



NIC 1 - Procesos Contables

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl



Carlos Filgueira Ramos

Integrante Comisión de Principios y Normas de Contabilidad de la Asociación Interamericana de Contabilidad & El Colegio de Contadores de Chile A.G. Director 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

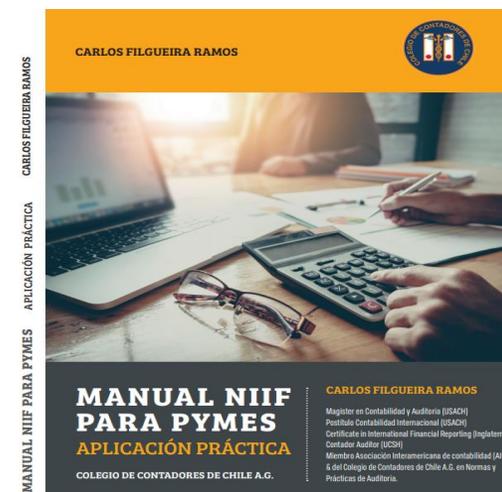
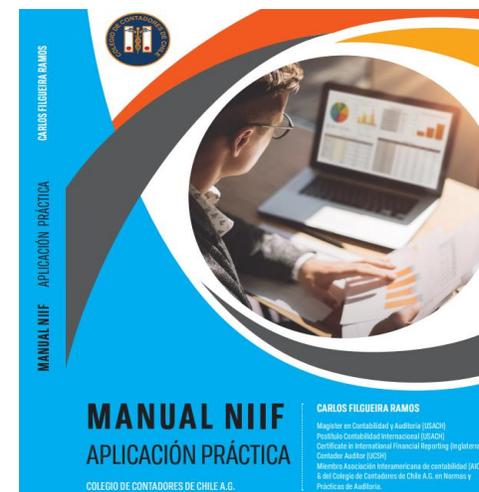
Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Inglaterra.

CERTIFICADO INTERNACIONAL EN NIIF

Universidad Católica Silva Henríquez

CONTADOR AUDITOR

DIPLOMADO GESTIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

Sesión 2



- NIC 1 Presentación**
- Componente de los Estados Financieros**
- Características Generales**
- Ejercicio Devengado**
- Transición a las NIIF**
- Ejercicio Flujos Futuros**
- Principios Contables**
- Activos**
- Pasivos**

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

El objetivo principal es establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean **comparables**.

Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y **requisitos mínimos** sobre su contenido.



Abreviaciones



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

- NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad
- IAS:** International Accounting Standards
- NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera
- IFRS:** International Financial Reporting Standards
- CINIIF:** Comité de Interpretaciones de NIIF
- IFRIC:** Internacional Financial Reporting Interpretations Committee
- SIC:** Interpretaciones de las NIC

Componente de los Estados Financieros



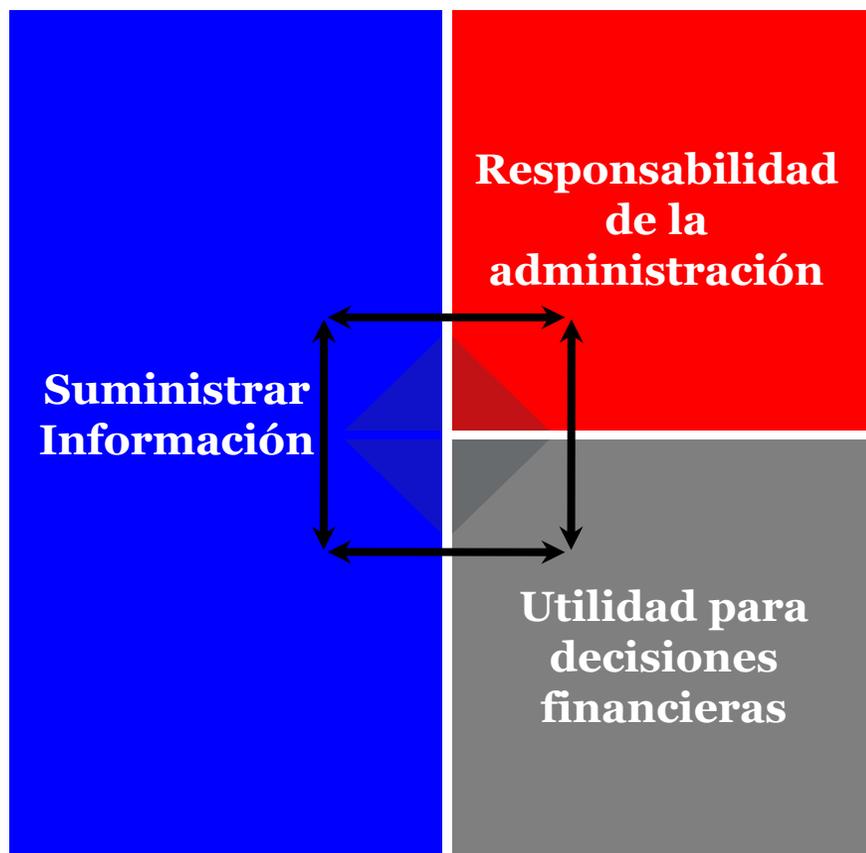
UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Estado de Situación

Estados de Resultado

Estados de Variación Patrimonial

Estado de Flujo Efectivo



Notas :

1. Detalle de Políticas contables
2. Detalle de Rubros Contables



Información Comparativa:

1. Estado Situación
2. Estados de Resultado
3. Estados de Variación del Patrimonio



Cambio Políticas :

1. Informar cambios Retroactivo
2. Cambio de Estado Situación
3. Cambio Estados Resultado
4. Cambio Variación patrimonio

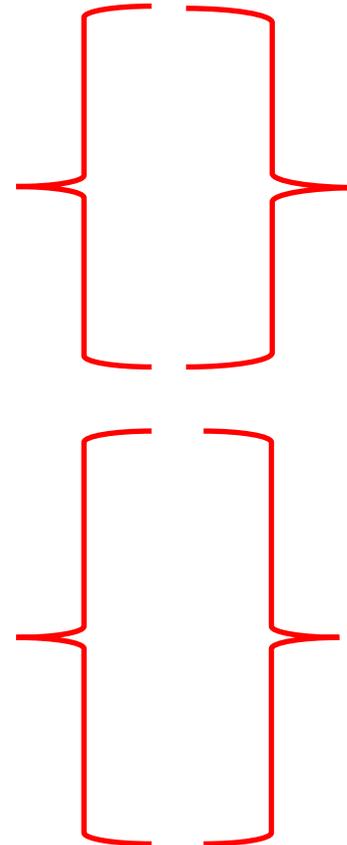
Estados de Situación Financiera



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

 Distinción entre corriente
y no corriente

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

Estados de Resultado por Naturaleza



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Referencia	Estado de Resultados por Naturaleza	N° 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
NIIF 7.20	Reversión de pérdidas por deterioro de valor (pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado de período	4-5.8
NIC 1.103	Otros gastos, por naturaleza	4-5.9
NIC 1.102, NIC1.103	Otras ganancias (pérdidas)	4-5.10
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)	



Distinción entre Otro Resultado Integral

Estados de Resultado Integral

Otro Resultado Integral

Ganancias por revaluación de propiedades inmobiliarias
 Nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos
 Participación en el otro Resultado Integral de las asociadas
 Impuestos a las ganancias relacionados con partidas que no se reclasificarán

Partidas que pueden reclasificarse posteriormente al resultado del periodo

Diferencias de cambios al convertir negocios en el extranjero
 Activos financieros disponibles para la venta
 Cobertura de flujo de efectivo
 Impuesto a las ganancias relacionado con partidas que pueden ser reclasificadas

Otro resultado integral del ejercicio contable, neto de impuesto

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DE AÑO

Se tasan los terrenos y aumentan en 10.000

DETALLE		DEBE	HABER
Terreno		10.000	
	Otras Reservas		10.000

Estados de Variación del Patrimonio



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

	Capital emitido M\$	Resultados acumulados M\$	Acciones propias en cartera M\$	Otras Reservas M\$	Patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora M\$	No controladora M\$	Patrimonio total M\$
Saldos al 1 de enero de 2022	11.517.353	16.922.019	33.980	(357.654)	28.115.698	12.613	28.128.311
Cambios en la política contable	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpresado	11.517.353	16.922.019	33.980	(357.654)	28.115.698	12.613	28.128.311
Cambios en el patrimonio:							
Retasación Propiedades, plantas y equipos	-	-	-	13.058.733	13.058.733	-	13.058.733
Dividendos definitivos	-	(1.460.000)	-	-	(1.460.000)	-	(1.460.000)
Dividendos provisorios	-	(2.000.000)	-	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)
Utilidad del ejercicio	-	3.245.486	-	-	3.245.486	762	3.246.248
Total cambios en el patrimonio	-	(214.514)	-	13.058.733	12.844.219	762	12.844.981
Saldos al 31 de diciembre de 2022	11.517.353	16.707.505	33.980	12.701.079	40.959.917	13.375	40.973.292

Estados de Flujo de Efectivo (método directo)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

	2021 M\$	2020 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios:	105.167.111	86.707.343
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	101.098	(74.453)
Clases de pagos		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(36.391.462)	(32.293.783)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(45.946.426)	(41.130.318)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	(3.004.917)	(2.466.405)
Otros pagos por actividades de operación	(864.197)	(1.296.303)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	(1.300.612)	(405.905)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(3.584.668)	(3.508.432)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de operación	14.175.927	5.531.744
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladas	(100)	-
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	-	(6.000)
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	730.183	1.151.848
Compras de propiedades, planta y equipo	(305.407)	(1.349.332)
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	(118.765)	(132.212)
Intereses recibidos	94.640	31.450
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	599.400
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de inversión	400.551	295.154
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	(4.298.845)	(3.955.636)
Préstamos (pagos) de entidades relacionadas	-	-
Dividendos pagados	(3.460.000)	(3.503.705)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	(7.758.845)	(7.459.341)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	6.817.632	(1.632.443)
Efectos de variación en tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	6.817.632	(1.632.443)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	2.227.816	3.860.258
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	9.045.448	2.227.815



Actividades de Operación



Actividades de Inversión



Actividades de Financiamiento

Notas a los Estados Financieros

n) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y banco, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los descubiertos bancarios. En el balance de situación, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente. (Nota 7).

Nota 7 Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y al 2021 es la siguiente:

Detalle	Moneda	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Caja Efectivo	Pesos chilenos	10.000	-
Saldo en Bancos	Pesos chilenos	63.040	2.226.215
Fondos fijos	Pesos chilenos	6.100	1.600
Depósitos a plazo (1)	Pesos chilenos	505.359	-
Fondos mutuos (2)	Pesos chilenos	8.460.949	-
Totales		<u>9.045.448</u>	<u>2.227.815</u>

NIC 1 Características Generales (p15 al p46)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



NIC 1

- 1** Presentación Razonable & Cumplimiento con las NIIF
- 2** Hipótesis de Negocio en Marcha
- 3** Base Contable de Acumulación
- 4** Materialidad
- 5** Compensación
- 6** Frecuencia de la Información
- 7** Información Comparativa
- 8** Uniformidad en la presentación

1) Presentación Razonable (p15 al 24)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Santiago, 22 de abril de 2021

Señores Socios
Mecanotubo Chile S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Mecanotubo Chile S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión.

Santiago, 22 de abril de 2021
Mecanotubo Chile S.A.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Mecanotubo Chile S.A., al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los resultados de sus de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

FILGUEIRA CONSULTORES LIMITADA

Nombre del socio que firma:
Rut del Socio que firma:

Carlos Filgueira Ramos
15.540.168-0



Filgueira Consultores Limitada
Reg. N° 78 C.M.F.

Santiago, 22 de abril de 2021

2) Hipótesis de Negocio en marcha (p25 al 26)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Futuro



Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento.

Presente

Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir **al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo** sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

3) Devengado



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual **(p28)**.



Ejercicio Devengado

En la Universidad un alumno se inscribe al 31.12.2023, en la carrera de auditoría, este documenta 10 cheques por un monto total de 3.600.000.

Realice la contabilización de inicio a fin, según Contabilidad Internacional.

Información:

- Los cheques se pagarán de marzo a diciembre
- El alumno entra a clases en abril y termina en octubre

Tarea Ejercicio Devengado

En la Universidad un alumno se inscribe al 31.12.2023, en la carrera de auditoría, documenta 10 cheques por un monto total de 3.500.000.

Realice la contabilización de inicio a final según Contabilidad Internacional.

Información:

- Los cheques se documentan de febrero a noviembre
- El alumno entra a clases en abril y termina en noviembre
- El alumno no cancela los últimos 4 cheques por no tener fondos

4) Materialidad (p29 al 31)

Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas.

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

5) Compensación (p32 al 35)

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

Una entidad informará por separado sobre sus activos y pasivos e ingresos y gastos.

La compensación será aceptada cuando refleje la sustancia de la transacción u otro suceso permitido por alguna Normativa.

Deudores Comerciales

Cuenta por Cobrar	\$20.000
-------------------	----------

Cuentas por Pagar

Cuenta por Pagar	\$18.000
------------------	----------

DETALLE		DEBE	HABER
Cuenta por Pagar		\$18.000	
	Cuenta por Cobrar		\$18.000



6) Frecuencia de la Información (p36 al 37)

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente o según lo requerido por la comisión del mercado financiero.



Reporte 31.03

Presentación de información sin
revisión de auditores



Reporte 30.09

Presentación de información sin
revisión de auditores



Reporte 30.06

Auditoría Intermedia con
informe de los auditores externos



Reporte 31.12

Auditoría final con informe de
los auditores externos



7) Información Comparativa (p38 al 44)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Una entidad presentará, como mínimo, dos estados de situación financiera, dos estados del resultado y otro resultado integral del periodo, dos estados del resultado del periodo separados (si los presenta), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio, y notas relacionadas.

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE				
Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y al 01 de enero de 2021				
Activos	Nota	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$	01.01.2021 M\$
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	850.865	440.761	195.331
Otros activos no financieros	7	31.785	26.031	47.729
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	7.498.451	7.644.122	7.347.502
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9	515.068	310.548	139.624
Inventarios	10	5.479.309	4.963.960	4.309.510
Activos por impuestos	11	383.780	256.502	310.115
Total activos corrientes distintos de activos mantenidos para la venta		14.759.258	13.641.924	12.349.811
Activos no corrientes mantenidos para la venta		-	-	-
Total activos corrientes		14.759.258	13.641.924	12.349.811
Activos no corrientes:				
Derechos por cobrar no corrientes	8	152.715	156.994	161.454
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	9	-	-	-
Propiedades, planta y equipos	12	7.654.574	7.883.177	8.002.746
Activos por impuestos diferidos	11	698.333	640.933	617.375
Activos no corrientes totales		8.505.622	8.681.104	8.781.575
Total de activos		23.264.880	22.323.028	21.131.386

Requerimiento NIIF 1,
adopción a las NIIF

8) Uniformidad en la Presentación (p45 al 46)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros.

Sólo cambiará la presentación de sus estados financieros cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros, y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad no quede perjudicada. Cuando se realicen estos cambios en la presentación, una entidad reclasificará su información comparativa **(p46)**.

Transición a las NIIF por Primera Vez



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Ajustes como resultado de la aplicación de las NIIF por primera vez (NIIF 1 & Sección 35)

Resultados Acumulados

-Todos los casos

Exención

Otras Reservas

- Propiedades, Plantas y Equipos (NIC 16 & Sección 17)**
- Intangibles (NIC 38, no aplica PYME)**
- Coberturas de Flujo de Efectivo (NIIF 9)**

Plusvalía / Goodwill / Menor valor de inversión / Fondo de comercio

Transición a las NIIF por Primera Vez



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Detalle
01.03.021 Banco Santander

PCGA	NIIF	AJUSTE
31.12.2021	01.01.2022	
15.000.000	4.000.000	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-	-	

Detalle
21.02.001 Proveedores

PCGA	NIIF	AJUSTE
31.12.2021	01.01.2022	
35.000.000	5.000.000	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-	-	

Transición a las NIIF por Primera Vez



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Detalle
11.01.009 Terrenos

PCGA	NIIF	AJUSTE
31.12.2021	01.01.2022	
40.000.000	30.000.000	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-	-	

Detalle
11.01.009 Terrenos

PCGA	NIIF	AJUSTE
31.12.2021	01.01.2022	
40.000.000	90.000.000	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-	-	

Plusvalía / Goodwill



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		

Transición a las NIIF por Primera Vez

1. Bases de la Transición a las NIIF

Como se indica en la nota 2 (i), estos son los primeros estados financieros de la Sociedad preparados conforme a las NIIF.

Las políticas contables establecidas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, en la preparación de un estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF al 1 de enero de 2022 (la fecha de transición de la Sociedad)

En la preparación de su estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF, la Sociedad ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile (PCGA). Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero de la Sociedad se presenta en las siguientes tablas y las notas que acompañan las tablas.

Transición a las NIIF por Primera Vez

2. Conciliación del Patrimonio de acuerdo a NIIF y Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile (PCGA Chilenos)

Las conciliaciones patrimoniales presentadas a continuación, muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF de la Sociedad. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

Patrimonio en base a principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022
	15.526.244	13.835.339	12.233.696
Bajas edificios Primera Adopción	(884)	(884)	(884)
Baja Maquinarias Primera Adopción	121.099	121.099	121.099
Baja Muebles y Útiles Primera Adopción	13.366	13.366	13.366
Bajas Computadores Primera Adopción	797	797	797
Baja Vehículos Primera Adopción	547	547	547
Impuestos Diferidos Primera Adopción	585.672	585.672	585.672
Impuesto a la Renta 2021	(162.811)	(162.811)	(162.811)
Impuesto a la Renta 2022	(209.616)	(209.616)	-
Impuesto a la Renta 2023	(107.430)	-	-
Corrección Monetaria Activos	(146.364)	(146.364)	-
Reproceso Depreciación del Ejercicio	(25.141)	(25.141)	-
Corrección Monetaria Inventarios	(86.692)	(86.692)	-
Impuestos Diferidos 2022	30.866	30.866	-
Corrección Monetaria Activos	(222.033)	-	-
Reproceso Depreciación del Ejercicio 2023	(10.598)	-	-
Corrección Monetaria Inventarios 2023	(212.752)	-	-
Impuestos Diferidos 2023	70.141	-	-
Activos fijos 2023	(1.859)	-	-
Patrimonio Según NIIF	15.162.552	13.956.178	12.791.482

Transición a las NIIF por Primera Vez



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Resultados	1.303.514	1.358.753
Depreciación	(10.598)	(14.690)
Corrección Monetaria Patrimonio	387.389	232.440
Corrección Monetaria Activos	(222.033)	(146.364)
Corrección Monetaria Inventarios	(212.752)	(86.692)
Impuestos Diferidos	70.187	30.865
Impuesto a la Renta	(107.428)	(209.616)
Activos fijos 2023	(1.905)	-
Resultado Según NIIF	1.206.374	1.164.696

Ejercicio Préstamos (MC)

La sociedad ha otorgado préstamos por cambio de residencia a sus empleados, que de acuerdo a las entrevistas que se realizaron al personal de las áreas técnicas se llegó a la conclusión de que los pagos se efectuaran mensualmente después de terminadas las capacitaciones, los plazos son de 36 meses. La tasa de mercado es de 10%.

Se pide efectuar la conversión a contabilidad internacional bajo NIIF 1 AL 01.01.2024 y detallar cuales son los flujos futuros:

N°	DETALLE	Comienzo Pago	MONTO 31.12.2023	AÑO 1 2024	AÑO 2 2025	AÑO 3 2026	AÑO 4 2027	AÑO 5 2028
1	BELEN ALEJANDRA	ene-25	9.000.000					
2	JOSE ANSELMO	ene-25	15.000.000					
3	CAROLINA NOELIA	ene-26	21.000.000					
4	MARCIAL FRANCISCO	ene-23	5.000.000					
5	NICOLE STEPHANIE	ene-22	4.000.000					
6	MARTA ISABEL	ene-26	24.000.000					
7	ELIZABETH SARAY	ene-24	15.000.000					
8	ARIEL EDGARDO	ene-26	18.000.000					
9	ROLANDO JOSE	ene-24	9.000.000					
10	CAROLINA ELISA	ene-20	4.000.000					
Totales			124.000.000					

Ejercicio Préstamos (MC)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

N°	DETALLE	Comienzo Pago	MONTO 31.12.2023	AÑO 1 2024	AÑO 2 2025	AÑO 3 2026	AÑO 4 2027	AÑO 5 2028
1	BELEN ALEJANDRA	ene-25	9.000.000					
2	JOSE ANSELMO	ene-25	15.000.000					
3	CAROLINA NOELIA	ene-26	21.000.000					
4	MARCIAL FRANCISCO	ene-23	5.000.000					
5	NICOLE STEPHANIE	ene-22	4.000.000					
6	MARTA ISABEL	ene-26	24.000.000					
7	ELIZABETH SARAY	ene-24	15.000.000					
8	ARIEL EDGARDO	ene-26	18.000.000					
9	ROLANDO JOSE	ene-24	9.000.000					
10	CAROLINA ELISA	ene-20	4.000.000					
Totales			124.000.000					

Ejercicio Préstamos (MC)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Flujo	Monto	Formula	Valor Presente
flujo 1	18.500.000	$M / (1,10)^1$	
flujo 2	18.500.000	$M / (1,10)^2$	
flujo 3	37.000.000	$M / (1,10)^3$	
flujo 4	29.000.000	$M / (1,10)^4$	
flujo 5	21.000.000	$M / (1,10)^5$	
Totales	124.000.000		92.752.824

Préstamos por cobrar

Préstamos por cambio

PCGA

124.000.000

NIIF

Ajuste

(31.247.176)

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- 9 -		

Ejercicio Préstamos (MC)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Flujo	Monto	Formula	Valor Presente
flujo 1	18.500.000	$M / (1,10)^1$	16.818.182
flujo 2	18.500.000	$M / (1,10)^2$	15.289.256
flujo 3	37.000.000	$M / (1,10)^3$	27.798.648
flujo 4	29.000.000	$M / (1,10)^4$	19.807.390
flujo 5	21.000.000	$M / (1,10)^5$	13.039.348
Totales	124.000.000		92.752.824

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- 31-12-2024 -		

Tarea Ejercicio Préstamos (MC)

La sociedad ha otorgado préstamos de capacitación a sus empleados, que de acuerdo a las entrevistas que se realizaron al personal de las áreas técnicas se llegó a la conclusión de que los pagos se efectuaran mensualmente después de terminadas las capacitaciones, los plazos son de 24 meses. La tasa de mercado es de 8%.

Se pide efectuar la conversión a contabilidad internacional bajo NIIF 1 AL 01.01.2024 y detallar cuales son los flujos futuros:

Nº	DETALLE	Comienzo Pago	MONTO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
			31.12.2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	MARION ACEVEDO	ene-24	5.000.000					
2	PAULA BOLIVAR	ene-26	4.000.000					
3	DANIEL DIAZ	ene-27	8.000.000					
4	ORLANDO DONOSO	ene-22	1.000.000					
5	ESTEBAN FUENTES	ene-25	3.000.000					
6	CONSTANZA GALLEGUILLOS	ene-26	5.000.000					
7	DIEGO GAUTIER	ene-27	10.000.000					
8	MARIA GONGORA	ene-26	4.000.000					
	Totales		40.000.000					

Principios Contables

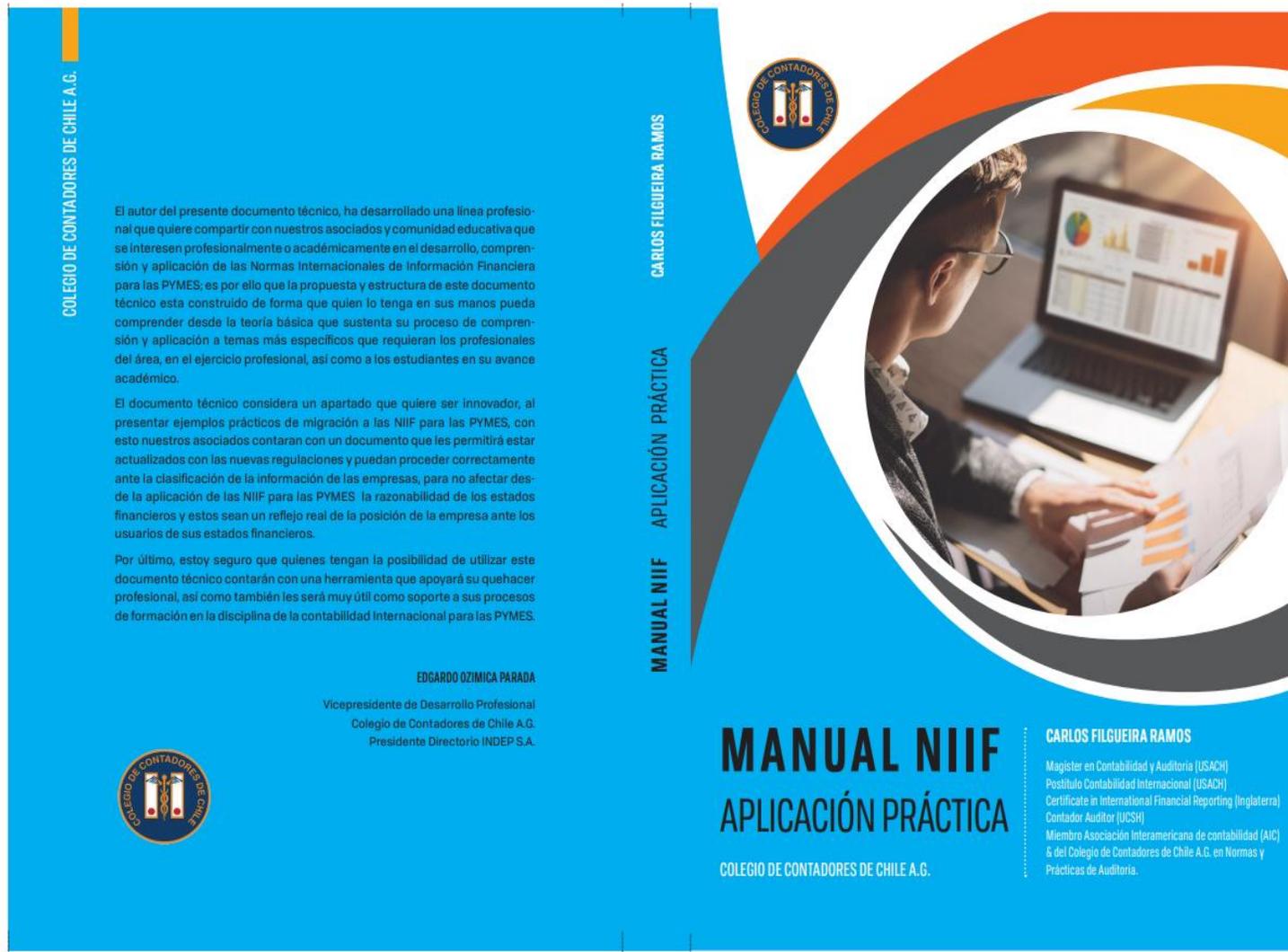
Los principios contables se encuentran reunidos tanto en el Marco Conceptual como en la NIC 1, existen una serie de principios básicos que nos permiten homogeneizar la práctica contable.



Manual Contable NIIF



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Objetivo:

- Desarrollar una correcta clasificación de cuenta según las NIIF
- Definir los Rubros NIIF
- Definir las cuentas contables según Rubros

Activos Corrientes (p240)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Incluye aquellos activos que se espere realizar o se pretenda vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad; o se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; o se espere realizar dentro **del período de doce meses posteriores a la fecha sobre la que se informa**; o se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance (NIC 1, p66 & Sección 4.5).

“Ciclo normal de la operación de una entidad es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en proceso productivo, y su realización en efectivo o equivalente al efectivo”

Efectivos y Equivalentes al Efectivo (p241)

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. El efectivo equivalente son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, lo cuales se tienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo (NIC 7, párrafo 6).

- Caja moneda funcional
- Caja (moneda extranjera)
- Efectivo en tránsito
- Banco (moneda funcional)
- Banco (moneda extranjera)
- (*) **Depósitos a plazo**
- (*) **Fondos mutuos**
- Fondo fijo/Caja Chica

Vencimiento menor o iguala a 90 días



Efectivos y Equivalentes al Efectivo (p241)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Nota 6 Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y al 01 de enero de 2022 es la siguiente:

Conceptos	Moneda	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Caja	Pesos chilenos	-	-	600
Banco CLP	Pesos chilenos	164.106	193.547	162.055
Banco USD	Dólar	171.198	79.789	1.917
Banco Euro	Euro	5.561	167.425	30.759
(*) Depósitos a plazo	Pesos Chilenos	510.000	-	-
Totales		850.865	440.761	195.331

(*) Al 31 de diciembre de 2023 la entidad cuenta con los siguientes depósitos a plazo en el Banco Chile.

Depósitos	Fecha	Vencimiento	Interés	31/12/2023 M\$
Banco Chile	27.12.2023	03.01.2024	0,19%	410.000
Banco Chile	28.12.2023	03.01.2024	0,19%	100.000
Totales				510.000

Efectivos y Equivalentes al Efectivo (p241)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

“Análisis de Recursos disponibles”

Detalle	Monto
Caja Moneda Extranjera	60.000.000
Banco Chile Moneda Extranjera	50.000.000
Depósito a Plazo	700.000.000

(a) Desglosé Caja Moneda Extranjera

Moneda	Cantidades
Euro	50.000
Dólar	50.000

(b) Desglosé Banco Chile moneda Extranjera

Moneda	Cantidades
Euro	64.300

Depósitos a Plazo	Monto	Inversión	Vencimiento	Interés anual
Banco BCI 30 días	400.000.000	20.12.2023	20.01.2024	5%
Banco Santander 30 días	300.000.000	10.12.2023	10.01.2024	15%
	700.000.000			

Tratamientos de las diferencias de Cambio (NIC 21 & Sección 30)

Una transacción en moneda extranjera deberá ser registrada inicialmente en la moneda funcional de la entidad utilizando el tipo de **cambio SPOT**, o contado (observado) a la fecha de la transacción. **(NIC 21, p21 & Sección 30.7)**

Al final de cada periodo sobre el que se informa las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre.

Tipo de Cambio Spot (Real 2023)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Ingresar a Mi Sii



Home / Valores y fechas / Dólar Observado

Día	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
1		804,28	829,97			811,61		840,69	853,86			869,56
2		791,8	815,24		803,3	804,6		843,02		895,6	899,44	
3	855,86	781,49	814,56	790,41	808,75		801,66	847,77		902,26	889,74	
4	852,14			801,28	806,03		799,29	853,99	850,57	914,3		862,86
5	855,1			810,64	800,54	797,97	796,47		854,99	913,26		862,08
6	856,31	788,88	808,91	810,22		797,74	797,87		869,67	917,34	881,3	874,25
7		804,79	803			797,79	804,49	848,5	872,92		879,78	874,42
8		799,46	798,18		795,46	793,47		856,1	879,77		886,28	
9	846,38	793,19	802,88		793,43	790,75		863,22			896	
10	837,19	796,27	800,88	814,64	792,46		806,52	858,68		919,42	902,89	
11	833,73			821,49	788,15		811,98	851,7	892,68	927,07		868,01
12	825,67			811,75	796,38	787,2	816,78		890,81	924,81		880
13	822,32	800,78	797,19	802,89		806,84	811,24		897,17	933,45	916,58	880,62
14		793,79	803,14	795,81		804,38	808,61	853,3	888,34		921,65	876,77
15		789,49	800,71		787	800,12			885,84		907,36	866,37
16	824,33	792,62	817,42		783,35	796,97		859,03		942,04	890,18	
17	821,59	794,35	824,65	797,28	794,44		813,44	859,87		942,8	881,17	
18	820,89			801,26	797,24		820,76	864,72		945,61		872,59
19	812,45			795,23	796,04	793,35	815,58			937,21		875,48
20	828,74	792,25	830,65	796,93		795,63	811,43		887,89	940,46	884,36	863,23
21		791,7	826,35	791,64			807,62	867,95	882,31		878,99	868,77
22		797,75	821,55		797	801,9		869,51	891,73		873,7	872,95
23	821,02	799,42	818,76		800,24	805,02		866,97		942,42	874,86	
24	814,11	802,93	805,23	795,96	801,71		821,95	860,97		938,26	871,37	
25	805,45			814,75	809,03		827,1	854,77	889,21	929,05		
26	803,68			813,9	809,24		828,9		900,14	922,89		883,99
27	802,58	818,67	811,48	805,21		808,21	825,8		904,31		873,89	895,77
28		831,24	806,58	801,61		800,33	826,01	843,08	904,62		872,03	886,34
29			799,76		804,11	800,89		848,86	906,84		869,47	884,59
30	803,14		792,18		802,14	802,68		857,59		928,41	867,86	
31	816,37		789,32		803,94		827,84	854,22		918,28		
Promedio	826,34	798,26	809,5	803,84	798,64	799,87	813,4	855,66	884,4	926,35	886,61	874,67

Tipo de Cambio Spot (Real 2024)

Enero

1		11	919.07	21	
2	877.12	12	911.37	22	910.73
3	880.92	13		23	905.63
4	884.39	14		24	908.87
5	884.45	15	908.67	25	908.51
6		16	912.02	26	910.97
7		17	922.06	27	
8	893.07	18	926.77	28	
9	901.31	19	918.62	29	916.16
10	914.71	20		30	927.63
				31	932.66

Ingresar a Mi Sii



Home / Valores y fechas / Dólar Observado

(a) Caja Moneda Extranjera



Moneda	Cantidad	Valor 31.12.2023	Total
Euro	50.000	877,12	43.856.000
Dólar	50.000	970,05	48.502.500
		Total	92.358.500

Moneda Extranjera

Caja

PCGA

60.000.000

NIIF

92.358.500

Ajuste

32.358.500

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
Activo	Caja Moneda Extranjera	32.358.500	
Patrimonio	Resultados Acumulados		32.358.500

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
Activo	Caja Moneda Extranjera	32.358.500	
Resultado	Diferencia de cambio		32.358.500

(c) Depósitos a Plazo 30 días



Depósitos a Plazo	Monto	Inversión	Vencimiento	Interés anual
Banco BCI 30 días	400.000.000	20.12.2023	20.01.2024	5%
Banco Santander 30 días	300.000.000	10.12.2023	10.01.2024	15%
	700.000.000			

Los depósitos a plazo se deberán medirse a valor razonable con cambios en resultado ya que son las condiciones contractuales del activo financiero y dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (NIIF 9, p4.1.2A, (b))

(c) Depósitos a Plazo 30 días



NIIF 7, obliga revelar cual es la tasa mensual

$$\text{Tasa Mensual} = \left[1 + \text{Interés} \right]^{1/12} - 1$$

$$\text{Tasa Mensual (15\%)} = \left[1 + \text{Interés} \right]^{1/12} - 1$$

Tasa Mensual (contrato 15% anual) =

$$\text{Tasa Mensual (5\%)} = \left[1 + \text{Interés} \right]^{1/12} - 1$$

Tasa Mensual (contrato 5% anual) =

(c) Depósitos a Plazo 30 días



Depósitos a Plazo	Monto	Inversión	Vencimiento	Interés		Días	Valor	
				anual	mensual	Devengado	Mensual	Devengado
Banco BCI 30 días	400.000.000	20.12.2023	20.01.2024	5%	0,0041			
Banco Santander 30 días	300.000.000	10.12.2023	10.01.2024	15%	0,0117			
	700.000.000							

(c) Depósitos a Plazo 30 días



Depósito a Plazo	PCGA	NIIF	Ajuste
BCI	400.000.000	_____	_____
Santander	300.000.000	_____	_____

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- 3 -		
Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	Aplicando NIIF		

Otros Activos Financieros (p244)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Incluye inversiones en instrumentos financieros cuya tenencia responde a la intención de obtener ganancias en el corto plazo (mantenidas para negociación), y las que han sido designadas específicamente como disponibles para la venta.

Además, esta cuenta contiene los instrumentos financieros derivados, cuando son reconocidos en la fecha de contratación del instrumento (NIC 32, párrafo 4).

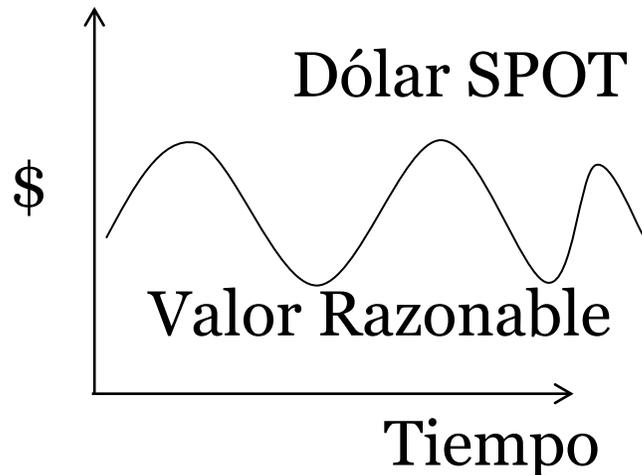
- Inversiones para negociar
- Futuros
- Forwards
- Swaps
- Options
- Caps. /Floors
- Fondos mutuos (Vencimiento mayor a 90 días y menor a un año)
- Depósitos a plazo (Vencimiento mayor a 90 días y menor a un año)
- Inversiones disponibles para la venta
- Activos financieros – Compromiso de compra

Valor Razonable (NIIF 13)

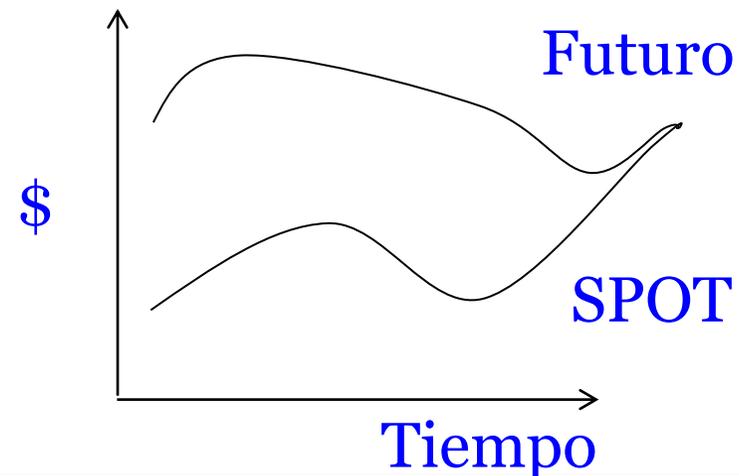
“...el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición”

Se supone que el valor razonable puede determinarse prácticamente en todos los casos, los precios de los instrumentos financieros pueden encontrarse listados en distintos mercados:

BOLSA



MERCADOS INTERMEDIOS



Las NIIF, establece tres categorías para los Activos Financieros

Negociación

Costo Amortizado (se clasifican en otros activos no financieros)

Disponibles para la Venta

Inversiones Mantenidas al Vencimiento

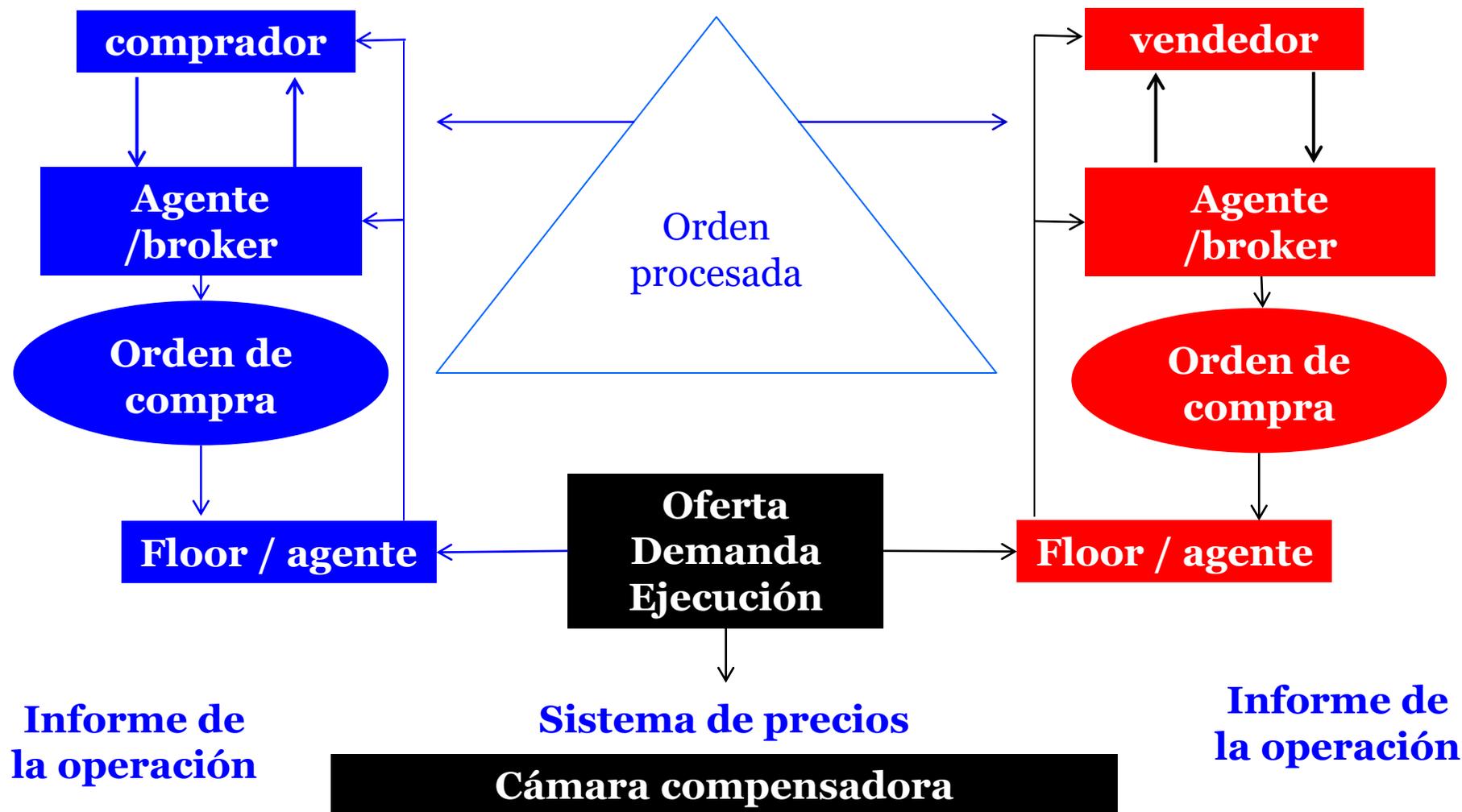
Los criterios de reconocimiento y medida difieren para cada una de las categorías mencionadas. La clasificación depende de la intención.

Las inversiones Mantenidas al vencimientos se eliminan en la actualización de la NIIF y pasan a tratarse como inversiones medidas al costo amortizado

Instrumentos Financieros



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

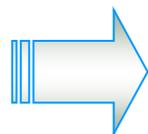


Inversiones para Negociar



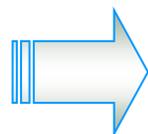
Mantenidos para negociación: En el caso de haber sido adquiridos con la finalidad de ser vendido en el corto plazo

Tratamiento



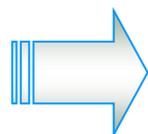
Aumento o disminución se reconocen en el Resultado del ejercicio

Efecto EEFF



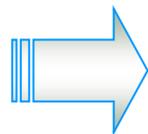
Valor Razonable

Cotización



Mercados Activos

Comisiones



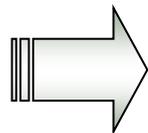
Gasto cuando se adquieren

Inversiones Disponibles para la Venta



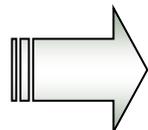
UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Tratamiento



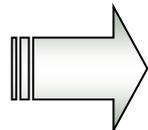
Aumento o disminución se reconocen en el Patrimonio

Efecto EEFF



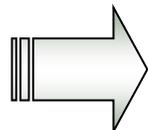
Valor Razonable

Cotización



Mercados Activos

Comisiones



Aumenta el Valor de la Inversión

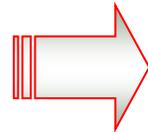
Inversiones al Costo Amortizado

(se clasifican como otros activos no financieros no corrientes)



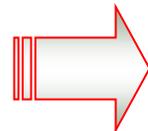
Corresponde a activos financieros que se valorizan al valor pagado y se encuentran sujetas a deterioro, estas inversiones se clasifican en Otros Activos no Financieros, No Corrientes

Tratamiento



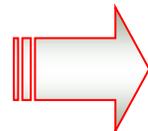
Costo amortizado (Valor pagado, valor contabilizado)

Efecto EEFF



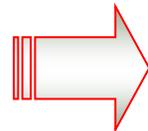
Solo disminuye la inversión por concepto de deterioro nunca puede aumentar su valor

Cotización



Mercados no Activos N° 3

Comisiones



No aplica por no encontrarse en un Mercado Activo

Inversiones para Negociar (ejemplo)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

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

R.U.T.: 79.532.990-0

FACTURA ELECTRÓNICA

N° 1.234.812

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

Santiago, 10 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 10-06-2020	813.7	96.000	78.115.200	
SUB TOTAL(1):			\$78.115.200	
MONTO TOTAL			\$0	
VALOR A PAGAR			78.115.200	

BICE INVERSIONES
CORREDORES DE BOLSA S.A.

Mesa Spot, Dólares



Timbre Electrónico SII

ACUSE DE RECIBO

NOMBRE.....
RUT.....
FECHA.....
RECINTO.....
FIRMA.....

El acuse de recibo que se declara en este acto, de acuerdo a lo dispuesto en la letra b) del Art.4, y la letra c) del Art.5 de la ley 19.983, acredita que la entrega de mercaderías o servicio(s) prestado(s) ha(n) sido recibido(s).

Inversiones para Negociar (ejemplo)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

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 julio del 2020
R.U.T.: 15.540.168-0 SEC.: 4
Condición Liquidación: CN - Bolsa : BCS
Fecha Pago: 30/06/2020
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
VENTA AC 7.000 LTM 1.253,200000 APB Cust 25-07-2020 COR	1.253,2	7.000		8.772.400
VENTA AC 491 LTM 1.254,000000 APB Cust 25-07-2020 COR	1.254	491		615.714
VENTA AC 33.741 LTM 1.255,000000 APB Cust 25-07-2020 COR	1.255	33.741		42.344.955
VENTA OC AC 52 LTM 1.255,096150 APB Cust 25-07-2020 COR	1.255,09615	52		65.265
VENTA AC 6.387 LTM 1.256,000000 APB Cust 25-07-2020 COR	1.256	6.387		8.022.072
VENTA AC 5.732 LTM 1.256,799900 APB Cust 25-07-2020 COR	1.256,7999	5.732		7.203.977
VENTA AC 15.810 LTM 1.257,700060 APB Cust 25-07-2020 COR	1.257,70006	15.810		19.884.238
VENTA AC 787 LTM 1.258,000000 APB Cust 25-07-2020 COR	1.258	787		990.046
SUB TOTAL(1):				\$87.898.667
COMISION :				\$351.594
MONTO NETO				\$ 351.594
IVA 19%				\$ 66.803
MONTO TOTAL				\$418.397
VALOR A RECIBIR				87.480.270

R.U.T.: 79.532.990-0

FACTURA ELECTRÓNICA

N° 1.234.750

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

Inversiones Disponibles para la Venta



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

INVERSIONES security

Orden de Compra

Número Orden: **AC 879154**

01/12/2020 12:27:29

CLIENTE: CARLOS
FILGUEIRA
RUT: 15.540.168-0
DIRECCIÓN: AV LA MONTAÑA
COMUNA: LAMPA

CANAL : *AGENCIASPROPIAS*
AGENCIA : *AGENCIA 8*
AGENTE : *VERONICASANDOVALZEPEDA*
USUARIO: *vesandoval*

BOLSA : *TODAS* PROCEDENCIA: *Terceros* CONDICIÓN: *Custodia*
ORDEN : *NORMAL* INSTRUCCION: -

Comisión	%	0,5000
Derecho	N	0,0000

Línea	Instrumento	Cantidad	Monto (\$)	Precio	Liquidación
1	SQM-B	10.924 Diez mil novecientos veinticuatro		219.681.640	CN

Inversiones Disponibles para la Venta



CARTOLA CONSOLIDADA DE INVERSIONES

Desde el 01-01-2021 al 31-05-2021 Emisión: 02-06-2021 15:39:23

INVERSIONES security

VALORESSECURITY S.A. CDB | AGFSECURITY S.A.

<http://www.inversionessecurity.cl>

Rut : 15.540.168-0

Nombre : CARLOS FILGUEIRA RAMOS

Dirección : AV LA MONTANA NORTE 3650, SANTIAGO, CHILE

E-mail : cfilgueira@filgueira.cl

USD: 748,74 €: 839,58 UF: 28.309,94

Resumen Inversión

Activos Directos	Monto de Inversión (\$)	%
Acciones y CFI	219.681.640	99,06
Fondos Mutuos	0	0,00
Fondos de Inversión	0	0,00
Obligación por Simultáneas	0	0,00
Instrumentos de Deuda	0	0,00
Instrumentos Extranjeros	0	0,00
Pactos	0	0,00
Otros	0	0,00
Patrimonio en Custodia Pershing	0	0,00
Total Activos Directos	219.681.640	99,06
Activos Bajo Mandato	Monto de Inversión (\$)	%
Portafolio Gestionado	0	0,00
Gestión Patrimonial	0	0,00
Total Activos Bajo Mandato	0	0,00
Ahorro Previsional	Monto de Inversión (\$)	%
APVFFMM/DC	0	0,00
APVFlexible	0	0,00
APVOtros Instrumentos	0	0,00
Total Ahorro Previsional	0	0,00
Caja	Monto de Inversión (\$)	%
Disponible Peso	42.079.819	0,94
Disponible Dólar	0	0,00
Disponible Euro	0	0,00
Cuentas por Pagar	0	0,00
Cuentas por Cobrar	0	0,00
Total Caja	42.079.819	0,94
TOTAL ACTIVOS	261.761.459	

SALDOS CONSOLIDADOS

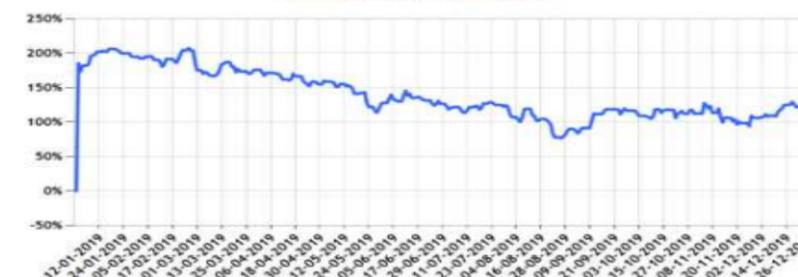


Total de Activos 221.761.459

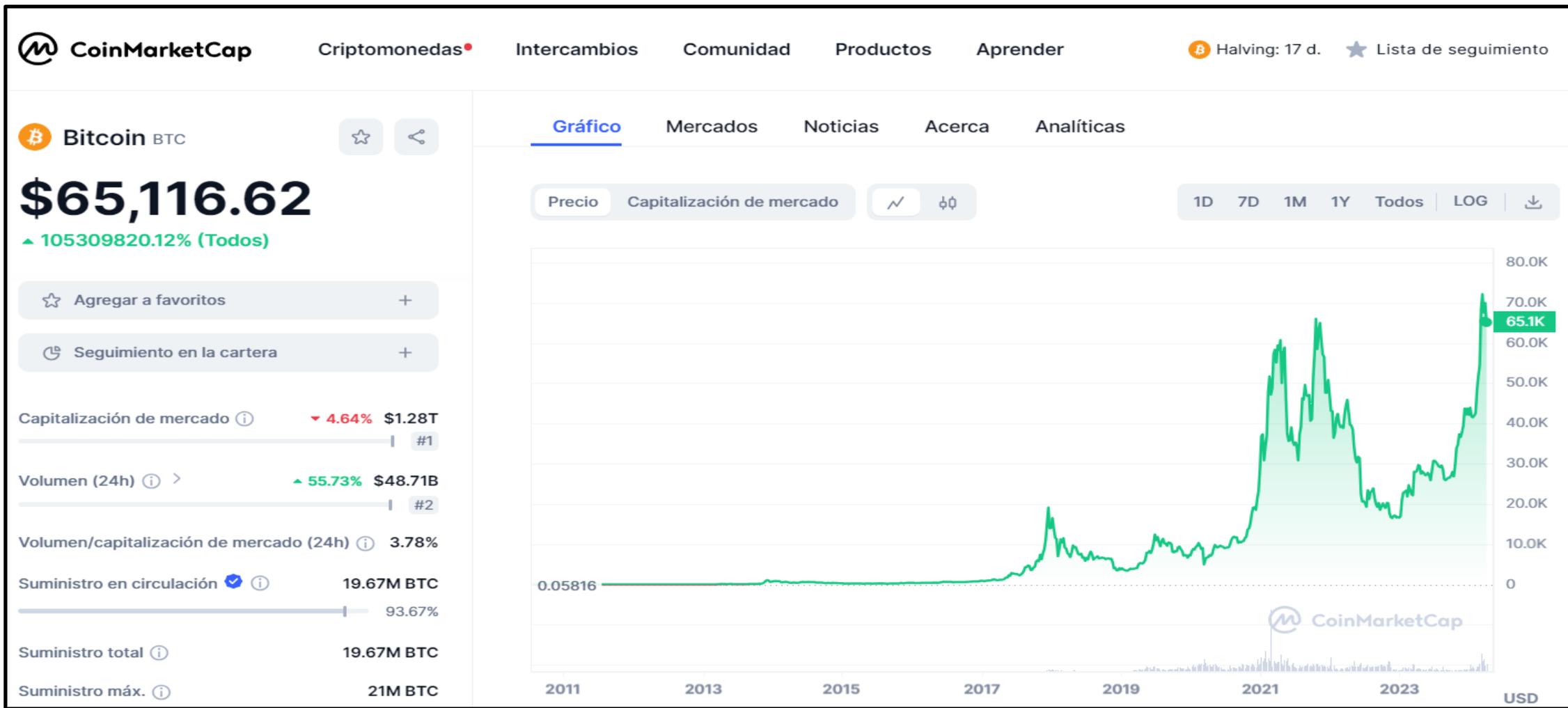
Rentabilidad al: 31-12-2019

Rentabilidades	\$	UF	US\$
Mes en Curso	6,28%	5,96%	15,28%
Últimos 30 Días	6,28%	5,98%	15,28%
Año en Curso	118,76%	113,01%	102,99%
Últimos 12 Meses	118,76%	113,01%	102,99%

RENTABILIDAD EN PESOS



Inversiones (criptomonedas)



Inversiones (criptomonedas)



Forward

2.c) Forward USD

El Colegio de Contadores de Chile A.G., al 30.10.2023, acuerda con el Banco Santander al cabo de 6 meses intercambiar monedas fijado en un contrato, en lo cual se señala lo siguiente:

El Colegio de Contadores de Chile A.G. comprará USD 1.000.000 al banco por un tipo de cambio de \$640 al 30.04.2024, el cual se liquidará en esa fecha.

El balance tiene una cuenta en el activo por forward de 50.540.000

Forward

Acuerdo mediante el cual el comprador se compromete a comprar una determinada cantidad de un activo a un precio fijado de antemano y a una fecha futura estipulada en el momento del acuerdo, su parte el vendedor se compromete a entregar el activo en dicha fecha futura.

Características del contrato

1. No exige ningún desembolso inicial.
2. Al vencimiento del contrato hay flujos monetarios, derivados de la entrega del activo o de la liquidación por diferencias.
3. El riesgo de contraparte suele ser elevado como consecuencia de la inexistencia de una cámara compensadora.

Otros Activos no Financieros



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Se incluyen los servicios adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos, generalmente se consideran activos corrientes y corresponde a gastos anticipados.

En el No Corriente Se incluyen los servicios adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos y corresponde a gastos anticipados que son amortizables en un periodo superior a un año, **también se incluyen inversiones que se midan al costo amortizado, las cuales formarán parte del no corriente.**

- Seguros anticipados
- Servicios publicitarios
- Garantía de arriendos
- Arriendos anticipados
- Gastos pagados por anticipado
- Boleta en garantía
- Gastos por remodelación
- Inversiones al costo amortizado**

Otros Activos no Financieros



GASTOS ANTICIPADOS	CARGOS DIFERIDOS
Servicios adquiridos amortizables durante el período de tiempo pactado para recibirlos.	Bienes o servicios amortizables durante el tiempo estimado de recuperación de la erogación o de obtención de los beneficios esperados.
El tiempo de amortización es exacto y está establecido contractualmente.	El tiempo de amortización no es exacto, es estimado, y como tal puede amortizarse en el tiempo estimado, o acelerarse o prolongarse prospectivamente, condicionada a ciertos factores específicos.
Se amortiza por línea recta, siendo su valor constante o fijo durante su vigencia.	Su amortización puede hacerse en forma lineal, por suma de los dígitos de los años estimados de amortización en el tiempo estimado, o acelerarse o prolongarse prospectivamente, condicionada a ciertos factores específicos.
En el contexto de norma internacional se clasifican en el rubro otros activos no financieros	En el contexto de Normas Internacionales no se consideran activos por no reunir las dos condiciones exigidas en la NIC 1 1) que la entidad tenga el control 2) que genere rendimientos económicos futuros. Solamente se activan conceptos de desarrollo que conlleven al reconocimiento de activos intangibles. De lo contrario todos los conceptos que actualmente en Chile, cargamos y amortizamos en este rubro se considerarán gastos del período en que se incurran.
Cuadro Preparado (Castillo, 2005)	

Otros Activos no Financieros



Nota 6 Otros activos no financieros, corrientes y no corrientes

La composición del rubro es la siguiente:

Concepto	31/12/2023		31/12/2022	
	Corrientes M\$	No corrientes M\$	Corrientes M\$	No corrientes M\$
Remodelación edificios arrendados	-	223.803	-	404.619
Garantía de arriendo	-	143.216	70.322	136.204
Arriendo anticipado	9.298	-	15.600	5.200
Boletas en garantía	5.058	-	56.946	-
Gastos pagados por anticipado (1)	271.721	32.457	236.940	36.550
Inversión en otras sociedades	-	3.873	-	3.873
Otros gastos anticipados	120.306	270.675	120.306	390.986
Total	406.383	674.024	500.114	977.432

Ejercicios Gastos de Remodelación



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Filgueira Consultores Spa., realizó una completa remodelación de sus oficinas en Punta Arenas, la cual tiene una vida útil económica de 12 años. La fecha de expiración del contrato de arrendamiento es de 6 años más, pero su renovación no está clara.

El gasto efectuado es de 180.000.000

Efectuar la contabilización inicial

¿Es posible activar dicha remodelación?

¿Cuál sería la vida útil asignada a la misma?

¿Desarrollar la amortización de 1 mes?

Ejercicios Gastos de Remodelación



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

¿Es posible activar dicha remodelación?

¿Cuál sería la vida útil asignada a la misma?

Ejercicios Gastos de Remodelación



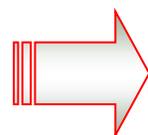
UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Inversiones al Costo Amortizado



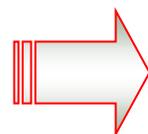
Corresponde a activos financieros que se valorizan al valor pagado y se encuentran sujetas a deterioro, estas inversiones se clasifican en Otros Activos no Financieros, No Corrientes

Tratamiento



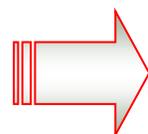
Costo amortizado (Valor pagado, valor contabilizado)

Efecto EEFF



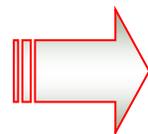
Solo disminuye la inversión por concepto de deterioro nunca puede aumentar su valor

Cotización



Mercados no Activos N° 3

Comisiones



No aplica por no encontrarse en un Mercado Activo

Inversiones al Costo Amortizado



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
Activo	Inversión relacionada "Iquique"	120.000.000	
Pasivo	Cuenta por Pagar		120.000.000

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, y que son distintos de aquellos clasificados como mantenidos para negociar o de aquellos que la entidad en el momento del reconocimiento inicial los haya designado para su contabilización al valor razonable con cambios en resultados o como disponibles para la venta.

- **Clientes**
- **Facturas por cobrar**
- **Boletas por cobrar**
- **Letras por cobrar**
- **Documentos financieros por cobrar**
- **Cobranza bancaria**
- **Deudores varios**
- **Documentos Protestados**
- **Préstamos por cobrar**
- **Intereses y dividendos por cobrar**
- **Préstamos por cobrar personal**
- **IVA crédito fiscal**
- **Anticipo de clientes**
- **Deterioro Acumulado clientes**
- **Deterioro Acumulado facturas por cobrar**
- **Deterioro Acumulado deudores varios**
- **Ingresos diferidos**

Deudores

Nota 8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y al 01 de enero de 2022 es la siguiente:

Corrientes	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Cuentas por cobrar	7.774.267	8.005.267	7.834.602
Impuestos por recuperar	207.875	163.602	201.646
Provisión para descuentos	(244.763)	(271.592)	(228.895)
Incobrable General	(24.849)	(25.394)	(11.448)
Incobrable Especifica	(214.079)	(227.761)	(448.403)
Totales	7.498.451	7.644.122	7.347.502
No Corrientes			
Documentos largo plazo	152.715	156.994	161.454
Total Corriente y No Corriente	7.651.166	7.801.116	7.508.956

La composición de los vencimientos de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (corrientes y no corrientes), es la siguiente:

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar y por vencer (Brutos)	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Con vencimiento menor de tres meses	5.976.925	6.161.997	6.395.608
Con vencimiento mayor a doce meses	152.715	156.994	161.454
Total deudores comerciales por vencer	6.129.640	6.318.991	6.557.062
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar Vencidas y no pagadas (Brutos)	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Con vencimiento mayor a 1 mes	2.005.217	2.006.872	1.640.640
Total deudores comerciales Vencidos	2.005.217	2.006.872	1.640.640
Totales Brutos	8.134.857	8.325.863	8.197.702
Importes en libros del deterioro de deudores comerciales y derechos por cobrar	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Deterioro Deudores Comerciales	(238.928)	(253.155)	(459.851)
Descuentos	(244.763)	(271.592)	(228.895)
Total	(483.691)	(524.747)	(688.746)
Totales Brutos	7.651.166	7.801.116	7.508.956



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Deterioro de Cuentas por Cobrar



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Sección 11,21 NIIF 9

- El deterioro debe medirse: en cada fecha de cierre de estados financieros.
- La **pérdida se ha incurrido** si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más acontecimientos que han ocurrido desde el registro inicial y estos afectan a los flujos futuros que pueden **estimarse con fiabilidad**.
- Las **pérdidas esperadas** de hechos futuros, se podran deteriorar.

Norma Tributaria

- Para los efectos de determinar la renta líquida imponible de las empresas, cuando dicho monto esté rebajando la utilidad del balance, deberá ser agregado para los efectos tributarios, por cuanto se trata de una simple cuantificación de hechos no producidos y por ello eventuales y que la Ley de la Renta no acepta deducir como gasto. **(SII, CIRCULAR N°24 DEL 24 DE ABRIL DEL 2008)**

Deterioro Cuentas por Cobrar (Sección 11.21 & NIIF 9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Una entidad debe seleccionar su política contable para cuentas por cobrar comerciales en función del deterioro.

El reconocimiento del deterioro de cuentas por cobrar se genera según la siguiente política contable, deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%.

Para reflejar un comportamiento de nuestro deterioro y el desempeño de nuestra matriz de riesgo es necesario tomar en consideración una tasa de recuperación histórica de 3 años consecutivos medidos en relación a períodos terminados y comparar la matriz de un periodo versus otro.

Para obtener 3 tasas de recuperación debemos tener **4 cierres contables**



Deterioro Cuentas por Cobrar (Sección 11.21 & NIIF 9)



	Deudores Comerciales y Otras Cuentas	Monto
(a)	Documentos Protestados	30.000.000
	Fondos por Rendir	40.000.000
(a)	Cuentas por Cobrar	40.000.000
(a)	Documentos por Cobrar	50.000.000
(b)	Préstamos por Cambio de Residencia	124.000.000
(a)	Deudores	270.210.000
(a)	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-39.021.000
	Anticipos de Deudores	-20.000.000
	Totales	495.189.000

Cuentas sujeta a deterioro

Deudores	270.210.000
Documentos por Cobrar	50.000.000
Documentos Protestados	30.000.000
Cuentas por Cobrar	40.000.000
Total	390.210.000

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(39.021.000)
Total Neto	351.189.000

El Colegio de Contadores de Chile A.G., por política aplica un 10% de Estimación de deudores incobrables (EDI) a los clientes.

Detalle Deudores Sujetos a Deterioro



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2017
30/10/2017	1.422.532	11.200.000
30/10/2017	1.771.044	11.300.000
30/09/2017	4.913.994	11.400.000
30/10/2016	5.712.849	11.350.000
20/08/2016	77.113.090	11.300.000
20/08/2017	77.148.040	11.400.000
25/12/2016	78.370.090	12.350.000
30/12/2016	78.197.490	114.040.000
30/12/2016	8.637.441	11.120.000
30/10/2018	90.703.000	12.600.000
30/10/2018	96.869.690	13.300.000
Total 2017		231.360.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2018
30/10/2018	1.422.532	11.000.000
30/10/2018	4.744.109	13.200.000
30/09/2018	4.913.994	11.150.000
30/10/2017	77.113.090	11.200.000
20/08/2017	8.637.441	12.120.000
20/08/2018	78.197.490	112.000.000
25/12/2017	90.635.000	13.280.000
30/12/2017	90.703.000	13.300.000
30/12/2017	96.869.690	11.120.000
30/10/2019	92.580.000	11.560.000
30/10/2019	93.666.000	11.240.000
Total 2018		231.170.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2019
30/12/2018	1.422.532	1.170.000
25/05/2019	4.913.994	111.150.000
30/09/2018	5.398.705	1.200.000
20/08/2018	6.868.560	1.250.000
30/12/2018	76.563.090	1.500.000
25/05/2019	77.113.090	1.100.000
25/05/2019	78.197.490	111.100.000
30/10/2018	78.370.090	112.350.000
30/10/2019	78.536.950	14.400.000
30/10/2020	8.637.441	12.120.000
30/10/2020	82.623.500	1.540.000
Total 2019		368.880.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2020
30/12/2019	1.422.532	170.000
30/09/2019	4.913.994	15.100.000
30/04/2020	53.003.850	11.500.000
30/04/2020	6.874.129	1.350.000
30/04/2020	76.563.090	11.300.000
20/08/2019	77.113.090	1.550.000
20/08/2019	77.148.040	11.840.000
25/12/2019	78.370.090	111.300.000
30/08/2020	90.635.000	1.100.000
30/12/2021	78.197.490	112.440.000
30/08/2021	92.580.000	112.560.000
Total 2020		390.210.000

Detalle Deudores Sujetos a Deterioro



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021
30/12/2020	1.422.532	170.000
30/09/2020	4.913.994	15.100.000
30/04/2021	7.419.854	25.000.000
30/04/2021	70.123.435	30.000.000
30/04/2021	75.654.876	15.000.000
20/08/2019	77.113.090	1.550.000
30/12/2021	78.197.490	120.440.000
25/12/2021	89.435.234	12.000.000
30/08/2021	90.635.000	1.100.000
30/12/2022	92.334.234	35.000.000
30/08/2022	95.345.214	20.000.000
Total 2021		275.360.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2022
30/05/2022	3.453.234	7.000.000
30/09/2021	4.913.994	15.100.000
30/06/2022	5.098.322	12.000.000
30/04/2022	70.123.435	30.000.000
30/10/2022	71.123.444	15.000.000
30/11/2022	75.400.000	7.000.000
30/12/2021	78.197.490	80.440.000
25/12/2022	89.435.234	12.000.000
30/08/2022	90.635.000	1.100.000
20.04.2023	91.444.400	25.000.000
20/01/2023	95.888.900	32.000.000
Total 2022		236.640.000

Deterioro Cuentas por Cobrar 2017

(Sección 11.21 & NIIF 9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Política contable, deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2017
30-10-2017	1.422.532	11.200.000
30-10-2017	1.771.044	11.300.000
30-09-2017	4.913.994	11.400.000
30-10-2016	5.712.849	11.350.000
20-08-2016	77.113.090	11.300.000
20-08-2017	77.148.040	11.400.000
25-12-2016	78.370.090	12.350.000
30-12-2016	78.197.490	114.040.000
30-12-2016	8.637.441	11.120.000
30-10-2018	90.703.000	12.600.000
30-10-2018	96.869.690	13.300.000
Total 2017		231.360.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2017
30-10-2017	1.422.532	
30-10-2017	1.771.044	
30-09-2017	4.913.994	
30-10-2016	5.712.849	
20-08-2016	77.113.090	
20-08-2017	77.148.040	
25-12-2016	78.370.090	
30-12-2016	78.197.490	
30-12-2016	8.637.441	
30-10-2018	90.703.000	
30-10-2018	96.869.690	
Total 2017		



Deterioro Cuentas por Cobrar 2018

(Sección 11.21 & NIIF 9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Política contable, deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2018
30-10-2018	1.422.532	11.000.000
30-10-2018	4.744.109	13.200.000
30-09-2018	4.913.994	11.150.000
30-10-2017	77.113.090	11.200.000
20-08-2017	8.637.441	12.120.000
20-08-2018	78.197.490	112.000.000
25-12-2017	90.635.000	13.280.000
30-12-2017	90.703.000	13.300.000
30-12-2017	96.869.690	11.120.000
30-10-2019	92.580.000	11.560.000
30-10-2019	93.666.000	11.240.000
Total 2018		231.170.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2018
30-10-2018	1.422.532	
30-10-2018	4.744.109	
30-09-2018	4.913.994	
30-10-2017	77.113.090	
20-08-2017	8.637.441	
20-08-2018	78.197.490	
25-12-2017	90.635.000	
30-12-2017	90.703.000	
30-12-2017	96.869.690	
30-10-2019	92.580.000	
30-10-2019	93.666.000	
Total 2018		



Deterioro Cuentas por Cobrar 2019

(Sección 11.21 & NIIF 9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Política contable, deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2019
30-12-2018	1.422.532	1.170.000
25-05-2019	4.913.994	111.150.000
30-09-2018	5.398.705	1.200.000
20-08-2018	6.868.560	1.250.000
30-12-2018	76.563.090	1.500.000
25-05-2019	77.113.090	1.100.000
25-05-2019	78.197.490	111.100.000
30-10-2018	78.370.090	112.350.000
30-10-2019	78.536.950	14.400.000
30-10-2020	8.637.441	12.120.000
30-10-2020	82.623.500	1.540.000
Total 2019		368.880.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2019
30-12-2018	1.422.532	1.170.000
25-05-2019	4.913.994	55.575.000
30-09-2018	5.398.705	1.200.000
20-08-2018	6.868.560	1.250.000
30-12-2018	76.563.090	1.500.000
25-05-2019	77.113.090	550.000
25-05-2019	78.197.490	55.550.000
30-10-2018	78.370.090	112.350.000
30-10-2019	78.536.950	720.000
30-10-2020	8.637.441	242.400
30-10-2020	82.623.500	30.800
Total 2019		230.138.200

Deterioro Cuentas por Cobrar 2020

(Sección 11.21 & NIIF 9)



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

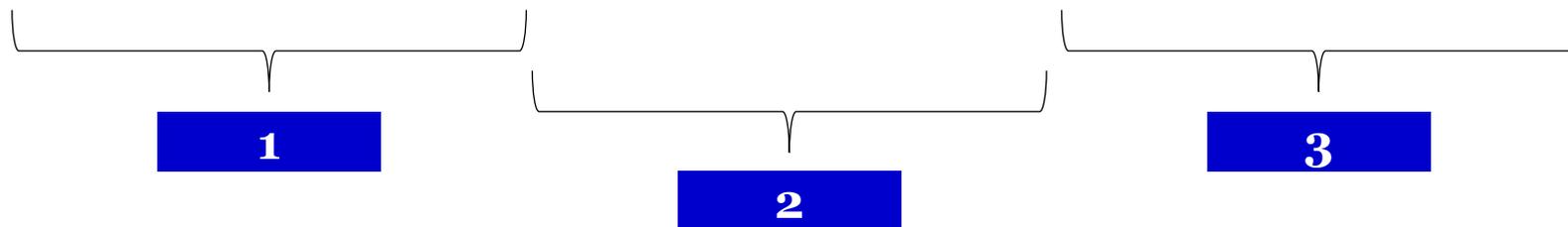
Política contable, deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2020
30-12-2019	1.422.532	170.000
30-09-2019	4.913.994	15.100.000
30-04-2020	53.003.850	11.500.000
30-04-2020	6.874.129	1.350.000
30-04-2020	76.563.090	11.300.000
20-08-2019	77.113.090	1.550.000
20-08-2019	77.148.040	11.840.000
25-12-2019	78.370.090	111.300.000
30-08-2020	90.635.000	1.100.000
30-12-2021	78.197.490	112.440.000
30-08-2021	92.580.000	112.560.000
Total 2020		390.210.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2020
30-12-2019	1.422.532	170.000
30-09-2019	4.913.994	15.100.000
30-04-2020	53.003.850	5.750.000
30-04-2020	6.874.129	675.000
30-04-2020	76.563.090	5.650.000
20-08-2019	77.113.090	1.550.000
20-08-2019	77.148.040	11.840.000
25-12-2019	78.370.090	111.300.000
30-08-2020	90.635.000	220.000
30-12-2021	78.197.490	2.248.800
30-08-2021	92.580.000	2.251.200
Total 2020		156.755.000

Para reflejar un comportamiento de nuestro deterioro y el desempeño de nuestra matriz de riesgo es necesario tomar en consideración una tasa de recuperación histórica de 3 años consecutivos medidos en relación a períodos terminados y comparar la matriz de un periodo versus otro.

ID	Saldo al 31.12.2017	ID	Saldo al 31.12.2018	ID	Saldo al 31.12.2019	ID	Saldo al 31.12.2020
1.422.532	560.000	1.422.532	550.000	1.422.532	1.170.000	1.422.532	170.000
1.771.044	565.000	4.744.109	660.000	4.913.994	55.575.000	4.913.994	15.100.000
4.913.994	2.280.000	4.913.994	2.230.000	5.398.705	1.200.000	53.003.850	5.750.000
5.712.849	11.350.000	77.113.090	11.200.000	6.868.560	1.250.000	6.874.129	675.000
77.113.090	11.300.000	8.637.441	12.120.000	76.563.090	1.500.000	76.563.090	5.650.000
77.148.040	2.280.000	78.197.490	22.400.000	77.113.090	550.000	77.113.090	1.550.000
78.370.090	12.350.000	90.635.000	13.280.000	78.197.490	55.550.000	77.148.040	11.840.000
78.197.490	114.040.000	90.703.000	13.300.000	78.370.090	112.350.000	78.370.090	111.300.000
8.637.441	11.120.000	96.869.690	11.120.000	78.536.950	720.000	90.635.000	220.000
90.703.000	252.000	92.580.000	231.200	8.637.441	242.400	78.197.490	2.248.800
96.869.690	266.000	93.666.000	224.800	82.623.500	30.800	92.580.000	2.251.200
Total 2017	166.363.000	Total 2018	87.316.000	Total 2019	230.138.200	Total 2020	156.755.000



Tasa de Recuperación (2)



TASA DE RECUPERACIÓN 2

ID	Saldo al 31.12.2018
1.422.532	550.000
4.744.109	660.000
4.913.994	2.230.000
77.113.090	11.200.000
78.197.490	22.400.000
8.637.441	12.120.000
90.635.000	13.280.000
90.703.000	13.300.000
96.869.690	11.120.000
92.580.000	231.200
93.666.000	224.800
Total 2018	87.316.000

ID	Saldo al 31.12.2019
1.422.532	1.170.000
4.913.994	55.575.000
5.398.705	1.200.000
6.868.560	1.250.000
76.563.090	1.500.000
77.113.090	550.000
78.197.490	55.550.000
78.370.090	112.350.000
78.536.950	720.000
8.637.441	242.400
82.623.500	30.800
Total 2019	230.138.200

Tasa de Recuperación
660.000
10.650.000
11.877.600
13.280.000
13.300.000
11.120.000
231.200
224.800
61.343.600

$$61.343.600 / 87.316.000 = 70,26\%$$

Tasa de Recuperación (3)



TASA DE RECUPERACIÓN 3

ID	Saldo al 31.12.2019	ID	Saldo al 31.12.2020	ID	Tasa de Recuperación
1.422.532	1.170.000	1.422.532	170.000		1.000.000
4.913.994	55.575.000	4.913.994	15.100.000		40.475.000
5.398.705	1.200.000				1.200.000
6.868.560	1.250.000	53.003.850	5.750.000		1.250.000
		6.874.129	675.000		
76.563.090	1.500.000	76.563.090	5.650.000		
77.113.090	550.000	77.113.090	1.550.000		
		77.148.040	11.840.000		
78.197.490	55.550.000	78.197.490	2.248.800		53.301.200
78.370.090	112.350.000	78.370.090	111.300.000		1.050.000
78.536.950	720.000				720.000
8.637.441	242.400				242.400
82.623.500	30.800				30.800
		90.635.000	220.000		
		92.580.000	2.251.200		
Totales	230.138.200	Totales	156.755.000	Totales	99.269.400

$$99.269.400 / 230.138.200 = 43,13\%$$

Deterioro Balance

Basado en los hechos de comparación estadística tomadas del año 2017, 2018 y 2019, la tasa de recuperación del deterioro de cuentas por cobrar es:

ID	Saldo al 31.12.2020
1.422.532	170.000
4.913.994	15.100.000
53.003.850	5.750.000
6.874.129	675.000
76.563.090	5.650.000
77.113.090	1.550.000
77.148.040	11.840.000
78.370.090	111.300.000
90.635.000	220.000
78.197.490	2.248.800
92.580.000	2.251.200
Totales	156.755.000

Año	%	Recuperación
2017/2018	1	71,14%
2018/2019	2	70,26%
2019/2020	3	43,13%
Promedio		61,51%



Monto	Detalle
156.755.000	Valor Matriz
96.420.001	TR 61,51%
60.334.999	BCE Deterioro CXC

Deterioro Balance

Basado en los hechos de comparación estadística tomadas del año 2017, 2018 y 2019, la tasa de recuperación del deterioro de cuentas por cobrar es:

Monto	Detalle
156.755.000	Valor Matriz
96.420.001	TR 61,51%
60.334.999	BCE Deterioro CXC

Deterioro Cuentas por Cobrar

Deterioro Cuentas por Cobrar

PCGA

39.021.000

NIIF

Ajuste

21.313.999

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- 8 -		

Deterioro Cuentas por Cobrar

Año 2021



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Política contable, deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021
30-12-2020	1.422.532	170.000
30-09-2020	4.913.994	15.100.000
30-04-2021	7.419.854	25.000.000
30-04-2021	70.123.435	30.000.000
30-04-2021	75.654.876	15.000.000
20-08-2019	77.113.090	1.550.000
30-12-2020	78.370.090	120.440.000
25-12-2021	89.435.234	12.000.000
30-08-2021	90.635.000	1.100.000
30-12-2022	92.334.234	35.000.000
30-08-2022	95.345.214	20.000.000
Total 2021		275.360.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021
30-12-2020	1.422.532	
30-09-2020	4.913.994	
30-04-2021	7.419.854	
30-04-2021	70.123.435	
30-04-2021	75.654.876	
20-08-2019	77.113.090	
30-12-2020	78.370.090	
25-12-2021	89.435.234	
30-08-2021	90.635.000	
30-12-2022	92.334.234	
30-08-2022	95.345.214	
Total 2021		

Tasa de Recuperación (4)



TASA DE RECUPERACIÓN 4

Veto	ID	Saldo al 31.12.2020
30-12-2019	1.422.532	170.000
30-09-2019	4.913.994	15.100.000
30-04-2020	53.003.850	5.750.000
30-04-2020	6.874.129	675.000
30-04-2020	76.563.090	5.650.000
20-08-2019	77.113.090	1.550.000
20-08-2019	77.148.040	11.840.000
30-12-2021	78.197.490	2.248.800
25-12-2019	78.370.090	111.300.000
30-08-2020	90.635.000	220.000
30-08-2021	92.580.000	2.251.000
Total 2021		156.754.800

Veto	ID	Saldo al 31.12.2021
30-12-2020	1.422.532	170.000
30-09-2020	4.913.994	15.100.000
30-04-2021	7.419.854	12.500.000
30-04-2021	70.123.435	15.000.000
30-04-2021	75.654.876	7.500.000
20-08-2019	77.113.090	1.550.000
30-12-2020	78.370.090	120.440.000
25-12-2021	89.435.234	600.000
30-08-2021	90.635.000	220.000
30-12-2022	92.334.234	700.000
30-08-2022	95.345.214	400.000
Total 2021		174.180.000

ID	Saldo al 31.12.2021
1.422.532	
4.913.994	
7.419.854	
53.003.850	
6.874.129	
76.563.090	
77.113.090	
77.148.040	
78.197.490	
78.370.090	
89.435.234	
90.635.000	
92.334.234	
95.345.214	
92.580.000	

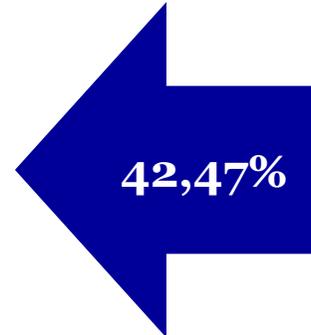
$$21.989.800 / 156.754.800 = 14,03 \%$$

Deterioro Balance

Basado en los hechos de comparación estadística tomadas del año 2018, 2019, y 2020, la tasa de recuperación del deterioro de cuentas por cobrar es:

ID	Saldo al 31.12.2021
1.422.532	170.000
4.913.994	15.100.000
7.419.854	12.500.000
70.123.435	15.000.000
75.654.876	7.500.000
77.113.090	1.550.000
78.370.090	120.440.000
89.435.234	600.000
90.635.000	220.000
92.334.234	700.000
95.345.214	400.000
Total 2021	174.180.000

Año	% Recuperación
2017/2018	71,14%
2018/2019	70,26%
2019/2020	43,13%
2020/2021	14,03%
Promedio	42,47%



Monto	Detalle
174.180.000	Valor Matriz
73.974.246	TR 42,47%
100.205.754	BCE Deterioro CXC

Deterioro Cuentas por Cobrar Posterior



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Cuentas por Cobrar

Deterioro

01.01.2021

60.334.999

31.12.2021

Ajuste

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	-31.12.2021-		

Cuentas por Cobrar Entidades Relacionadas



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, que provengan o no, de operaciones comerciales y cuyo plazo de recuperación no excede a un año a contar de la fecha de los estados financieros.

- Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar empresas relacionadas
- Anticipo de empresas relacionadas
- Letras por cobrar empresas relacionadas
- Documentos por cobrar empresas relacionadas
- Préstamos empresas relacionadas
- Cuentas por cobrar de activos empresas relacionadas
- Deterioro cuentas por cobrar empresas relacionadas

Cuentas por Cobrar Entidades Relacionadas



Nota 9 Saldos con partes relacionadas

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y al 01 de enero de 2022 es la siguiente:

(a) Cuentas por Cobrar:	País	Moneda	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
			M\$	M\$	M\$
Colegio Contadores INK S.A.	Argentina	CLP	401.066	211.278	57.923
Colegio Contadores Ecuador S.A.	Ecuador	CLP	5.391	3.482	-
Colegio Contadores Perú S.A.	Perú	CLP	97.265	81.439	49.234
Colegio Contadores Do Brasil Ltda.	Brasil	CLP	-	14.026	19.062
Colegio Contadores de C.V.	Mexico	CLP	-	7.581	-
Colegio Contadores S.A.	Colombia	CLP	-	-	13.025
Ajuste		CLP	11.346	(7.258)	380
Totales			515.068	310.548	139.624
(b) Cuentas por Pagar	País	Moneda	31/12/2023	31/12/2022	01/01/2022
			M\$	M\$	M\$
Colegio Contadores INKS GMBH	Alemania	CLP	-	358	-
Colegio Contadores Resins GM	Austria	CLP	-	66.129	-
Colegio Contadores GMBH	Alemania	CLP	574	114	15.644
Colegio Contadores AG	Suiza	CLP	213	5.572	9.209
Colegio Contadores BV	Holanda	CLP	62.702	15.573	66.475
Colegio Contadores Colombia S.A.	Colombia	CLP	-	(1.940)	99.769
Colegio Contadores Corp US	EEUU	CLP	116.322	125.480	54.785
Colegio Contadores Ltd.	Reino Unido	CLP	-	1.075	-
Colegio Contadores Ltd. Canada	Canadá	CLP	1.763	3.378	-
Colegio Contadores INK S.A.	Argentina	CLP	5.977	-	10.628
Colegio Contadores <u>Matbaa Murek</u>	Turkia	CLP	116.115	65.453	12.635
Colegio Contadores NV SA	Bélgica	CLP	90.379	58.455	140.871
Colegio Contadores Osterode Dru	Alemania	CLP	169.838	332.505	112.877
Colegio Contadores S.A.	España	CLP	99.899	107.682	88.987
Colegio Contadores de C.V.	México	CLP	-	13.231	11.084
<u>Ajuste</u>		CLP	15.815	(105.873)	(9.393)
Totales			679.597	687.192	613.571

Inventarios



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación (NIC 2, párrafo 6 a); en proceso de producción con vistas a esa venta (NIC 2, párrafo 6 b); o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (NIC 2, párrafo 6 c), el detalle de las cuentas contables asociadas a este rubro son las siguientes:

- Mercaderías**
- Productos terminados**
- Subproductos, desechos y desperdicios**
- Productos en proceso**
- Materias primas**
- Materiales, suministros y repuestos**
- Envases y embalajes**
- Obsolescencia de Inventarios**
- Deterioro de Inventarios**

Inventarios



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Nota 10 Inventarios

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y al 01 de enero de 2022 es la siguiente:

Conceptos	Moneda	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Materias Primas	Pesos chilenos	1.864.410	1.850.038	1.664.158
Mercadería de reventa	Pesos chilenos	20.966	19.434	71.523
Semi-elaborados	Pesos chilenos	17.371	4.554	15.125
Mercadería no conforme	Pesos chilenos	14.954	16.706	24.275
Producto Terminado	Pesos chilenos	3.271.744	2.702.478	2.640.558
Empaque	Pesos chilenos	81.305	59.803	44.137
Mercadería en tránsito	Pesos chilenos	479.248	667.646	221.080
Provisiones de inventario	Pesos chilenos	(220.689)	(356.699)	(361.346)
Provisión de Perdida de Inventario	Pesos chilenos	(50.000)	-	(10.000)
Totales		5.479.309	4.963.960	4.309.510

El costo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

Costos de inventario	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Costo de Venta	(11.981.609)	(11.397.847)
Diferencias de Inventario	(151.140)	(221.541)
Material desechado	(56.387)	(57.993)
Totales	(12.189.136)	(11.677.381)

Activos Biológicos

Corresponden a animales vivos o a plantas, cuyas transformaciones de carácter biológico son gestionadas por una entidad como parte de una actividad agrícola.

- **Activos Biológicos en producción**
- **Activos Biológicos en desarrollo**

La tabla siguiente presenta ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento con posterioridad a su cosecha:

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento con posterioridad a su cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de plantación Forestal	Árboles talados	Madera, tronco
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestimentas
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde incluir en este rubro solo conceptos que rebajen el pago de impuesto a la renta y se clasifica el concepto de pagos provisionales que exceden a la provisión por impuesto a la renta u otros créditos al impuesto a la renta, tales como gastos de capacitación, donaciones a universidades y el crédito por compras de activo fijo.

- ❑ Pagos provisionales mensuales
- ❑ Crédito sence
- ❑ Crédito activo fijo
- ❑ Donaciones

Nota 11 Activos por Impuestos Corrientes				
La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y al 01 de enero de 2022 es la siguiente:				
(a) Activos por Impuestos Corrientes	Moneda	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$	01/01/2022 M\$
Pagos Provisionales Mensuales	Pesos chilenos	360.364	235.119	290.262
Crédito por Capacitación	Pesos chilenos	21.864	19.145	15.130
Aranceles Aduaneros	Pesos chilenos	1.552	2.238	4.723
Totales		383.780	256.502	310.115

Activos por Impuestos Corrientes



Activos por Impuestos Corrientes	Monto
Pagos Provisionales Mensuales	65.047.449
Crédito Activo Fijo	15.000.000
Crédito Sence	3.000.000
Totales	83.047.449

Mes	PPM		Valor Actualizado
	Monto	CM	
Enero	5.756.421	1,016	5.848.524
Febrero	2.248.300	1,013	2.277.528
Marzo	4.019.859	1,009	4.056.038
Abril	4.962.017	1,007	4.996.751
Mayo	8.283.744	1,006	8.333.446
Junio	3.945.108	1,010	3.984.559
Julio	10.080.126	1,007	10.150.687
Agosto	9.296.904	1,005	9.343.389
Septiembre	2.539.786	1,007	2.557.565
Octubre	4.040.420	1,001	4.044.460
Noviembre	4.114.910	1,000	4.114.910
Diciembre	5.339.592	1,000	5.339.592
Totales	64.627.187		65.047.449

PPM	64.627.187
CM	420.262
Total	65.047.449

Detalle	Debe	Haber
PPM	420.262	
Resultados por Unidades de Reajuste		420.262

Activos no Corrientes

Se clasifican como no corriente, todas aquellas cuentas que no están contenidas en el Activo Corriente e incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.



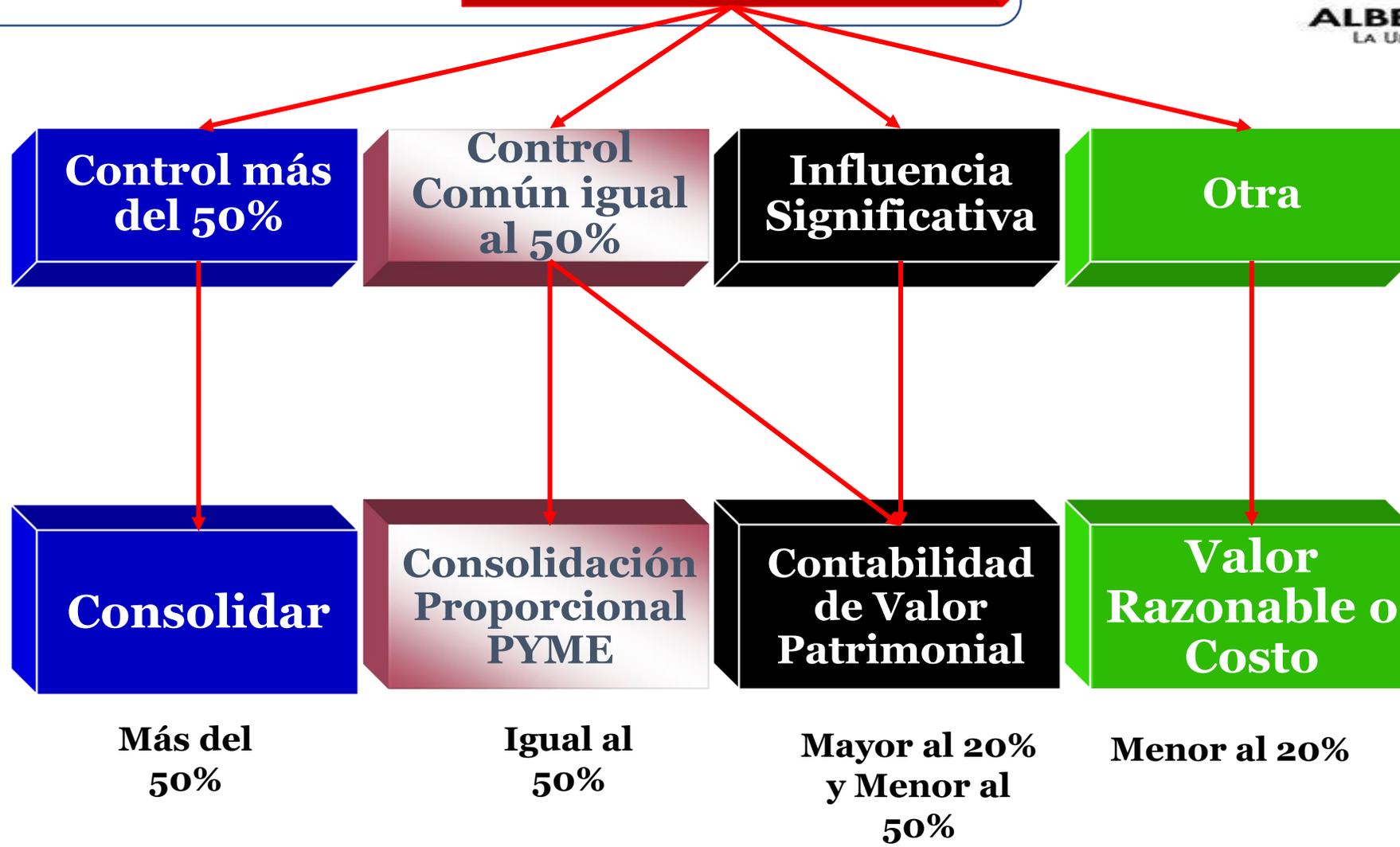
Inversiones Contabilizadas con el Método de la Participación



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Incluye los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial en otras empresas como las inversiones en asociadas o negocios conjuntos, la cuenta contable es la siguiente:

- ❑ **Inversiones en empresas relacionadas / Inversiones de derecho patrimonial**



Intangibles



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física (NIC 38, párrafo IN5), el cual sea identificable (NIC 38, párrafo IN6)

- Programas de computación (Software)**
- Concesiones, licencias y otros derechos**
- Patentes y propiedad intelectual**
- Costos de exploración y desarrollo**
- Fórmulas, diseños y prototipos**
- Otros Activos Intangibles**
 - **Derechos de Agua**
 - **Servidumbre de paso**
- Amortización Acumulada Activos Intangibles**

Intangibles



Nota 13 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Descripción	Programas informáticos M\$	Licencias y software M\$	Derechos M\$	Garantías M\$	Total M\$
Saldo bruto inicial al 01/01/2020	-	31.302.032	-	-	31.302.032
Adquisiciones	-	353.484	-	-	353.484
Bajas	-	(171.964)	-	-	(171.964)
Traspaso a ADPD (1)	-	(5.072)	-	-	(5.072)
Saldo bruto al 31/12/2020	-	31.478.480	-	-	31.478.480
Amortización acumulada al 01/01/2020	-	(21.551.469)	-	-	(21.551.469)
Amortización del ejercicio	-	(3.499.242)	-	-	(3.499.242)
Deterioro periodo anterior	-	(118.809)	-	-	(118.809)
Traspaso a ADPD (1)	-	4.964	-	-	4.964
Amortización acumulada al 31/12/2020	-	(25.164.556)	-	-	(25.164.556)
Saldo neto al 31/12/2020	-	6.313.924	-	-	6.313.924

Descripción	Programas informáticos M\$	Licencias y software M\$	Derechos M\$	Garantías M\$	Total M\$
Saldo bruto inicial al 01/01/2019	-	31.179.393	-	-	31.179.393
Adquisiciones	-	204.505	-	-	204.505
Bajas	-	(86.590)	-	-	(86.590)
Traspaso desde ADPD (2)	-	4.724	-	-	4.724
Saldo bruto al 31/12/2019	-	31.302.032	-	-	31.302.032
Amortización acumulada al 01/01/2019	-	(18.255.058)	-	-	(18.255.058)
Bajas	-	85.700	-	-	85.700
Amortización del ejercicio	-	(3.377.424)	-	-	(3.377.424)
Traspaso desde ADPD (2)	-	(4.687)	-	-	(4.687)
Amortización acumulada al 31/12/2019	-	(21.551.469)	-	-	(21.551.469)
Saldo neto al 31/12/2019	-	9.750.563	-	-	9.750.563

Plusvalía



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Corresponde al exceso del costo de la combinación de negocios sobre la participación de la adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables que se haya reconocido de la subsidiaria, menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

Cabe señalar que la plusvalía comprada de una asociada se incluirá en el valor libro de la inversión.

- Plusvalía
- Menor valor de inversión
- Goodwill
- Fondo de comercio
- Amortización Acumulada

Ejemplo Plusvalía/Goodwill



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE



Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		

Ejemplo Plusvalía/Goodwill Negativa



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

ENTIDAD



400.000.000



Patrimonio Real
Madrid
500.000.000

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		

Propiedades, Plantas y Equipos



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para propósitos administrativos; y que se esperan usar durante más de un período.

- Terrenos
- Edificios
- Depreciación acumulada edificios
- Maquinarias y equipos
- Depreciación acumulada maquinarias y equipos
- Equipos de transporte
- Depreciación acumulada Equipos de transportes
- Muebles y enseres
- Depreciación acumulada muebles y enseres
- Equipos diversos
- Depreciación acumulada equipos diversos
- Herramientas
- Depreciación acumulada herramientas
- Construcción y obras en curso
- Plantas Productivas**

Propiedades, Plantas y Equipos



Nota 12 Propiedad, planta y equipo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y al 01 de enero de 2022 es la siguiente:

Costo	Obras en Curso M\$	Terrenos M\$	Edificios M\$	Mobiliario y Equipo M\$	Equipamiento Tecnológico M\$	Maquinarias y Equipos M\$	Vehículos 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
Adiciones	-	-	35.747	32.941	2.097	119.212	-	189.997
Reclasificación	(827.023)	-	-	-	-	827.023	-	-
Saldo al 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
Adiciones	-	-	17.770	-	6.081	62.574	-	86.425
Bajas y ventas	(9.475)	-	-	(992)	(2.625)	-	-	(13.092)
Saldo al 31-12-2023	4.070	1.301.653	5.218.047	561.381	167.311	3.411.014	141.553	10.805.029
Depreciación								
Saldo al 01-01-2022			(335.325)	(460.984)	(121.646)	(1522.609)	(98.389)	(2.538.953)
Depreciación			(72.399)	(26.949)	(20.676)	(180.707)	(8.835)	(309.566)
Saldo al 31-12-2022	-	-	(407.724)	(487.933)	(142.322)	(1.703.316)	(107.224)	(2.848.519)
Saldo al 01-01-2023	-	-	(407.724)	(487.933)	(142.322)	(1.703.316)	(107.224)	(2.848.519)
Depreciación	-	-	(74.261)	(29.148)	(11.292)	(181.638)	(8.289)	(304.628)
Bajas y ventas	-	-	-	67	2.625	-	-	2.692
Saldo al 31-12-2023	-	-	(481.985)	(517.014)	(150.989)	(1.884.954)	(115.513)	(3.150.455)
Saldo al 01-01-2022	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 31-12-2023	4.070	1.301.653	4.736.062	44.367	16.322	1.526.060	26.040	7.654.574

Activos por Derechos de Uso



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Son los activos tangibles que posee una entidad en arrendamiento, para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para propósitos administrativos; y que se esperan usar durante más de un período.

- Terrenos Arrendados Financieros
- Edificios Arrendados Financieros
- Terrenos Arrendados Operativos
- Edificios Arrendados Operativos
- Depreciación Acumulada de Activos Arrendados

Activos por Derechos de Uso

Nota 15 Activos por derecho de uso

a) Composición

Descripción	31/12/2020		
	Activo bruto MS	Depreciación acumulada MS	Activo neto MS
Terrenos	1.236.261	-	1.236.261
Edificios	26.341.446	(5.683.047)	20.658.399
Totales al 31/12/2020	27.577.707	(5.683.047)	21.894.660

b) Movimientos

Descripción	Terrenos MS	Edificios MS	Total MS
Movimientos			
Saldo inicial 01/01/2020	1.236.261	26.333.897	27.570.158
Adquisiciones	-	186.821	186.821
Reajuste NIIF 16 (operativos)	-	125.053	125.053
Retiros y bajas	-	(304.325)	(304.325)
Saldo neto al 31/12/2020	1.236.261	26.341.446	27.577.707
Pérdidas por amortización y deterioro			
Saldo inicial 01/01/2020	-	(4.010.070)	(4.010.070)
Retiros y bajas	-	112.148	112.148
Depreciación	-	(1.785.125)	(1.785.125)
Saldo depreciación al 31/12/2020	-	(5.683.047)	(5.683.047)
Saldo neto al 31/12/2020	1.236.261	20.658.399	21.894.660

Concepto	31/12/2020	31/12/2019
	MS	MS
Terrenos, neto (financiero)	1.236.261	1.236.261
Edificios, neto (financiero)	16.281.006	16.625.778
Edificios por arrendamiento, neto (operativo)	4.377.393	5.698.049
Total	21.894.660	23.560.088

Propiedades de Inversión



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Son las propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. **(NIC 40, párrafo 5)**

- Terrenos en arrendamientos
- Edificios en arrendamientos

Activos por Impuestos Diferidos

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con a) las diferencias temporarias deducibles; b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

□ Activos por Impuestos diferidos

Partida Financiera		Partida Tributaria	Diferencia Temporaria	Origina un
Activo Financiero	<	Activo tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
Pasivo Financiero	>	Pasivo tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido

Pasivos por Impuestos Diferidos

Corresponde a la cantidad de impuesto a la renta a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

□ Pasivos por Impuestos diferidos

Partida Financiera		Partida Tributaria	Diferencia Temporaria	Origina un
Activo Financiero	>	Activo tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido
Pasivo Financiero	<	Pasivo tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido

Impuestos Diferidos



Nota 11 Impuestos Diferidos

Impuestos Diferidos	31/12/2023		31/12/2022		01/01/2022	
	Activos M\$	Pasivos M\$	Activos M\$	Pasivos M\$	Activos M\$	Pasivos M\$
Activo Fijo	77.919	11.608	30.843	24.396	1.125	31.703
Incobrables	64.510	-	68.352	-	124.160	-
Inventarios	73.086	-	96.309	-	100.264	-
Devoluciones y Descuentos	66.189	-	73.547	-	62.300	-
Reclamos Técnicos	-	-	1.682	-	8.159	-
Vacaciones	55.716	-	52.812	-	49.121	-
Bonos	49.465	-	35.211	-	32.718	-
Pías	311.448	-	282.177	-	239.528	-
Totales	698.333	11.608	640.933	24.396	617.375	31.703

La utilidad (pérdida) por impuestos, utilizando la tasa efectiva es el siguiente:

	31/12/2023 M\$	31/12/2022 M\$
Impuesto a las Ganancias		
Gasto por Impuesto Corriente	(577.171)	(372.427)
Efectos de los impuestos diferidos	70.188	30.865
Totales	(506.983)	(341.562)

Pasivos Corrientes



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Un pasivo corriente, corresponde a aquellos que se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad; se mantenga fundamentalmente para negociación; deba liquidarse dentro del período de un año desde la fecha de los estados financieros; o la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, un año desde la fecha de los estados financieros **(NIC 1, párrafo 69)**.

Otros Pasivos Financieros



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

En el corriente se clasifican las obligaciones contraídas con bancos e instituciones financieras que se liquidarán dentro del plazo de un año a contar de la fecha de cierre de los estados financieros.

En el no corriente se clasifican las obligaciones que tienen vencimiento sobre los 12 meses.

- Préstamo de instituciones financieras
- Contratos de arrendamientos financieros
- Otros instrumentos financieros por pagar
- Obligaciones emitidas
- Préstamos con compromiso de recompra
- Pasivos por instrumentos financieros
- Obligaciones por leasing
- Intereses Diferidos por leasing
- Forward (S.A.)
- Swap (S.A.)

Otros Pasivos Financieros

Nota 17 Otros pasivos financieros

La composición del presente rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

Concepto	31/12/2020		31/12/2019	
	Corrientes M\$	No corrientes M\$	Corrientes M\$	No corrientes M\$
Obligaciones financieras:				
Préstamos bancarios	2.722.869	71.569.602	5.748.291	189.629.877
Obligaciones con instituciones financieras	7.912	364.077	8.112	371.668
Bonos corporativos (Series A-B-C-D-E-F-G) (1)	6.238.990	261.881.801	3.312.483	152.500.851
Total	8.969.771	333.815.480	9.068.886	342.502.396

Otros Pasivos Financieros



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Rut entidad acreedora	Acreedor	Moneda	Fecha	Hasta 90 días M\$	90 días a 1 año M\$	Total corrientes M\$	Desde 1 año hasta 3 años M\$	Desde 3 años hasta 5 años M\$	Total no corrientes M\$	Tasa efectiva %	Valor nominal obligación M\$	Tasa nominal %
97.018.000-1	Banco Scotiabank	CLP	27/03/2024	48.136	123.570	171.706	319.432	7.582.281	7.901.713	7,75%	8.676.110	7,47%
97.018.000-1	Banco Scotiabank	CLP	27/03/2024	88.276	256.386	344.662	692.661	6.550.856	7.243.517	6,00%	8.030.370	5,83%
97.006.000-6	Banco Crédito e Inversiones	CLP	27/03/2024	121.072	292.599	413.671	756.378	17.954.028	18.710.406	7,75%	20.551.714	7,47%
97.080.000-K	Banco Bice	CLP	27/03/2024	39	101	140	262	6.218	6.480	7,75%	7.114	7,47%
97.080.000-K	Banco Bice	CLP	27/03/2024	39.380	114.375	153.755	309.000	2.922.375	3.231.375	6,00%	3.582.394	5,83%
97.030.000-7	Banco Estado	CLP	27/03/2024	104.592	303.775	408.367	820.690	7.761.701	8.582.391	6,00%	9.514.682	5,83%
97.018.000-1	Banco Scotiabank	CLP	27/03/2024	314.853	914.451	1.229.304	2.470.517	23.364.975	25.835.492	6,00%	28.641.960	5,83%
97.053.000-2	Banco Security	CLP	27/03/2024	-	1	1	2	65	67	7,75%	73	7,47%
99.012.000-5	Banco Consorcio	CLP	27/03/2024	52	133	185	344	8.159	8.503	7,75%	9.337	7,47%
99.012.000-5	Compañía de Seguros de Vida Consorcio	CLP	27/03/2024	41	106	147	275	6.532	6.807	7,75%	7.473	7,47%
78.793.450-1	Euroamerica	CLP	27/03/2024	48	123	171	317	7.537	7.854	7,75%	8.624	7,47%
96.955.500-K	Larrainvial Asset Management	CLP	27/03/2024	182	467	649	1.209	28.682	29.891	7,75%	32.820	7,47%
76.081.215-3	Larrain Vial Activos S.A.	CLP	27/03/2024	31	80	111	206	4.900	5.106	7,75%	5.606	7,47%
Total préstamos bancarios				716.702	2.006.167	2.722.869	5.371.293	66.198.309	71.569.602		79.068.277	
60.706.000-2	Corporación de Fomento de la Producción	CLP	27/03/2024	2.218	5.694	7.912	14.718	349.359	364.077	7,75%	399.758	7,47%
Total obligaciones con instituciones públicas				2.218	5.694	7.912	14.718	349.359	364.077		399.758	
97.006.000-6	Banco Crédito e Inversiones Serie F	CLP	27/03/2024	1.457.365	3.759.390	5.216.755	9.718.211	230.679.909	240.398.120	7,75%	263.950.340	7,47%
97.006.000-6	Banco Crédito e Inversiones Serie G	CLP	27/03/2024	261.819	760.416	1.022.235	2.054.376	19.429.305	21.483.681	7,75%	24.186.011	7,47%
Total bonos con terceros				1.719.184	4.519.806	6.238.990	11.772.587	250.109.214	261.881.801		288.136.351	
Total				2.438.104	6.531.667	8.969.771	17.158.598	316.656.882	333.815.480		367.604.386	

Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales, el detalle de las cuentas contables son las siguientes:

- Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar
- Anticipo a proveedores**
- Letras por pagar
- Remuneraciones por pagar
- Proveedores
- Acreedores varios
- AFP por pagar
- Cotizaciones
- Retenciones
- IVA débito fiscal
- Provisión Vacaciones
- Provisión Gastos Generales (luz, agua y teléfono)**
- Provisión Servicios Contratados**
- Cuentas por pagar personal
 - Personal
 - Socios (accionistas)
 - Directores
 - Gerentes

Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar



Nota 19 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

a) El detalle del rubro cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

Concepto	31/12/2020		31/12/2019	
	Corrientes M\$	No corrientes M\$	Corrientes M\$	No corrientes M\$
Acreeedores crédito	477.286	-	539.715	-
Acreeedores compañía de seguros (1)	94.212	-	306.114	-
Acreeedores familia protegida	111.752	-	114.122	-
Acreeedores intermediación	203.693	-	193.390	-
Acreeedores por extinción	320.657	-	396.262	-
Acreeedores seguro de cesantía	594.065	-	495.932	-
Acreeedores siniestros y extinción	81.633	-	86.875	-
Acreeedores varios (2)	2.049.904	-	2.804.497	-
Beneficios por pagar (3)	1.287.001	-	1.601.683	-
Bienestar y sindicato	127.662	-	140.382	-
Cheques caducos (2)	138.850	-	318.966	-
Cheques pendiente de cobro (2) (4)	605.970	-	8.411.158	-
Cotización pensionado	27.707	-	18.003	-
Cotizaciones y cuenta corriente (5)	566.575	-	689.986	-
Cuentas por pagar afiliado por seguros	54.269	-	29.154	-
Cuentas por pagar alumnos (2)	-	-	184.164	-
Cuentas por pagar Fondos Nacionales (6)	485.011	-	158.138	-
Fondos comunes de terceros (7)	975.827	-	375.602	-
Impuesto al valor agregado débito fiscal	-	-	20.505	-
Impuestos por pagar (8)	150.261	-	212.969	-
Otras cuentas por pagar	-	-	9.056	-
Pagos en exceso crédito	708.134	-	745.899	-
Prestaciones complementarias	187.123	-	128.314	-
Proveedores (2)	1.525.116	-	2.234.628	-
Provisión gastos de administración (9)	4.924.959	-	4.765.580	-
Recaudaciones por cuenta de terceros	1.775.201	-	1.819.878	-
Remuneraciones y retenciones (10)	4.918.798	-	3.429.460	-
Total	22.391.666	-	30.230.432	-

Cuentas por Pagar Entidades Relacionadas

Cuentas por pagar a entidades relacionadas, que provengan o no de operaciones comerciales y cuyo plazo de recuperación no excede a un año a contar de la fecha de los estados financieros.

- Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar empresas relacionadas
- Letras por pagar empresas relacionadas
- Documentos Financieros por pagar empresas relacionadas
- Préstamos por pagar empresas relacionadas
- Intereses empresas relacionadas
- Cuentas por pagar de Pasivo mantenido para la venta empresas relacionadas

Otras Provisiones



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Corresponde a la estimación de una obligación presente (legal o implícitamente) como resultado de un suceso pasado, que es probable que se deba cancelar y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

También se debe agregar el saldo de los dividendos declarados y no pagados y la provisión mínimo obligatorio en el caso que se hubiera acordado el pago de dividendos provisorios inferiores al 30% de utilidad líquida.

- ❑ Provisiones
 - Multas medioambientales
 - Costo de reparación de daños medioambientales
 - Costos por retiro de instalación de extracción de petróleo o central nuclear
 - Causas de tipo comercial
 - Causas de tipo legal
 - Contratos onerosos
 - Reestructuración aprobada por directorio
- ❑ Dividendos legales
- ❑ Dividendos acordados
- ❑ Dividendos provisorios

Pasivos por Impuestos



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Impuesto a la renta que corresponde pagar por los resultados del ejercicio, deducidos los pagos provisionales obligatorios o voluntarios y otros créditos que se aplican a esta obligación.

- Provisión Impuesto Renta**
- PPM**

Provisión Beneficios a los Empleados



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Obligaciones contraídas con los empleados, con respecto a planes de retiro o indemnización por años de servicios (se debe separa el Corriente del no Corriente)

- ❑ **Provisión Indemnizaciones años de servicios**
- ❑ **Provisión beneficios de retiro**

Patrimonio



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Patrimonio	Monto
Capital	1.500.000.000
Revalorización Capital Propio	307.786.449
Ganancias (pérdidas) acumuladas	1.000.000.000
Ganancia (pérdida) del ejercicio	695.000.000
Totales	3.502.786.449

Capital



UNIVERSIDAD
ALBERTO HURTADO
LA UNIVERSIDAD JESUITA DE CHILE

Patrimonio	Monto
Capital	1.500.000.000
Revalorización Capital Propio	307.786.449
Totales	1.807.786.449

Posterior a la primera adopción a las NIIF Full o Pymes, se deja de corregir monetariamente el capital propio inicial, por no encontrarnos en una Economía Hiperinflacionaria.

Consultas

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl

CARLOS FILGUEIRA RAMOS



MANUAL NIIF PARA PYMES
APLICACIÓN PRÁCTICA

CARLOS FILGUEIRA RAMOS

Magister en Contabilidad y Auditoría (USACH)
Postítulo Contabilidad Internacional (USACH)
Certificate in International Financial Reporting (Inglaterra)
Contador Auditor (UCSH)
Miembro Asociación Interamericana de contabilidad (AIC)
& del Colegio de Contadores de Chile A.G. en Normas y Prácticas de Auditoría.

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.

CARLOS FILGUEIRA RAMOS

Socio NIIF Filgueira Consultores, académico y director de empresas, con amplia experiencia en todos los aspectos de la contabilidad, auditoría, gestión financiera y adopción a las Normas Internacionales del Sector Financiero y Público. Miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) & el Colegio de Contadores de Chile A.G., Asesorando en las Normas y Prácticas de Auditoría, experiencia directa con distintos rubros. Autor Libro Manual Contable NIIF (2013), Manual NIIF (2016), Manual NICSP (2017), Manual NIIF Aplicación Práctica (2018), Material IFRS para PYMES (2018) y Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF (2020). Certificado Internacional en NIIF de la Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) de Inglaterra, Magister en Contabilidad y Auditoría con mención en Contabilidad Internacional de la Universidad de Santiago de Chile, Contador Auditor de la Universidad Católica Silva Henríquez.

CARLOS FILGUEIRA RAMOS



MANUAL NIIF
APLICACIÓN PRÁCTICA

CARLOS FILGUEIRA RAMOS

Magister en Contabilidad y Auditoría (USACH)
Postítulo Contabilidad Internacional (USACH)
Certificate in International Financial Reporting (Inglaterra)
Contador Auditor (UCSH)
Miembro Asociación Interamericana de contabilidad (AIC)
& del Colegio de Contadores de Chile A.G. en Normas y Prácticas de Auditoría.

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.

Carlos Filgueira Ramos “Magister en Contabilidad y Auditoría (Usach) – Dirección & Gestión Tributaria (UAI)” & “Certificate in International Financial Reporting”

129/129
NIIF