

Auditoría de EEFF I

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl
+569 72122369



Carlos Filgueira Ramos

Integrante Comisión de Principios y Normas de Contabilidad de la Asociación Interamericana de Contabilidad & El Colegio de Contadores de Chile A.G. Director Suplente Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), Consultor y Académico, con amplia experiencia en todos los aspectos de la contabilidad, auditoría, gestión financiera y adopción a las Normas Internacionales del Sector Financiero y Público, experiencia directa con distintos rubros. Autor Libro Manual Contable NIIF (2013), Manual NIIF (2016), Manual NICSP (2017), Manual NIIF y Manual NICSP editado por el Colegio de Contadores de Chile A.G. (2017), Manual NIIF Aplicación Práctica (2018), IFRS para PYMES (2018), Manual de Auditoría de Estados Financieros (2020) y actualización Manual NIIF & PYMES (2021).

Massachusetts Institute of Technology (MIT)
DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA BLOCKCHAIN

Universidad de Santiago de Chile
MAGÍSTER, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL
POSTÍTULO, CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Universidad Adolfo Ibañez
MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA

Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Inglaterra.
CERTIFICADO INTERNACIONAL EN NIIF

Universidad Católica Silva Henríquez
CONTADOR AUDITOR
DIPLOMADO GESTIÓN TRIBUTARIA



Normas Financiera & Tributaria

SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
SUBDIRECCION NORMATIVA
DEPTO. IMPTOS. DIRECTOS

C-27-2006 SD
C-1219-2005 SD
09-2006 SN
05-2006 ID



2006010005859

26/01/2006 - 17:35

Operador: LADIAZ

División Control Financiero Valores



SUPERINTENDENCIA
VALORES Y SEGUROS

ORD. N° 293

ANT. Presentación de la Superintendencia de
Valores y Seguros

MAT. Efectos de la aplicación de Normas
Internacionales de Información
Financiera.

SANTIAGO, 26 ENE. 2006

DE : DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

A : SR. SUPERINTENDENTE DE VALORES Y SEGUROS



1.- Por presentación indicada en el antecedente, expresa que tal como lo describiera esa Superintendencia en el Oficio Ord. N° 11.098, de 26 de octubre de 2005, ha ido concordando con el Colegio de Contadores de Chile A.G. la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera que serán aplicables a las sociedades fiscalizadas por esa Superintendencia.

Agrega, que no obstante en la planificación y coordinación de su avance, han surgido inquietudes por parte del sector empresarial en relación al efecto que podría tener la aplicación de normas internacionales de contabilidad en su base tributaria y de qué manera los cambios en normas contable-financieras pudieran afectar aspectos impositivos de las sociedades, sosteniendo la importancia de resguardar la neutralidad tributaria en este proceso de convergencia, situación que fuera planteada en el citado oficio y que posteriormente se abordara en reunión sostenida con los representantes designados, para estos efectos, por este Servicio.

En razón de lo anterior, señala, que ha estimado necesario requerir de este organismo un pronunciamiento oficial respecto de si existirían efectos que puedan surgir en la determinación del impuesto a la renta, derivado de la aplicación de dichas Normas Internacionales de Información Financiera.

2.- Sobre el particular, cabe señalar en primer lugar, que los contribuyentes de la Primera Categoría de la Ley de la Renta que declaran su renta efectiva mediante una contabilidad completa, determinan sus estados financieros de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile, regulados por el Colegio de Contadores A.G. y por las Superintendencias del ramo.

Ahora bien, como dichos principios contables no son compatibles con las disposiciones o normas tributarias, atendido a que ambos campos o ámbitos (contable-tributario) otorgan tratamientos diferentes a determinadas partidas, originándose con ello las denominadas diferencias permanentes y temporales, tales contribuyentes para los efectos de determinar la base imponible sobre la cual cumplen con sus obligaciones tributarias, deben efectuar al resultado financiero que arroje el balance los ajustes necesarios con el objeto de calcular el resultado tributario que ordena determinar la Ley de la Renta para la aplicación del impuesto de Primera Categoría que les afecta.

3.- En relación con lo solicitado, este Servicio expresa que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se enmarcan en un ámbito estrictamente contable financiero que no modifican ni afectan a las normas tributarias, por lo que los contribuyentes antes referidos al determinar sus estados financieros, de acuerdo a las normas referidas, de todas maneras estarán obligados a efectuar los ajustes necesarios

2

a dicho resultado financiero para determinar la utilidad tributaria sobre la cual deben cumplir con sus obligaciones impositivas, ya que con motivo de la referida conversión se seguirán otorgando tratamientos diferentes a ciertas partidas desde el punto de vista contable financiero y tributario y por consiguiente persistirán las denominadas diferencias permanentes y transitorias.

Saluda a Ud.,



Colegio de Contadores de Chile A.G.

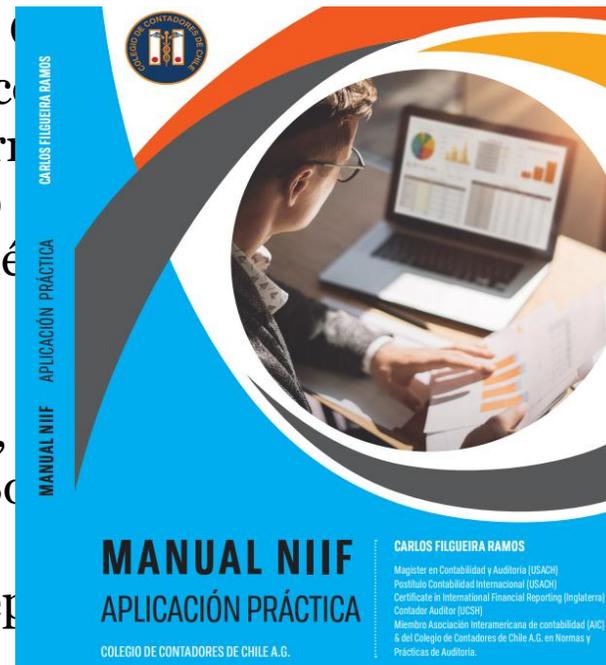
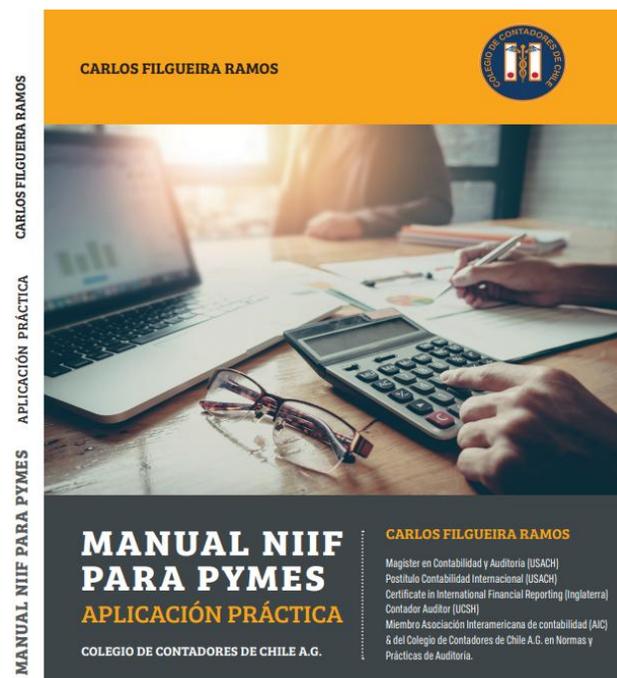
IASB
LONDRES



Boletín Técnico 85

NIIF

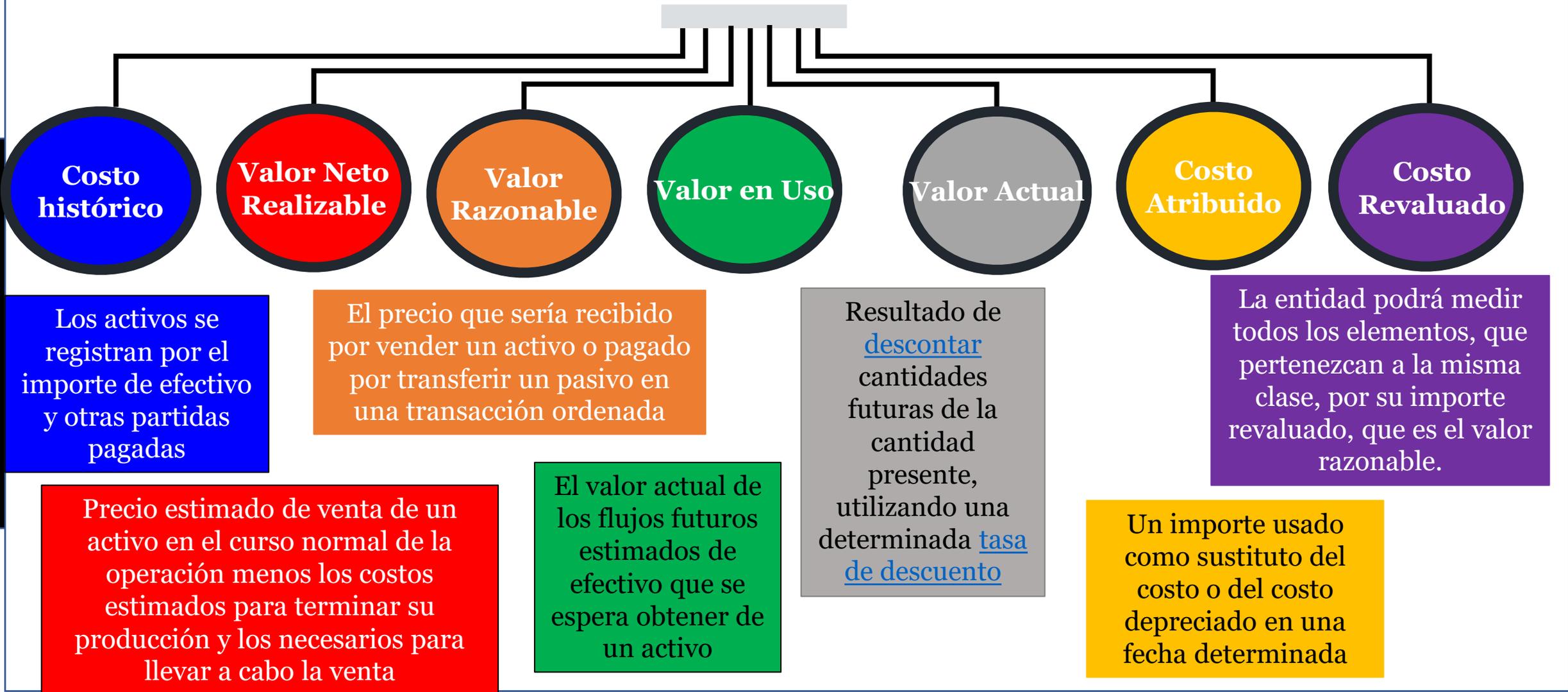
EMPRESAS



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

Aplicación de NIIF de forma obligatoria a partir de los estados financieros preparados al 01 de enero de 2013, sin perjuicio de permitir su aplicación en forma anticipada.

Medición (MC 6.1 al 6.91)



Costo histórico



CENCOSUD RETAIL S.A.
 GIRO: GRANDES TIENDAS, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VEHICULOS
 AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS
 Casa Matriz y Oficinas Generales :
 AV. KENNEDY 9001, 4° PISO, LAS CONDES Tel: 3366000 Fax: 3367177. Santiago - Chile

R.U.T.: 81.201.000-K

FACTURA

Nº 1811217597

S.I.I. SANTIAGO ORIENTE

FECHA DE EMISIÓN : 31-08-2020

| COMPRADOR | | | | | |
|-------------|--|-----------|----------------|---------|-------------|
| SEÑOR(A) | : CARLOS ANDRES FILGUEIRA | | | | |
| DIRECCION | : avenida la montaña | | | | |
| CIUDAD | : LAMPA | | COMUNA : LAMPA | | |
| N° DE ORDEN | 2358093150 | N° TRANS. | 0032-0785-4348 | TIENDA. | 32 PARIS.CL |
| REFERENCIA | DESCRIPCION | CANTIDAD | PRECIO UNIT. | DESC. | TOTAL |
| 819693999 | Notebook HP Spectre 2en1 13-aw0001la Intel Core i7 8GB | 1 | 999.990 | 50.000 | 949.990 |
| 97741999 | RAM 512GB SSD + 32GB Opt Despacho a domicilio | 1 | 4.990 | 0 | 4.990 |

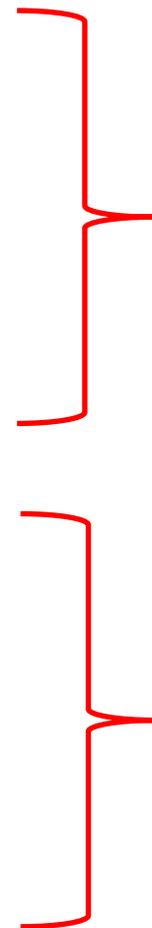
| Pago | Monto | Cuotas | Cod. Aut | Tarjeta |
|------------|---------|--------|----------|---------|
| 20 CREDITO | 954.980 | 1 | 276995 | 6905 |

| | |
|------------|-----------|
| Subtotal | 1.004.980 |
| Descuento | 50.000 |
| Monto Neto | 802.504 |
| IVA | 152.476 |
| MontoTotal | 954.980 |



| Detalle | Debe | Haber |
|---------------|---------|---------|
| (AF) Notebook | 802.564 | |
| IVA CF | 152.476 | |
| Proveedores | | 954.980 |

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------|---------|---------|
| (AF) Notebook | 954.980 | |
| Proveedores | | 954.980 |



Valor Neto Realizable – Volúmenes de venta

Situación de venta bajo condiciones normales y altos descuentos

Costo de las Existencias \$1.000.000

| Detalle | Normal | Descuento 15% |
|---------------------------|-----------|---------------|
| Ingresos por Ventas | 1.400.000 | 1.190.000 |
| Comisiones vendedor (10%) | (140.000) | (119.000) |
| Flete de envío | (120.000) | (120.000) |
| VNR | 1.140.000 | 951.000 |

Pérdida de VNR (1.000.000 - 951.000) = 49.000

Valor Razonable (inversiones para negociar)

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, 10 de junio del 2022
R.U.T.: 15.540.168-0 SEC.: 4
Condición Liquidación: PH
Fecha Pago: 25/06/2022
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 | |
| COMISIONES | | | \$1.000.000 | |
| IVA 19% | | | \$190.000 | |
| VALOR A PAGAR | | | 79.305.200 | |

BICE INVERSIONES
CORREDORES DE BOLSA S.A.

Mesa Spot, [Dólares](#)



Timbre Electrónico SII

Res.145 del 28-12-2005- Verifique Documento www.sii.cl

R.U.T.: 79.532.990-0

FACTURA ELECTRÓNICA

N° 1.234.812

S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

| Detalle | Debe | Haber |
|----------------|------------|------------|
| Acciones LaTam | 78.115.200 | |
| Comisiones | 1.000.000 | |
| IVA CF | 190.000 | |
| CxP | | 79.305.200 |

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 [cuentas](#) o servicio(s) prestado(s) ha(n) sido recibido(s).

Valor Razonable (inversiones para negociar)

B O L S A
SANTIAGO

¿Qué emisor estás buscando?

La Empresa Soluciones Tecnológicas Mercados Regulación y Normativas Sostenibilidad e Innovación Educación Financiera

UF \$ 35.178,67 DOLAR \$ 856,31 +0,16% ↑ SPCLXIGS 44.899,11 +0,08% ↑ SPCLX HLTHCR 1.167,16 0,00% SPCLXIN10 7.484,06 +0,12% ↑ SPCLXDCP 130,76 +0,74% ↑

01-2023 16:39 GMT -03:00

RESUMEN DEL INSTRUMENTO EN TIEMPO REAL

LATAM AIRLINES GROUP S.A. NEMOTÉCNICO LTM
ISIN: CL0000000423

| | | |
|--------|-----------|-------------------------|
| Valor | Variación | Última actualización |
| 459,56 | +0,73% | 31 de diciembre de 2022 |

| Detalle | Cantidad | VR | 31.12.2022 |
|----------------|----------|--------|------------|
| Acciones LaTam | 96.000 | 459,56 | 44.117.760 |

| Contable | 10.06.2022 | 31.12.2022 | Ajuste VR |
|----------------|------------|------------|--------------|
| Acciones LaTam | 78.115.200 | 44.117.760 | (33.997.440) |

| Detalle | Debe | Haber |
|-------------------------|------------|------------|
| Pérdida Valor Razonable | 33.997.440 | |
| Acciones LaTam | | 33.997.440 |

Valor Actual

$$\text{Valor Actual} = \text{Cuota} + \text{Cuota} \times \frac{(1+i)^N - 1}{i(1+i)^N} + \frac{\text{Opción de compra}}{(1+i)^{N+1}}$$

| Detalle | Debe | Haber |
|-----------------------------------|------|-------|
| (Activo) Activos en Leasing | xxx | |
| (Pasivo) Obligaciones por Leasing | | xxx |

Costo Atribuido

(NIIF 1 & Sección 35)

Detalle de activo fijo tributario

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

| Detalle | Debe | Haber |
|----------|------------|------------|
| Terrenos | 20.000.000 | |
| CM | | 20.000.000 |

Detalle de activo fijo financiero Costo Atribuido

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

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

Modelo de Revaluación (p31)

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

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.

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

| Terrenos | PCGA | NIIF | Ajuste |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Manuel Rodríguez 630, Temuco | 150.000.000 | 380.000.000 | 230.000.000 |

| Detalle | Debe | Haber |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| (Activo) Terrenos | 230.000.000 | |
| (Patrimonio) Otras Reservas | | 230.000.000 |

| | 2023 M\$ | 2022 M\$ |
|---|------------------|------------------|
| Ganancia (pérdida) | 3.500.000 | 2.800.000 |
| Ganancias (pérdidas) por retasación de propiedades, plantas y equipos | 230.000 | - |
| Impuestos diferidos relacionados con componentes de otro resultado integral | (62.100) | - |
| Resultado integral | 3.667.900 | 2.800.000 |
| Resultado integral atribuible a | | |
| Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora | 3.630.421 | 2.772.000 |
| Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones minoritarias | 36.679 | 28.000 |
| Resultado integral | 3.667.900 | 2.800.000 |

NIA 200 – Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA

Establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos.

OBJETIVOS GLOBALES



La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión.



La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

La opinión del auditor respalda la credibilidad de los estados financieros, pero el usuario no puede asumir que establece una seguridad de viabilidad futura, ni que confirma la eficiencia o efectividad de la dirección.

NIA 200 – Objetivos globales de las NIA



✓ RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

✓ RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

✓ NATURALEZA DE LA AUDITORÍA

Requerimientos



Requerimiento de ética relativos a la auditoría de EEFF



Escepticismo profesional



Juicio profesional



Evidencia de auditoría suficiente y adecuada y riesgo de auditoría



Realización de la auditoría de conformidad con las NIA

NIA 200 – Requerimiento de Ética



El auditor cumplirá los requerimientos de ética, incluidos los relativos a la independencia, aplicables a los encargos de auditoría de estados financieros.



NIA 200 – Escepticismo Profesional



El escepticismo profesional se define como una actitud que implica una mente inquisitiva, estar alerta a las condiciones que podrían indicar posibles incorrecciones a causa de fraude o error, y una evaluación crítica de la evidencia de auditoría.

Por ejemplo, no puede asumirse que las manifestaciones de la dirección siempre serán correctas. Por lo general, el auditor debe esperar encontrar la correspondiente evidencia de respaldo.

Las NIA no invalidan la legislación y la normativa locales que rigen la auditoría, y el auditor puede llevar a cabo procedimientos adicionales necesarios



El juicio profesional es esencial para realizar una auditoría adecuadamente. Los puntos importantes para considerar son los siguientes:

01

La Evaluación de los juicios de la dirección en la aplicación del marco de información financiera aplicable a la entidad

02

La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría

03

La evaluación de si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada

04

La importancia relativa y el riesgo de auditoría

05

Las conclusiones sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida

NIA 200 – Requerimiento de Ética



"Con el fin de alcanzar una seguridad razonable, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y, en consecuencia, para permitirle alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión."



La dirección es responsable de identificar los riesgos de negocios y tomar medidas acordes



El auditor sólo debe ocuparse de los riesgos que pueden afectar a los estados financieros



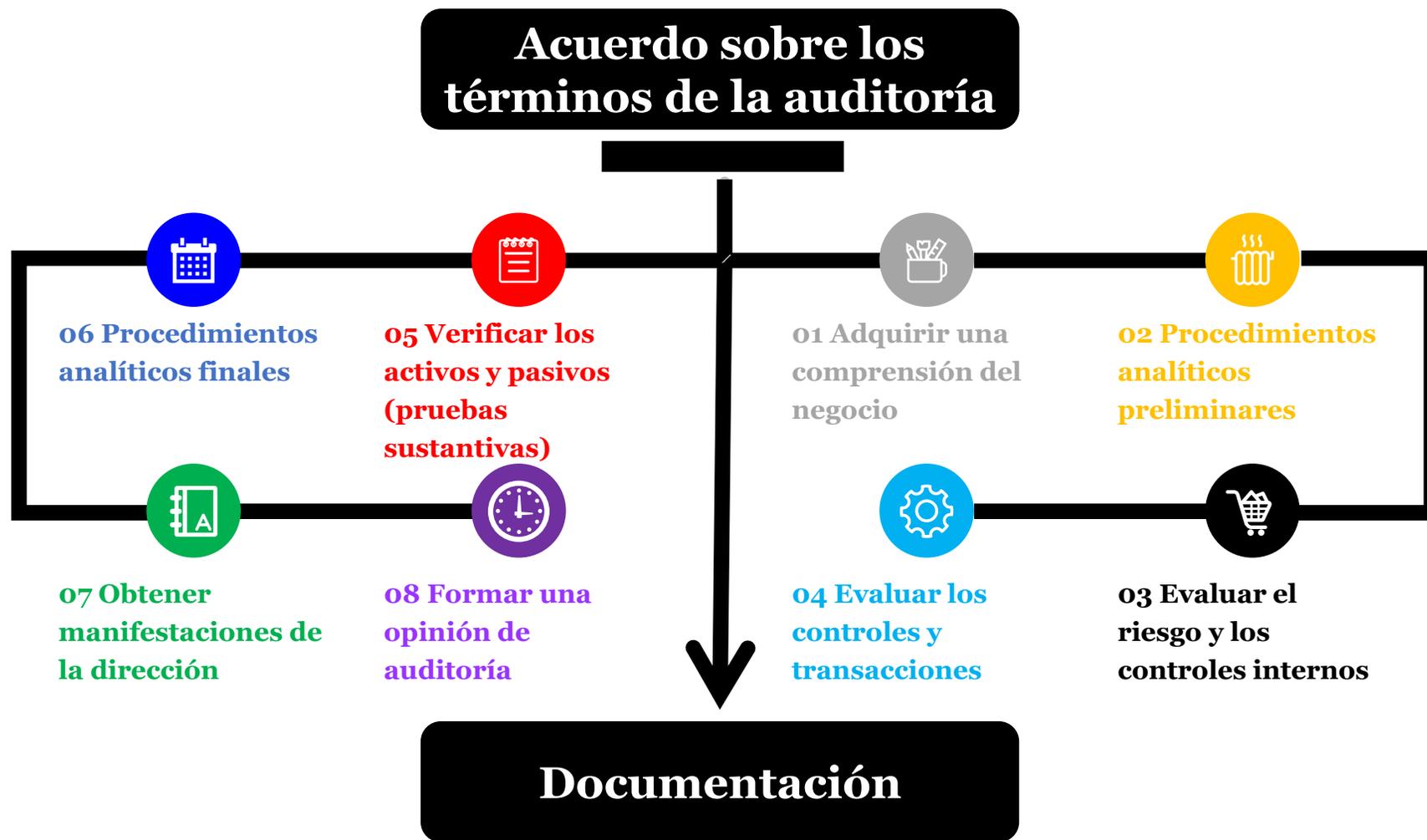
El concepto de seguridad razonable admite que existe un riesgo de que la opinión de auditoría sea inadecuada



El riesgo de que el auditor emitir una opinión inadecuada con incorrecciones materiales es conocido como el riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material en los estados financieros (en forma previa a la auditoría) y el riesgo de que el auditor no detecte dichas incorrecciones ("riesgo de detección").

NIA 200 – El Proceso de Auditoría



NIA 200 – Limitaciones Inherentes

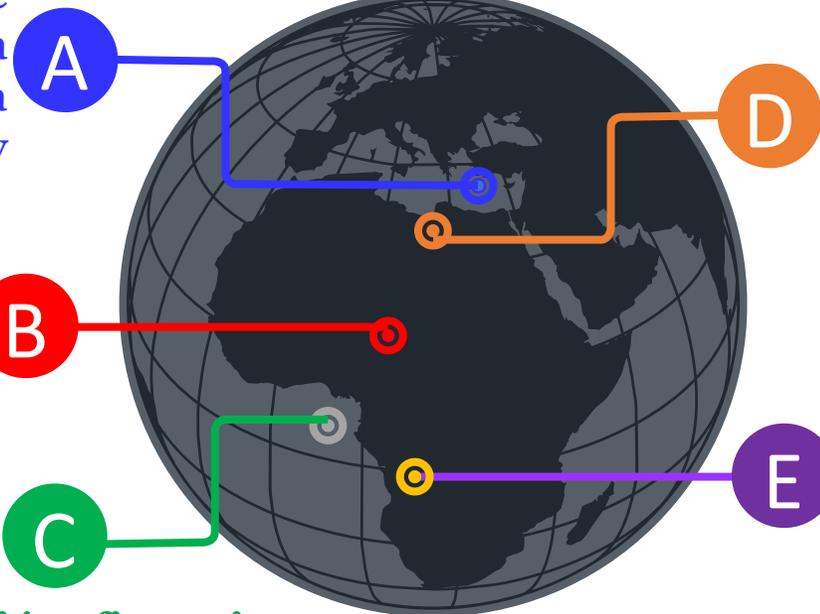


El auditor no pueda detectar todas las incorrecciones materiales porque:

Las pruebas han sido realizadas en base a una muestra ya que resulta impráctico auditar cada elemento en forma exhaustiva debido a limitaciones de tiempo y costo.

Todo sistema de contabilidad y de control interno tiene limitaciones inherentes.

La presentación de la información financiera contiene un elemento de juicio por parte de la dirección, decisiones o apreciaciones subjetivas, o un grado de incertidumbre.



La mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva más que concluyente.

Las transacciones entre partes relacionadas, en donde una de las partes es capaz de controlar o ejercer una influencia significativa sobre la otra, pueden no ser identificadas como tales.

Reportes Financieros

Frecuencia y el impacto potencial de la estrategia de emisión de informes de la gerencia sobre aspectos específicos de los estados financieros.

Todos los estados financieros deben ser presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Full o PyME.

En el desarrollo de una auditoría, el auditor proporciona un nivel alto, pero no absoluto de certeza acerca. Ello es expresado en forma positiva en el informe de auditoría como **“Certeza Razonable”**



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

Las entidades no reguladas pueden presentar solo un estado financiero al cierre del ejercicio.

Clasificación de Cuentas para determinar el resultado

| Rubro | N° | Cuenta Contable | N° |
|---|-----------|---|-----------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1 | Forward (SA) | |
| Otros activos financieros, Corrientes | 2 | Goodwill (SD) | |
| Otros activos no financieros, corrientes | 3 | Caja (SD) | 1 |
| Deudores comerciales y otras <u>CxC</u> | 4 | Software (SD) | |
| Inventarios | 5 | Documentos financieros 180 días (SD) | |
| Activos biológicos Corrientes | 6 | Plantas Productoras (SD) | |
| Activos por impuestos Corrientes | 7 | Inversión 51% (1 directores de 10) (SD) | |
| Otros activos no financieros no corrientes | 8 | Garantías de arriendos (SD) | |
| Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación | 9 | Inversiones al costo amortizado (SD) | |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 10 | Anticipo proveedores (SA) | |
| Plusvalía | 11 | Intereses diferidos por leasing (SD) | |
| Propiedades, planta y equipo | 12 | Provisión de Retiro (SA) | |
| Activos por derechos de uso | 13 | Provisión cuenta de Agua (SA) | |
| Propiedades de inversión | 14 | Crédito Activo Fijo (SD) | |
| Activos por impuestos diferidos | 15 | Banco USD (SD) | 1 |
| Otros pasivos financieros, Corrientes | 16 | Terrenos (SD) | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras <u>CxP</u> | 17 | Anticipo de clientes (SA) | |
| Otras provisiones corrientes | 18 | Terreno mantenido en arriendo (SD) | |
| | 19 | Cuenta por cobrar Activos mantenidos para la venta (SD) | |
| Pasivos por impuestos, Corrientes | | Mermas de Inventarios (SA) | |
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 20 | | |
| Saldo Acreedor | SA | AFP por Pagar (SA) | |
| Saldo Deudor | SD | Sobre giro bancario (SA) | |
| Saldo Deudor | SD | Plusvalía (SD) | |
| | | Fondos Mutuos 190 días (SD) | |
| | | Provisión juicios (SA) | |
| | | Marcas (SD) | |
| | | Inversión (3 directores de 7) (SD) | |
| | | Deterioro Acumulado clientes (SA) | |
| | | Activos en Leasing (SD) | 13 |
| | | PIAS (SA) | |
| | | Inversiones para negociar (SD) | |
| | | Obligaciones por leasing (SA) | |
| | | Mercaderías (SD) | |

NIA 320 – Resultado Antes de Impuesto



Presentan resultados positivos y constantes en 3 años



La entidad se encuentra consolidada en el mercado nacional y extranjero



La entidad posee buenos indicadores financieros durante 3 ejercicios

Cabe destacar que para efectos de nuestra revisión de los estados financieros se deberá reevaluar la determinación de la materialidad en la visita final, con el objeto de determinar si existen fluctuaciones entre el resultado antes de impuestos proyectado

El cálculo de la materialidad para efectos de planificación será un 5% de la utilidad antes de impuestos.

NIA 320 – Total de Activos o Ingresos de Explotación



La entidad ha obtenido pérdidas recurrentes y ganancias en un período.



La entidad posee posibles problemas de empresa en marcha.



La entidad posee indicadores financieros deficientes.

Cabe destacar que para efectos de nuestra revisión de los estados financieros se deberá reevaluar la determinación de la materialidad en la visita final, con el objeto de determinar si existen fluctuaciones entre el total de activo y el ingreso.

El cálculo de la materialidad para efectos de planificación será un 0,5% del monto mayor entre el total de activo y el total de ingresos de explotación.

NIA 320 – Limite de Error Tolerable

Limite de Error Tolerable:

Determinación de cuentas significativas

LET



Es el **límite** máximo de aceptación de errores con el que el auditor pueda concluir que el resultado de la prueba logró su objetivo de auditoría



Este indicador es fundamental para efectos de planificación de auditoría



Determinaremos las cuentas significativas a revisar en nuestra auditoría



El cálculo del límite de error tolerable será un 75% de la materialidad para efectos de planificación

NIA 320 – Umbral de diferencias de Auditoría



Es un monto sin importancia.



Están sujetos a juicio profesional.



Se hace una anotación en el papel de trabajo para indicar que la diferencia se considera sin importancia.



Consideración cualitativa de tales diferencias se debe considerar lo siguiente:

- 1) Corresponde a un ente relacionado o a transacciones con un ente relacionado
- 2) Parecen estar relacionadas con fraude
- 3) Individual o tomadas en conjunto pueden indicar fallos de control
- 4) Las diferencias no pueden exceder el 5% de la materialidad



UDA

El cálculo del Umbral de Diferencias de auditoría será un 5% de la materialidad para efectos de planificación

Materialidad Ejemplo

Usted es el encargado de auditoría del 2022, donde debe efectuar el cálculo de la materialidad (sugerir, imponer o guardar en los papeles de trabajo los ajustes contables según la materialidad obtenida), la información que dispone es la siguiente:

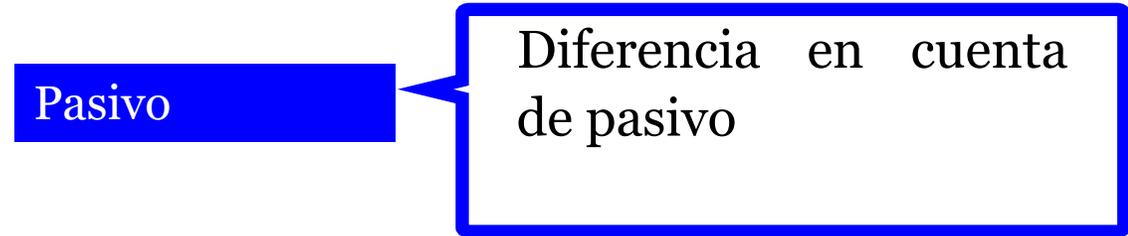
| Detalle | 2022 | 2021 | 2020 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | \$ | \$ | \$ |
| Utilidad antes de Impuesto | 100.000.000 | 80.000.000 | 30.000.000 |
| Total de Activos | 1.500.000.000 | 1.200.000.000 | 1.600.000.000 |
| Total de Ingresos | 5.900.000.000 | 4.900.000.000 | 4.800.000.000 |

Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2022 (5 puntos)

| Base | Monto | Materialidad (MP) |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|
| Utilidad Antes de Impuesto | 100.000.000 | 5.000.000 |
| Total de Activos | 1.500.000.000 | |
| Total de Ingresos de Explotación | 5.900.000.000 | |

Corrección de errores de ejercicios anteriores

Son omisiones o inexactitudes en los estados financieros de la entidad para uno o más períodos anteriores, que resultaron porque no se utilizó o se utilizó de forma incorrecta la información.



| Detalle | | Debe | Haber |
|-----------------------|--------|------|-------|
| Resultados acumulados | | XXX | |
| | Activo | | XXX |

| Detalle | | Debe | Haber |
|---------|-----------------------|------|-------|
| Pasivo | | XXX | |
| | Resultados Acumulados | | XXX |

Ajustes de Auditoría

| Detalle | Balance | Auditoría | Ajuste |
|-----------------|------------|------------|--------|
| 1-1-01-001 Caja | 10.000.000 | 15.000.000 | |

La diferencia corresponde al pago de los clientes no registrados

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|-------|---------|------|-------|
| - | 1 | - | |

Explicación del ajuste:

| Detalle | Balance | Auditoría | Ajuste |
|-----------------------|-----------|-----------|--------|
| 1-1-01-003 Fondo Fijo | 1.000.000 | 100.000 | |

Diferencia corresponde a comprobantes de transporte no registrados

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|-------|---------|------|-------|
| - | 2 | - | |

Explicación del ajuste:

Ajustes de Auditoría

| Detalle | | Balance | Auditoría | Ajuste |
|---|---------|------------|------------|--------|
| 1-1-09-005 Fondos por Rendir | | 40.000.000 | 32.000.000 | |
| Diferencia corresponde a compra de maquinaria no registrada | | | | |
| Fecha | Detalle | | Debe | Haber |
| - | 3 | - | | |
| Explicación del ajuste: | | | | |

| Detalle | | Balance | Auditoría | Ajuste |
|---|---------|-------------|------------|--------|
| 2-1-03-001 Acreedores | | 150.000.000 | 80.000.000 | |
| Diferencia de 50.000.000 es de años anteriores y el saldo es de doble registro de vehículos | | | | |
| Fecha | Detalle | | Debe | Haber |
| - | 4 | - | | |
| Explicación del ajuste: | | | | |

Ajustes de Auditoría

| Detalle | | Balance | Auditoría | Ajuste |
|---|---------|------------|------------|--------|
| 2-1-04-001 Provisión de Vacaciones | | 35.000.000 | 10.000.000 | |
| Diferencia de 35.000.000 corresponde a la no rebaja de años anteriores y corresponde contabilizar 10.000.000 este año | | | | |
| Fecha | Detalle | Debe | Haber | |
| - | 5 | - | | |
| Explicación del ajuste: | | | | |

| Detalle | | Balance | Auditoría | Ajuste |
|--|---------|-------------|-------------|--------|
| 1-3-01-002 Inventarios | | 250.000.000 | 210.000.000 | |
| Diferencia corresponde a la Corrección Monetaria | | | | |
| Fecha | Detalle | Debe | Haber | |
| - | 6 | - | | |
| Explicación del ajuste: | | | | |

Ajustes de Auditoría

| Detalle | | Balance | Auditoría | Ajuste |
|--|---------|-------------|-------------|--------|
| 1-1-09-006 Clientes | | 300.210.000 | 250.000.000 | |
| <p>\$20.000.000 diferencia de años anteriores y la diferencia es por doble reconocimiento de venta</p> | | | | |
| Fecha | Detalle | Debe | Haber | |
| - | 7 | - | | |
| Explicación del ajuste: | | | | |

| Detalle | | Balance | Auditoría | Ajuste |
|---|---------|------------|------------|--------|
| 2-2-09-001 Proveedores | | 45.000.000 | 48.000.000 | |
| <p>Diferencia corresponde al no registro de gastos de Servicios Básicos</p> | | | | |
| Fecha | Detalle | Debe | Haber | |
| - | 8 | - | | |
| Explicación del ajuste: | | | | |

NIA 200 – Informes de Auditoría

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Colegio de Contadores S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 20x1 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

PÁRRAFO DE OPINIÓN



En nuestra opinión, los mencionados estados financieros **se presentan razonablemente**, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Colegio de Contadores S.A., al 31 de diciembre de 20x1, 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.

OPINIÓN



NIA 705 – Opinión con Salvedades

- ❑ Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros.
- ❑ El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluye que las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

EVIDENCIA



En nuestra opinión, con excepción de los efectos de la cuestión descrita en el párrafo de fundamentos para la opinión con salvedades, los estados financieros reflejan una imagen verdadera y fiel de la situación financiera de la empresa ABC al 31 de diciembre de 20x1, y el desempeño financiero y flujo de fondos para el ejercicio finalizado en dicha fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

El inventario de la empresa fue registrado por un valor XXX. La dirección no ha registrado el inventario al valor que resulta menor entre el costo y el valor neto realizable, sino únicamente al costo. Si se registra a su valor neto realizable, habría sido necesario reducir el valor del inventario en XXX. Por lo tanto, el costo de venta habría sido aumentado en XXX, y el resultado neto y el patrimonio de los accionistas habrían reducido en XXX y XXX, respectivamente.

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN



NIA 705 – Opinión adversa

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

EVIDENCIA



En nuestra opinión, dada la relevancia de la cuestión descrita en el párrafo de fundamentos para la opinión adversa, los estados financieros consolidados no reflejan una imagen verdadera y fiel de (o “no presentan de manera razonable”) la situación financiera de la empresa ABC y sus subsidiarias al 31 de diciembre de 20x1, ni del desempeño financiero o el flujo de fondos para el ejercicio finalizado en dicha fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según se explica en nota X, la empresa no ha consolidado la subsidiaria XYZ, adquirida durante 20x1m dado que todavía no ha podido determinar de manera cierta el valor razonable de algunos activos y pasivos significativos en la fecha de adquisición. Por lo tanto, la inversión ha sido registrada en base al costo. Si XYZ hubiera sido consolidada, esto habría afectado significativamente muchos de los elementos en los estados financieros.

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN



NIA 705 – Abstención de opinión

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

EVIDENCIA



No emitiremos una opinión con respecto a los estados financieros adjuntos debido a que, dada la relevancia de la cuestión descrita en el párrafo de fundamentos para la abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para la opinión de auditoría de estos estados financieros.

La inversión de la empresa en su negocio conjunto, la empresa XYZ, fue registrada por un valor XXX en el balance de la empresa, lo que representa el 90% de los activos netos de la empresa al 31 de diciembre de 20x1. No se nos permitió comunicarnos con la dirección ni los auditores, ni tampoco pudimos tener acceso a la documentación de auditoría. En consecuencia, no hemos podido determinar si resulta necesario realizar algún ajuste con respecto a la participación proporcional en los pasivos, por el que se tiene responsabilidad conjunta.

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN



Consultas

Carlos Filgueira Ramos

cfilgueira@filgueira.cl

+569 72122369

