

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

Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2016 y 2015  
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 2016 y 2015, 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 2016 y 2015, no presentan el reconocimiento de la adquisición de 05 bienes inmuebles y su respectiva obligación, por un monto de \$137.014.373, 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 2016 y 2015, 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 2016 Y 2015

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

	NOTA N°	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	288.544	267.501
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	4	35.922	28.521
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	5	23.300	30.111
Activos por impuestos corrientes	6	8.691	11.958
Inventarios		5.677	8.842
Total Activos Corrientes		<u>362.133</u>	<u>346.932</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	<u>1.820.802</u>	<u>1.769.528</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>2.182.936</u></u>	<u><u>2.116.460</u></u>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	62.075	66.720
Pasivo por impuestos, corrientes	9	5.382	13.988
Total Pasivos Corrientes		<u>67.458</u>	<u>80.708</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Déficit acumulado		<u>2.115.478</u>	<u>2.035.753</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u><u>2.182.936</u></u>	<u><u>2.116.460</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 2016 Y 2015

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

	NOTA	31-12-2016	31-12-2015
	N°	M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	10	1.209.401	1.074.139
Gastos por beneficios a los empleados	-	172.097	- 176.957
Gastos por depreciación y amortización	-	2.057	- 1.863
Otros gastos, por naturaleza	11	- 975.218	- 830.611
Costos financieros	-	37.733	- 9.250
Resultados por unidades de reajuste		-	-
Utilidad o (Pérdida) antes de impuestos		22.297	55.457
Gasto por impuestos a las ganancias		-	-
<b>UTILIDAD O (PERDIDA) DEL AÑO</b>		<b>22.297</b>	<b>55.457</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 2016 Y 2015

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

	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	

	Capital	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL	
Saldo ajustado, inicio del año 2016	1.325.513	652.491	2.292	55.457	2.035.753	
Distribucion resultado ejercicio anterior			55.457	-	55.457	
I. Resultado del Ejercicio				22.297	22.297	
II. Operaciones de patrimonio neto		57.428			57.428	
III. Otras variaciones del patrimonio neto						-
Saldo final del año 2016	1.325.513	709.919	57.749	22.297	2.115.478	

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

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

	2016
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	M\$
Resultado del ejercicio	22.297
Ajustes por inventario	3.164
Ajustes por gastos de depreciación	22.826
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar de origen comercial	- 7.401
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	6.811
Ajustes por disminuciones (incrementos) en activos por impuestos, corrientes	3.267
Ajustes por (disminuciones) incrementos en cuentas por pagar de origen comercial	- 4.645
Ajustes por (disminuciones) incrementos en pasivo por impuestos, corrientes	- 8.605
<u>Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)</u>	<u>15.418</u>
<u>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación</u>	<u>37.715</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Compras de propiedades, planta y equipos	- 74.101
<u>Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de inversión</u>	<u>- 74.101</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Aumento de capital	57.429
<u>Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de financiación</u>	<u>57.429</u>
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalente de efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	21.043
<u>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalente al efectivo</u>	<u>21.043</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	267.501
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	288.544

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 .....	17
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 2016 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 2016 y 2015.

- Estados de Resultados Integrales por Naturaleza por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Indirecto por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

**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)	
	31.12.2016 M\$	31.12.2015 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:

	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Fondo fijo	500	400
Banco chile cta. nº 159-01793-09	2.137	1.531
Banco chile cta. nº 159-01794.07	14.681	6.857
Banco chile dolares hcn	391	391
Banco itau cta. 201790564	41.276	63.622
Banco itau cta. 201802884	29.070	22.492
Banco itau nº 201804854	18.117	15.543
Banco itau hcn us\$	127	127
Banco itau cta. nº 201803380	68.453	28.075
Depositos a plazos	88.835	103.508
Fondos mutuos	24.955	24.955
Total	<u>288.544</u>	<u>267.501</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:

	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Anticipo de sueldo	1.558	-
Fondo por rendir	4.539	-
Cheques por cobrar	8.227	12.674
Cheques protestados	2.746	-
Cientes cado	18.852	-
Prestamos al personal	-	150
Ccaf los andes	-	539
Cientes cado	-	15.159
Total	<u>35.922</u>	<u>28.521</u>

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

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

	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Cuentas por cobrar consejos regionales	749	-
Colegiaturas en mora	22.551	-
Seguro responsabilidad civil por cobrar	-	30.111
Total	<u>23.300</u>	<u>30.111</u>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Pagos provisionales mensuales	8.691	5.124
Franquicia sence por recibir	-	144
Remanente credito fiscal	-	1.845
Iva credito fiscal	-	4.846
Total	<u>8.691</u>	<u>11.958</u>

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

31/12/2016	Valor Bruto M\$	Depreciación acumulada M\$	Valor neto M\$
Terrenos	1.795.476	-	1.795.476
Bienes raices	729.129	709.612	19.518
Muebles y utiles	1.411	567	843
Instalaciones	138	-	138
Equipos de computacion	5.825	3.058	2.767
Equipos electricos cientifico	366	355	10
Derecho de marcas, llaves y agua	2.050	-	2.050
Total	<u>2.534.394</u>	<u>713.592</u>	<u>1.820.802</u>

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
<b>Total</b>	<b>2.460.294</b>	<b>690.766</b>	<b>1.769.528</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	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
Honorarios por pagar	8.886	1.832
Ccaf los andes	36	-
Prestamos ccaf	831	900
Asociacion chilena de seguridad	119	101
Fonasa por pagar	385	344
Isapre por pagar	478	480
Afp por pagar	1.742	1.439
Seguro de reso. civil por pagar	14.187	-
Retenciones sindicato	84	84
Acreedores varios	-	37.010
Proveedores	35.327	20.192
Proyecto fdi	-	4.338
<b>Total</b>	<b>62.075</b>	<b>66.720</b>

## 9. PASIVO POR IMPUESTOS, CORRIENTES

Descripción	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
Impuesto unico	-	30
Impto. segunda categoria	-	1.369
Iva debito fiscal	-	3.577
Impuestos por pagar	5.382	9.011
	<b>5.382</b>	<b>13.988</b>



## 10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Ingresos por cuotas colegiados	623.085	500.782
Cuotas consejos regionales	217.421	205.797
Ventas cado	273.905	284.191
Ingresos diplomado	23.022	16.043
Ingresos otros cursos	9.023	2.900
Autorizacion de uso auditorio	2.188	29.821
Autorizacion de uso salas y equipos	17.946	-
Autorizacion de uso oficinas	497	-
Otros aportes	-	9.225
Otros ingresos	45.800	25.386
Recuperacion de gastos	552	-
Corrección monetaria	- 4.037	-
Total	<u>1.209.401</u>	<u>1.074.144</u>

## 11. OTROS GASTOS, POR NATURALEZA

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

	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$
Honorarios y asesorias	135.371	97.676
Ayudas y aportes	39.390	44.223
Actividades gremiales y sociales	33.545	36.956
Cursos y diplomados	20.219	-
Cuotas federación e internacionales	2.550	1.839
Costo de venta	223.126	232.133
Seguros colegiados	336.663	232.643
Captación colegiados	18.358	18.238
Castigo colegiaturas morosas	7.560	3.724
Consumo reuniones	629	5.278
Servicios basicos	22.776	14.357
Viaticos, viajes, fletes y traslados	21.271	16.211
Gastos de administración	97.126	86.343
Mantención	7.962	10.385
Seguridad y vigilancia	18.636	15.634
Arriendos	65	50
Artículos de oficina y limpieza	15.343	6.490
Gastos notariales y judiciales	46	149
Impuesto sobre la renta	14.371	8.282
Total	<u>1.015.008</u>	<u>830.611</u>

## **12. IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre de 2016, el Colegio de Cirujano Dentista de Chile A.G. ha determinado impuesto a la renta de primera categoría por un monto de 14.371 \$.

## **13. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

Al 31 de diciembre de 2016, 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.

BORRADOR