

## TALLER ADOPCIÓN A LAS NIIF

### 1) Detalle Acciones y Aportes de Capital

#### A) Inversiones disponibles para la venta

El 17 de septiembre, se compra acciones de Blanco y Negro, con la intención de mantenerlas para la venta.

Inversión	Comisiones de Adquisición	Costo de Adquisición 17.09	Valor Bolsa de Valores 31.12
Acciones Blanco y Negro	5.000.000	20.000.000	30.000.000

#### B) Aporte Capital

La entidad aporta 12.000.000 correspondiente al 60% del patrimonio de la empresa "NIIF PYMES S.A.", cabe señalar que la entidad se encuentra bajo contabilidad tributaria.

El valor de la inversión corregida monetariamente es de 13.140.000

##### Patrimonio:

Capital	20.000.000
Rev. Capital Propio	3.500.000
Resultados Acumulados	8.000.000
Utilidad del ejercicio	15.000.000
<b>Total Patrimonio</b>	<b>46.500.000</b>

#### C) Inversiones empresa relacionada

La entidad tiene una inversión sobre "INDEP" del 80%, (aporte de 20.000.000) cabe señalar que la contabilidad que se administra en INDEP es bajo NIIF, el detalle del patrimonio del INDEP es el siguiente:

El valor de la inversión corregida monetariamente es de 22.540.000

##### Patrimonio:

Capital	25.000.000
Resultados Acumulados	100.000.000
Utilidad del ejercicio	50.000.000
<b>Total Patrimonio</b>	<b>175.000.000</b>

#### D) El detalle de la matriz de riesgo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

RUT	31.12.2014	RUT	31.12.2015	RUT	31.12.2016	RUT	31.12.2017
1	10.000.000	1	9.000.000	1	4.000.000	2	6.000.000
2	9.000.000	2	6.000.000	2	8.000.000	6	9.000.000
3	15.000.000	3	12.000.000	6	8.000.000	13	12.000.000
4	8.000.000	5	4.000.000	10	15.000.000	21	6.000.000
5	7.000.000	6	4.000.000	13	12.000.000	25	10.000.000
6	7.000.000	10	18.000.000	21	7.000.000	28	12.000.000
7	10.000.000	11	8.000.000	22	8.000.000	31	11.000.000
8	3.000.000	13	9.000.000	25	9.000.000	35	2.000.000
	<b>69.000.000</b>		<b>70.000.000</b>		<b>71.000.000</b>		<b>68.000.000</b>

**La entidad tiene una estimación de deudores incobrables por 5.000.000**

## TALLER ADOPCIÓN A LAS NIIF

### 2) Detalle Propiedades, Plantas y Equipos

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
<b>Terrenos</b>					
Jorge Washington 2675, Antofagasta	0	0	150.000.000	0	150.000.000
Corrección Monetaria			20.000.000		20.000.000
<b>Total Terrenos</b>			<b>170.000.000</b>		<b>170.000.000</b>
<b>Edificaciones</b>					
Vega de Saldías 722, Chillán	60	600	100.000.000	20.000.000	80.000.000
Corrección Monetaria			20.000.000	5.000.000	15.000.000
<b>Total Edificios</b>			<b>120.000.000</b>	<b>25.000.000</b>	<b>95.000.000</b>
<b>Vehículos</b>					
Vehículos	24	72	10.000.000	2.000.000	8.000.000
Corrección Monetaria			3.000.000	500.000	20.000.000
<b>Total Vehículos</b>			<b>13.000.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>10.500.000</b>
<b>Muebles y Útiles</b>					
Escritorios	24	72	5.000.000	1.000.000	4.000.000
Sillas	24	72	6.000.000	500.000	5.500.000
Corrección Monetaria			1.500.000	500.000	1.000.000
<b>Total Muebles y Útiles</b>			<b>12.500.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>10.500.000</b>

**Los siguientes son los datos para considerar en la Primera Adopción a las NIIF para desarrollar los ajustes al 01.01.2018**

Detalle	Valor Tasado	Vida Útil Restante Financiera	Valor Residual
<b>Terrenos</b>			
Jorge Washington 2675, Antofagasta	200.000.000		
<b>Edificaciones</b>			
Vega de Saldías 722, Chillán	180.000.000	600	30.000.000
<b>Vehículos Terrestres</b>			
Vehículos	Se valoriza al costo	60	8.000.000
<b>Muebles y Útiles</b>			
Escritorios	7.000.000	120	1.500.000
Sillas	8.000.000	72	2.500.000
Estantes	5.000.000	84	500.000

Al efectuar la revisión se encontraron activos que no aparecían en la contabilidad, el cual se decidió contabilizar a su valor de adquisición, según las facturas encontradas.

### 3) Detalle Bienes Intangibles

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Amortización Acumulada	Neto
<b>Servidumbre de Paso</b>					
Contratos Maule	60	120	15.000.000	8.000.000	7.000.000
<b>Derechos de agua</b>					
Río Maule	24	120	100.000	99.000	1

## TALLER ADOPCIÓN A LAS NIIF

**Los siguientes son los datos a considerar en la Primera Adopción a las NIIF**

Detalle	Valor Adquisición	Valor Tasado	Vida Útil Financiera
<b>15101 Programas y Licencias Computacionales</b>			
Software Contable	1.500.000		36
<b>Servidumbre de Paso</b>			
Contratos Chillán	12.000.000		Indefinida
<b>Derechos de agua</b>			
Río Maule		60.000.000	Indefinida
<b>Marca Colegio de Contadores</b>			
Marca	evaluar		Indefinida

### 4) Mercaderías

#### Artículo a

DETALLE	UNIDADES			PRECIO	VALORES			METODO
	ENTRADA	SALIDA	SALDO		COMPRA	ENTRADA	SALIDA	
Año anterior	70.000		70.000	5000	350.000.000		350.000.000	5.000,00
Venta 15.04		50.000	20.000			250.000.000	100.000.000	5000,00
Compra 30.05	80.000		100.000	5700	456.000.000		556.000.000	5560,00
Venta 01.06		20.000	80.000			111.200.000	444.800.000	5560,00
Compra 16.08	50.000		130.000	5600	280.000.000		724.800.000	5.575,38
Venta 17.09		15.000	115.000			83.630.769	<b>641.169.231</b>	

Corrección Monetaria					
Artículo	Compra Más Alta	VIPC	Unidades	Total	Observaciones
A	5.700	-	115.000	655.500.000	Ultima compra 2do semestre.

### 5) El detalle de los Pagos Provisionales mensuales son los siguientes:

Enero	5.756.421	Julio	10.080.126
Febrero	2.248.300	Agosto	9.296.904
Marzo	4.019.859	Septiembre	2.539.786
Abril	4.962.017	Octubre	4.040.420
Mayo	8.283.744	Noviembre	4.114.910
Junio	3.945.108	Diciembre	5.339.592
<b>Totales</b>		<b>64.627.187</b>	
<b>CM</b>		<b>546.407</b>	
<b>Totales</b>		<b>65.173.594</b>	

### 6) La sociedad el 30 de noviembre, efectúa un arriendo con las siguientes condiciones:

- Maquina en arrendamiento
- Duración 100 meses
- 100 cuotas de 120 UF
- Pago a la firma del contrato una cuota de 200 UF
- La cuota del mes de diciembre se cancela el mismo mes
- Vida Útil de 12 años
- Tasa de interés del contrato 15%
- Opción de compra 180 UF
- Corrección monetaria de un 3%

UF	MES
27.600,10	OCTUBRE
27.850,35	NOVIEMBRE
27.980,43	DICIEMBRE
28.200,64	ENERO

## TALLER ADOPCIÓN A LAS NIIF

### 7) La entidad tiene las siguientes provisiones:

La sociedad ha efectuado las siguientes provisiones por gastos que se pagaran en el periodo 2018:

Provisión Medioambiental	\$10.000.000
Provisión Gasto de Transporte	\$5.500.000
Provisión Terremoto	\$30.000.000
Provisión Gastos básicos (luz, agua, fono)	\$2.000.000

a) Fiscalía del Colegio de Contadores de Chile, maneja la información de los juicios:

N°	Nombre	Origen	Monto	Probabilidad Ocurrencia
1	María Belén	Indemnización de perjuicios	8.000.000	50%
2	Juan	Indemnización de perjuicios	14.000.000	30%
3	Flores	Despido Injustificado	15.000.000	59%
4	Marco	Despido Injustificado	25.000.000	30%
5	Patricia	Indemnización por años de servicios	13.000.000	20%
6	Rita	Acción reivindicatoria	40.000.000	100%
7	Zagal	Indemnización de perjuicios	30.000.000	55%
8	Atalaya	Indemnización de perjuicios	10.000.000	50%
		Costas y Reajustes juicios	140.000.000	
<b>TOTAL</b>			<b>295.000.000</b>	

b) El Colegio de Contadores de Chile A.G., vende productos con garantía, las ventas del año fueron 40.000 unidades, con un precio de venta de \$100.000, cada falla mayor del producto tiene un costo de \$10.000 y cada falla menor tiene un costo de \$1.000, la probabilidad de ocurrencia es la siguiente:

Fallas	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Mayores	4,0%	3,5%	2,8%	4,1%	5,3%	6,3
Menores	8,4%	7,3%	9,4%	5,8%	8,6%	10,5

### 8) Información adicional

- La sociedad arrienda una oficina en providencia, por lo cual la oficina que tienen arrendada en Santiago no la ocupara, queda un contrato de 3 años con un canon de arriendo mensual de 700.000, se decide mantener hasta el vencimiento.
- La sociedad facturo 20.000.000 en productos que se entregaron en marzo del siguiente año.
- La tasa de impuesto a la renta vigente es de un 25%
- La sociedad debe reconocer una provisión vacaciones por 25.000.000

## TALLER ADOPCIÓN A LAS NIIF

### DETALLE 2018

1) Corrección Monetaria Activos

No Cuenta	Detalle	Monto
1-1-04-004	Acciones Blanco y Negro	1.000.000
1-1-04-005	Empresa relacionada NIIF PYMES S.A.	657.000
1-1-04-006	Empresa relacionada INDEP	1.127.000
1-1-08-004	Mercaderías	32.775.000
1-1-09-002	P.P.M.	2.250.000
1-2-01-002	Terrenos	8.500.000
1-2-01-003	Edificios	6.000.000
1-2-01-004	Muebles y Útiles	625.000
1-2-01-005	Vehículos	650.000
1-2-01-008	Activo en Leasing	17.239.367
1-2-01-006	Servidumbre de Paso	350.000
	<b>Totales</b>	<b>71.173.367</b>

- 2) El deterioro de cuentas por cobrar bajo NIIF es 36.890.000
  - 3) La provisión Garantías debe quedar en 21.880.000
  - 4) El contrato oneroso se pagó 8.400.000
  - 5) De la provisión de vacaciones del 2017 se pagaron 20.000.000, en el año 2018 se deben provisionar 18.000.000, las cuales se pagarán el 2019
  - 6) De la provisión garantía del año 2017, se canceló un 100%
  - 7) De los juicios se canceló el juicio por 15.000.000
  - 8) La sociedad facturo 15.000.000 en productos que se entregaron en marzo del siguiente año.
  - 9) La tasa de impuesto a la renta vigente es de un 25%
- 10) Se deben ajustar las siguientes cuentas contables
- Depreciaciones financieras
  - Amortizar Software Contable
  - Actualizar Leasing

**Colegio de Contadores de Chile**

Year End: 31 de diciembre de 2017

Sumaria de **ACTIVOS**

Balance al 01.01.2018 Adopción NIIF 1 (\$ Pesos)

**B3-1**

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/16%Ch
<b>5. 10 ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 11 ACTIVO CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
1-1-01-001 Caja	300.000	0	0	300.000		0 0
1-1-02-001 Fondo Fijo	200.000	0	0	200.000		0 0
1-1-03-002 Banco Santander	20.000.000	0	0	20.000.000		0 0
1-1-03-006 Banco Chile	25.000.000	0	0	25.000.000		0 0
1-1-04-002 Depósito a Plazo Santander	34.150.000	0	0	34.150.000		0 0
<b>5. 11.10.10 Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>79.650.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79.650.000</b>		<b>0 0</b>
1-1-04-004 Acciones Blanco y Negro	20.000.000	0	0	20.000.000		0 0
<b>5. 11.10.20 Otros Activos Financieros Corrientes</b>	<b>20.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.000.000</b>		<b>0 0</b>
1-1-07-003 Boletas garantía efectivo	4.000.000	0	0	4.000.000		0 0
1-3-01-001 Garantía arriendos	7.000.000	0	0	7.000.000		0 0
1-3-01-002 Gastos por Remodelación	30.000.000	0	0	30.000.000		0 0
<b>5. 11.10.30 Otros Activos No Financieros Corrientes</b>	<b>41.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41.000.000</b>		<b>0 0</b>
1-1-05-001 Facturas por cobrar	200.000.000	0	0	200.000.000		0 0
1-1-06-501 Estimación deudores incobrables	-5.000.000	0	0	-5.000.000		0 0
1-1-07-001 Cheques en cartera	2.000.000	0	0	2.000.000		0 0
1-1-07-004 Cheques Protestados y/o Devueltos	5.000.000	0	0	5.000.000		0 0
1-1-09-001 IVA Crédito fiscal	20.000.000	0	0	20.000.000		0 0
1-1-12-502 Deudores varios	2.000.000	0	0	2.000.000		0 0
<b>5. 11.10.40 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>224.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>224.000.000</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 11.10.70.1 Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas Corrie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
1-1-08-004 Mercaderías	655.500.000	0	0	655.500.000		0 0
<b>5. 11.10.80 Inventario</b>	<b>655.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>655.500.000</b>		<b>0 0</b>
1-1-09-002 P.P.M.	65.173.594	0	0	65.173.594		0 0
1-1-09-006 Crédito capacitación	2.000.000	0	0	2.000.000		0 0
<b>5. 11.10.90 Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>67.173.594</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67.173.594</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 11.20.10 Activos Biológicos Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 11.20.20 Activos Clasificados No Corrientes para la venta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 13 ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 13.10.10 Otros Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
1-1-04-005 Empresa relacionada NIIF PYMES S.A.	13.140.000	0	0	13.140.000		0 0
<b>5. 13.10.20 Otros Activos no Financieros No Corrientes</b>	<b>13.140.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.140.000</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 13.10.30 Derechos Por Cobrar no Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 13.10.40 CXC Entidades Relacionadas no Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
1-1-04-006 Empresa relacionada INDEP	22.540.000	0	0	22.540.000		0 0
<b>5. 13.10.50 Inversiones por el metodo de la participación</b>	<b>22.540.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.540.000</b>		<b>0 0</b>
12-01-009 Marca Colegio de Contadores	0	0	0	0		0 0
1-2-01-006 Servidumbre de Paso	7.000.000	0	0	7.000.000		0 0
1-2-01-007 Derechos de Agua	1	0	0	1		0 0
1-2-01-012 Software Contable	0	0	0	0		0 0
<b>5. 13.10.60 Activos Intangibles</b>	<b>7.000.001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.000.001</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 13.10.65 Plusvalía</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
1-2-01-002 Terrenos	170.000.000	0	0	170.000.000		0 0
1-2-01-003 Edificios	120.000.000	0	0	120.000.000		0 0
1-2-01-004 Muebles y Útiles	12.500.000	0	0	12.500.000		0 0
1-2-01-005 Vehículos	13.000.000	0	0	13.000.000		0 0
1-2-01-008 Activo en Leasing	344.787.333	0	0	344.787.333		0 0
1-2-02-001 Escritorios	0	0	0	0		0 0
1-2-02-003 Estantes	0	0	0	0		0 0
1-2-03-002 Sillas	0	0	0	0		0 0
1-2-03-021 Dep. Acumulada Edificios	-25.000.000	0	0	-25.000.000		0 0
1-2-03-022 Dep. Acumulada Muebles y Útiles	-2.000.000	0	0	-2.000.000		0 0
1-2-03-023 Dep. Acumulada Vehículos	-2.500.000	0	0	-2.500.000		0 0

**Colegio de Contadores de Chile**

Year End: 31 de diciembre de 2017

Sumaria de **ACTIVOS**

Balance al 01.01.2018 Adopción NIIF 1 (\$ Pesos)

B3-1-1

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/16%Ch
1-2-03-024 Dep. Acum. Activos en Leasing	-2.394.356	0	0	-2.394.356		0 0
<b>5. 13.10.70 Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>628.392.977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>628.392.977</b>		<b>0 0</b>
<b>5. 13.10.80 Propiedades de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
1-6-01-001 Activos por Impuestos Diferidos	0	0	0	0		0 0
<b>5. 13.10.90 Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0 0</b>
	<u><b>1.758.396.572</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>1.758.396.572</b></u>		<u><b>0 0</b></u>

Year End: 31 de diciembre de 2017

Sumaria de PASIVOS

Balance al 01.01.2018 Adopción NIIF 1 (\$ Pesos)

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep Ann.	Rep 12/16	%Chg
<b>5. 20 PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 21 PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2-1-01-001 L.C. Operacional Banco Santander	-6.000.000	0	0	-6.000.000	0	0
2-1-01-011 Préstamos banco Santander	-20.000.000	0	0	-20.000.000	0	0
2-1-01-012 Obligaciones por leasing	-337.443.986	0	0	-337.443.986	0	0
<b>5. 21.10.10 Otros Pasivos Financieros Corrientes</b>	<b>-363.443.986</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-363.443.986</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2-1-02-001 Proveedores	-60.000.000	0	0	-60.000.000	0	0
2-1-05-001 IVA Débito fiscal	-90.000.000	0	0	-90.000.000	0	0
2-1-05-002 PPM por pagar	-5.339.592	0	0	-5.339.592	0	0
2-1-05-003 Impto. Único	-3.000.000	0	0	-3.000.000	0	0
2-1-06-001 Sueldos por pagar	-35.000.000	0	0	-35.000.000	0	0
2-1-06-002 Honorarios por pagar	-3.500.000	0	0	-3.500.000	0	0
2-1-07-001 AFP	-20.000.000	0	0	-20.000.000	0	0
2-1-07-002 Isapres	-5.000.000	0	0	-5.000.000	0	0
2-1-07-006 Fonasa	-595.000	0	0	-595.000	0	0
2-1-07-008 Provisión gastos de arriendo	-5.500.000	0	0	-5.500.000	0	0
2-1-07-501 Provisión Gastos Básicos	-2.000.000	0	0	-2.000.000	0	0
2-1-07-506 Provisión Vacaciones	0	0	0	0	0	0
<b>5. 21.10.20 CxP comerciales y otras CXP</b>	<b>-229.934.592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-229.934.592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 21.10.50 CxP a Entidades Relacionadas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2-1-07-007 Provisión medioambiental	-10.000.000	0	0	-10.000.000	0	0
2-1-07-502 Provisión Terremoto	-30.000.000	0	0	-30.000.000	0	0
2-1-07-503 Provisión Juicios	-295.000.000	0	0	-295.000.000	0	0
2-1-07-504 Provisión Garantías	0	0	0	0	0	0
2-1-07-505 Provisión Contrato Oneroso	0	0	0	0	0	0
<b>5. 21.10.60 Otras Provisiones Corrientes</b>	<b>-335.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-335.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2-1-11-001 Provisiones Impuesto Renta	-65.000.000	0	0	-65.000.000	0	0
<b>5. 21.10.70 Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>-65.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-65.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 21.10.80 Prov. Corrientes por beneficio a los empleados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 21.10.90 Otros Pasivos no Financieros Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 21.20.10.1 Pasivos Mantenidos para la Venta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22 PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22.10.00 Otros Pasivos Financieros No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22.20.00 Otras CxP No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22.30.00 CxP a Entidades Relacionadas No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22.40.00 Otras Provisiones a Largo Plazo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2-2-11-001 Pasivos por Impuestos Diferidos	0	0	0	0	0	0
<b>5. 22.50.00 Pasivos por Impuestos Diferidos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22.60.00 Prov. No Corrientes por Beneficio a los Empleados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 22.70.00 Otras Provisiones No Financieros No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 24 PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3-1-01-001 Capital accionario	-400.000.000	0	0	-400.000.000	0	0
3-1-02-001 Rev. Capital propio	-25.000.000	0	0	-25.000.000	0	0
<b>5. 24.10.00 Capital Emitido</b>	<b>-425.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-425.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Colegio de Contadores de Chile**

Year End: 31 de diciembre de 2017

Sumaria de PASIVOS

Balance al 01.01.2018 Adopción NIIF 1 (\$ Pesos)

B3-2-1

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep Ann.	Rep 12/16	%Chg
5. 24.30.00 Primas de Emisión	0	0	0	0	0	0
3-1-05-001 Otras Reservas	0	0	0	0	0	0
5. 24.40.00 Otras reservas	0	0	0	0	0	0
5. 24.51.00 Acciones Propia cartera	0	0	0	0	0	0
3-1-03-001 Utilidades acumuladas	-220.000.000	0	0	-220.000.000	0	0
5. 24.52.00 Utilidades acumuladas	-220.000.000	0	0	-220.000.000	0	0
5. 24.53.00 Pérdidas acumuladas	0	0	0	0	0	0
NETINC Net Income (Loss)	-120.017.994	0	0	-120.017.994	0	0
5. 24.54.00 Utilidad (pérdida) del ejercicio	-120.017.994	0	0	-120.017.994	0	0
	<u>-1.758.396.572</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.758.396.572</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Colegio de Contadores de Chile

B3-3

Year End: 31 de diciembre de 2017

Sumaria de RESULTADOS

Balance al 01.01.2018 Adopción NIIF 1 (\$ Pesos)

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Ann.	Rep 12/16	%Chg
<b>5. 31 RESULTADOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.10 RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.11 MARGEN DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
4-1-01-001 Ventas de productos cc	-850.000.000	0	0	-850.000.000		0	0
<b>5. 31.11.11 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>-850.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-850.000.000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5-1-01-001 Costo de ventas	126.012.864	0	0	126.012.864		0	0
<b>5. 31.11.12 COSTO DE VENTAS</b>	<b>126.012.864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126.012.864</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5-1-01-002 Fletes internos	22.941.183	0	0	22.941.183		0	0
5-1-02-010 Mantenimiento infraestructura	15.919.458	0	0	15.919.458		0	0
5-1-02-011 Mantenimiento vehículos	177.929	0	0	177.929		0	0
5-1-02-012 Mantenimiento maquinarias y equipos	350.073	0	0	350.073		0	0
5-1-02-013 Arriendo Bod. Av. Mexico 1	13.016.761	0	0	13.016.761		0	0
5-1-02-016 Publicidad y promoción	3.600.000	0	0	3.600.000		0	0
5-1-02-017 Seguros	74.914.481	0	0	74.914.481		0	0
5-1-02-018 Gastos Legales y Notariales	1.308.728	0	0	1.308.728		0	0
5-1-02-021 artículos de escritorio y aseo	6.156.550	0	0	6.156.550		0	0
5-1-02-022 Certificaciones	6.091.917	0	0	6.091.917		0	0
<b>5. 31.11.20 OTROS GASTOS POR NATURALEZA</b>	<b>144.477.080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>144.477.080</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.12 RESULTADOS FUERA DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5-1-02-001 Sueldos	167.334.910	0	0	167.334.910		0	0
5-1-02-002 Bonos y premios	9.349.885	0	0	9.349.885		0	0
5-1-02-003 Colación	789.774	0	0	789.774		0	0
5-1-02-004 Movilización	1.997.996	0	0	1.997.996		0	0
5-1-02-005 Horas extraordinarias	1.206.180	0	0	1.206.180		0	0
5-1-02-006 Gratificación legal	11.663.726	0	0	11.663.726		0	0
5-1-02-009 Honorarios profesionales	23.005.377	0	0	23.005.377		0	0
<b>5. 31.12.10 GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>215.347.848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>215.347.848</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5-1-04-001 Depreciaciones A. Fijo	2.974.445	0	0	2.974.445		0	0
<b>5. 31.12.20 GASTOS POR DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>2.974.445</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.974.445</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.12.30 OTRAS GANANCIAS O PERDIDAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.12.40 GANANCIA INVERSIÓN EMPRESAS RELACIONADAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6-1-01-005 Intereses Financieros	43.635.712	0	0	43.635.712		0	0
7-1-01-001 Intereses ganados	-1.992.301	0	0	-1.992.301		0	0
7-1-01-002 Otros ingresos	-133.109	0	0	-133.109		0	0
<b>5. 31.12.50 INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>41.510.302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41.510.302</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6-1-01-001 Intereses bancarios	42.056.393	0	0	42.056.393		0	0
6-1-01-003 Intreses boletas garantia	3.290.383	0	0	3.290.383		0	0
<b>5. 31.12.60 COSTOS FINANCIEROS (menos)</b>	<b>45.346.776</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45.346.776</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5-1-04-002 Estimación deudores incobrables	9.628.762	0	0	9.628.762		0	0
<b>5. 31.12.70 DETERIORO CUENTAS POR COBRAR (menos)</b>	<b>9.628.762</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.628.762</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
8-1-01-001 C.M. Activos	-1.312.837	0	0	-1.312.837		0	0
8-1-01-003 Corrección Monetaria de Patrimonio	17.642.705	0	0	17.642.705		0	0
<b>5. 31.12.80 RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTE</b>	<b>16.329.868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.329.868</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6-1-01-006 Diferencia de Cambio	128.354.061	0	0	128.354.061		0	0
<b>5. 31.12.90 DIFERENCIA DE CAMBIO</b>	<b>128.354.061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>128.354.061</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.15 RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA E ÍTEMES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. 31.20.00 IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**Colegio de Contadores de Chile**

Year End: 31 de diciembre de 2017

Sumaria de RESULTADOS

Balance al 01.01.2018 Adopción NIIF 1 (\$ Pesos)

**B3-3-1**

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Ann.	Rep 12/16	%Chg
5. 31.30 ITEMES EXTRAORDINARIOS	0	0	0	0		0	0
5. 31.30.00 Ítemes extraordinarios	0	0	0	0		0	0
5. 31.40 UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE INTERÉS MINORITARIO	0	0	0	0		0	0
5. 31.50.00 INTERÉS MINORITARIO	0	0	0	0		0	0
	<u>-120.017.994</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-120.017.994</u>		<u>0</u>	<u>0</u>

**Balance Tributario**  
**Acumulado mes/año**  
**31.12.2018**

N° Cuenta	Cuenta Contable	Inventario		Resultados	
		Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
1-1-01-001	Caja	400.000	-	-	-
1-1-02-001	Fondo Fijo	600.000	-	-	-
1-1-03-002	Banco Santander	21.000.000	-	-	-
1-1-03-006	Banco Chile	22.000.000	-	-	-
1-1-04-002	Depósito a Plazo Santander	121.000.000	-	-	-
1-1-04-004	Acciones Blanco y Negro	21.000.000	-	-	-
1-1-04-005	Empresa relacionada NIIF PYMES S.A.	13.797.000	-	-	-
1-1-04-006	Empresa relacionada INDEP	23.667.000	-	-	-
1-1-05-001	Facturas por cobrar	280.000.000	-	-	-
1-1-06-501	Estimación deudores incobrables	-	15.000.000	-	-
1-1-07-001	Cheques en cartera	5.000.000	-	-	-
1-1-07-003	Boletas garantía efectivo	4.000.000	-	-	-
1-1-07-004	Cheques Protestados y/o Devueltos	7.000.000	-	-	-
1-1-08-004	Mercaderías	676.704.002	-	-	-
1-1-09-001	IVA Crédito fiscal	16.000.000	-	-	-
1-1-09-002	P.P.M.	47.250.000	-	-	-
1-1-09-006	Crédito capacitación	1.000.000	-	-	-
1-1-12-502	Deudores varios	80.000.000	-	-	-
1-2-01-002	Terrenos	178.500.000	-	-	-
1-2-01-003	Edificios	126.000.000	-	-	-
1-2-03-021	Dep. Acumulada Edificios	-	27.500.000	-	-
1-2-01-004	Muebles y Útiles	13.125.000	-	-	-
1-2-03-022	Dep. Acumulada Muebles y Útiles	-	4.800.000	-	-
1-2-01-005	Vehículos	13.650.000	-	-	-
1-2-03-023	Dep. Acumulada Vehículos	-	5.300.000	-	-
1-2-01-008	Activo en Leasing	362.026.700	-	-	-
1-2-03-024	Dep. Acum. Activos en Leasing	-	31.126.628	-	-
1-2-01-006	Servidumbre de Paso	7.350.000	-	-	-
1-2-01-007	Derechos de Agua	1	-	-	-
1-3-01-001	Garantía arriendos	7.000.000	-	-	-
1-3-01-002	Gastos por Remodelación	10.000.000	-	-	-
2-1-01-001	L.C. Operacional Banco Santander	-	1.000.000	-	-
2-1-01-011	Préstamos banco Santander	-	15.000.000	-	-
2-1-01-012	Obligaciones por leasing	-	295.683.986	-	-
2-1-02-001	Proveedores	-	20.000.000	-	-
2-1-05-001	IVA Débito fiscal	-	10.000.000	-	-
2-1-05-002	PPM por pagar	-	4.800.000	-	-
2-1-05-003	Impto. Único	-	3.200.000	-	-
2-1-06-001	Sueldos por pagar	-	2.000.000	-	-
2-1-06-002	Honorarios por pagar	-	4.200.000	-	-
2-1-07-001	AFP	-	1.000.000	-	-
2-1-07-002	Isapres	-	5.200.000	-	-
2-1-07-006	Fonasa	-	700.000	-	-
2-1-07-007	Provisión medioambiental	-	4.000.000	-	-
2-1-07-008	Provisión gastos de arriendo	-	6.800.000	-	-
2-1-07-501	Provisión Gastos Básicos	-	3.200.000	-	-
2-1-07-502	Provisión Terremoto	-	30.000.000	-	-
2-1-07-503	Provisión Juicios	-	320.000.000	-	-
2-1-11-001	Provisiones Impuesto Renta	-	55.000.000	-	-
3-1-01-001	Capital accionario	-	400.000.000	-	-
3-1-02-001	Rev. Capital propio	-	43.000.000	-	-
3-1-03-001	Utilidades acumuladas	-	340.017.994	-	-
4-1-01-001	Ventas de productos cc	-	-	-	990.000.000
5-1-01-001	Costo de ventas	-	-	150.000.000	-
5-1-01-002	Fletes internos	-	-	25.000.000	-
5-1-02-001	Sueldos	-	-	170.000.000	-
5-1-02-002	Bonos y premios	-	-	10.000.000	-
5-1-02-003	Colación	-	-	800.000	-
5-1-02-004	Movilización	-	-	1.800.000	-
5-1-02-005	Horas extraordinarias	-	-	1.200.000	-
5-1-02-006	Gratificación legal	-	-	11.500.000	-
5-1-02-009	Honorarios profesionales	-	-	23.000.000	-
5-1-02-010	Mantención infraestructura	-	-	12.000.000	-
5-1-02-011	Mantención vehículos	-	-	500.000	-
5-1-02-012	Mantención maquinarias y equipos	-	-	800.000	-
5-1-02-013	Arriendo Bod. Av. Mexico 1	-	-	15.000.000	-
5-1-02-016	Publicidad y promoción	-	-	4.000.000	-
5-1-02-017	Seguros	-	-	42.000.000	-
5-1-02-018	Gastos Legales y Notariales	-	-	1.200.000	-
5-1-02-021	artículos de escritorio y aseo	-	-	4.300.000	-
5-1-02-022	Certificaciones	-	-	2.500.000	-
5-1-08-004	Juicios	-	-	25.000.000	-
5-1-04-001	Depreciaciones A. Fijo	-	-	8.100.000	-
5-1-04-003	Depreciaciones Activos en Leasing	-	-	28.732.272	-
5-1-04-002	Estimación deudores incobrables	-	-	10.000.000	-
6-1-01-001	Intereses bancarios	-	-	25.000.000	-
6-1-01-003	Intereses boletas garantía	-	-	1.400.000	-
6-1-01-005	Intereses Financieros	-	-	12.000.000	-
6-1-01-006	Diferencia de Cambio	-	-	9.000.000	-
7-1-01-001	Intereses ganados	-	-	-	15.000.000
7-1-01-002	Otros ingresos	-	-	-	1.200.000
8-1-01-001	C.M. Activos	-	-	-	71.173.367
8-1-01-003	Corrección Monetaria de Patrimonio	-	-	18.000.000	-
8-1-01-004	Impuesto a la renta	-	-	55.000.000	-
	<b>Sub Total</b>	<b>2.058.069.703</b>	<b>1.648.528.608</b>	<b>667.832.272</b>	<b>1.077.373.367</b>
	<b>Ganancias (pérdidas)</b>		<b>409.541.095</b>	<b>409.541.095</b>	
	<b>Totales</b>	<b>2.058.069.703</b>	<b>2.058.069.703</b>	<b>1.077.373.367</b>	<b>1.077.373.367</b>