



Aplicación Práctica Diferencias Tributarias & Financieras

Carlos Filgueira Ramos
cfilgueira@filgueira.cl



Carlos Filgueira Ramos

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

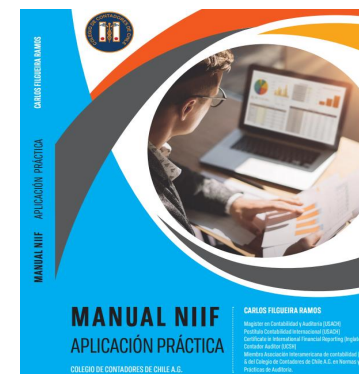
Massachusetts Institute of Technology (MIT)
DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA BLOCKCHAIN

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

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.,

JUAN TORO RIVERA
DIRECTOR

Colegio de Contadores de Chile A.G.

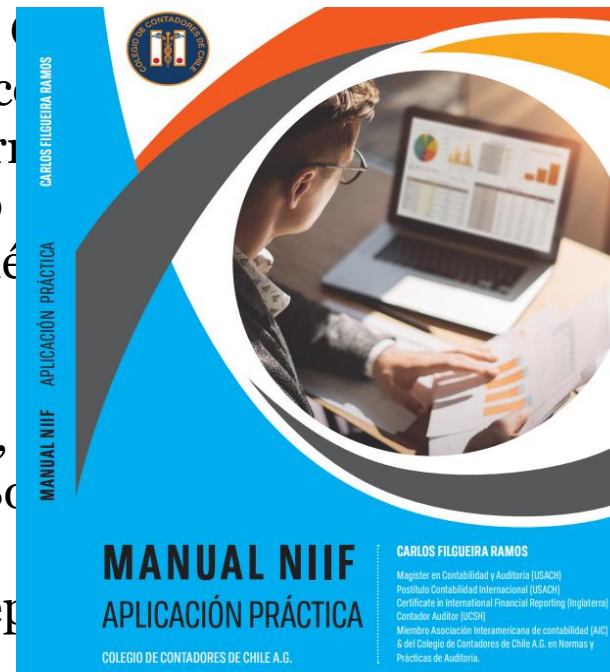
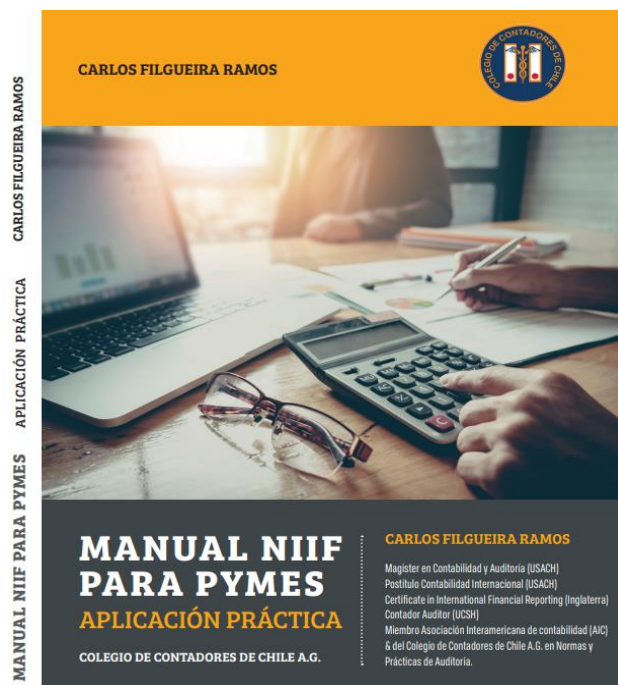
IASB
LONDRES



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.

Principales Características de Nuevos Regímenes

CARACTERISTICA	REGIMEN GENERAL 14 A	PRO PYME GENERAL 14 D N°3	PRO PYME TRANSPARENTE 14 D N°8
Tipo Contabilidad	COMPLETA	COMPLETA / SIMPLIFICADA OPCIONAL	SIMPLIFICADA
Base Imponible	RENTA LIQUIDA IMPONIBLE	INGRESOS PERCIBIDOS/EGRES OS PAGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS/EGRESOS PAGADOS + AJUSTES
Tasa de Impuesto	27%	12,5% ⁽¹⁾	NO APLICA
Tributación de los dueños	EN BASE A RETIROS O DISTRIBUCIONES	EN BASE A RETIROS O DISTRIBUCIONES	TRANSPARENCIA FISCAL SOBRE RENTA EMPRESA
Integración con los impuestos finales	PARCIAL	TOTAL	NO APLICA
Registros Tributarios	RAI, DDAN, REX Y SAC Se exime de registros si no obtiene INR	RAI, REX Y SAC Se exime de RAI Y REX si no obtiene INR	NO LLEVA CONTROL DE RENTAS
Capital propio tributario	Full según Art. 2° N°10 y Art. 41	Simplificado según Art. 14 D N°3 j)	Simplificado según Art. 14 D N°3 j)

⁽¹⁾La ley 21.256 establece que la tasa de IDPC para el Régimen Pro Pyme será de 10% para los años comerciales 2020 a 2022, a partir del año comercial 2023 es 12,5%

14 (a) INTEGRACION IMPUESTO CORPORATIVO – IMPUESTO FINAL

El impuesto que afecta a la empresa se imputa como crédito al impuesto que debe pagar el propietario.

Sin perjuicio de la obligación de restitución de una suma equivalente al 35% del impuesto corporativo que se recibe como crédito.

PERMITE LA POSTERGACION DE LOS IMPUESTOS FINALES

En la medida que las utilidades se mantengan retenidas en la empresa y no sean repartidas o distribuidas a sus dueños, estos no se afectan con los impuestos finales.

ESTIMULA LA INVERSION

A través de:

- La acumulación de utilidades generadas por la empresa;
- Depreciación acelerada, (instantánea 2020 a 2022) y
- Deducción a la RLI por utilidades que se mantienen invertidas

REGIMEN FULL CONTABILIDAD COMPLETA

- Determinación RLI Reglas artículos 29 al 33;
- Corrección monetaria;
- Determinación Capital propio según reglas del art. 41

Balances

Tributarios - Financieros

BALANCE GENERAL				
EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022				
CUENTAS	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS
1101-01 CUENTA CAJA PESOS	2.142.510	-	-	-
1101-17 BANCO ESTADO	121.456.755	-	-	-
1102-01 INVERSIONES	15.000.000	-	-	-

BALANCE GENERAL				
EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022				
CUENTAS	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS
1102-01 INVERSIONES	15.000.000	-	-	-
1102-08 OFICINA	40.000.000	-	-	-
1102-08 DEP ACUMULADA	-	5.000.000	-	-
1102-09 TERRENOS 141-00007	4.839.838	-	-	-
1102-10 TERRENO 141-00009	6.306.145	-	-	-
1102-11 TERRENO 5583-00001	384.165	-	-	-

4401-05 ASESORIAS	-	-	93.349.430	-
5201-04 VENTAS	-	-	-	200.607.263
SUMAS	225.729.413	120.079.969	94.957.819	200.607.263
Utilidad del ejercicio		105.649.444	105.649.444	
TOTALES	225.729.413	225.729.413	200.607.263	200.607.263

ISHARES CORE U.S. VALUE ETF NEMOTÉCNICO
ISIN: US4642876639 IUSV

Valor
80,50

Variación
+9,35%

Unidades 300.000 x 80,5 = 24.150.000

Compra Inicial	31.12.2021	31.12.2022
Valor Compra	12.000.000	24.150.000
Valor	40	80,5
Valor Unitario	300.000	

Detalle	Debe	Haber
Inversiones	9.150.000	
Ganancia Valor Razonable		9.150.000

Balances



Fecha de Emisión: 25 de Julio de 2023

CERTIFICADO DE AVALÚO FISCAL

Avalúos en pesos del SEGUNDO SEMESTRE DE 2023

Comuna : ANTOFAGASTA
Número de Rol de Avalúo : 00141 - 00007
Dirección o Nombre del bien raíz : V
Destino del bien raíz : S

AVALÚO TOTAL : \$ 4.044.930.435
AVALÚO EXENTO DE IMPUESTO : \$ 0
AVALÚO AFECTO A IMPUESTO : \$

El avalúo que se explicita en este documento es el que el Servicio en el presente proceso de reavalúo 2023 y que de los bienes raíces, en el proceso de exhibición que se regula en el artículo 6° de la Ley N° 17.235. Se recuerda que la oportunidad para deducir eventuales impugnaciones al avalúo del predio es dentro del plazo que establece el artículo 149 del Código Tributario.

Por Orden del Director



Detalle	Tributario	NIIF
Oficina	35.000.000	
Terreno 141-07	4.839.838	4.044.930.435
Terreno 141-09	6.306.145	
Terreno 5583-01	384.165	

$4.044.930.435 - 4.839.838 = 4.040.090.597$

Detalle	Debe	Haber
Terreno 141-07	4.040.090.597	
Otras Reservas		4.040.090.597

TOTALES	225.729.413	225.729.413	200.607.263	200.607.263
---------	-------------	-------------	-------------	-------------

Balances

Tributarios - Financieros

BALANCE GENERAL

EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022

Cuentas	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS

1101-01 CUENTA CAJA PESOS	2.142.510			
---------------------------	-----------	--	--	--

1101-17 BALANCE				
-----------------	--	--	--	--

1102-01 INVENTARIO				
--------------------	--	--	--	--

1104-01 CLASIFICACION				
-----------------------	--	--	--	--

1102-08 OTRAS RESERVAS				
------------------------	--	--	--	--

1102-08 DEVALUACION				
---------------------	--	--	--	--

1102-09 TRIBUTARIO				
--------------------	--	--	--	--

1102-10 TRIBUTARIO				
--------------------	--	--	--	--

1102-11 TRIBUTARIO				
--------------------	--	--	--	--

2105-15 PR				
------------	--	--	--	--

2105-16 PR				
------------	--	--	--	--

2108-04 R				
-----------	--	--	--	--

2301-01 C				
-----------	--	--	--	--

2302-02 REVALORIZACION CAPITAL	-	5.043.444	-	-
--------------------------------	---	-----------	---	---

2305-07 RESULTADO	-	37.836.525	-	-
-------------------	---	------------	---	---

4201-02 HONORARIOS	-	-	131.090	-
--------------------	---	---	---------	---

4201-11 INTERESES Y MULTAS	-	-	19.082	-
----------------------------	---	---	--------	---

4201-12 LEGALES Y NOTARIALES	-	-	66.308	-
------------------------------	---	---	--------	---

4201-44 GASTOS DE VIAJES	-	-	686.977	-
--------------------------	---	---	---------	---

4201-49 GASTOS MOVILIZACION	-	-	509.062	-
-----------------------------	---	---	---------	---

4201-58 GASTOS MENORES CON BOLETA	-	-	195.575	-
-----------------------------------	---	---	---------	---

4401-02 INTERESES Y GASTOS	-	-	295	-
----------------------------	---	---	-----	---

4401-05 ASESORIAS	-	-	93.349.430	-
-------------------	---	---	------------	---

5201-04 VENTAS	-	-	-	200.607.263
----------------	---	---	---	-------------

SUMAS	225.729.413	120.079.969	94.957.819	200.607.263
-------	-------------	-------------	------------	-------------

Utilidad del ejercicio		105.649.444	105.649.444	
------------------------	--	-------------	-------------	--

TOTALES	225.729.413	225.729.413	200.607.263	200.607.263
---------	-------------	-------------	-------------	-------------

BALANCE NIIF

EJERCICIO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022

Cuentas	INVENTARIO		RESULTADO	
	ACTIVO	PASIVO	PERDIDAS	GANANCIAS

1101-01 CUENTA CAJA PESOS	2.142.510	-	-	-
---------------------------	-----------	---	---	---

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

2302-04 OTRAS RESERVAS		6.444.457.638		
------------------------	--	---------------	--	--

2305-07 RESULTADO ACUMULADO	-	37.836.525	-	-
-----------------------------	---	------------	---	---

4201-02 HONORARIOS PROFESIONALES	-	-	131.090	-
----------------------------------	---	---	---------	---

4201-11 INTERESES Y MULTAS	-	-	19.082	-
----------------------------	---	---	--------	---

4201-12 LEGALES Y NOTARIALES	-	-	66.308	-
------------------------------	---	---	--------	---

4201-44 GASTOS DE VIAJES (ESTADIA)	-	-	686.977	-
------------------------------------	---	---	---------	---

4201-49 GASTOS MOVILIZACION	-	-	509.062	-
-----------------------------	---	---	---------	---

4201-58 GASTOS MENORES CON BOLETA	-	-	195.575	-
-----------------------------------	---	---	---------	---

4401-02 INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	-	-	295	-
--------------------------------------	---	---	-----	---

4401-05 ASESORIAS	-	-	93.349.430	-
-------------------	---	---	------------	---

5201-06 GANANCIA VALOR RAZONABLE				9.150.000
----------------------------------	--	--	--	-----------

5201-04 VENTAS	-	-	-	200.607.263
----------------	---	---	---	-------------

SUMAS	6.674.337.051	6.559.537.607	94.957.819	209.757.263
-------	---------------	---------------	------------	-------------

Utilidad del ejercicio		114.799.444	114.799.444	
------------------------	--	-------------	-------------	--

TOTALES	6.674.337.051	6.674.337.051	209.757.263	209.757.263
---------	---------------	---------------	-------------	-------------

Corrección Monetaria (NIC 29)

NIIF

- Se puede aplicar la corrección monetaria sólo si entre otros factores, la inflación acumulada se aproxima al 100% en un período de tres años.
- Chile no es una economía hiperinflacionaria bajo este concepto, ya que la inflación acumulada ha sido consistente en torno al 22,7% en los años recientes, por lo tanto, la aplicación integral de corrección monetaria no es aceptada para efectos de NIIF.

AÑO	CM
2022	13,3
2021	6,7
2020	2,7
Total	22,7

Ley Sobre Impuesto a la Renta

- Aplicación de corrección monetaria a activos no monetarios, pasivos no monetarios y patrimonio.
(14 a) – 14 d8 y 14 d3 no aplican Corrección Monetaria



Plusvalía / Goodwill

NIIF 3

La plusvalía debe reconocerse en una combinación de negocios siempre que la adquirente transfiera una contraprestación superior al valor razonable de los activos netos de la adquirida, tal como lo exige la NIIF 3. Posteriormente, la plusvalía no se amortiza, sino que se deberá comprobar, al menos una vez al año, si la(s) unidad(es) generadora(s) de efectivo (UGE) a la(s) que fue asignada se encuentra(n) deteriorada(s). Antes de la publicación de la NIIF 3 en 2004, la plusvalía se amortizaba.

Ley Sobre Impuesto a la Renta Art. 31 N°9

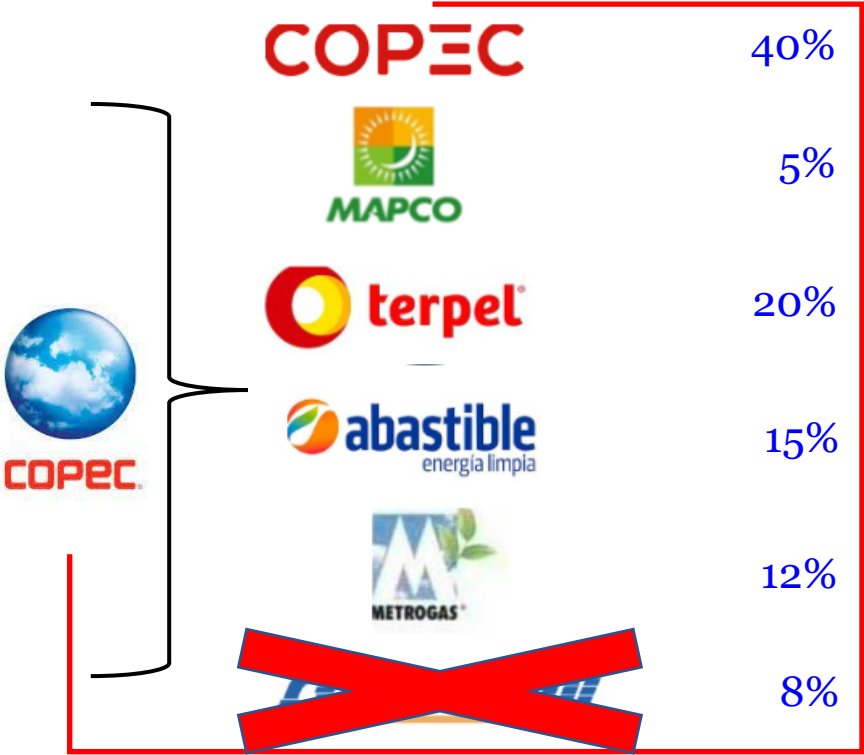
Cuando con motivo de fusión de sociedades, comprendiéndose dentro de este concepto la reunión total de los derechos o acciones de una sociedad de una misma persona, el valor total de la inversión resulte mayor al capital propio de la sociedad absorbida, la diferencia se distribuirá entre los activos no monetarios cuyo valor tributario sea inferior al corriente en plaza, si queda una diferencia, ésta se considerará como un activo intangible, el cual será castigado a la disolución de la empresa o bien al término de giro.

Ejemplo Plusvalía/Goodwill (NIIF 3)



Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
Activo	Inversión relacionada “Copec”	600.000.000	
Activo	Plusvalía / goodwill	300.000.000	
Pasivo	Cuenta por Pagar		900.000.000

Deterioro Plusvalía NIIF (UGE)



Valor adquisición	900.000.000
Patrimonio	600.000.000
Plusvalía	300.000.000

Detalle	Debe	Haber
(Gasto) Deterioro Plusvalía	24.000.000	
(Pasivo) Deterioro Acumulado Plusvalía		24.000.000
Glosa: deterioro 8% de la plusvalía adquirida 300.000.000 x 8%		

Se decide cerrar **Sonacol**, lo que significa calcular el deterioro de la Plusvalía por el 8%

Ejemplo Plusvalía/Goodwill (Artículo 31 Nº9 de la LIR)

Cuentas Activos	Valores	
	Contables	Tributarios
Disponible	10.000.000	10.000.000
Clientes	100.000.000	100.000.000
Estimación deudores incobrables	-12.000.000	
Existencias	40.000.000	42.000.000
Impuestos por recuperar	15.000.000	15.500.000
Activo Fijo	250.000.000	270.000.000
Depreciación acumulada	-75.000.000	-225.000.000
Inversiones en relacionadas	380.000.000	220.000.000
Derecho de Marca	55.000.000	
Total Activos	763.000.000	432.500.000
Pasivos		
Obligaciones con bancos	32.420.000	32.420.000
Proveedores	47.000.000	47.000.000
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión Impuesto a la renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Total pasivos	163.000.000	79.420.000
Patrimonio		
Capital	250.000.000	
Reservas	100.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Resultado del Ejercicio	50.000.000	
Total Patrimonio	600.000.000	-
Total pasivo + patrimonio	763.000.000	79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

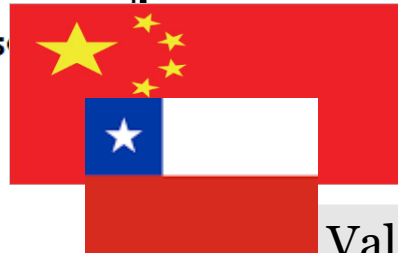
Cuentas	Activo	Pasivo
Disponible	10.000.000	
Clientes	100.000.000	
Estimación deudores incobrables		12.000.000
Existencias	40.000.000	
Impuestos por recuperar	15.000.000	
Activo Fijo	250.000.000	
Depreciación acumulada		75.000.000
Inversiones en relacionadas	380.000.000	
Derecho de Marca	55.000.000	
Obligaciones con bancos		32.420.000
Proveedores		47.000.000
Provisión Vacaciones		18.000.000
Provisión Impuesto a la renta		57.580.000
Impuestos Diferidos		8.000.000
Capital		250.000.000
Reservas		100.000.000
Utilidades Acumuladas		200.000.000
Totales	850.000.000	800.000.000
Resultado del Ejercicio		50.000.000
Totales Iguales	850.000.000	850.000.000

Total de Activos	850.000.000
Más	
Existencias a Valor Tributario	42.000.000
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000
	547.500.000
Menos	
Depreciación Acumulada Tributaria	(225.000.000)
Existencias a Valor Contable	(40.000.000)
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	(15.000.000)
Activo Fijo a Valor Contable	(250.000.000)
Inversiones a Valor Contable	(380.000.000)
Derechos de Marca a Valor Contable	(55.000.000)
	(965.000.000)
Capital Efectivo	432.500.000
Menos	
Total Pasivo	(800.000.000)
Más	
Estimación deudores incobrables	12.000.000
Depreciación Acumulada	75.000.000
Provisión Vacaciones	18.000.000
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000
Impuestos Diferidos	8.000.000
Capital	250.000.000
Utilidades Acumuladas	200.000.000
Reservas	100.000.000
Total Pasivo Exigible	(79.420.000)
Capital Propio Tributario	353.080.000

Ejemplo Plusvalía/Goodwill (Artículo 31 N°9 de la LIT)

Total de Activos		850.000.000
Más		
Existencias a Valor Tributario	42.000.000	
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000	
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000	
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000	
Menos		
Depreciación Acumulada Tributaria	-225.000.000	
Existencias a Valor Contable	-40.000.000	
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	-15.000.000	
Activo Fijo a Valor Contable	-250.000.000	
Inversiones a Valor Contable	-380.000.000	
Derechos de Marca a Valor Contable	-55.000.000	
		547.500.000
		-965.000.000
Capital Efectivo		432.500.000
Menos		
Total Pasivo	-800.000.000	
Más		
Estimación deudores incobrables	12.000.000	
Depreciación Acumulada	75.000.000	
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Capital	250.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Reservas	100.000.000	
Total Pasivo Exigible		-79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

ENTIDAD



900.000.000



**Patrimonio Copec
600.000.000**



Valor adquisición	900.000.000
Capital Propio Tributario	353.080.000
Goodwill Tributario	546.920.000

La diferencia así determinada, se distribuye entre los activos no monetarios que se reciben producto de la fusión. Si subsiste la diferencia o una parte de ella, ésta será considerada como un Activo Intangible, este activo será castigado o amortizado a la disolución o al término de giro

Asignación Goodwill

Total de Activos		850.000.000
Más		
Existencias a Valor Tributario	42.000.000	
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000	
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000	
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000	
		547.500.000
Menos		
Depreciación Acumulada Tributaria	225.000.000	
Existencias a Valor Contable	-40.000.000	
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	-15.000.000	
Activo Fijo a Valor Contable	-250.000.000	
Inversiones a Valor Contable	-380.000.000	
Derechos de Marca a Valor Contable	-55.000.000	
		-965.000.000
Capital Efectivo		432.500.000
Menos		
Total Pasivo	-800.000.000	
Más		
Estimación deudores incobrables	12.000.000	
Depreciación Acumulada	75.000.000	
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Capital	250.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Reservas	100.000.000	
Total Pasivo Exigible		-79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

Valor adquisición	900.000.000
Capital Propio Tributario	353.080.000
Goodwill Tributario	546.920.000

Activo Fijo Tributario	270.000.000
Dep. Acum. Tributario	(225.000.000)
Valor Neto	45.000.000

La diferencia se distribuirá entre los activos no monetarios cuyo valor tributario sea inferior al corriente en plaza, si queda una diferencia, esta se considerará como un activo intangible

Asignación Goodwill

Activo Fijo Tributario	270.000.000
Dep. Acum. Tributario	(225.000.000)
Valor Neto	45.000.000

Método del mercado: Este enfoque implica comparar transacciones recientes de activos similares que hayan sido adquiridas y analizar el múltiplo del precio de compra. Se utilizan datos de mercado para estimar el valor

Nº	Valor Corriente en Plaza
1	242.000.000
2	280.000.000
3	320.000.000
4	265.000.000
5	310.000.000

Nº	Monto
1	242.000.000
2	265.000.000
3	280.000.000
4	310.000.000
5	320.000.000

Valor Promedio
285.000.000

Asignación Goodwill

Valor adquisición	900.000.000
Capital Propio Tributario	353.080.000
Goodwill Tributario	546.920.000

Activo Fijo Tributario	270.000.000
Dep. Acum. Tributario	(225.000.000)
Valor Neto	45.000.000

Valor Corriente en Plaza
285.000.000

Ley	Activos No Monetarios	Valor Tributario	Valor Corriente en Plaza	Goodwill Asignable	Valor Final	Gasto Diferido	Activo Intangible
Sin Ley 20.630	Edificio	45.000.000	285.000.000	546.920.000	591.920.000		
Con Ley 20.630	Edificio	45.000.000	285.000.000	240.000.000	285.000.000	306.920.000	
Con Ley 20.780	Edificio	45.000.000	285.000.000	240.000.000	285.000.000		306.920.000

Como se aprecia, antes de la Ley N° 20.630 el goodwill se asignaba en su totalidad al activo no monetario, con el consiguiente cargo a resultado, para efectos del ejemplo, a través de la depreciación o como mayor costo en caso de enajenación. Con la entrada en vigencia de la Ley N° 20.630 el goodwill sólo podía asignarse al activo no monetario hasta el valor corriente en plaza de dicho bien, correspondiendo la parte no asignada a un gasto diferido amortizable en cuotas iguales en un lapso de 10 años. Finalmente, con la entrada en vigencia de la Ley N° 20.780, el monto del goodwill no asignable pasa a ser un activo intangible el cual sólo generará efectos en los resultados de la sociedad absorbente al momento de la disolución o término de giro de la empresa

Ejemplo Plusvalía/Goodwill Negativa (NIIF 3)



Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
Activo	Inversión relacionada “Casa Ideas”	400.000.000	
Ganancia	Plusvalía negativa/ badwill		100.000.000
Pasivo	Cuenta por Pagar		300.000.000

Ejemplo badwill (Artículo 15 de la LIR)

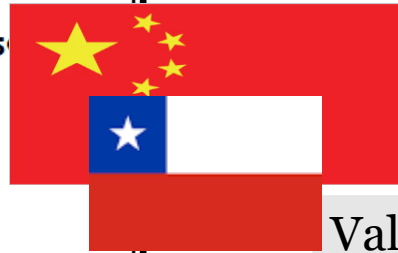
Total de Activos		850.000.000
Más		
Existencias a Valor Tributario	42.000.000	
Impuestos por Recuperar a valor tributario	15.500.000	
Activo Fijo a Valor Tributario	270.000.000	
Inversiones a Valor Tributario	220.000.000	
Menos		
Depreciación Acumulada Tributaria	-225.000.000	
Existencias a Valor Contable	-40.000.000	
Impuestos por Recuperar a Valor Contable	-15.000.000	
Activo Fijo a Valor Contable	-250.000.000	
Inversiones a Valor Contable	-380.000.000	
Derechos de Marca a Valor Contable	-55.000.000	
Capital Efectivo		547.500.000
Menos		
Total Pasivo	-800.000.000	
Más		
Estimación deudores incobrables	12.000.000	
Depreciación Acumulada	75.000.000	
Provisión Vacaciones	18.000.000	
Provisión de Impuesto a la Renta	57.580.000	
Impuestos Diferidos	8.000.000	
Capital	250.000.000	
Utilidades Acumuladas	200.000.000	
Reservas	100.000.000	
Total Pasivo Exigible		-79.420.000
Capital Propio Tributario		353.080.000

ENTIDAD

300.000.000

Casaideas

547.500.000



**Patrimonio
Casa ideas
400.000.000**

Valor adquisición

300.000.000

Capital Propio Tributario

353.080.000

Badwill Tributario

53.080.000

La diferencia así determinada, se distribuye entre los activos no monetarios que se reciben producto de la fusión, esto es rebajándolos hasta su valor de mercado. Si subsiste la diferencia o una parte de ella, ésta será considerada como un ingreso diferido, será imputado a los ingresos brutos hasta 10 ejercicios comerciales.

PPE (NIC 16)

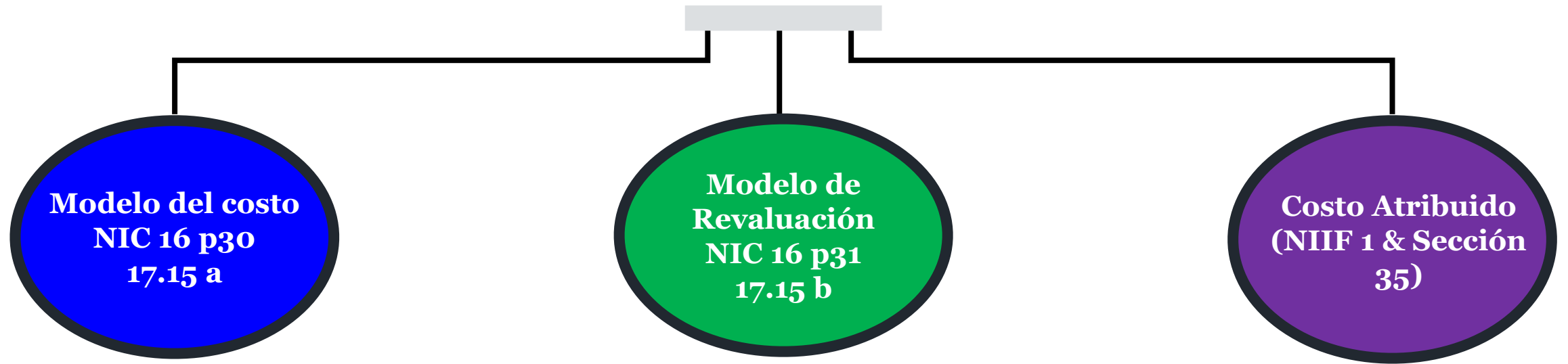
NIIF

- Se incorpora el concepto de activos mantenidos para la venta (NIIF 5), Propiedades de Inversión (Arriendo a terceros NIC40).
- Existen 3 opciones de valorización
 - 1) Método del costo: Costo de adquisición (sin reajuste IPC)
 - 2) Método de Revaluación
 - 3) Costo Atribuido (solo en primera aplicación)
- Se Incorpora concepto de valor residual
- Vida Útil Financiera

Ley Sobre Impuesto a la Renta

- Costo Corregido monetariamente por IPC (14^a) otro régimen no se corrige (14 d3 & 14 d8)
- Depreciación lineal, considerando vida útil normal definida por el SII.
- Opcionalmente, depreciación acelerada (un tercio de la vida útil)
- Depreciación instantánea, para 14d3 & 14 d8 si los activos se encuentran pagados (con ingresos que no superan las 25.000 UF) los que superen ese tramo hasta 100.000 UF podrán depreciar en forma super acelerada en 1/10 de la vida útil
- Valor residual 1 peso

PPE (NIC16 & Sección 17)



Modelo del costo (p30)

Modelo del costo (p30)


Un activo material se contabilizará a su costo de adquisición, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro.

Costo histórico

(-) Depreciación acumulada

(-) Pérdidas por deterioro

(=) Valor libros



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

N° 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-aw00011a Intel Core i7 8GB RAM 512GB SSD + 32GB Opt	1	999.990	50.000	949.990
97741999	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 954.980
IVA 152.476
Monto Total 1.107.456



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

Detalle	Debe	Haber
(AF) Notebook	954.980	
Proveedores		954.980

Costo Atribuido

(NIIF 1 & Sección 35)

Detalle de activo fijo tributario

Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
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 Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
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

Ganancia (pérdida)

Ganancias (pérdidas) por retasación de propiedades, plantas y equipos

Impuestos diferidos relacionados con componentes de otro resultado integral

Resultado integral

Resultado integral atribuible a

Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora

Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones minoritarias

Resultado integral

2023 M\$	2022 M\$
3.500.000	2.800.000
230.000	-
(62.100)	-
3.667.900	2.800.000
3.630.421	2.772.000
36.679	28.000
3.667.900	2.800.000

Vida útil Tributaria

(Resolución N°43, de 26-12-2002) & Art 31 N°5 LIR

NOMINA DE BIENES SEGÚN ACTIVIDADES	Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF 1/10
A.- ACTIVOS GENÉRICOS	Nuevos	Nuevos	Nuevos	Nuevos
1) Construcciones con estructuras de acero, cubierta y entrepisos de perfiles acero o losas hormigón armado.	80	26	Lo pagado	8
2) Edificios, casas y otras construcciones, con muros de ladrillos o de hormigón, con cadenas, pilares y vigas hormigón armado, con o sin losas.	50	16	Lo pagado	5
3) Edificios fábricas de material sólido albañilería de ladrillo, de concreto armado y estructura metálica.	40	13	Lo pagado	4
4) Construcciones de adobe o madera en general.	30	10	Lo pagado	3
5) Galpones de madera o estructura metálica.	20	6	Lo pagado	2
6) Otras construcciones definitivas (ejemplos: caminos, puentes, túneles, vías férreas, etc.).	20	6	Lo pagado	2
7) Construcciones provisorias.	10	3	Lo pagado	1
8) Instalaciones en general (ejemplos: eléctricas, de oficina, etc.)	10	3	Lo pagado	1
9) Camiones de uso general.	7	2	Lo pagado	1
10) Camionetas y jeeps.	7	2	Lo pagado	1
11) Automóviles	7	2	Lo pagado	1
12) Microbuses, taxibuses, furgones y similares.	7	2	Lo pagado	1
13) Motos en general.	7	2	Lo pagado	1

NOMINA DE BIENES SEGÚN ACTIVIDADES	Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF 1/10
A.- ACTIVOS GENÉRICOS	Nuevos	Nuevos	Nuevos	Nuevos
14) Remolques, semirremolques y carros de arrastre.	7	2	Lo pagado	1
15) Maquinarias y equipos en general.	15	5	Lo pagado	1
16) Balanzas, hornos microondas, refrigeradores, conservadoras, vitrinas refrigeradas y cocinas.	9	3	Lo pagado	1
17) Equipos de aire y cámaras de refrigeración.	10	3	Lo pagado	1
18) Herramientas pesadas.	8	2	Lo pagado	1
19) Herramientas livianas.	3	1	Lo pagado	1
20) Letreros camineros y luminosos.	10	3	Lo pagado	1
21) Útiles de oficina (ejemplos: máquina de escribir, fotocopidora, etc.).	3	1	Lo pagado	1
22) Muebles y enseres.	7	2	Lo pagado	1
23) Sistemas computacionales, computadores, periféricos, y similares (ejemplos: cajeros automáticos, cajas registradoras, etc.).	6	2	Lo pagado	1
24) Estanques	10	3	Lo pagado	1
25) Equipos médicos en general.	8	2	Lo pagado	1
26) Equipos de vigilancia y detección y control de incendios, alarmas.	7	2	Lo pagado	1
27) Envases en general.	6	2	Lo pagado	1
28) Equipo de audio y video.	6	2	Lo pagado	1
29) Material de audio y video.	5	1	Lo pagado	1

Corrección Monetaria

Art 41 N°2 LIR

Proviniente
del ejercicio
anterior

VIPC entre el 1° de
diciembre y el 30
de noviembre

Adquiridos durante
el ejercicio

VIPC entre el 1°
mes de la
adquisición y 30
de noviembre

Bienes en
tránsito

VIPC entre el 1° del
mes de embarque y
el 30 de noviembre

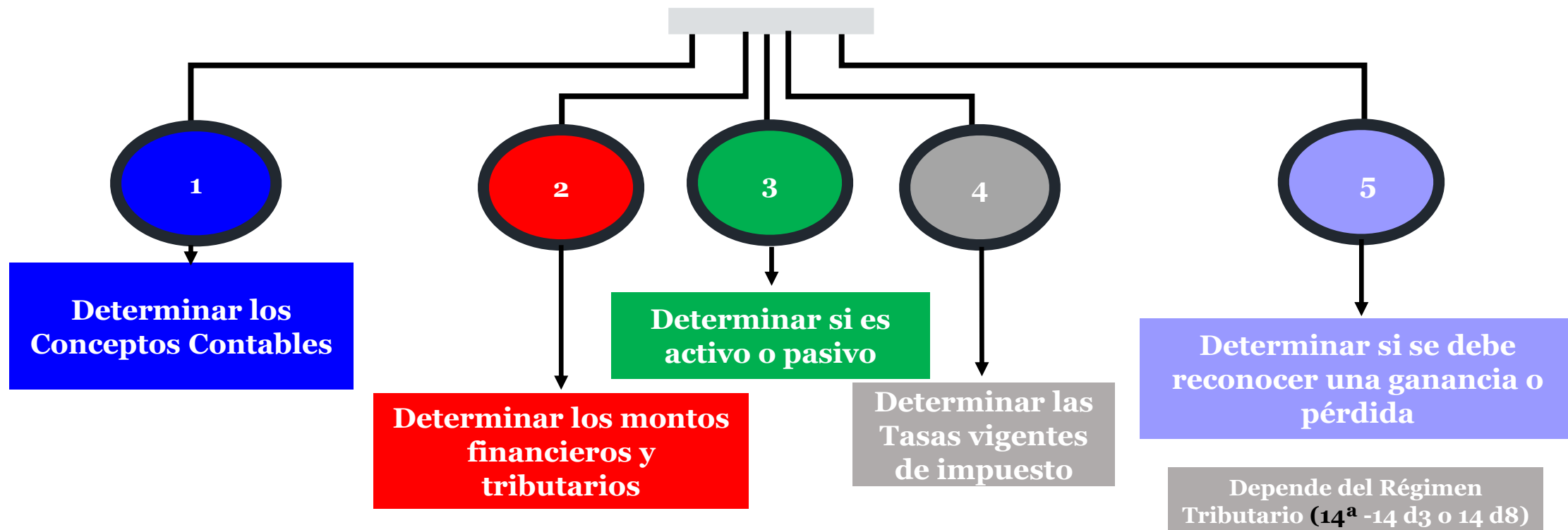
Porcentajes de Actualización Corrección Monetaria (Término de Giro), Año 2022

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Capital Inicial	0,8	2,0	2,3	4,2	5,6	6,9	7,9	9,4	10,7	11,7	12,2	13,3
Enero		1,2	1,5	3,4	4,8	6,1	7,1	8,5	9,9	10,8	11,4	12,5
Febrero			0,3	2,2	3,6	4,8	5,8	7,2	8,6	9,5	10,1	11,1
Marzo				1,9	3,3	4,5	5,5	6,9	8,2	9,2	9,7	10,8
Abril					1,4	2,6	3,6	5,0	6,3	7,2	7,7	8,8
Mayo						1,2	2,1	3,5	4,8	5,7	6,3	7,3
Junio							0,9	2,3	3,6	4,4	5,0	6,0
Julio								1,4	2,6	3,5	4,0	5,0
Agosto									1,2	2,1	2,6	3,6
Septiembre										0,9	1,4	2,4
Octubre											0,5	1,5
Noviembre												1,0
Diciembre												

Ejemplo depreciación & valor neto

Detalle	Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF 1/10	NIIF
Compra 31.12.2021 Edificio Costo	120.000.000	120.000.000	120.000.000	120.000.000	120.000.000
Vida Útil	50 años	16 años	-	5 años	80 años
Valor Residual	-	-	-	-	60.000.000
Actualización 31.12.2022					
Tasación	-	-	-	-	80.000.000
Corrección Monetaria 13,3%	15.960.000	15.960.000	-	-	-
Valor Actualizado	135.960.000	135.9600.000	120.000.000	120.000.000	200.000.000
Valor pagado al 31.12.2022	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Depreciación					
Depreciación 1 año	2.719.200	8.497.500	50.000.000	24.000.000	1.750.000
Valor Neto	133.240.800	127.462.500	70.000.000	96.000.000	198.250.000

Impuestos Diferidos – 5 pasos



Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Impuesto	
				Activo	Pasivo
Edificios	198.250.000	127.462.500	70.787.500		19.112.625

Deterioro Cuentas por Cobrar

NIIF 9

- El deterioro debe medirse en cada fecha de cierre de estados financieros
- La pérdida se ha incurrido si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro de uno o más acontecimientos y estos a los flujos futuros que pueden estimarse con fiabilidad.
- Política deuda por vencer un 2%, deuda menor a 90 días un 5%, deuda entre 90 y 180 días un 20%, deuda entre 181 y 365 un 50% y más de 365 días un 100%.
- Para reflejar un comportamiento de nuestro deterioro y el desempeño de nuestra matriz de riesgo es necesario tomar en consideración una tasa de recuperación histórica de 3 años consecutivos

Ley Sobre Impuesto a la Renta Art. 31 N°4

- Para los efectos de determinar la renta líquida imponible de las empresas, cuando dicho monto esté rebajando la utilidad del balance, deberá ser agregado para los efectos tributarios.
- Se acepta el gasto
 - Agotar prudencialmente los medios de cobro
 - Romper Vínculos
 - Créditos impagos por más de 365
 - Resolución EX SII N°121
 - ❑ 1 a 90 un 5%
 - ❑ 91 a 180 un 25%
 - ❑ 181 a 365 un 50%

Deterioro Cuentas por Cobrar

Detalle de Clientes sujetos a deterioro

1-1-09-001 Cuentas por Cobrar	40.000.000
1-1-09-002 Documentos por Cobrar	50.000.000
1-1-09-004 Documentos Protestados	30.000.000
1-1-09-006 Clientes	270.210.000

Totales

390.210.000

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2022	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2023	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2024
30/10/2021	1.422.532	11.200.000	30/10/2022	1.422.532	11.000.000	30/12/2022	1.422.532	1.170.000	30/12/2023	1.422.532	170.000
30/10/2021	1.771.044	11.300.000	30/11/2022	4.744.109	13.200.000	25/05/2023	4.913.994	111.150.000	30/09/2024	4.913.994	15.100.000
30/09/2021	4.913.994	11.400.000	30/09/2022	4.913.994	11.150.000	30/09/2023	5.398.705	1.200.000	30/04/2024	53.003.850	11.500.000
30/10/2021	5.712.849	11.350.000	30/10/2022	77.113.090	11.200.000	20/08/2023	6.868.560	1.250.000	30/04/2024	6.874.129	1.350.000
20/08/2021	77.113.090	11.300.000	20/08/2022	8.637.441	12.120.000	30/12/2023	76.563.090	1.500.000	30/04/2024	76.563.090	11.300.000
20/08/2021	77.148.040	11.400.000	20/08/2022	78.197.490	112.000.000	25/05/2023	77.113.090	1.100.000	20/08/2024	77.113.090	1.550.000
25/12/2021	78.370.090	12.350.000	25/11/2022	90.635.000	13.280.000	25/06/2023	78.197.490	111.100.000	20/08/2024	77.148.040	11.840.000
30/12/2021	78.197.490	114.040.000	30/12/2022	90.703.000	13.300.000	30/10/2023	78.370.090	112.350.000	25/12/2023	78.370.090	111.300.000
30/12/2020	8.637.441	11.120.000	30/12/2021	96.869.690	11.120.000	30/11/2023	78.536.950	14.400.000	30/08/2024	90.635.000	1.100.000
30/01/2020	90.703.000	12.600.000	30/03/2023	92.580.000	11.560.000	30/01/2024	8.637.441	12.120.000	30/01/2025	78.197.490	112.440.000
30/04/2022	96.869.690	13.300.000	30/01/2023	93.666.000	11.240.000	30/03/2024	82.623.500	1.540.000	20/02/2025	92.580.000	112.560.000
Total 2021		231.360.000	Total 2022		231.170.000	Total 2023		368.880.000	Total 2024		390.210.000

Deterioro Cuentas por Cobrar Creación

Matriz de Riesgo

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

por vencer	2%
Oct- Dic	5%
Jul- Sep	20%
En - Jun	50%
más 1 año	100%

Matriz de Riesgo					
Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021
30/10/2021	1.422.532	11.200.000	30/10/2021	1.422.532	560.000
30/10/2021	1.771.044	11.300.000	30/10/2021	1.771.044	565.000
30/09/2021	4.913.994	11.400.000	30/09/2021	4.913.994	2.280.000
30/10/2021	5.712.849	11.350.000	30/10/2021	5.712.849	567.500
20/08/2021	77.113.090	11.300.000	20/08/2021	77.113.090	2.260.000
20/08/2021	77.148.040	11.400.000	20/08/2021	77.148.040	2.280.000
25/12/2021	78.370.090	12.350.000	25/12/2021	78.370.090	617.500
30/12/2021	78.197.490	114.040.000	30/12/2021	78.197.490	5.702.000
30/12/2020	8.637.441	11.120.000	30/12/2020	8.637.441	11.120.000
30/01/2020	90.703.000	12.600.000	30/01/2020	90.703.000	252.000
30/04/2022	96.869.690	13.300.000	30/04/2022	96.869.690	266.000
Total Cliente 2021		231.360.000	Total Matriz 2021		26.470.000

Deterioro Cuentas por Cobrar

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2022	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2023	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2024
30/10/2021	1.422.532	11.200.000	30/10/2022	1.422.532	11.000.000	30/12/2022	1.422.532	1.170.000	30/12/2023	1.422.532	170.000
30/10/2021	1.771.044	11.300.000	30/11/2022	4.744.109	13.200.000	25/05/2023	4.913.994	111.150.000	30/09/2024	4.913.994	15.100.000
30/09/2021	4.913.994	11.400.000	30/09/2022	4.913.994	11.150.000	30/09/2023	5.398.705	1.200.000	30/04/2024	53.003.850	11.500.000
30/10/2021	5.712.849	11.350.000	30/10/2022	77.113.090	11.200.000	20/08/2023	6.868.560	1.250.000	30/04/2024	6.874.129	1.350.000
20/08/2021	77.113.090	11.300.000	20/08/2022	8.637.441	12.120.000	30/12/2023	76.563.090	1.500.000	30/04/2024	76.563.090	11.300.000
20/08/2021	77.148.040	11.400.000	20/08/2022	78.197.490	112.000.000	25/05/2023	77.113.090	1.100.000	20/08/2024	77.113.090	1.550.000
25/12/2021	78.370.090	12.350.000	25/11/2022	90.635.000	13.280.000	25/06/2023	78.197.490	111.100.000	20/08/2024	77.148.040	11.840.000
30/12/2021	78.197.490	114.040.000	30/12/2022	90.703.000	13.300.000	30/10/2023	78.370.090	112.350.000	25/12/2023	78.370.090	111.300.000
30/12/2020	8.637.441	11.120.000	30/12/2021	96.869.690	11.120.000	30/11/2023	78.536.950	14.400.000	30/08/2024	90.635.000	1.100.000
30/01/2020	90.703.000	12.600.000	30/03/2023	92.580.000	11.560.000	30/01/2024	8.637.441	12.120.000	30/01/2025	78.197.490	112.440.000
30/04/2022	96.869.690	13.300.000	30/01/2023	93.666.000	11.240.000	30/03/2024	82.623.500	1.540.000	20/02/2025	92.580.000	112.560.000
Total 2021		231.360.000	Total 2022		231.170.000	Total 2023		368.880.000	Total 2024		390.210.000

Matriz de Riesgo

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2021	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2022	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2023	Vcto	ID	Saldo al 31.12.2024
30/10/2021	1.422.532	560.000	30/10/2022	1.422.532	550.000	30/12/2022	1.422.532	1.170.000	30/12/2023	1.422.532	170.000
30/10/2021	1.771.044	565.000	30/11/2022	4.744.109	660.000	25/05/2023	4.913.994	55.575.000	30/09/2024	4.913.994	3.020.000
30/09/2021	4.913.994	2.280.000	30/09/2022	4.913.994	2.230.000	30/09/2023	5.398.705	240.000	30/04/2024	53.003.850	5.750.000
30/10/2021	5.712.849	567.500	30/10/2022	77.113.090	560.000	20/08/2023	6.868.560	250.000	30/04/2024	6.874.129	675.000
20/08/2021	77.113.090	2.260.000	20/08/2022	8.637.441	2.424.000	30/12/2023	76.563.090	75.000	30/04/2024	76.563.090	5.650.000
20/08/2021	77.148.040	2.280.000	20/08/2022	78.197.490	22.400.000	25/05/2023	77.113.090	550.000	20/08/2024	77.113.090	310.000
25/12/2021	78.370.090	617.500	25/11/2022	90.635.000	664.000	25/06/2023	78.197.490	55.550.000	20/08/2024	77.148.040	2.368.000
30/12/2021	78.197.490	5.702.000	30/12/2022	90.703.000	665.000	30/10/2023	78.370.090	5.617.500	25/12/2023	78.370.090	111.300.000
30/12/2020	8.637.441	11.120.000	30/12/2021	96.869.690	11.120.000	30/11/2023	78.536.950	720.000	30/08/2024	90.635.000	220.000
30/01/2020	90.703.000	252.000	30/03/2023	92.580.000	231.200	30/01/2024	8.637.441	242.400	30/01/2025	78.197.490	2.248.800
30/04/2022	96.869.690	266.000	30/01/2023	93.666.000	224.800	30/03/2024	82.623.500	30.800	20/02/2025	92.580.000	2.251.200
Total 2021		26.470.000	Total 2022		41.729.000	Total 2023		120.020.700	Total 2024		133.963.000

Tasa de Recuperación Con Matriz de Riesgo

Veto	ID	Saldo al 31.12.2021	Veto	ID	Saldo al 31.12.2022	Tasa de Recuperación
30/10/2021	1.422.532	560.000	30/10/2022	1.422.532	550.000	10.000
30/10/2021	1.771.044	565.000				565.000
			30/11/2022	4.744.109	660.000	
30/09/2021	4.913.994	2.280.000	30/09/2022	4.913.994	2.230.000	50.000
30/10/2021	5.712.849	567.500				567.500
20/08/2021	77.113.090	2.260.000	30/10/2022	77.113.090	560.000	1.700.000
20/08/2021	77.148.040	2.280.000				2.280.000
25/12/2021	78.370.090	617.500				617.500
30/12/2021	78.197.490	5.702.000	20/08/2022	78.197.490	22.400.000	-
30/12/2020	8.637.441	11.120.000	20/08/2022	8.637.441	2.424.000	8.696.000
			25/11/2022	90.633.000	664.000	
30/01/2020	90.703.000	252.000	30/12/2022	90.703.000	665.000	-
30/04/2022	96.869.690	266.000	30/12/2021	96.869.690	11.120.000	-
Total Matriz 2021		26.470.000	30/03/2023	92.380.000	231.200	
			30/01/2023	99.666.000	004.800	
			Total 2022		41.729.000	14.486.000

14.486.000 / 26.470.000

54,73 %

Tasa de Recuperación Con Matriz de Riesgo

Vcto	ID	Saldo al 31.12.2024
30/12/2019	1.422.532	170.000
30/09/2020	4.913.994	3.020.000
30/04/2020	53.003.850	5.750.000
30/04/2020	6.874.129	675.000
30/04/2020	76.563.090	5.650.000
20/08/2020	77.113.090	310.000
20/08/2020	77.148.040	2.368.000
25/12/2019	78.370.090	111.300.000
30/08/2020	90.635.000	220.000
30/01/2021	78.197.490	2.248.800
20/02/2021	92.580.000	2.251.200
Total 2020		133.963.000

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31.12.24	(Gasto) Deterioro CxC	52.258.966	
	(Pasivo) Deterioro Acumulado CxC		52.258.966

2021/2022	1	54,73
2022/2023	2	37,76
2023/2024	3	90,47
		182,96

TR

81.704.034

60,99%

52.258.966

Deterioro Acum cuentas por cobrar

Deterioro Resolución EX SII N°121

1 a 90	5%	Oct - DiC
91 a 180	25%	Jul - Sept
181 a 365	50%	En - jun
365	100%	

Veto	ID	Saldo al 31.12.2024	Castigo Tributario
30/12/2023	1.422.532	170.000	170.000
30/09/2024	4.913.994	15.100.000	3.775.000
30/04/2024	53.003.850	11.500.000	5.750.000
30/04/2024	6.874.129	1.350.000	675.000
30/04/2024	76.563.090	11.300.000	5.650.000
20/08/2024	77.113.090	1.550.000	387.500
20/08/2024	77.148.040	11.840.000	2.960.000
25/12/2023	78.370.090	111.300.000	111.300.000
30/08/2024	90.635.000	1.100.000	275.000
30/01/2025	78.197.490	112.440.000	-
20/02/2025	92.580.000	112.560.000	-
Total 2024		390.210.000	130.942.500

Registro Tributario de Castigo de Deudas Incobrables según Vencimiento

Sección B) RESUMEN CRÉDITOS CASTIGADOS

1) DEUDA ≤ 365 DIAS VENCIDOS			
Rango de Incobrabilidad	% de castigo	Crédito Impago	Castigo del Ejercicio
C16	C17	C18	C19
1-90 Días	5,00%	\$ 0	\$ 0
91-180 Días	25,00%	\$ 0	\$ 0
181-365 Días	50,00%	\$ 0	\$ 0
TOTAL		\$ 0	\$ 0

2) DEUDA > 365 DIAS VENCIDOS	
Rango de Incobrabilidad	Castigo del Ejercicio
C20	C21
Más de 365 días	\$ 0

3) EFECTO EN EL RESULTADO TRIBUTARIO			
Detalle	Año Anterior	Año Actual	Castigo del Ejercicio
C22	C23	C24	C25
1.-Castigo del ejercicio de créditos con deuda de ≤ 365 días de vencimiento	\$ 0	\$ 0	\$ 0
2.-Castigo del ejercicio de créditos con deuda de > 365 días de vencimiento			\$ 0
TOTAL CASTIGO TRIBUTARIO DEL EJERCICIO			\$ 0

Sección C) ANTECEDENTES DE LOS CRÉDITOS CASTIGADOS

RUT del Deudor	Nombre del Deudor	Tipo de Documento	N° Documento	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Días Vencidos	Moneda o unidad de reajuste de la deuda original	Monto original de deuda en moneda extranjera o unidad de reajuste pactada	Deuda Original \$	Crédito Impago	MONTO DEUDA INCOBRABLE			MONTO DEUDA INCOBRABLE
											1-90 Días	91-180 Días	181-365 Días	>365 Días
C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15
									\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
									\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
									\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
									\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
									\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0

Registro Tributario de Castigo de Deudas Incobrables según Vencimiento

Sección B) RESUMEN CRÉDITOS CASTIGADOS

1) DEUDA ≤ 365 DIAS VENCIDOS			
Rango de Incobrabilidad	% de castigo	Crédito Impago	Castigo del Ejercicio
C16	C17	C18	C19
1-90 Días	5,00%	\$ 0	\$ 0
91-180 Días	25,00%	\$ 160.000	\$ 40.000
181-365 Días	50,00%	\$ 220.000	\$ 110.000
TOTAL		\$ 380.000	\$ 150.000

2) DEUDA > 365 DIAS VENCIDOS	
Rango de Incobrabilidad	Castigo del Ejercicio
C20	C21
Más de 365 días	\$ 660.000

3) EFECTO EN EL RESULTADO TRIBUTARIO			
Detalle	Año Anterior	Año Actual	Castigo del Ejercicio
C22	C23	C24	C25
1.-Castigo del ejercicio de créditos con deuda de ≤ 365 días de vencimiento	\$ 235.500	\$ 150.000	-\$ 85.500
2.-Castigo del ejercicio de créditos con deuda de > 365 días de vencimiento			\$ 660.000
TOTAL CASTIGO TRIBUTARIO DEL EJERCICIO			\$ 574.500

Sección C) ANTECEDENTES DE LOS CRÉDITOS CASTIGADOS

RUT del Deudor	Nombre del Deudor	Tipo de Documento	N° Documento	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Días Vencidos	Moneda o unidad de reajuste de la deuda original	Monto original de deuda en moneda extranjera o unidad de reajuste pactada	Deuda Original \$	Crédito Impago	MONTO DEUDA INCOBRABLE				MONTO DEUDA INCOBRABLE
											1-90 Días	91-180 Días	181-365 Días	>365 Días	
C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	
20-5	Alejandro Plaza	30 Factura	1.998	20-02-2020	20-03-2020	651	\$		150.000	150.000	0	0	0	150.000	
20-5	Alejandro Plaza	30 Factura	2.073	12-06-2020	13-07-2020	536	\$		180.000	180.000	0	0	0	180.000	
20-5	Alejandro Plaza	30 Factura	2.152	04-09-2020	05-10-2020	452	\$		330.000	330.000	0	0	0	330.000	
1-9	Daniel Francisco	30 Factura	2.301	22-02-2021	22-03-2021	284	\$		220.000	220.000	0	0	220.000	0	
1-9	Daniel Francisco	30 Factura	2.550	15-06-2021	15-07-2021	169	\$		160.000	160.000	0	160.000	0	0	
									1.040.000	1.040.000	0	160.000	220.000	660.000	



INDEP[®]
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN
Y DESARROLLO PROFESIONAL

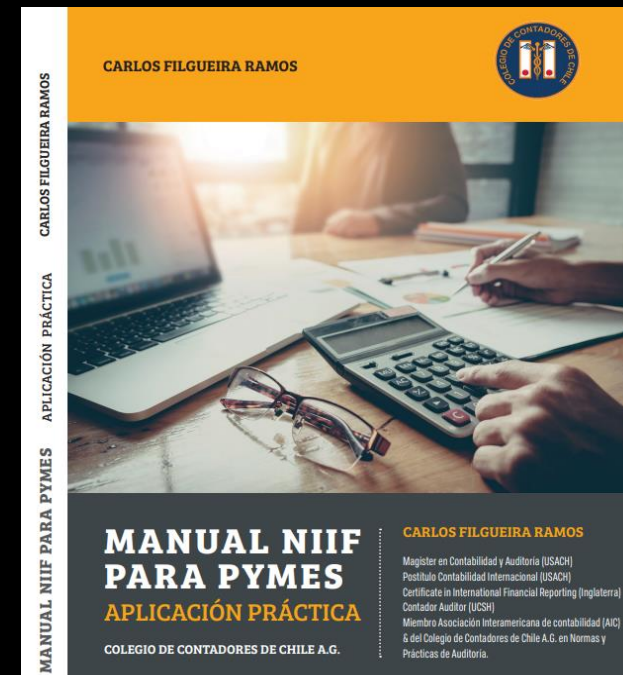
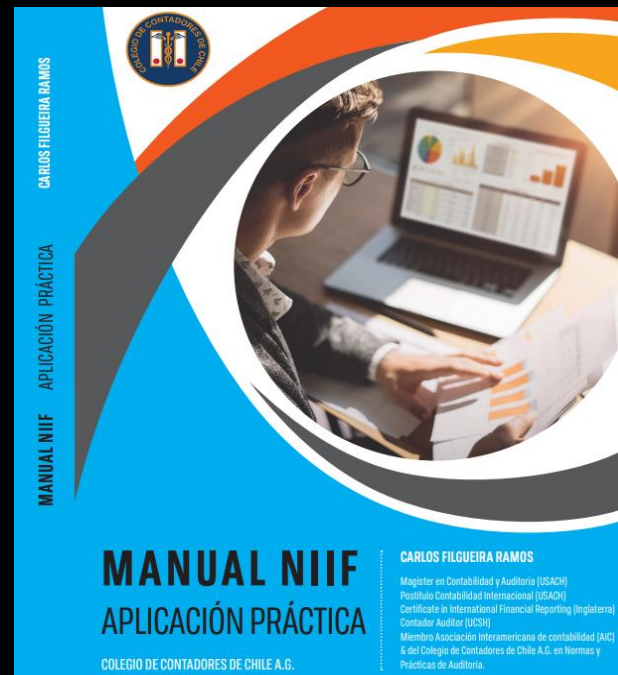
Info:
ventasifrs@gmail.com
WhatsApp
+569 72116485

Consultas

Carlos Filgueira Ramos

Cel: +569 72122369

cfilgueira@filgueira.cl



Manual NIIF & Manual PYME
Oferta 2 X \$60.000
Precio Normal \$37.000 c/u

Envíos
Santiago \$4.000
Regiones \$6.000 (variable)