

Trabajo auditoría EEFF II

El “Colegio de Contadores y Auditores S.A.”, se encuentra en proceso de auditoría.

Ante este escenario, deciden contratarlo con su grupo de trabajo para que lideren el proceso de auditoría del Colegio de Contadores y Auditores S.A.

Le solicitan:

1. Realice una revisión de auditoría
2. **Confeccione un balance Clasificado Bajo NIIF al 31.12.2023**
3. **Papel de trabajo LET - Materialidad – Planificación**
4. **Hojas de trabajos de auditoría por rubros**
5. Confeccione un balance con ajustes
6. La entidad nunca efectuó el cálculo de impuestos diferidos, por lo cual se debe generar la contabilización
 - o Tasa de Impuesto a la Renta de 27%

Antecedentes Adicionales

Monedas	Cotizaciones al				
	30.09.2023	31.10.2023	30.11.2023	31.12.2023	31.12.2024
Dólar	920,52	910,15	890,45	950,15	910,34
Euro	995,69	978,56	999,56	1.010,36	1.055,65

Mes	Valor Futuro al 30.04.2024 Dólar	Valor Futuro al 30.04.2024 euro	Mes	Valor Futuro al 30.04.2024 Dólar	Valor Futuro al 30.04.2024 Euro
31.10.2023	925,00	989,00	31.01.2024	870,23	970,00
30.11.2023	910,10	1.040,00	28.02.2024	840,34	990,00
31.12.2023	940,15	1.020,00	31.03.2024	857,20	1.010,00
			30.04.2024	810,00	1.034,00

Tasa Interés	Cotizaciones al					
	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2023	30.06.2024
Variable	7%	11%	10%	8%	6%	7%
Mercado	6%	12%	10%	11%	5%	6%

Corrección Monetaria	Cierres al 31.12.2023		
	VIPC Abril	VIPC 2do Semestre	VIPC Anual
%	4,2	3,5	6,0

Monedas	Cotizaciones al 2023				
	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
UF	37.754,47	37.910,42	38.298,72	38.605,47	39.240,52

Planilla de Ajustes NIIF

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	31/12/2023 MF	Ajustes MF	31/12/2023 MF
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	0	0	0
Activos no Corrientes Otros activos financieros no corrientes Otros activos no financieros no corrientes Derechos por cobrar no corrientes Cuentas por cobrar a entidades relacionadas 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 diferidos			
Total de Activos no Corrientes	0	0	0
TOTAL DE ACTIVOS	0	0	0

Planilla de Ajustes NIIF

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	31/12/2023	Ajustes	31/12/2023
	MF	MF	MF
PASIVOS Y PATRIMONIO			
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	0	0	0
Pasivos No Corrientes			
Otros pasivos financieros, no corrientes			
Pasivos, 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	0	0	0
TOTAL DE PASIVOS	0	0	0
Patrimonio			
Capital			
Ganancias (pérdidas) acumuladas			
Otras reservas			
Ganancia (pérdida) del ejercicio			
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	0	0	0
Participaciones no controladoras			
Patrimonio Total	0	0	0
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS	0	0	0

1) **Análisis de Recursos Disponibles**

El detalle de la Disponibilidades en Monedas extranjeras son las siguientes:

(a) Desglosé Caja Moneda Extranjera		(b) Desglosé Banco Chile moneda Extranjera	
Moneda	Cantidades	Moneda	Cantidades
Euro	45.000	Euro	24.300
Dólar	37.000		

(c) Depósitos a plazo 30 días

Depósitos a Plazo	Monto	Tomado	vencimiento	interés anual
Banco BCI 30 días	400.000.000	20.12.2022	20.01.2023	8%
Banco Santander 30 días	300.000.000	10.12.2022	10.01.2023	17%
Total	700.000.000			

2) **Detalle de Otros Activos financieros**

El detalle de las Inversiones Financieras son las siguientes:

Detalle Otros activos financieros	Monto
(a) Inversiones disponibles para la venta	140.000.000
(b) Inversiones para negociar	200.000.000
(c) Forward USD	50.540.000
(d) Swap de valor razonable	10.000.000

2.a) Inversiones disponibles para la venta

El 10 de diciembre de 2023, se compra acciones de Blanco y Negro y de Azul Azul, con la intención de mantenerlas para la venta.

Inversión	Comisiones	Costo de Adquisición 10.12.2023	Valor Bolsa de Valores 31.12.2023
Acciones Blanco y Negro	5.000.000	100.000.000	125.000.000
Acciones Azul Azul	2.000.000	40.000.000	45.000.000
		140.000.000	190.000.000

2.b) Inversiones para negociar

El 15 de diciembre de 2023, se compra acciones de Real Madrid y Barcelona para negociar.

Inversión	Comisiones de Adquisición	Costo de Adquisición 15.12.2023	Valor Bolsa de Valores 31.12.2023
Acciones Real Madrid	4.000.000	80.000.000	130.000.000
Acciones Barcelona	3.000.000	120.000.000	50.000.000
		200.000.000	180.000.000

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 \$940 al 30.04.2024, el cual se liquidará en esa fecha.

2.d) Swap de Valor razonable

Al 30 de junio de 2023 el Colegio de Contadores de Chile A.G., emite una deuda por 100.000.000, con el Banco Santander, a un tipo de interés fijo del 8% semestral por 2 años, pagadero cada 6 meses.

Se pretende cubrir el valor del pasivo por lo que contrata un Swap con el banco Estado (de tasa fija a variable) El Colegio de Contadores de Chile A.G. está expuesta a tipos variables. A medida que fluctúa el mercado, el valor de la deuda a tipo fijo y del swap fluctúa en direcciones opuestas.

Se mantiene un pasivo en el balance denominado “Obligación Banco Santander” por \$100.000.000”.

3) Cuentas por Cobrar sujetas 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.

3.a) Detalle Cuentas por Cobrar por vencimiento

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2020	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021
30/10/2020	1.422.532	10.200.000	30/10/2021	1.422.532	11.000.000
30/10/2020	1.771.044	11.300.000	30/10/2021	4.744.109	13.200.000
30/09/2020	4.913.994	11.400.000	30/09/2021	4.913.994	9.150.000
30/10/2019	5.712.849	11.350.000	30/10/2020	77.113.090	11.200.000
20/08/2019	77.113.090	11.300.000	20/08/2020	8.637.441	8.120.000
20/08/2020	77.148.040	11.400.000	20/08/2021	78.197.490	100.000.000
25/12/2019	78.370.090	12.350.000	25/12/2020	90.635.000	13.280.000
30/12/2019	78.197.490	104.040.000	30/12/2020	90.703.000	10.300.000
30/12/2019	8.637.441	11.120.000	30/12/2020	96.869.690	11.120.000
30/01/2021	90.703.000	12.600.000	30/01/2022	92.580.000	11.560.000
30/02/2021	96.869.690	13.300.000	30/01/2022	93.666.000	11.240.000
Total 2020		220.360.000	Total 2021		210.170.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2022
30/12/2021	1.422.532	1.170.000
25/05/2022	4.913.994	111.150.000
30/09/2021	5.398.705	1.200.000
20/08/2021	6.868.560	1.250.000
30/12/2021	76.563.090	1.500.000
25/05/2022	77.113.090	1.100.000
25/05/2022	78.197.490	11.100.000
30/10/2021	78.370.090	112.350.000
30/10/2022	78.536.950	14.400.000
30/01/2023	8.637.441	12.120.000
30/01/2023	82.623.500	1.540.000
Total 2022		268.880.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2023
30/12/2022	1.422.532	170.000
30/09/2022	4.913.994	15.100.000
30/04/2023	53.003.850	11.500.000
30/04/2023	6.874.129	1.350.000
30/04/2023	76.563.090	11.300.000
20/08/2022	77.113.090	1.550.000
20/08/2022	77.148.040	11.840.000
25/12/2022	78.370.090	111.300.000
30/08/2023	90.635.000	1.100.000
30/01/2024	78.197.490	112.440.000
30/01/2024	92.580.000	112.560.000
Total 2023		390.210.000

4) Préstamos por Cambio de Residencia

El Colegio de Contadores de Chile a sus trabajadores les concede préstamos por cambio de residencia, donde se estipula un plazo de pago de 3 años después de efectuado el cambio, a continuación, se detalla cuando se debe comenzar a pagar según la indagación con la administración (tasa de interés de mercado 7,5% anual)

N°	Detalle		Comienzo de Pago	Monto
				31.12.2023
1	Javiera	Alicia	Enero 2025	6.000.000
2	Julieta	Ignacia	Enero 2021	15.000.000
3	Paulina	Alejandra	Enero 2026	21.000.000
4	Juan	Carlos	Enero 2023	10.000.000
5	Ana	Luisa	Enero 2021	6.000.000
6	Maximiliano	Andrés	Enero 2025	12.000.000
7	Josefina	Ignacia	Enero 2024	15.000.000
8	Carlos	Andrés	Enero 2026	9.000.000
9	Enson	Daniel	Enero 2024	9.000.000
10	Álvaro	Ignacio	Enero 2020	21.000.000
Total				124.000.000

5) Inventarios y Productos Biológicos

(a) Existencias de Materias Primas	400.000.000
(b) Existencia de Productos Elaborados	1.012.760.000
(c) Animales Vivos	200.000.000
(d) Productos Terminados	300.000.000
Total	1.912.760.000

5.a) Existencias de Materias Primas

Considerar los siguientes elementos para la adopción a las NIIF

Detalle	Montos
Existencias de Materias Primas (BCE)	400.000.000
Corrección Monetaria	15.000.000
Costos Indirectos de Fabricación	200.000.000
Valor Neto Realizable	500.000.000

5.b) Detalle de Existencia de Productos Elaborados

Artículo a

DETALLE	UNIDADES			PRECIO	VALORES			METODO
	ENTRADA	SALIDA	SALDO		ENTRADA	SALIDA	SALDO	
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	641.169.231	

Artículo b

DETALLE	UNIDADES			PRECIO	VALORES			METODO
	ENTRADA	SALIDA	SALDO		ENTRADA	SALIDA	SALDO	
Año anterior	10.000		10.000	2200	22.000.000		22.000.000	2.200,00
Venta 15.04		5.000	5.000			11.000.000	11.000.000	2200,00
Compra 30.05	50.000		55.000	2300	115.000.000		126.000.000	2290,91
Venta 01.06		15.000	40.000			34.363.636	91.636.364	2290,91

Artículo c

DETALLE	UNIDADES			PRECIO	VALORES			METODO
	ENTRADA	SALIDA	SALDO		ENTRADA	SALIDA	SALDO	
Año anterior	60.000		60.000	5000	300.000.000		300.000.000	5.000,00
Venta 15.04		10.000	50.000			50.000.000	250.000.000	5.000,00

Corrección Monetaria					
Artículo	Compra Más Alta	VIPC	Unidades	Total	Observaciones
A	5.700	-	115.000	655.500.000	Ultima compra 2do semestre.
B	2.300	2.369,00	40.000	94.760.000	Ultima compra 1er semestre, se aplica VIPC 2do semestre
C	5.000	5.250,00	50.000	262.500.000	No hay compras en el año, se aplica VIPC anual
Total				1.012.760.000	

5.c) Animales Vivos

Detalle	Montos
Corrección Monetaria	20.000.000
Valor Razonable	200.000.000
Costos Necesarios para su Venta	50.000.000

5.d) Productos Terminados

Detalle	Montos
Corrección Monetaria	35.000.000
Valor Neto Realizable	250.000.000

6) Detalle Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos

	Directores	Directores	%	Pago Inversión	Valor Balance
B&N	10	0	30,00	200.000.000	285.000.000
AA	8	3	50,00	290.000.000	325.000.000
UC	10	4	15,00	5.000.000	13.500.000
Peor es Nada	15	0	60,00	500.000.000	738.000.000
UCEM	10	1	35,00	200.000.000	311.500.000
UAH	10	0	0,05	40.000.000	74.500.000
UCSH	5	2	30,00	100.000.000	153.000.000
TOTALES					1.900.500.000

Detalle Patrimonio Inversiones

B&N		AA	
Patrimonio	950.000.000	Patrimonio	650.000.000
Capital	600.000.000	Capital	500.000.000
Resultados Acumulados	200.000.000	Resultados Acumulados	100.000.000
Utilidad del Ejercicio	150.000.000	Utilidad del Ejercicio	50.000.000
UC		Peor es Nada	
Patrimonio	90.000.000	Patrimonio	1.230.000.000
Capital	30.000.000	Capital	400.000.000
Resultados Acumulados	50.000.000	Resultados Acumulados	330.000.000
Utilidad del Ejercicio	10.000.000	Utilidad del Ejercicio	500.000.000
UCEM		UAH	
Patrimonio	890.000.000	Patrimonio	1.490.000.000
Capital	530.000.000	Capital	630.000.000
Resultados Acumulados	150.000.000	Resultados Acumulados	650.000.000
Utilidad del Ejercicio	210.000.000	Utilidad del Ejercicio	210.000.000
UCSH			
Patrimonio	510.000.000		
Capital	50.000.000		
Resultados Acumulados	150.000.000		
Utilidad del Ejercicio	310.000.000		

7) **Detalle Bienes de Uso al 31.12.2022**

Detalle	Vida Útil	Vida Útil	Bruto	Depreciación	Neto
	Utilizada	(meses)		Acumulada	
Terrenos					
Blanco Encalada 359, Arica	0	0	120.000.000	0	120.000.000
O'Higgins 758, Punta Arenas	0	0	200.000.000	0	200.000.000
Manuel Rodríguez 630, Temuco	0	0	180.000.000	0	180.000.000
Total			500.000.000	0	500.000.000
Edificaciones					
Dieciocho 121, Santiago	60	480	120.000.000	20.000.000	100.000.000
Pedro León Gallo 2095, Calama	120	480	50.000.000	30.000.000	20.000.000
Vergara 671, Angol	72	480	30.000.000	10.000.000	20.000.000
Total			200.000.000	60.000.000	140.000.000
Vehículos					
Vehículos	24	72	30.000.000	6.000.000	24.000.000
Muebles y Enseres					
Escritorios	24	72	10.000.000	5.000.000	5.000.000
Sillas	24	72	10.000.000	5.000.000	5.000.000
Total			20.000.000	10.000.000	10.000.000
Otras Máquinas y Equipos					
Rectificadora de luz	96	240	300.000.000	20.000.000	280.000.000
Máquinas y Equipos					
Maquinarias	12	60	15.000.000	5.000.000	10.000.000

La administración decidió tasar, asignar valores residuales y nuevas vidas útiles financieras al 01.01.2023, de los cuales los ajustes no fueron realizados, se les pide a los auditores que ayuden con los ajustes de tasación y de depreciación de los activos.

Detalle	Valor Tasado	Vida Útil Restante Financiera	Valor Residual
Terrenos			
Blanco Encalada 359, Arica	70.000.000		
O'Higgins 758, Punta Arenas	410.000.000		
Manuel Rodríguez 630, Temuco	350.000.000		
Edificaciones			
Dieciocho 121, Santiago	180.000.000	360	30.000.000
Pedro León Gallo 2095, Calama	50.000.000	360	10.000.000
Vergara 671, Angol	5.000.000	60	1.000.000
Vehículos Terrestres			
Vehículos	Se mantiene su valor	48	6.000.000
Muebles y Enseres			
Escritorios	14.000.000	120	2.000.000
Sillas	12.000.000	72	4.500.000
Estantes	7.000.000	84	1.000.000
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.			
Otras Máquinas y Equipos			
Rectificadora de luz	Se mantiene su valor	120	40.000.000
Máquinas y Equipos			
Maquinarias	La maquinaria contiene 3 componentes, el cual se detallan a continuación:		
Maquina Transportadora	20.000.000	36	5.000.000
Maquina Cortadora	25.000.000	24	2.000.000
Maquina Recolectora	28.000.000	60	8.000.000

8) **Detalle Activos En Leasing**

El colegio de contadores de Chile A.G. desarrolla un arrendamiento financiero el 30 de agosto de 2023 con las siguientes condiciones:

- ✓ Maquina en arrendamiento
- ✓ Duración 96 meses
- ✓ Cuotas de 110 UF
- ✓ Opción de compra por 60 UF
- ✓ Pago primera cuota a la firma del contrato
- ✓ Tasa de interés del contrato 15%
- ✓ Vida Útil de 12 años
- ✓ Corrección monetaria de activos adquiridos en agosto 3,5%

Detalle	Monto
Maquinas en Leasing	225.000.000
Depreciación Acumulada	(6.250.000)
Intereses Diferidos Leasing	110.000.000
Obligaciones por Leasing	(330.000.000)
Totales	(1.250.000)

Detalle Activos por derechos de uso

a) La sociedad tiene el arriendo de una oficina con las siguientes características:

- 1) Canon mensual de 230 UF
- 2) Contrato por 1 año con la intención de renovar
- 3) Fecha de arriendo 01 de noviembre
- 4) Vida útil de la oficina 60 años
- 5) Datos:
 - Tasa de interés para arriendos hasta 1.000 UF 8%
 - Tasa de interés para arriendos hasta 2.000 UF 7%
 - Tasa de interés para arriendos sobre 2.000 UF 5,5%
 - UF 01 noviembre 38.298,72 - UF 30 noviembre 38.605,47 – UF 31 diciembre 39.240,52
 - Operación no está afecta con IVA

Los pagos de los arriendos se encuentran con la UF del día correspondiente y están correctos, la cuenta ocupada en esta operación es la cuenta de arriendos en el estado de resultado por 18.584.581.

b) La sociedad arrienda una maquinaria con las siguientes condiciones

- 1) Canon mensual de 5 UF
- 2) Contrato por 1 año con la intención de renovar
- 3) Fecha de arriendo 01 de octubre de 2023
- 4) Primera cuota 30 de octubre
- 5) Vida útil maquinaria 12 años
- 6) Datos:
 - Tasa de interés para arriendos hasta 1.000 UF 8%
 - Tasa de interés para arriendos hasta 2.000 UF 7%
 - Tasa de interés para arriendos sobre 2.000 UF 5,5%
 - UF 01 octubre 37.910,42 UF 30 octubre 38.298,72 - UF 30 noviembre 38.605,47 – UF 31 diciembre 39.240,52

Se cancelo el arriendo por los 12 meses correspondiente a 60 UF, la cuenta ocupada en esta operación es la cuenta de arriendos en el estado de resultado por 2.297.923

9) **Detalle Provisiones**

La Entidad cuenta con 4 provisiones, las cuales se tienen que evaluar:

Detalle	Monto
(a) Provisión Terremoto	500.000.000
(b) Provisión por Juicios	979.000.000
(c) Provisión Tipo Comercial	10.000.000
(d) Provisión Medioambiental	200.000.000
Total	422.250.000

10.a) El Colegio de Contadores de Chile A.G., recibe información al cierre de los estados financieros, por parte de Juan Andrés Salfate, que según información de QuakRedAlert, es probable con un 90% que ocurra un terremoto grado 9.3, por lo cual se provisionaran 500.000.000

10.b) Fiscalía del Colegio de Contadores de Chile A.G., maneja la información de los juicios entablados en su contra, el cual nos fue proporcionado, y en base a dichos antecedentes procedimos a detallar en conjunto con fiscalía la probabilidad de ocurrencia de que dichos juicios se transforman en una obligación cierta. El detalle de los juicios mantenidos por la entidad son los siguientes:

N°	Nombre	Origen	Monto	Probabilidad Ocurrencia
1	Edgardo	Indemnización por accidente	100.000.000	20%
2	Amalia	Indemnización de perjuicios	200.000.000	70%
3	ByN	Reclamo multa	50.000.000	9%
4	Filgueira	accidente	40.000.000	50%
5	Ramos	Despido injustificado	60.000.000	30%
6	Eduardo	Indemnización de perjuicios	20.000.000	5%
7	Ester	Indemnización de perjuicios	10.000.000	60%
8	Evangelina	Indemnización por años de servicios	60.000.000	30%
9	Fidelina	Indemnización de perjuicios	20.000.000	50%
10	Boudon	Indemnización de perjuicios	5.000.000	7%
11	Guillermo	Indemnización de perjuicios	4.000.000	80%
12	Inversiones	Indemnización de perjuicios	2.000.000	67%
13	Jorge	Indemnización por años de servicios	6.000.000	50%
14	María Belén	Indemnización de perjuicios	8.000.000	51%
15	Juan	Indemnización de perjuicios	14.000.000	30%
16	Flores	Despido Injustificado	15.000.000	59%
17	Marco	Despido Injustificado	25.000.000	30%
18	Araya	Indemnización de perjuicios	40.000.000	53%
19	Moreno	Despido Injustificado	30.000.000	51%
20	Nidia	Indemnización de perjuicios	18.000.000	50%
21	Pablo	Indemnización por accidente	19.000.000	40%
22	Patricia	Indemnización por años de servicios	13.000.000	20%
23	Rita	Acción reivindicatoria	40.000.000	100%
24	Zagal	Indemnización de perjuicios	30.000.000	55%
25	Atalaya	Indemnización de perjuicios	10.000.000	50%
		Costas y Reajustes juicios	140.000.000	
		TOTAL	979.000.000	

10.c) El Colegio de Contadores de Chile A.G., vende productos con garantía, las ventas del año fueron 80.000 unidades, con un precio de venta de \$150.000, cada falla mayor del producto tiene un costo de \$30.000 y cada falla menor tiene un costo de \$5.000, la probabilidad de ocurrencia es la siguiente:

Fallas	2018	2019	2020	2021	2022
Mayores	4,0%	3,5%	2,8%	4,1%	5,3%
Menores	8,4%	7,3%	9,4%	5,8%	8,6%

10.d) El colegio de contadores de Chile A.G., provisiona una multa medio ambiental que es exigida pagar por ley cada año.

10.e) La sociedad tiene un contrato vigente de ventas de existencias por un valor de \$80.000.000 con entrega el 10 de marzo del siguiente año, al 31 de diciembre y por distintas circunstancias la entidad se da cuenta que el costo de cumplir el contrato es de \$93.000.000.

10.f) El 31 de octubre del año 2023, el directorio tomó la decisión de cerrar un departamento.

El 20 de diciembre del mismo año gerencia entrega un plan detallado; el cual tiene detallado el despido de las personas del departamento que se ejecutara entre los meses de junio y julio del próximo año, la estimación por costos de reestructuración es de \$38.000.000.

10.g) La sociedad, recibe información al cierre de los estados financieros, por parte del experto en NIIF (mundialmente conocido), Carlos Filgueira Ramos, que la nueva norma de provisiones que se aplica el año 2024 puede tener un impacto en los estados financieros de \$27.000.000 con una probabilidad del 99%, la entidad se encuentra evaluando la provisión.

10) Detalle Tributarios para Impuestos Diferidos

N°	Detalle	Monto
1	Maquinarias y Equipos	10.000.000
2	Muebles y Enseres	10.000.000
3	Vehículos	24.000.000
4	Edificaciones	140.000.000
5	Terrenos	500.000.000
6	Provisión Gastos de luz, agua y teléfono	300.000.000

1. La sociedad tiene una pérdida tributaria del año anterior de \$55.000.000, este año según RLI tiene una ganancia de \$5.000.000 sin considerar la pérdida tributaria anterior.
2. La sociedad cuenta con gastos de organización y puesta en marcha neto y actualizados de \$20.000.000
3. Se facturo en diciembre productos que se encuentran en bodega por 20.000.000

Balance Auditoría al 31.12.2023

N°	Cuentas	Inventarios		Resultado	
		Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
1	Banco Santander	40.000.000			
2	Caja	50.000.000			
3	Banco Chile moneda Extranjera	50.000.000			
4	Bancos Estado	60.000.000			
5	Caja Moneda Extranjera	60.000.000			
6	Depósitos a Plazo vencimiento 30 días	700.000.000			
7	Inversiones disponibles para la venta	140.000.000			
8	Inversiones para negociar	200.000.000			
9	Forward USD	50.540.000			
10	Swap de valor razonable	10.000.000			
11	Cuotas de Fondos Mutuos 180 días	280.000.000			
12	Garantías Otorgadas	3.000.000			
13	Gastos Anticipados - Telefonía Celular	4.000.000			
14	Gastos Anticipados - Telefonía Fija	5.000.000			
15	Gastos Anticipados - Acceso a Internet	5.000.000			
16	Gastos Anticipados - Correo	10.000.000			
17	Gastos Anticipados por Arriendo de Terreno	50.000.000			
18	Gastos Anticipados por Otros Arriendo	50.000.000			
19	Gastos Anticipados por Arriendo de Edificios	60.000.000			
20	Documentos Protestados	30.000.000			
21	Fondos por Rendir	40.000.000			
22	Cuentas por Cobrar	40.000.000			
23	Documentos por Cobrar	50.000.000			
24	Préstamos por Cambio de Residencia	124.000.000			
25	Deudores	270.210.000			
26	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		39.021.000		
27	Anticipos de Deudores		20.000.000		
28	Productos Terminados	300.000.000			
29	Existencias de Materias Primas	400.000.000			
30	Existencia de Productos Elaborados	1.012.760.000			
31	Animales Vivos	200.000.000			
32	Pagos Provisionales Mensuales	65.047.449			
33	Crédito Activo Fijo	15.000.000			
34	Crédito Sence	3.000.000			
35	Inversión empresa relacionada "ByN"	285.000.000			
36	Inversión empresa relacionada "AA"	325.000.000			
37	Inversión empresa relacionada "UC"	13.500.000			
38	Inversión empresa relacionada "Peor es Nada"	738.000.000			
39	Inversión empresa relacionada "UCEM"	311.500.000			
40	Inversión empresa relacionada "UAH"	74.500.000			

N°	Cuentas	Inventarios		Resultado	
		Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
41	Inversión empresa relacionada "UCSH"	153.000.000			
42	Programas y Licencias Computacionales	50.000.000			
43	Amort. Ac. de Prog. y Licencias Comp.		5.000.000		
44	Goodwill	277.500.000			
45	Amortización Goodwill		22.500.000		
46	Maquinarias y Equipos	15.000.000			
47	Muebles y Enseres	20.000.000			
48	Vehículos	30.000.000			
49	Edificaciones	200.000.000			
50	Máquinas y Equipos en Leasing	225.000.000			
51	Otras Máquinas y Equipos	300.000.000			
52	Terrenos	500.000.000			
53	Dep. Acum. de Edificaciones		60.000.000		
54	Dep. Acum. de Maquinarias y Equipos		5.000.000		
55	Dep. Acum. de Vehículos		6.000.000		
56	Dep. Acum. de Muebles y Enseres		10.000.000		
57	Dep. Acum. de Otras Máquinas y Equipos		20.000.000		
58	Dep. Acum. de Máquinas en Leasing		6.250.000		
59	Préstamos bancarios		300.000.000		
60	Obligación Banco Santander		100.000.000		
61	Obligaciones por leasing		330.000.000		
62	Intereses Diferidos por Leasing	110.000.000			
63	Acreedores		150.000.000		
64	Proveedores		300.000.000		
65	Provisión Gastos de luz, agua y teléfono		300.000.000		
66	Seguros de Vida		150.000.000		
67	Asignación Familiar		50.000.000		
68	Subsidios por Cesantía		50.000.000		
69	Provisión de Vacaciones		350.000.000		
70	Provisión Terremoto		500.000.000		
71	Provisión por Juicios		979.000.000		
72	Provisión Tipo Comercial		10.000.000		
73	Provisión Medioambiental		200.000.000		
74	Provisión Impuesto a la Renta		340.000.000		
75	Provisión Indemnizaciones años de servicios		200.000.000		
76	Capital		1.500.000.000		
77	Revalorización Capital Propio		307.786.449		
78	Ganancias (pérdidas) acumuladas		1.000.000.000		

N°	Cuentas	Inventarios		Resultado	
		Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
79	Ventas				908.595.000
80	Descuentos Otorgados			20.000.000	
81	Costo de Venta			100.000.000	
82	Remuneraciones			50.000.000	
83	Gratificaciones			12.500.000	
84	Colación			3.000.000	
85	Movilización			3.000.000	
86	Amortización Intangibles			5.000.000	
87	Vacaciones			2.000.000	
88	Honorarios			30.000.000	
89	Arriendos			42.540.000	
90	Servicios Básicos			88.454.405	
91	Transporte y Correo			1.000.000	
92	Publicidad			2.000.000	
93	Asesoría Contable			6.000.000	
94	Asesoría Legal			11.229.000	
95	Deudores Incobrables			39.021.000	
96	Depreciación Maquinarias en Leasing			6.250.000	
97	Depreciación Maquinarias y Equipos			0	
98	Depreciación Muebles y Enseres			0	
99	Depreciación Edificios			0	
100	Depreciación Vehículos			0	
101	Interese y Multas sobre Impuestos			1.200.000	
102	Comisiones de Inversiones			100.000.000	
103	Ganancia Valor Razonable Forward				50.540.000
104	Intereses Ganados por Depósitos a Plazo				3.500.000
105	Utilidad Empresas relacionadas				538.105.000
106	Intereses Pagados por Préstamos			3.000.000	
107	Intereses Pagados por Leasing			3.000.000	
108	Intereses Pagados por línea de Crédito			36.500.000	
109	Corrección Monetaria Activos Activos Biológicos				40.000.000
110	Corrección Monetaria Activos Mercadería				84.954.405
111	Gastos Básicos			30.000.000	
112	Garantías			10.000.000	
113	Impuesto a La Renta			325.000.000	
	Totales	8.005.557.449	7.310.557.449	930.694.405	1.625.694.405
	Utilidad o (pérdida del ejercicio)		695.000.000	695.000.000	
	Totales	8.005.557.449	8.005.557.449	1.625.694.405	1.625.694.405