

Ejercicio

La sociedad tiene el siguiente balance bajo NIIF (tasa de impuesto a la Renta 27%) VIPC anual 10%:

Balance Clasificado al 31.12.2023			
Activos		Pasivos	
Efectivo y equivalente Ef.	21.000.000	Otros Pasivos financieros	338.101.145
Caja	1.000.000	Obligaciones por leasing	338.101.1451
Banco	20.000.000	Cuentas por pagar	151.500.000
Deudores Comerciales	196.000.000	Proveedores	97.000.000
Clientes	280.000.000	Prov. Vacaciones	12.000.000
Deterioro Cuentas por Cobrar	(84.000.000)	Prov. Contrato de Arriendo	9.000.000
Inventarios	130.000.000	Prov. Servicios Básicos	6.500.000
Existencias	130.000.000	Provisión Contrato Oneroso	27.000.000
Activos por Impuestos	25.000.000	Otras Provisiones	79.000.000
PPM	25.000.000	Provisión Reestructuración	23.000.000
		Provisión Juicios	25.000.000
Total Activos Corrientes	372.000.000	Provisión mediambiental	6.000.000
		Beneficios a los empleados	64.000.000
Intangibles	15.000.000	PIAS	42.000.000
Software	15.000.000	Provisión Gratificaciones	22.000.000
Propiedades Plantas y Eq.	810.537.168	Total Pasivos Corrientes	632.601.145
Maquinarias	120.000.000		
Dep. Acum Maquinarias	(40.000.000)		
Edificios	250.000.000	Impuestos Diferidos	180.000.000
Dep. Acum Edificios	(10.000.000)	Pasivos por diferidos	180.000.000
Terrenos	150.000.000		
Activo en leasing	346.308.984	Total Pasivos no Corrientes	180.000.000
Dep. Acum Leasing	(5.771.816)		
		Patrimonio	449.436.023
Plusvalía	10.000.000	Capital	10.000.000
		Otras Reservas	100.000.000
Impuestos Diferidos	54.500.000	Resultados Acumulados	173.802.060
Activos por diferidos	54.500.000	Utilidad del ejercicio	165.633.963
Total Activos no Corrientes	890.037.168		
Total Activos	1.262.037.168	Total Pasivos	1.262.037.168
Total de Ingresos	1.200.000.000	Utilidad ant. de Impuesto	180.000.000
		Utilidad ant. Imp. 2022	140.000.000
		Utilidad ant. Imp. 2021	(85.000.000)

Usted es el encargado de auditoría del 2023, 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 :

Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2023

Base	Monto	Materialidad (MP)
Utilidad Antes de Impuesto		
Total de Activos		
Total de Ingresos de Explotación		

Explicación de la decisión en la determinación de la Materialidad

i. Límite de error tolerable

Base	Monto	%	LET
Materialidad			

ii. Umbral de error tolerable

Base	Monto	%	UET
Materialidad			

1. Las provisiones que se generaron el año 2023 tienen el siguiente detalle
 - a) La provisión gratificaciones es un derecho adquirido
 - b) La provisión contrato de arriendo corresponde al año 2024 que es cuando termina el contrato
 - c) La provisión Indemnizaciones se provisiona un tope de 11 años por trabajador según lo legal
 - d) En reuniones sostenidas nos informan que se aprobó por el gerente general la reestructuración de la empresa, lo que afecta en un gasto de \$23.000.000 en el siguiente año

Los directores aprueban el plan formal por 15.000.000

2. El detalle del leasing financiero que tiene la sociedad es el siguiente:

- ✓ Contrato el 30.10.2023
- ✓ Duración 99 meses
- ✓ Tasa de interés contrato 8%
- ✓ Cuota de 70 UF
- ✓ Vida Útil de 12 años
- ✓ pago cuota inicial por 100 UF.
- ✓ La empresa paga las cuotas los 30 de cada mes.
- ✓ UF octubre 49.900,43 – UF noviembre 49.925,54 – UF diciembre 50.001,24

3. La sociedad tiene un contrato vigente de ventas de existencias por un valor de \$60.000.000 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 \$33.000.000, por lo cual provisiona \$27.000.000
4. La sociedad efectuó una facturación el 24 de diciembre por 30.000.000 donde los productos se encuentran en bodega, esto afecta el reconocimiento de ingresos de la sociedad.
5. Por política la sociedad efectúa una provisión de deudas incobrables, el detalle de su matriz de riesgo es el siguiente: Se tiene un gasto tributario aceptado por este concepto de \$60.000.000

RUT	31.12.2019	RUT	31.12.2020	RUT	31.12.2021	RUT	31.12.2022	RUT	31.12.2023
1	10.000.000	1	12.000.000	1	9.000.000	2	10.000.000	2	4.000.000
2	12.000.000	2	6.000.000	2	7.000.000	6	9.000.000	13	19.000.000
3	13.000.000	3	12.000.000	6	15.000.000	13	8.000.000	21	9.000.000
4	8.000.000	5	8.000.000	10	13.000.000	21	13.000.000	25	1.000.000
5	12.000.000	6	6.000.000	13	15.000.000	25	10.000.000	28	9.000.000
6	9.000.000	10	12.000.000	21	6.000.000	28	7.000.000	45	8.000.000
7	9.000.000	11	15.000.000	22	8.000.000	31	16.000.000	48	11.000.000
8	8.000.000	13	12.000.000	25	7.000.000	35	15.000.000	54	13.000.000
	81.000.000		83.000.000		80.000.000		88.000.000		74.000.000

6. El detalle tributario que tiene la sociedad es el siguiente:

Detalle	Monto Libro	Depreciación Acumulada	Neto
Maquinarias			
Tributario	\$120.000.000	\$10.000.000	\$110.000.000
Edificios			
Tributario	\$270.000.000	\$20.000.000	\$250.000.000
Terrenos			
Tributario	\$50.000.000		\$50.000.000
Software			
Tributario	5.000.000	5.000.000	-
Existencias			
Inventarios			\$100.000.000

7. La sociedad tiene el siguiente detalle de juicios que fueron reconocidos en el año 2020:

RUT	Origen	Monto	Probabilidad de Ocurrencia
10.000-2	Demanda Civil	50.000.000	10%
11.000-4	Demanda Civil	25.000.000	50%
18.000-3	Demanda Civil	20.000.000	31%
17.000-4	Demanda Civil	30.000.000	31%
21.000-k	Demanda Civil	50.000.000	49%

8. La sociedad tiene una pérdida tributaria del año anterior de \$95.000.000, este año según RLI tiene una ganancia de \$24.000.000 sin considerar la pérdida del año anterior
9. La sociedad cuenta con gastos de organización y puesta en marcha neto y actualizados de \$40.000.000 los que financieramente se reconocieron en gasto.
10. Por temas medioambientales la sociedad debe provisionar el 1% de los ingresos del año.

Hoja de trabajo

Nº	Detalle	NIIF	SII	Diferencias	Activos	Pasivos
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
Totales						

