

Estados Financieros

**COLEGIO DE CONTADORES
DE CHILE A.G.**

Diciembre, 2012 y 2011

Santiago, Chile

**COLEGIO DE CONTADORES
DE CHILE A.G.**

**Estados Financieros
31 de diciembre de 2012 y 2011**

Índice

Informe de los Auditores Independientes..... 1

Estados Financieros

Balances Generales..... 3
Estados de Resultados..... 5
Estados de Flujo de Efectivo..... 6
Notas a los Estados Financieros..... 7

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
Presidente y Consejeros
Colegio de Contadores de Chile A.G**

Hemos efectuado unas auditorías a los estados financieros adjuntos de Colegio de Contadores de Chile A.G, que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y a los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que están exento de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Colegio de Contadores de Chile A.G, al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.

Énfasis en un asunto

Los mencionados estados financieros han sido preparados para reflejar la situación financiera individual de Colegio de Contadores de Chile A.G., a base de los criterios descritos en Nota 2 a), antes de proceder a la consolidación, línea a línea, de los estados financieros de la filial detallada en Nota N° 11. En consecuencia, para su adecuada interpretación, estos estados financieros individuales deben ser leídos y analizados en conjunto con los estados financieros consolidados de Colegio de Contadores de Chile A.G. y su filial, los que son requeridos por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.

Como se desprende de la lectura del estado de resultados, el Colegio de Contadores de Chile A.G presenta egresos operacionales superiores a sus ingresos operacionales, lo que determina una posición deficitaria; Similar situación se ha mantenido en los últimos 3 años, la que de no ser revertida, podría afectar la marcha normal de las operaciones de la Asociación.

Luis Landa T.

Santiago, 29 de mayo de 2013

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Balances Generales
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011



	Nota	2012 M\$	2011 M\$
Activos			
Disponible	4	91.029	124.027
Depósitos a plazo	5	52.854	179.984
Valores negociables	6	7.122	7.096
Cuentas y documentos por cobrar	7	26.075	32.137
Deudores varios	8	31.722	21.265
Deudores por venta	9	58.678	46.595
Impuesto por recuperar	10	5.435	3.523
Impuestos diferidos	11	848	238
Impuestos gastos pagados por anticipado		25.007	-
Total activo circulante		298.770	414.865
Activo fijo			
Terrenos		686.055	685.576
Instalaciones		1.125	-
Construcciones y obras de infraestructura		1.910.757	1.911.111
Maquinaria y equipos.		11.293	17.494
Muebles y útiles		26.233	20.835
Retasación técnica de activo fijo		3.845.302	3.845.302
Depreciación (menos)		(2.186.314)	(2.060.720)
Total activo fijo	12	4.294.451	4.419.598
Otros activos			
Software Página WEB	2 (i)	42.409	42.429
Amortización Página WEB (menos)	2 (i)	(18.523)	(18.431)
Otros		-	1.225
Total otros activos		23.886	25.223
TOTAL ACTIVOS		4.617.107	4.859.686

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Balances Generales
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	2012 M\$	2011 M\$
Pasivo Circulante			
Obligaciones con bancos a corto plazo	13	29.621	25.461
Documentos y Cuentas por pagar	14	82.892	102.680
Acreedores	15	75.676	39.519
Provisiones	16	17.021	31.771
Retenciones	17	23.465	20.428
Impuesto a la renta	11	6.395	1.725
Ingresos percibidos por anticipados		9.153	-
Total Pasivo circulante		<u>244.229</u>	<u>221.584</u>
Pasivo Largo Plazo			
Obligaciones con bancos a largo plazo	13	<u>41.241</u>	<u>111.607</u>
Total Pasivo Largo Plazo		<u>41.241</u>	<u>111.607</u>
Patrimonio			
Capital pagado		2.320.417	2.320.417
Otras reservas		3.654.416	3.654.416
Pérdidas acumuladas (menos)		(1.445.565)	(1.527.733)
Superávit (Déficit) del ejercicio		<u>(197.631)</u>	<u>79.395</u>
Total Patrimonio	19	<u>4.331.637</u>	<u>4.526.495</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>4.671.824</u>	<u>4.859.686</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial**Estados de Resultados****Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 y 2011**

	2012	2011
	M\$	M\$
RESULTADO OPERACIONAL		
Cuotas sociales	648.762	627.145
Ventas Indep	212.271	164.109
Otros Ingresos	111.617	116.922
Recuperación gasto	7.009	6.923
Ingresos por plan de convergencia	59.082	59.400
Total Ingresos operacionales	1.038.741	974.499
Egresos operacionales	(104.473)	(85.421)
Gastos generales y de Administración	(919.454)	(928.892)
Costos Plan de Convergencia	(61.685)	(47.383)
Membrecías organismos internacionales	(15.645)	(15.571)
Subtotal egresos operacionales	(1.101.257)	(1.077.267)
Depreciación del activo fijo y castigos	(125.082)	(125.638)
Total Gastos Operacionales	(125.082)	(125.638)
RESULTADO OPERACIONAL	(187.598)	(228.406)
RESULTADO NO OPERACIONAL		
Ingresos financieros	4.656	4.266
Utilidad por venta de activo fijo	-	281.549
Otros ingresos	1.312	47.241
Gastos financieros	(7.198)	(9.484)
Otros egresos	(2.208)	(11.906)
Resultado en inversión en empresa relacionada		(3.948)
Corrección Monetaria	(811)	1.812
RESULTADO NO OPERACIONAL	(4.249)	309.530
Interés minoritario	(5)	-
Resultado antes de corrección monetaria no operacional	(191.852)	81.124
Impuesto de renta e impuestos diferidos	(5.779)	(1.729)
SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(197.631)	79.395

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Colegio de Contadores de Chile A.G.
Estados de Flujo de Efectivo
Por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 y 2011

	2012	2011
	M\$	M\$
Flujo originado por actividades de la operación		
Déficit (superávit) del ejercicio		
Utilidad venta activo fijo		
Cargos (abonos) a resultados sin movimiento de efectivo		
Depreciación		
Corrección monetaria		
Resultado inversión empresa relacionada		
Variación de activos que afectan al flujo de efectivo		
Documentos y cuentas por cobrar		
Deudores varios		
Otros activos circulantes		
Variación de pasivos que afectan al flujo de efectivo		
Cuentas por pagar		
Provisiones, retenciones y otras		
Otros pasivos		
Acreedores varios		
Total flujo neto negativo originado por actividades de operación	<u> </u>	<u> </u>
Flujo originado por actividades de financiamiento		
Obtención de préstamos bancarios		
Total flujo neto positivo originado por actividades de financiamiento	<u> </u>	<u> </u>
Flujo originado por actividades de inversión		
Venta de activo fijo		
Incorporaciones de activos fijos		
Flujo neto positivo originado por actividades de inversión	<u> </u>	<u> </u>
Flujo neto total positivo (negativo) del período	<u> </u>	<u> </u>
Efecto de la inflación sobre el efectivo y efectivo equivalente	<u> </u>	<u> </u>
Variación neta del efectivo y efectivo equivalente	<u> </u>	<u> </u>
Saldo inicial del efectivo y efectivo equivalente	<u> </u>	<u> </u>
Saldo final del efectivo y efectivo equivalente	<u> </u>	<u> </u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 1. Constitución de la Entidad

El Colegio de Contadores de Chile A.G. (el “Colegio”), tiene su origen en el Registro Nacional de Contadores, que agrupó a la profesión en 1932, por medio de la Ley N° 5.102. Posteriormente, en 1958, el “Colegio de Contadores de Chile” se crea al amparo de Ley N° 13.011.

En la actualidad, el “Colegio de Contadores de Chile – Asociación Gremial –” es una institución cuya organización y funcionamiento se rige por las normas del Decreto Ley N° 2.757 de 1979 y sus modificaciones posteriores.

En virtud de lo dispuesto en el Decreto Ley N° 3.621, de 1981, el Colegio de Contadores de Chile – Asociación Gremial – es el sucesor legal del Colegio de Contadores, persona jurídica de derecho público creada por la ley N° 13.011 de 1958.

El objetivo del Colegio es promover la racionalización, desarrollo y protección de las actividades propias de la profesión contable y velar por su progreso, prestigio, perfeccionamiento y prerrogativas, por su regular y correcto ejercicio, procurar la efectiva incorporación de los profesionales de la contabilidad al desarrollo cultural, económico y social del país y mantener la disciplina profesional de sus asociados.

La estructura orgánica del Colegio contempla las siguientes autoridades colegiadas:

- Asamblea.
- Consejo Nacional.
- Consejo Nacional Ampliado.
- Consejos Regionales.
- Consejos Provinciales.
- Comités Locales.

Nota 2. Resumen de los principales criterios de contabilidad aplicados

(a) General

a) General

Los presentes estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile e incluyen, por lo tanto, los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo de la Sociedad Matriz y de su filial en la cual posee participación directa e indirecta superior a un 50%, según se detalla a continuación:

Sociedad Filial	2012			2011		
	Participación	Participación	Total	Participación	Participación	Total
	Directa	Indirecta		Directa	Indirecta	
	%	%	%	%	%	%
INDEP S.A	99,99	-	99,99	99,99	-	99,99

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 2. Resumen de los principales criterios de contabilidad aplicados, (continuación)

b) Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados han sido confeccionados a base del método de la suma línea a línea de los estados financieros de la Sociedad Matriz y sus filiales, eliminando los saldos y transacciones realizadas entre filiales y entre estas con la compañía matriz y reconociéndose la participación de los inversionistas minoritarios.

(c) Período contable

Los presentes estados financieros cubren los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 y 2011, respectivamente.

(d) Corrección monetaria

De acuerdo con principios contables de aceptación general en Chile, los activos y pasivos no monetarios y el capital propio financiero han sido corregidos monetariamente, con el objeto de reflejar en los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda, a excepción de las cuentas de resultado que se presentan a su valor histórico.

Los estados financieros del año 2011 y sus respectivas notas explicativas, han sido ajustados extracontablemente en un 2,1% con el objeto de permitir una adecuada comparación con los estados financieros del 31 de diciembre de 2012.

(e) Bases de conversión

Los activos y pasivos en dólares estadounidenses y en unidades de fomento han sido traducidos a pesos utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, según los siguientes factores de conversión:

	2012	2011
	\$	\$
Dólar observado (US\$)	479,96	519,20
Unidad de fomento (UF)	22.840,75	22.294,03

(f) Depósitos a Plazo

Las inversiones en depósitos a plazo se presentan a su valor de cotización y reajustes devengados al cierre de cada ejercicio.

(g) Valores Negociables

Las inversiones en acciones incluidas en este rubro se presentan a valor de adquisición corregido monetariamente, el cual no excede a los respectivos valores de cotización bursátil

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 2. Resumen de los principales criterios de contabilidad aplicados, (continuación)

(h) Provisión para deudas incobrables

La Entidad constituye provisión por aquellos saldos por cobrar que se estima de dudosa recuperabilidad, determinada en base a un análisis de antigüedad de saldos al cierre de cada ejercicio.

(i) Activo fijo

Los bienes del activo fijo han sido valorizados a su costo de adquisición corregido monetariamente. Las depreciaciones del ejercicio han sido calculadas sobre los costos actualizados, utilizando el método lineal y de acuerdo a los años de vida útil estimados de los respectivos bienes.

En 1996 se efectuó una tasación de los bienes raíces (terrenos y construcciones), lo que generó un mayor valor que se presenta contabilizado en el activo bajo el rubro “Mayor Valor Retasación Técnica Activo Fijo”, con abono a Patrimonio.

(j) Intangibles

Este rubro se compone principalmente del desarrollo de sitio web, los cuales se amortizan en un plazo máximo de 6 años, a partir de la fecha de adquisición. La amortización acumulada se presenta deducida del activo.

(k) Activos en leasing

La Entidad presenta en Maquinarias y Equipos los bienes adquiridos bajo contratos de arrendamiento de bienes corporales, suscritos bajo la modalidad de leasing financiero, los cuales han sido valorizados al valor presente de las cuotas de arrendamiento más reajustes por corrección monetaria, según lo dispuesto en el Boletín Técnico N° 22 del Colegio de Contadores de Chile A.G. Las obligaciones por leasing, son presentadas en pasivos de corto plazo, netas de los respectivos intereses diferidos. Estos activos no son de propiedad de la Sociedad mientras no se ejerza la opción de compra de dichos bienes.

(l) Reconocimiento de Ingresos

La contabilización de los ingresos correspondientes a inscripciones y licencias sujetas a convenios de pago y los provenientes del Instituto de Desarrollo Profesional (INDEP), se efectúa sobre base devengada.

En relación a las cuotas sociales, se reconoce la correspondiente cuenta por cobrar a todos aquellos colegiados que ha manifestado su interés de pagar la licencia anual. Los saldos por cuotas sociales pactadas en pagos parciales y que permanecen impagas al cierre del ejercicio, se provisionan en su totalidad y se castigan una vez al año.

Los ingresos por capacitación se reconocen en la medida que se realizan las correspondientes actividades y sus costos se reconocen sobre base devengada.

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 2. Resumen de los principales criterios de contabilidad aplicados, (continuación)

(m) Impuesto a la renta

Los ingresos del Colegio derivados de las actividades inherentes al cumplimiento de sus objetivos, no están gravados con impuesto a la renta

(n) Provisión vacaciones

En consideración al Boletín Técnico N° 47 del Colegio de Contadores de Chile A.G., la Entidad ha provisionado el costo de las vacaciones y otros beneficios al personal sobre la base de lo devengado al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

(o) Estados de flujo de efectivo

Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, de acuerdo a lo señalado en el Boletín Técnico N°50 del Colegio de Contadores de Chile A.G., la Entidad ha considerado como efectivo y efectivo equivalente los saldos mantenidos en los rubros caja y bancos sin restricciones.

(p) Uso de Estimaciones

La Administración de la Entidad ha utilizado ciertos supuestos y estimaciones para la determinación de activos y pasivos y la revelación de contingencias, a fines de preparar estos estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados

Nota 3. Cambios contables

La Entidad durante el ejercicio 2012, no presenta cambios significativos en la aplicación de los principios contables, respecto del ejercicio anterior

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 4. Disponible

El detalle del rubro disponible al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Caja chica Contabilidad	675	3.047
Caja dólares	97	99
Fondos x Rendir Siniestros	27.741	28.324
Caja chica Secretaria	100	101
Banco Scotiabank (1)	1.707	243
Banco Santander	1.255	12.580
Banco Scotiabank (2)	277	454
Banco Corpbanca	2.444	955
Banco de Chile	2.088	1.166
Banco BBVA	110	2.657
Banco BCI	2.072	7.522
Banco Chile Dólares.	547	609
Banco del Desarrollo	-	204
Depósitos en tránsito	-	13.060
Bancos Sedes	51.916	53.006
Total	<u>91.029</u>	<u>124.027</u>

Nota 5. Depósitos a plazo

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, bajo este rubro se presenta el siguiente detalle:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Depósito a plazo Banco Corpbanca	2.433	2.360
Depósito a plazo Banco Santander	50.421	93.256
Depósito a plazo Banco BCI	-	84.368
Total	<u>52.854</u>	<u>179.984</u>

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 6. Valores Negociables

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, bajo este rubro se presenta el siguiente detalle:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
ACCIONES		
CTC-A	1.655	1.716
ENDESA	1.992	2.002
INFORSA	6	6
ENERSIS	804	853
SIPSA	386	394
DUNCANFOX	2.275	2.122
SM-CHILE A	4	3
Total	<u>7.122</u>	<u>7.096</u>

Nota 7. Cuentas y documentos por cobrar

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Cheques por cobrar	18.359	14.187
Letras por cobrar	2.410	2.057
Cheques protestados	5.236	3.023
Letras protestadas	287	293
Facturas por cobrar	-	535
Cheques por cobrar Valparaiso	384	12.042
Provision deudores incobrables	(601)	-
Total	<u>26.075</u>	<u>32.137</u>

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 8. Deudores Varios

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Clientes	7.204	12.356
Préstamos al personal	5.617	2.177
Anticipos de honorarios	294	82
Préstamo por cobrar Tarapacá	7.453	929
Retenciones por cobrar sedes	10.104	5.370
IVA por cobrar sedes	-	339
Otros deudores	1.050	12
Total	<u>31.722</u>	<u>21.265</u>

Nota 9. Deudores por venta

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Licencias Retenidas Sedes	15.818	13.674
Clientes	42.186	32.921
Tarjetas de crédito	674	-
Total	<u>58.678</u>	<u>46.595</u>

Nota 10 - Impuestos por recuperar

El detalle del rubro, es el siguiente:

Conceptos	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Pagos provisionales mensuales	3.684	3.523
Crédito Sence	112	-
Iva crédito fiscal	1.639	-
Total	<u>5.435</u>	<u>3.523</u>

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 11 - Impuesto a la renta e impuestos diferidos

a) Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Sociedad ha registrado provisión de impuesto a la renta por M\$ 6.395 y M\$ 1.725, respectivamente.

b) Impuesto diferido

Al 31 de diciembre de 2012, los saldos acumulados de las diferencias temporarias que originan impuestos diferidos se encuentran registrados y compensados con una provisión de valuación de acuerdo al siguiente detalle:

	2012	
	Activo	Diferido
	Corto Plazo M\$	Largo Plazo M\$
Diferencias Temporarias		
Provisión vacaciones del personal	308	-
Provisión de gratificación	540	-
Totales	848	-

	2011	
	Activo	Diferido
	Corto Plazo M\$	Largo Plazo M\$
Diferencias Temporarias		
Provisión vacaciones del personal	238	-
Provisión gratificación	-	-
Totales	238	-

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 11 - Impuesto a la renta e impuestos diferidos (Continuación)

c) Gasto tributario

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Sociedad registra efectos en el resultado del ejercicio por concepto de reconocimiento de impuestos diferidos e impuesto a la renta.

Conceptos	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Impuesto a la renta	(6.395)	(1.725)
Impuestos diferidos	616	(4)
Totales (cargo) abono	<u>(5.779)</u>	<u>(1.729)</u>

Nota 12 - Activo fijo

Los Activos fijos se presentan según lo descrito en la nota 2.h) y los principales ítems incluidos en este rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011, son los siguientes:

2012	Valor Bruto Activo fijo M\$	Depreciación acumulada M\$	Total activo neto M\$
Terrenos	686.055	-	686.055
Construcciones y obras de infraestructura	1.910.757	(920.416)	990.341
Instalaciones	1.125	(113)	1.012
Equipos y útiles computacionales	11.293	(4.122)	7.171
Muebles y útiles	26.233	(21.825)	4408
Retasación técnica de activo fijo	3.845.302	(1.239.838)	2.605.464
Total	6.480.765	(2.186.314)	4.294.451

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 12 - Activo fijo *Continuación*

2011	Valor Bruto Activo fijo M\$	Depreciación Acumulada M\$	Total activo Neto M\$
Terrenos	685.576	-	685.576
Construcciones y obras de infraestructura	1.911.111	(880.509)	1.030.602
Equipos y útiles computacionales	17.494	(9.007)	8.487
Muebles y útiles	20.835	(20.835)	-
Retasación técnica de activo fijo	3.845.302	1.150.369	2.694.933
Total	6.480.318	(2.060.720)	4.419.598

Nota 13 - Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras.

El detalle de este rubro es el siguiente:

Detalle	Moneda o índice de reajuste	2012		2011	
		Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
		M\$	M\$	M\$	M\$
Línea de crédito BCI	Pesos	4.684	-	5.304	-
Crédito hipotecario BCI	UF 5000	24.937	41.241	20.157	111.607
Totales		29.621	41.241	25.461	111.607

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 14 - Documentos y cuentas por pagar

El detalle de este rubro es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Cuentas por pagar	33.086	43.183
Documentos por pagar	14.346	37.203
Cuotas Mortuorias por Pagar	19.110	17.919
Otras cuentas por pagar	-	-
Honorarios por pagar	4.752	3.342
Ctas por pagar regionales	11.598	-
Ctas por pagar Iquique	-	1.033
Total	<u>82.892</u>	<u>102.680</u>

Nota 15 - Acreedores Varios

El detalle de este rubro es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Anticipos de clientes	25.809	-
Licencias anticipadas	2.523	566
Remesas por pagar	24.307	15.731
Finiquitos por pagar	1.786	1.047
Obligaciones por leasing	-	5.624
Otros	21.251	16.911
Total	<u>75.676</u>	<u>39.519</u>

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 16 - Provisiones

El detalle del rubro es el siguiente

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Provisión feriado legal	5.541	12.387
Provisión valores negociables	-	500
Provisión por Gratificaciones	2.700	2.661
Provision Honorarios	1.868	12.581
Provision Cursos	2.872	-
Provisiones varias	4.040	3.642
Total	<u>17.021</u>	<u>31.771</u>

Nota 17 - Retenciones

El detalle del rubro es el siguiente:

Concepto	<u>2012</u> M\$	<u>2011</u> M\$
Cotizaciones previsionales	9.575	9.532
Impuesto único a los trabajadores	329	160
Retención rentas 2da. Categoría	6.850	7.153
Impuesto al valor agregado	6.114	3.163
P.P.M	597	420
Total	<u>23.465</u>	<u>20.428</u>

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 18 - Cambios en el Patrimonio

Las cuentas patrimoniales han tenido el siguiente movimiento durante los ejercicios 2012 y 2011:

Ejercicio 2012	Capital pagado	Reserva de retasación técnica	Déficit acumulado	Beneficio (déficit) del ejercicio	Total Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldos al 01.01.2012	2.272.690	3.579.252	(1.496.310)	80.477	4.436.109
Distribución de resultados	-	-	80.477	(80.477)	-
Corrección monetaria	47.727	75.164	(29.732)	-	93.159
Déficit del ejercicio	-	-	-	(197.631)	(197.631)
Saldos al 31.12.2012	2.320.417	3.654.416	(1.445.565)	(197.631)	4.331.637

Ejercicio 2011	Capital pagado	Reserva de retasación técnica	Déficit acumulado	Beneficio (déficit) del ejercicio	Total Patrimonio
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldos al 01.01.2011	2.187.383	3.349.817	(1.220.112)	(240.039)	4.077.049
Distribución de resultados	-	-	(240.039)	240.039	-
Mayor valor bien raíz Iquique (1)	-	(98.792)	-	-	98.792
Ajuste Resultado Acumulado (2)	-	-	20.787	-	20.787
Corrección monetaria	85.307	(130.643)	(56.946)	-	159.004
Superavit del ejercicio	-	-	-	77.762	77.762
Saldos al 31.12.2011	2.272.690	3.579.252	(1.496.310)	79.762	4.433.394
Saldos actualizados al 31.12.2012	2.320.417	3.654.416	(1.527.733)	79.395	4.526.495

(1) Corresponde al mayor valor originado por la regularización del bien raíz ubicado en Esmeralda 626 de Iquique.

(2) Corresponde al ajuste por recálculo de la provisión de vacaciones del personal.

Colegio de Contadores de Chile A.G. y Filial
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 20 - Corrección monetaria

A continuación se resume la formación del saldo de la cuenta corrección monetaria determinada según lo descrito en Nota 2.d), por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

	Índice de Reajustabilidad	2012 M\$	2011 M\$
Activos (cargos) abonos:			
Activos fijo	IPC	93.047	165.187
Total abonos		93.047	165.187
Pasivos (cargos) abonos:			
Patrimonio	IPC	(93.158)	(162.343)
Total cargos		(93.158)	(162.343)
Abono neto a resultados		(811)	1.812

Nota 21 - Contingencias y compromisos

El Colegio no presenta contingencias ni compromisos vigentes al cierre del ejercicio.

Nota 22 - Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Administración de la Entidad informa que no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras en ellos presentadas, ni en la situación económica y financiera de la Entidad.