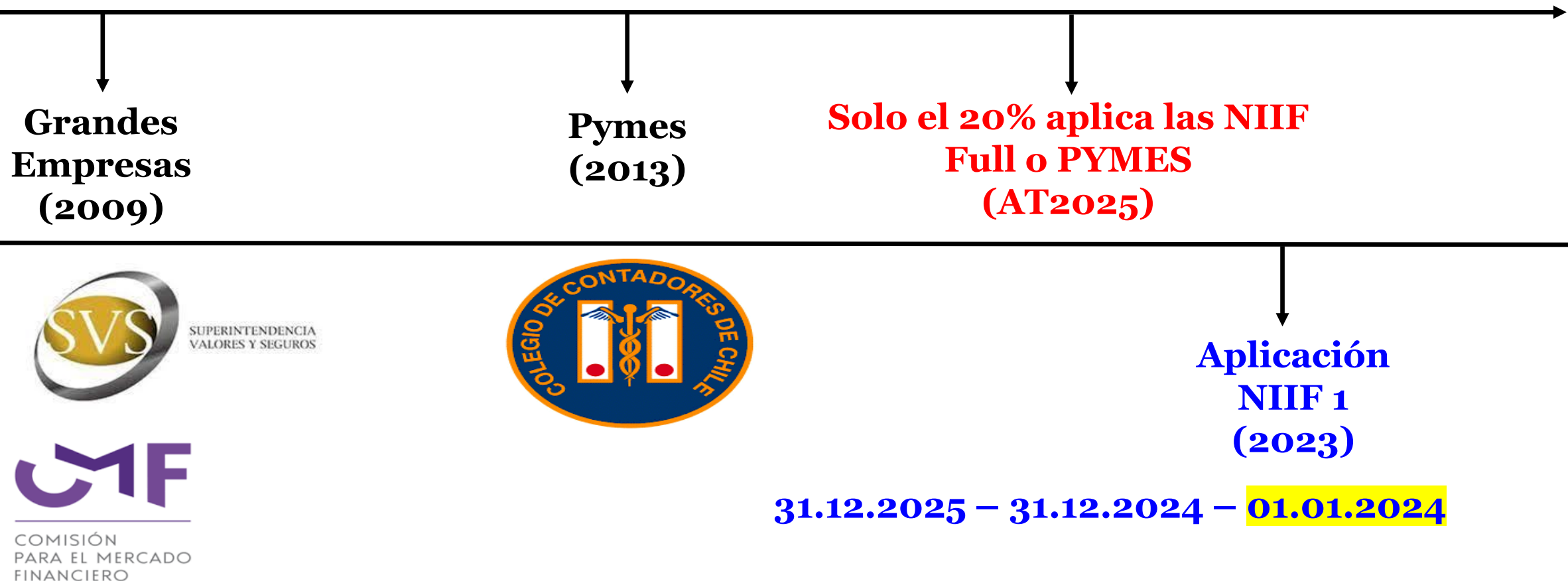
Año	CM
2024	4,20%
2023	4,80%
2022	13,30%
Total	22,30%

Ley Sobre Impuesto a la Renta

- Aplicación de corrección monetaria a activos no monetarios, pasivos no monetarios y patrimonio.
(14 a) – 14 d8 y 14 d3 no aplican Corrección Monetaria



Aplicación de las NIIF en Chile



Globalización



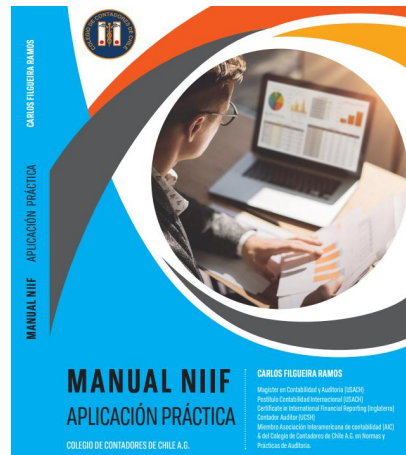
UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Las Normas Internacionales de Contabilidad



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



NIIF

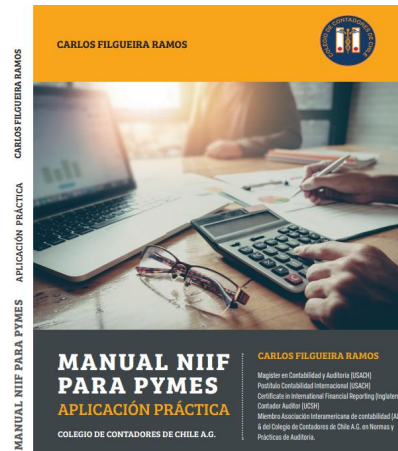
Marco
Conceptual

41 NIC
(IAS)

18 NIIF
(IFRS)

NICSP

38 NICSP



NIIF para las
PYMES

35 Secciones

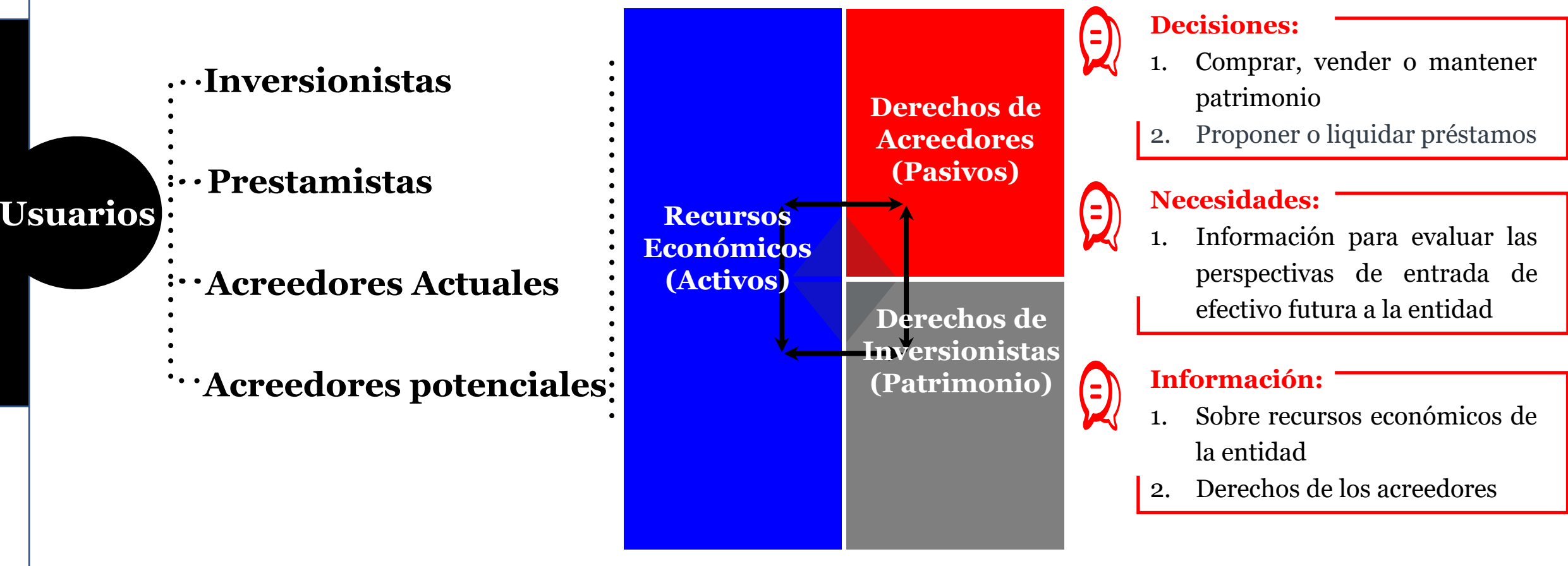
Marco Conceptual Actual

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)

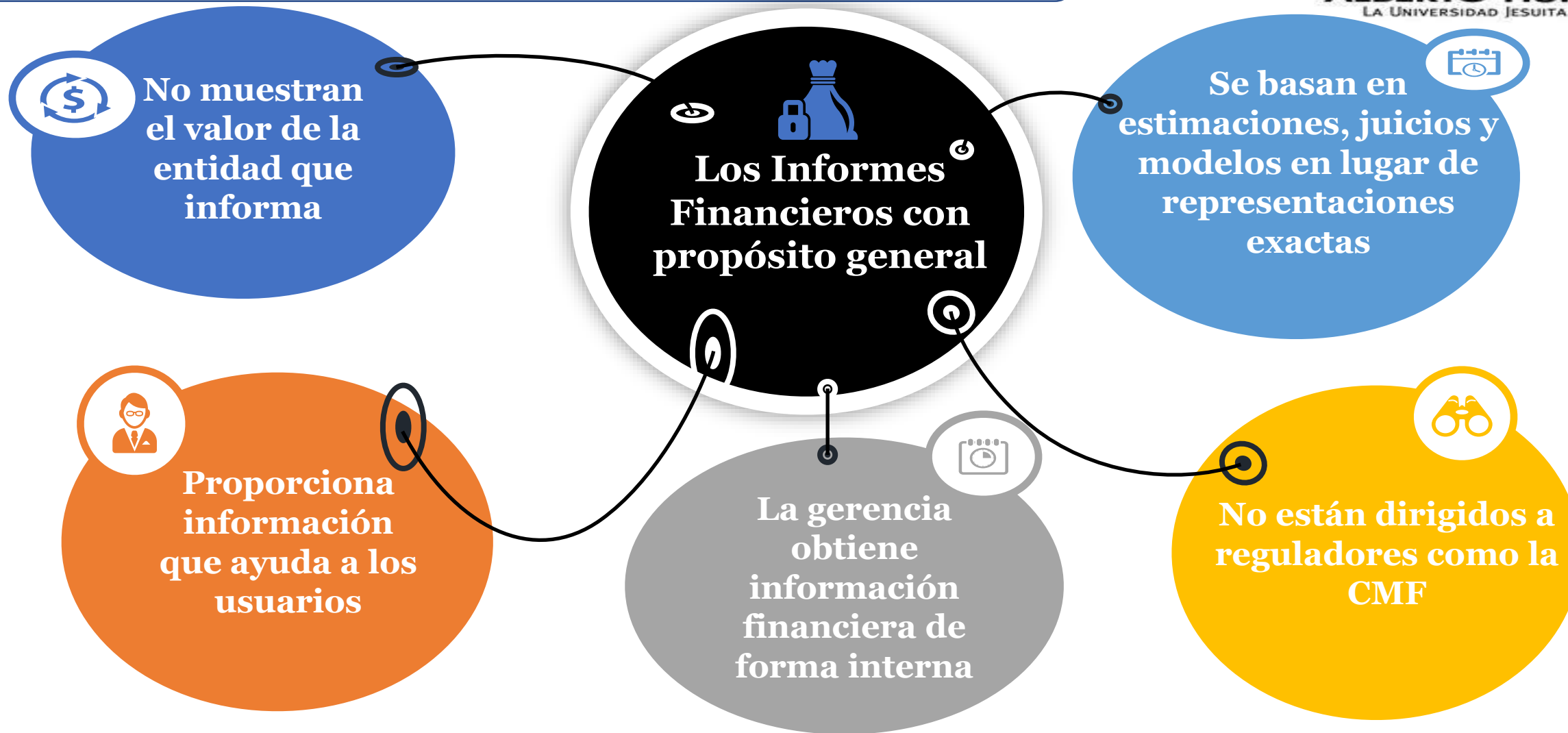
Objetivo: Su objetivo se centra en proporcionar información financiera sobre la entidad que informa y esta sea útil a los usuarios de los estados financieros.



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)



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

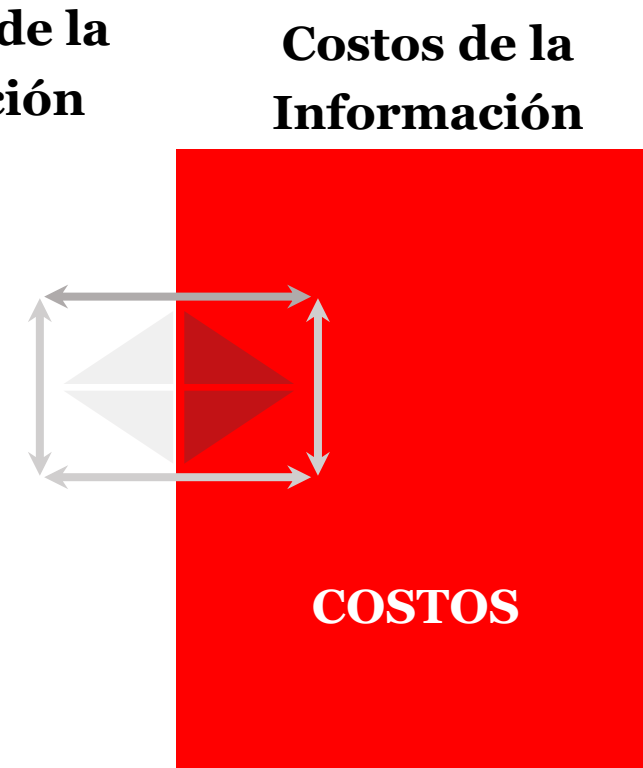
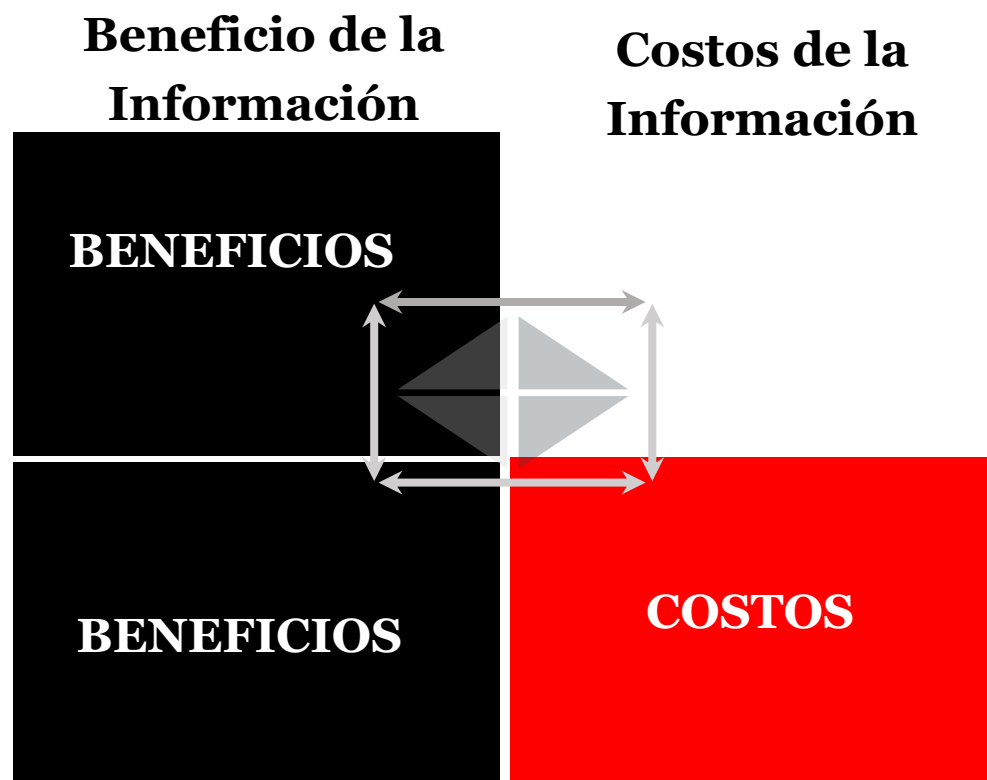
- ☐ Incluye la clasificación, caracterización y presentación de información financiera.
- ☐ Asume que los usuarios de la información financiera tienen conocimiento del mundo de los negocios.

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



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

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
NIIIF 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, NIC 1.103	Otras ganancias (pérdidas)	4-5.10
NIIIF 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
NIIIF 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	
NIIIF 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.

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)

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

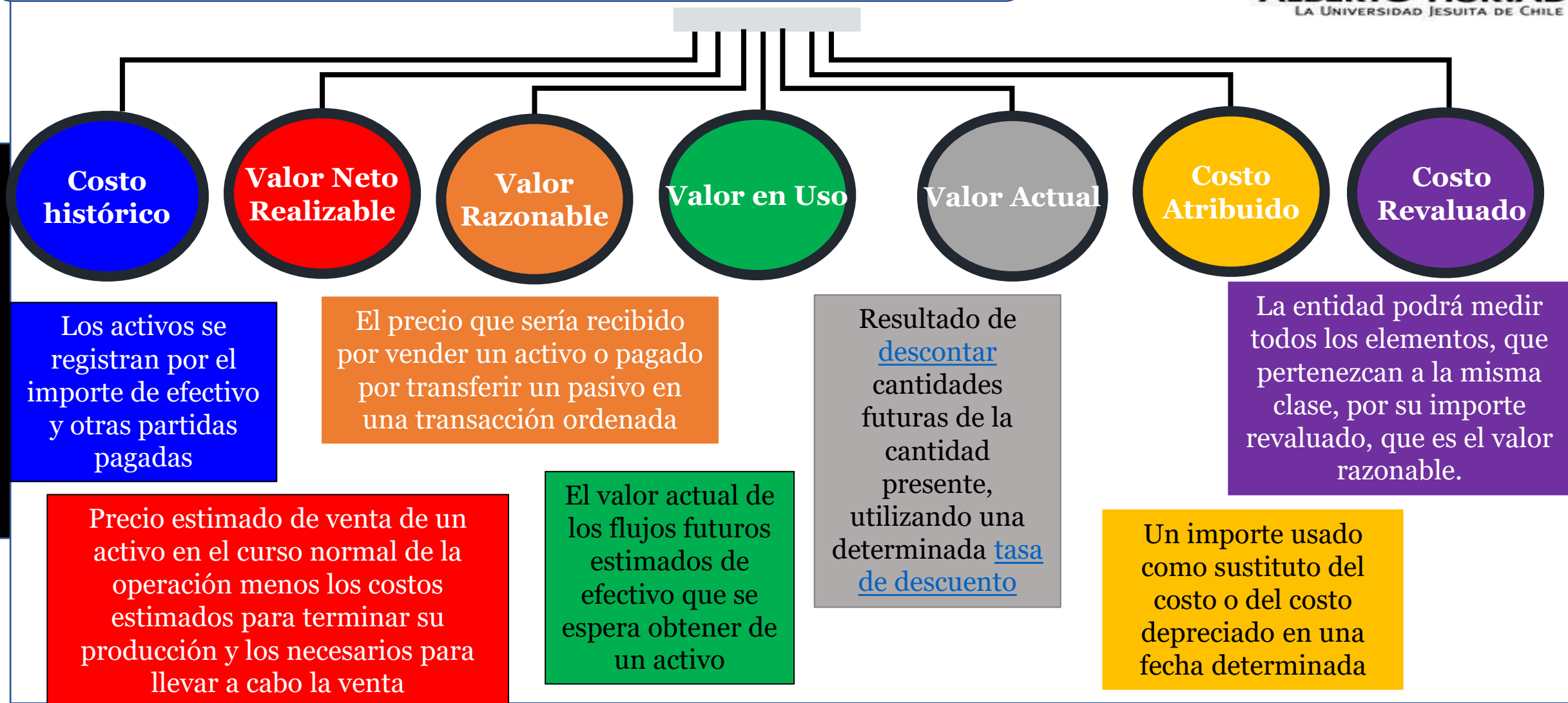
DETALLE		DEBE	HABER
Gasto		XXX	
	Activo		XXX

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 Zen1 13-aw0001la 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 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

Nº 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

(NIIF 1 & Sección 35)

Detalle de activo fijo tributario

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
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)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

- 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\$
Ganancia (pérdida)	3.500.000	2.800.000
Ganancias (pérdidas) por retasación de propiedades, plantas y equipos	230.000	-
Impuestos diferidos relacionados con componentes de otro resultado integral	(62.100)	-
Resultado integral	3.667.900	2.800.000
Resultado integral atribuible a		
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	3.630.421	2.772.000
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones minoritarias	36.679	28.000
Resultado integral	3.667.900	2.800.000

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



Consultas

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl
+569 72122369

