

**COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G.**

Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
e Informe de los Auditores Independientes

Contenido:

Informe de los Auditores Independientes  
Estados de Situación Financiera  
Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Estados  
de Cambios en el Patrimonio  
Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto  
Notas a los Estados Financieros

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Santiago, 06 de junio de 2018

A los Señores  
Presidente y Consejeros  
COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los correspondientes estados integrales de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado 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 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos 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 nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría 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.

### **Base para opinión con salvedades**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no presentan el reconocimiento de la adquisición de 05 bienes inmuebles y su respectiva obligación, por un monto de \$133.152.938, los cuales no fueron registrados bajo ningún monto en el patrimonio de la institución, lo que provocó que no fueran reconocidos en los respectivos resultados de la gestión económica. La explicación del departamento de contabilidad es que los respectivos activos fueron adquiridos por las oficinas regionales del Colegio de Cirujano Dentista de Chile A.G., motivo por el cual no fueron reconocidos en la contabilidad de la administración central. Dichas exclusiones de activos no se ajustan a la normativa y procedimientos contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), ni en los Principios de Contabilidad de General Aceptación, ya que independiente de que la adquisición fuera realizada por las asociaciones regionales, algunas de estas se encuentran bajo la misma razón social y rut principal del Colegio de Cirujano Dentista de Chile A.G.

### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes requeridos para el reconocimiento de los bienes inmuebles, de haberse requerido alguno que pudieran haber sido necesarios, de los asuntos descritos en los párrafos anteriores de la “Base para la opinión con salvedades”, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Colegio de Cirujano Dentista de Chile A.G. al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los correspondientes estados de resultados y de cambio de patrimonio neto por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).



Cristian Montero Espinace

**COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE AG.**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	NOTA N°	31-12-2015 M\$	31-12-2014 M\$
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	267.501	171.022
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	4	28.521	43.712
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	5	30.111	3.724
Activos por impuestos, corrientes	6	11.958	4.539
Inventarios		8.842	6.184
Total Activos Corrientes		<u>346.932</u>	<u>229.181</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	<u>1.769.528</u>	<u>1.769.689</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>2.116.460</u></u>	<u><u>1.998.870</u></u>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	66.720	16.167
Pasivo por impuestos, corrientes	9	<u>13.988</u>	<u>3.636</u>
Total Pasivos Corrientes		<u>80.708</u>	<u>19.803</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Déficit acumulado		<u>2.035.753</u>	<u>1.979.067</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u><u>2.116.460</u></u>	<u><u>1.998.870</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE AG.**

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA POR LO AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	NOTA	31-12-2015	31-12-2014
	N°	M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	10	1.074.139	907.346
Gastos por beneficios a los empleados	-	176.957	154.764
Gastos por depreciación y amortización	-	1.863	494
Otros gastos, por naturaleza	11	830.611	715.215
Costos financieros	-	9.250	4.281
Resultados por unidades de reajuste		-	-
Utilidad o (Perdida) antes de impuestos		55.457	32.592
Gasto por impuestos a las ganancias		-	-
<b>UTILIDAD O (PERDIDA) DEL AÑO</b>		<b>55.457</b>	<b>32.592</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE AG.**

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LO AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Capital	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo ajustado, inicio del año 2014	1.324.284	652.491	- 30.300	-	1.946.475
Distribucion resultado ejercicio anterior			-	-	-
I. Resultado del Ejercicio				32.592	32.592
II. Operaciones de patrimonio neto					-
III. Otras variaciones del patrimonio neto					-
Saldo, final del año 2014	1.324.284	652.491	- 30.300	32.592	1.979.067

	Capital	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo ajustado, inicio del año 2015	1.324.284	652.491	- 30.300	32.592	1.979.067
Distribucion resultado ejercicio anterior			32.592	- 32.592	-
I. Resultado del Ejercicio				55.457	55.457
II. Operaciones de patrimonio neto					-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	1.229				1.229
Saldo final del año 2015	1.325.513	652.491	2.292	55.457	2.035.753

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE AG.**

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	2015
	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Resultado del ejercicio	55.457
Ajustes por inventario	- 2.658
Ajustes por gastos de depreciación	1.950
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar de origen comercial	15.191
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	- 26.387
Ajustes por disminuciones (incrementos) en activos por impuestos, corrientes	- 7.419
Ajustes por (disminuciones) incrementos en cuentas por pagar de origen comercial	50.553
Ajustes por (disminuciones) incrementos en pasivo por impuestos, corrientes	10.352
<u>Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)</u>	<u>41.582</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	97.039
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Compras de propiedades, planta y equipos	- 1.789
<u>Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de inversión</u>	<u>- 1.789</u>
Aumento de capital	1.229
<u>Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de financiación</u>	<u>1.229</u>
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalente de efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	96.478
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo	96.478
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	171.022
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	267.501

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

## ÍNDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G. ....	1
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES .....	2
Responsabilidad de la Administración por los estados financieros .....	2
Responsabilidad del auditor .....	2
Base para opinión con salvedades .....	3
Opinión.....	3
COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G. ....	9
1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO.....	9
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	10
Activo fijo.....	12
3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	14
4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	14
5. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS .....	15
6. ACTIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES.....	15
7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	15
8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	16
9. PASIVO POR IMPUESTOS, CORRIENTES .....	16
10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	17
11. OTROS GASTOS, POR NATURALEZA .....	18
12. IMPUESTO A LA RENTA .....	18
13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS .....	18
14. HECHOS POSTERIORES.....	18



# COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

---

### 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

El Colegio de Cirujano Dentista de Chile A.G., es una Asociación Gremial de carácter nacional, regida por los preceptos del Decreto Ley N° 3.621 de 1981, por las normas del Decreto Ley N°2.757 de 1979 y sus modificaciones, y por las disposiciones contenidas en sus Estatutos. Para todos los efectos legales, esta asociación gremial es la sucesora legal del Colegio de Dentistas de Chile y continuadora del Colegio de Dentistas de Chile A.G., creada por Ley. La sede del Consejo Nacional y de la Mesa Directiva Nacional está ubicada en la avenida Santa María N°1990 de la comuna Providencia, en la Ciudad de Santiago. Su finalidad es realizar actividades que permitan el beneficio de sus miembros y de la Odontología en general, preocupándose del bienestar y la salud bucal de la población en general.

El Directorio Vigente al 31 de Diciembre del 2015 es el siguiente:

- Presidente Nacional: Dr. Jaime Acuña D'Avino
- 1er Vicepresidente Nacional: Dr. Rolando Danyau Isla
- 2do Vicepresidente Nacional: Dra. M<sup>a</sup> Eugenia Valle Ponce
- Secretario Nacional: Dr. Mauricio Rosenberg Díaz
- Tesorero Nacional: Dr. Luis Felipe Jiménez Squella

El "COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G.", como asociación gremial tiene por objeto:

- Proveer de Seguros para cubrir los gastos en caso de enfermedad o fallecimiento de los colegiados.
- Disponer de la Central de Abastecimiento Odontológico (CADO), con precios preferentes en los insumos para los colegiados.
- Beneficios culturales y de esparcimiento.
- Unificar en un gremio a los Cirujano-dentistas.

Para lo anterior tiene a disposición de los agremiados:

Central de Abastecimiento y Distribución de Elementos de Uso Odontológico (C.A.D.O.) – Unidad creada para satisfacer la más amplia gama posible de insumos que demanden los Colegiados y los estudiantes en el ejercicio de la profesión. Su presencia en el mercado contribuye a regular precios y calidad, la atención es deferente y preferencial para brindar la mejor atención y asesoría. Estas dependencias cuentan con un amplio espacio para exhibir y atender a los colegiados, quienes, siendo de Santiago o de otras regiones, pueden cotizar los materiales que necesiten.

Encuentro Odontológico (EO CHILE) - Es el nuevo eje del Colegio para ayudar a los dentistas en su formación continua, este proyecto busca generar instancias de reunión entre los dentistas y contribuir a la educación continua de la profesión, por medio de la generación de distintos espacios de formación con académicos de primer nivel, tanto nacionales como internacionales, a valores exiguos o gratuitos para sus colegiados.

Departamento de Acción Social (D.A.S.) - Este departamento tiene por objeto administrar y cautelar el Fondo de Solidaridad Gremial y el Fondo de Acción Social y Bienestar. El D.A.S. otorga beneficios a aquellos colegiados que estén al día en sus cuotas gremiales. Estas garantías se pueden solicitar después de 6 meses de incorporación o pasados 3 meses desde una re-afiliación al Colegio.

Departamento de Cultura y Recreación - Surge como respuesta a un desafío moderno de cómo el profesional odontólogo se relaciona con el mundo, en medio de procesos sociales en constante cambio y ordenamiento. Los fenómenos culturales cruzan en la actualidad a toda la sociedad y ante ellos los cirujano-dentistas no pueden estar al margen. Considerando este contexto general, el principal objetivo de esta instancia gremial es desarrollar diversas actividades y eventos de carácter cultural, con los que sea posible generar espacios de sociabilización, encuentro y conversación. Asimismo, este estamento está a cargo del Club de Campo Pirque.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

A continuación se describen las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- a. **Bases de presentación** - Los presentes estados financieros, se presentan en miles de pesos chilenos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por el COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G. y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante IASB).
- b. **Bases de medición** - Los presentes estados financieros han sido preparados bajo la base de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable costo asumido de conformidad con las NIIF para Pymes.
- c. **Período contable** - Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:
  - Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

- Estados de Resultados Integrales por Naturaleza por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

**d. Responsabilidad de la información, estimaciones y aplicaciones del criterio profesional** - La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad del Directorio del COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G.

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF para PYMES requiere que el Directorio de la Institución o Institución realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los montos de activos y montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello, los resultados reales que se observen en fecha posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Estas situaciones se refieren a:

- Deterioro de activos.
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipos.
- Provisiones por litigios y otras contingencias.
- Reconocimiento de ingresos y gastos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

**e. Moneda funcional y de presentación** - De acuerdo con el análisis del Directorio, se determinó que la moneda funcional de la Institución es el peso chileno (\$), ya que la totalidad de las operaciones de la Institución se realizan en esa moneda. Para fines de presentación, la Institución ha determinado que estos estados financieros se encuentren expresados en pesos chilenos. Toda la información presentada en pesos chilenos ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana (M\$).

**f. Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo | de la transacción.

- g. Efectivo y equivalentes al efectivo** - La Institución ha considerado como efectivo y efectivo equivalente los saldos de bancos y caja que son de alta liquidez y rápidamente realizables en caja.
- h. Propiedades, planta y equipo** - Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. Tal monto incluye el costo de reemplazar partes del activo fijo cuando esos costos son incurridos, si se cumplen los criterios de reconocimiento.

La utilidad o pérdida resultantes de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros, reconociendo el cargo y abono a resultado del ejercicio.

**Depreciación** - La depreciación de propiedades, planta y equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando el valor residual estimado de estos. Cuando un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, cada parte se deprecia en forma separada. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

	Intervalos de vida útil (en meses)	
	31.12.2015 M\$	31.12.2014 M\$
<b>Activo fijo</b>		
Instalaciones	120	120
Maquinarias y equipos	96	96
Muebles y útiles	84	84
Vehículos	84	84

- i. Inventarios** - Las existencias se valorizan a su costo. Posteriormente al reconocimiento inicial, se valorizan al menor entre costo y el valor neto realizable. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado (PMP).

El valor neto realizable, representa la estimación del precio de venta al cierre del ejercicio en el curso ordinario del negocio, menos todos los gastos de distribución y venta.

- j. Deterioro de valor de activos no financieros** - El valor libro de los activos no financieros de la Institución, se revisa anualmente para determinar si existe algún indicador de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo y se reconoce una pérdida por deterioro si éste excede su valor contable.

Se entiende por valor recuperable de un activo al mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

En general, las pérdidas por deterioro se reconocen en el resultado del ejercicio en que se detectan.

- k. Impuestos a las ganancias** - La Institución determina el impuesto a la renta de acuerdo a las disposiciones legales vigentes en Chile.

Los efectos de impuestos diferidos originados por las diferencias entre el estado de situación financiera y tributaria, se encuentran registrados sobre base devengada.

- l. Provisiones** – No aplica para el COLEGIO DE CIRUJANO DENTISTA DE CHILE A.G.

- m. Beneficios a los empleados** - Vacaciones de los empleados.

La Institución registra el costo asociado a las vacaciones del personal sobre base devengada.

- n. Reconocimiento de ingresos y gastos** - Los principales ingresos de la Institución corresponden a ingresos por concepto de cuotas sociales, venta de insumos dentales y arriendos de inmuebles, los cuales son registrados sobre base devengada.

Un gasto se reconoce de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

- o. Estado de flujos de efectivo** - Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Institución ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** Incluyen el efectivo en caja, y bancos.
- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Institución, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende todos los saldos disponibles en caja, bancos, depósitos a plazo y fondos mutuos fáciles de convenir en efectivo y que no están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.

La composición del rublo de efectivo y equivalente al efectivo al cierre del ejercicio es el siguiente:

	31-12-2015	31-12-2014
	M\$	M\$
Caja	-	3.720
Fondo fijo	400	400
Banco chile cta. nº 159-01793-09	1.531	1.437
Banco chile cta. nº 159-01794.07	6.857	5.754
Banco chile dolares hcn	391	-
Banco itau cta. 201790564	63.622	31.452
Banco itau cta. 201802884	22.492	1.038
Banco itau nº 201804854	15.543	268
Banco itau hcn us\$	127	383
Banco itau cta. nº 201803380	28.075	15.027
Depositos a plazos	103.508	86.588
Fondos mutuos	24.955	24.955
Total	<u>267.501</u>	<u>171.022</u>

Todo el efectivo y equivalentes de efectivo tienen como tipo de moneda el peso chileno.

### 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

	31-12-2015	31-12-2014
	M\$	M\$
Cheques por cobrar	12.674	8.133
Tarjeta de credito	-	12.756
Tarjeta de debito	-	4.048
Prestamos al personal	150	80
Ccaf los andes	539	539
Cientes cado	15.159	18.156
Total	<u>28.521</u>	<u>43.712</u>

## 5. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

El detalle de las cuentas por cobrar, corrientes es el siguiente:

	31-12-2015	31-12-2014
	M\$	M\$
Colegiaturas por cobrar	-	16.711
Colegiaturas en mora	-	16.401
Estimacion colegiaturas incobrables	- -	29.388
Seguro responsabilidad civil por cobrar	30.111	-
Total	<u>30.111</u>	<u>3.724</u>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

El detalle de los activos por impuestos, corriente es el siguiente:

	31-12-2015	31-12-2014
	M\$	M\$
Pagos provisionales mensuales	5.124	4.395
Franquicia sence por recibir	144	144
Remanente credito fiscal	1.845	-
Iva credito fiscal	4.846	-
Total	<u>11.958</u>	<u>4.539</u>

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

31/12/2015	Valor Bruto M\$	Depreciación acumulada M\$	Valor neto M\$
Terrenos	1.742.959		1.742.959
Bienes raices	707.802	686.913	20.890
Muebles y utiles	1.364	549	814
Instalaciones	138		138
Equipos de computacion	5.626	2.960	2.666
Equipos electricos cientifico	355	344	11
Derecho de marcas, llaves y agua	2.050		2.050
Total	<u>2.460.294</u>	<u>690.766</u>	<u>1.769.528</u>

31/12/2014	Valor Bruto M\$	Depreciación acumulada M\$	Valor neto M\$
Terrenos	111.000		111.000
Bienes raices	2.339.761	684.974	1.654.788
Muebles y utiles	1.201	548	653
Instalaciones	-		-
Equipos de computacion	5.116	2.952	2.165
Equipos electricos cientifico	342	343	1
Derecho de marcas, llaves y agua	1.084		1.084
<b>Total</b>	<b>2.458.505</b>	<b>688.816</b>	<b>1.769.689</b>

## 8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

Descripción	31-12-2015 M\$	31-12-2014 M\$
Honorarios por pagar	1.832	1.158
Ccaf los andes	-	86
Prestamos ccaf	900	-
Asociacion chilena de seguridad	101	-
Fonasa por pagar	344	-
Isapre por pagar	480	-
Afp por pagar	1.439	-
Cotizaciones previsionales por pagar	-	3.902
Retenciones sindicato	84	84
Acreedores varios	37.010	-
Proveedores	20.192	11.321
Proyecto fdi	4.338	211
<b>Total</b>	<b>66.720</b>	<b>16.167</b>

## 9. PASIVO POR IMPUESTOS, CORRIENTES

El detalle de los pasivos por impuestos, corrientes es el siguiente:

Descripción	31-12-2015 M\$	31-12-2014 M\$
Impuesto unico	30	-
Impto. segunda categoria	1.369	-
Iva debito fiscal	3.577	-
Impuestos por pagar	9.011	3.636
	<b>13.988</b>	<b>3.636</b>



## 10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias es el siguiente:

	31-12-2015	31-12-2014
	M\$	M\$
Ingresos por cuotas colegiados	500.782	339.947
Cuotas consejos regionales	205.797	178.665
Ventas cado	284.191	289.604
Ingresos diplomado	16.043	25.080
Ingresos otros cursos	2.900	3.529
Cursos asistentes dentales	-	7.310
Autorizacion de uso auditorio	29.821	9.320
Autorizacion de uso salas y equipos	-	12.567
Autorizacion de uso oficinas	-	5.124
Ingresos por seguro legasalud	-	23.893
Otros aportes	9.225	544
Otros ingresos	25.386	10.484
Intereses deposito a plazo	-	1.278
Total	<u>1.074.144</u>	<u>907.346</u>

## 11. OTROS GASTOS, POR NATURALEZA

El detalle de los otros gastos por naturaleza es el siguiente:

	31-12-2015	31-12-2014
	M\$	M\$
Honorarios y asesorías	97.676	83.783
Ayudas y aportes	44.223	38.799
Actividades gremiales y sociales	36.956	18.726
Cuotas federación e internacionales	1.839	6.547
Costo de venta	232.133	212.565
Seguros colegiados	232.643	177.471
Captación colegiados	18.238	8.294
Castigo colegiaturas morosas	3.724	29.388
Consumo reuniones	5.278	5.456
Servicios básicos	14.357	11.203
Viáticos, viajes, fletes y traslados	16.211	23.368
Gastos de administración	86.343	58.752
Mantenimiento	10.385	15.459
Seguridad y vigilancia	15.634	13.621
Arriendos	50	74
Artículos de oficina y limpieza	6.490	9.866
Gastos notariales y judiciales	149	285
Impuesto sobre la renta	8.282	1.556
Total	<u>830.611</u>	<u>715.216</u>

## 12. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2015, el Colegio de Cirujano Dentista de Chile A.G. ha determinado impuesto a la renta de primera categoría por un monto de 8.282 \$.

## 13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2015, no existen contingencias y compromisos a revelar.

## 14. HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de enero de 2018 y a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo sobre los mismos.