

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujos de Efectivo – Método Indirecto
Notas a los Estados Financieros

\$ - Pesos Chilenos

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los señores
Presidente y Directores
Instituto Central de Capacitación Educativa S.A.
Presente**

He efectuado una auditoría a los estados financieros de **Instituto Central de Capacitación Educativa S.A.** al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y a los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 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 los criterios contables descritos en nota N°2. 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

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifique y realice mi 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.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Instituto Central de Capacitación Educativa S.A.** al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.



Felipe Marín Miranda

Registro de Auditores Externos N°486

De la Comisión Para el Mercado Financiero



Santiago, 27 mayo de 2021

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Estados de Situación Financiera Clasificados

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Notas	2020	2019
	N°	\$	\$
ACTIVOS			
Activos corrientes en operación			
Efectivo	(4)	16.171.453	6.176.285
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(5)	688.394.678	377.764.201
Activos por impuestos corrientes	(6)	3.624.530	3.983.143
Otros activos no financieros, corrientes	(7)	9.088.864	4.150.000
Total activos corrientes		<u>717.279.525</u>	<u>392.073.629</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo, neto	(8)	94.272.360	70.684.929
Total activos no corrientes		<u>94.272.360</u>	<u>70.684.929</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>811.551.885</u></u>	<u><u>462.758.558</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Estados de Situación Financiera Clasificados**Al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

	Notas N°	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	89.076.441	41.822.681
Cuentas por pagar a empresas relacionadas, corrientes	(10)	-	7.825.000
Pasivos por Impuestos corrientes	(11)	31.031.387	23.841.637
Otras provisiones, corrientes	(12)	79.756.976	79.756.976
Otros pasivos no financieros, corrientes	(13)	517.050.966	221.649.595
Total pasivos corrientes en operación		<u>716.915.770</u>	<u>374.895.889</u>
Patrimonio neto			
Capital Pagado	(14)	25.000.000	25.000.000
Ganancias acumuladas		44.364.572	29.821.170
Otras reservas		18.498.097	18.498.097
Ganancia del ejercicio		6.773.446	14.543.402
Total patrimonio neto		<u>94.636.115</u>	<u>87.862.669</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		<u>811.551.885</u>	<u>462.758.558</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

**Estados de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

	Notas N°	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
Ingresos de actividades ordinarias, total	(15)	771.607.151	665.048.718
Costo de ventas	(16)	<u>(535.343.613)</u>	<u>(434.459.450)</u>
Margen bruto		<u>236.263.538</u>	<u>230.589.268</u>
Gastos de administración	(17)	(216.833.850)	(194.721.535)
Gasto de comercialización	(18)	(3.303.912)	(5.040.295)
		<hr/>	<hr/>
Resultado antes de impuesto a la renta		16.125.776	30.827.438
Impuesto a la renta		(9.352.330)	(16.284.036)
		<hr/>	<hr/>
GANANCIA DEL EJERCICIO		<u><u>6.773.446</u></u>	<u><u>14.543.402</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

<u>Concepto</u>	<u>Capital Pagado</u> \$	<u>Otras Reservas (por diferencias de cambios de conversión)</u> \$	<u>Ganancias Acumuladas</u> \$	<u>Patrimonio</u> \$
Saldo inicio al 01.01.2020	25.000.000	18.498.097	44.364.572	87.862.669
Resultado integral	-	-	6.773.446	6.773.446
Saldo al final periodo actual 31.12.2020	25.000.000	18.498.097	51.138.018	94.636.115

<u>Concepto</u>	<u>Capital Pagado</u> \$	<u>Otras Reservas (por diferencias de cambios de conversión)</u> \$	<u>Ganancias Acumuladas</u> \$	<u>Patrimonio</u> \$
Saldo inicio al 01.01.2019	24.000.000	18.498.097	29.821.170	72.319.267
aumento capital	1.000.000	-	-	1.000.000
Resultado integral	-	-	14.543.402	14.543.402
Saldo al final periodo actual 31.12.2019	25.000.000	18.498.097	44.364.572	87.862.669

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Estado de flujos de efectivo indirecto
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Estado de Flujo de Efectivo	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia del ejercicio	6.773.446	14.543.402
CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO:		
Depreciación y amortización del ejercicio	8.232.055	7.099.661
Otros movimientos que no representan flujo efectivo	5.930.412	(267.399)
VARIACION DE ACTIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(310.630.477)	(291.724.758)
Otros activos	(4.580.251)	(7.215.424)
VARIACION DE PASIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	47.253.760	29.599.315
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	(7.825.000)	7.825.000
Pasivos por Impuestos corrientes	7.189.750	23.841.637
Otros pasivos no financieros, corrientes	<u>295.401.371</u>	<u>221.649.595</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	<u>47.745.066</u>	<u>5.351.029</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :		
Aumento capital	<u>-</u>	<u>1.000.000</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>-</u>	<u>1.000.000</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES :		
Compras de activos fijos	(37.749.898)	(16.995.096)
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(37.749.898)</u>	<u>(16.995.096)</u>
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	9.995.168	(10.644.067)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u>6.176.285</u>	<u>16.820.352</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u>16.171.453</u>	<u>6.176.285</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Índice

Nota 1 – Información General

Nota 2 – Bases de Presentación de los Estados financieros

2.1) Principios Contables

2.2) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Nota 3 – Criterios Contables Aplicados

a) Bases de Preparación

b) Presentación de Estados Financieros

c) Periodo cubierto por los Estados Financieros

d) Corrección Monetaria

e) Moneda de presentación y moneda funcional

f) Efectivo y equivalente al efectivo

g) Propiedades, Planta y Equipos

h) Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos

i) Arrendamientos financieros

j) Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar

k) Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

l) Capital Pagado

m) Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

n) Beneficios a los Empleados

ñ) Otras Provisiones

o) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

p) Reconocimiento de ingresos

q) Reconocimiento de ingresos percibidos por adelantado

r) Costos por Función

s) Medio Ambiente

Nota 4 - Efectivo y Efectivo Equivalente

Nota 5 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente

Nota 6 – Activos por impuestos corrientes

Nota 7 – Otros activos no financieros, corrientes

Nota 8 - Propiedades, planta y equipos

Nota 9 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Nota 10- Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes

Nota 11 - Pasivos por impuestos corrientes

Índice

- Nota 12 – Otras provisiones , corrientes
- Nota 13 – Otros pasivos no financieros, corrientes
- Nota 14 – Patrimonio
- Nota 15 - Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos, por función
- Nota 16 - Costos de ventas
- Nota 17 - Gasto de administración
- Nota 18 – Gasto de comercialización
- Nota 19 – Política de gestión de riesgos
- Nota 20 – Medio Ambiente
- Nota 21 – Contingencias, juicios y compromisos
- Nota 22 – Hechos posteriores

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

El Instituto Central de Capacitación Educacional S.A., se constituyó mediante escritura pública con fecha 11 de julio 1977 en la Notaría Raúl Iván Perry Perfaur, cuyo objetivo es formar persona en el ámbito de un marco teórico institucional mediante un modelo educativo centrado en un alumno trabajador que le permita identificar y desarrollar las competencia efectivas en el área de la salud, educación y administración.

Con fecha 19 de enero de 2007 en Notaría Alberto Mozo Aguilar, se modificó la escritura de la Sociedad, transformándose de Sociedad de Responsabilidad Limitada, a una Sociedad Anónima.

ANTECEDENTES LEGALES:

Razón Social: **Instituto Central de Capacitación Educacional S.A. (ICCE S.A.)**

Dirección : Avenida Ejercito Libertador N° 27– Comuna de Santiago

R.U.T : 80.494.400-1

Giro : Educación

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Principios contables

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las cuales han sido adoptadas, integralmente, por el Colegio de Contadores de Chile, según su Boletín Técnico EPYM N°1 del 21 de diciembre de 2010.

Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en pesos chilenos, siendo el peso chileno la moneda funcional de la Sociedad. Todos los valores están redondeados en miles de pesos, excepto cuando se indica otra cosa.

La fecha de transición de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. es el 1 de enero de 2019, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo la Sección 35 de NIIF para las PYMES a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2020.

Los estados financieros se han preparado bajo el principio del costo histórico.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad.

2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

Estas estimaciones se refieren principalmente a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes y no corrientes.
- Las vidas útiles y los valores residuales de las propiedades, plantas y equipos.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, sin embargo es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría conforme a lo establecido en la Sección 10.18 de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes estados financieros futuros.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos han sido los siguientes:

a) Bases de Preparación

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los Estados Financieros oficiales de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. Correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fueron confeccionados de acuerdo con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile.

b) Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros de la Sociedad son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera: Clasificado
- b) Estado de Resultados Integrales: Por Función
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Completo, incluyendo todos los cambios.
- d) Estado de Flujos de Efectivo: Método Indirecto
- e) Notas explicativas a los estados financieros (forman parte integral de éstos).

c) Periodo cubierto por los estados financieros

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019 (fecha de adopción de las NIIF) y el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

d) Corrección Monetaria

* Para primera aplicación, se elimina Corrección Monetaria contabilizada en partidas de activos y pasivos no monetarios, con excepción de lo contemplado por la Sección 35 de NIIF para las PYMES para los bienes de propiedades planta y equipos e intangibles.

* En régimen, se discontinúa la Corrección Monetaria de las partidas no monetarias.

e) Moneda de presentación y moneda funcional

e.1) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Sociedad, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). Los estados financieros de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. se presentan en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

f) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se incluirán bajo este rubro el efectivo y equivalentes al efectivo, incluyendo saldos mantenidos en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en entidades financieras, las inversiones en fondos mutuos y otras inversiones financieras (valores negociables de fácil liquidación), con vencimiento original a menos de 90 días y no sujetas a restricciones.

Se reconocerán los intereses y otros efectos de valorización en los resultados del ejercicio correspondiente.

g) Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipos se registrarán al costo histórico de adquisición o construcción, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los costos por préstamos para el financiamiento relacionados con los activos de propiedades planta y equipos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los desembolsos posteriores a la adquisición o construcción sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Sociedad y los costos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los desembolsos realizados para efectuar instalaciones y mejoras en propiedades arrendadas a terceros se valorizan al costo y se presentan como Mejoras de Bienes Arrendados bajo Propiedades, Planta y Equipos.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el ejercicio de prueba cuando se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan de ser necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor libro de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

Los años de vida útil estimados, se resumen de la siguiente manera:

Propiedades, Planta y Equipos	% Residuales	Rango de Vidas útiles
Muebles y Equipos	0%	7 - 10 años
Equipos e implementos	0%	5 -- 8 años
Otros activos fijos	0%	5 -- 7 años

h) Depreciación de propiedades, planta y equipos

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal, considerando el costo menos el valor residual sobre sus vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si fuera necesario, en cada cierre de los estados financieros, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con las expectativas de uso de los activos.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante reconocimiento de pérdidas por deterioro.

La Sociedad deprecia los activos de propiedades, planta y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los años de vida útil se estiman por grupos de activos, según su naturaleza y destino. En las actividades de la Sociedad.

i) Arrendamientos Financieros

Los contratos de arrendamiento serán reconocidos de acuerdo a las normas de la Sección 20 de la NIIF para las PYMES. Los bienes en arrendamiento financiero incluyen principalmente máquinas y vehículos, así como otros activos directamente relacionados con la actividad de la Sociedad.

Los bienes en arrendamiento financiero son valorizados al valor presente de los flujos futuros de las cuotas periódicas descontadas a la tasa explícita o implícita convenida con el arrendador.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

j) Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La provisión para incobrabilidad se determina caso a caso, conforme a un estudio individual de cada transacción.

k) Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Este rubro contiene principalmente los saldos por pagar a proveedores, los que son valorados posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La política de pago a proveedores es principalmente contado.

l) Capital Pagado

El capital social está representado por los aportes de los socios.

m) Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y es reconocido en el Estado de Resultados.

- i) **Obligación por impuesto a la renta:** Las obligaciones por impuesto a la renta son reconocidas en los estados financieros en base a las utilidades tributables a la fecha de cierre de los estados financieros y la tasa de impuesto a la renta vigente a dicha fecha.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

n) Provisiones por Beneficios a los Empleados

Vacaciones de los empleados: La Sociedad no registra el costo asociado a las vacaciones del personal según el principio del devengo dado que por política interna el personal hace uso de su feriado obligatoriamente durante los meses de enero y febrero. El efecto de lo anterior en los estados financieros no es significativo ;

Beneficios por terminación de contratos: La Sociedad no constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal.

La clasificación entre las provisiones corrientes y no corrientes se hará según sea la mejor estimación de la administración de la oportunidad en que sea posible se puedan producir los flujos futuros, considerándose como no corrientes los plazos superiores a un año.

ñ) Otras Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Sociedad tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

La clasificación entre provisiones corrientes y no corrientes se hará según sea la mejor estimación de la administración de la oportunidad en que sea posible se puedan producir los flujos futuros, considerándose como no corrientes los plazos superiores a un año.

o) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes los con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se clasifican a discreción de la Sociedad.

p) Reconocimiento de Ingresos

La Institución reconoce sus ingresos al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por sus servicios educativos entregados a los estudiantes en el curso ordinarios de las actividades. Los ingresos por derechos de matrículas, aranceles y otros, se reconocen en el estado de resultados integrales sobre la base devengada en el periodo de instrucción académica y neto de cualquier descuento asociado. Esto es cuando, a medida que transcurre el tiempo, se va entregando el servicio al alumno y disminuye el pasivo por ingresos anticipados producto del cobro de aranceles.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

q) Costos por Función

Los costos por función se reflejan según las actividades de operación, de marketing, administrativas, etc.

r) Medio Ambiente

Por la naturaleza de la industria en que la Sociedad desarrolla sus actividades no se realizan procesos industriales, comerciales u otras operaciones que pudieran afectar en forma directa o indirecta a la protección del medio ambiente. La Administración dispone el cumplimiento de las ordenanzas y leyes que le son aplicables para su adecuada protección.

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

NOTA 4. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

La composición del rubro es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
Caja recaudación	\$	8.000.000	4.253.785
Banco Santander Santiago	\$	8.171.453	1.922.500
Total		<u>16.171.453</u>	<u>6.176.285</u>

Todo el efectivo o efectivo equivalente no está sujeto a restricciones de disponibilidad

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
Aranceles por cobrar	\$	664.015.578	382.303.267
Documentos por cobrar	\$	20.965.552	11.116.940
Deudores varios	\$	32.299.743	3.459.157
Deterioro	\$	(28.886.195)	(19.115.163)
Total		<u>688.394.678</u>	<u>377.764.201</u>

El valor razonable de deudas comerciales y otras cuentas por cobrar no difiere significativamente de su valor libro

- Con respecto al deterioro de los aranceles por cobrar, la administración tiene por política de provisionar un 5% de la cartera por al final del ejercicio, de acuerdo a la experiencia obtenida.

El aumento de los aranceles por cobrar el 2020, corresponde a un mayor crecimiento de alumnos matriculados que en el año 2019.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
Pagos Provisionales Mensuales	\$	3.624.530	3.983.143
Total		<u>3.624.530</u>	<u>3.983.143</u>

NOTA 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2020</u> \$	<u>2019</u> \$
Garantías por arriendos	\$	7.888.864	4.150.000
Otros		1.200.000	-
Total		<u>9.088.864</u>	<u>4.150.000</u>

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de las partidas que integran este rubro y su correspondiente depreciación acumulada es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
<u>Propiedades, planta y equipo, por clases :</u>		
Muebles y Equipos	42.124.597	37.330.008
Equipos Computacionales	14.286.023	17.605.103
Obras en curso	79.890.076	49.546.099
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	<u>136.300.696</u>	<u>104.481.210</u>
 <u>Depreciación Acumulada</u>		
Dep. Acumulada Muebles y equipos	(30.391.709)	(24.417.611)
Dep. Acumulada Equipos computacionales	(11.636.627)	(9.378.670)
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	<u>(42.028.336)</u>	<u>(33.796.281)</u>
 ACTIVO NETO	 94.272.360	 70.684.929

Depreciación del ejercicio

La depreciación al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se encuentra registrada en el Estado de Resultados por \$8.232.055 (\$7.099.660 en 2019).

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de los acreedores es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Proveedores	2.299.083	3.564.210
Instituciones Previsionales	10.782.985	5.585.202
Remuneraciones por pagar	17.076.866	14.425.095
Otras Cuentas por pagar	10.561.393	13.188.174
Otras provisiones	<u>48.356.114</u>	<u>5.060.000</u>
<u>Total</u>	<u>89.076.441</u>	<u>41.822.681</u>

El período medio de pago a proveedores es de 60 días en 2020 y 2019, por lo que el valor razonable no difiere de forma significativa de su valor contable.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

Los saldos vigentes mantenidos por la sociedad durante los ejercicios 2020 y 2019 con entidades relacionadas son las siguientes.

<u>Rubro y nombre</u>	<u>Concepto</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		\$	\$
Cuentas por pagar, corrientes :			
ICCE Capacita Ltda.	Cuenta Corriente	-	7.825.000
Totales		<u>-</u>	<u>7.825.000</u>

NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes se detallan a continuación

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Formulario 29 por pagar (IVA)	21.679.057	7.557.601
Impuesto renta por pagar	9.352.330	16.284.036
Total	<u>31.031.387</u>	<u>23.841.637</u>

NOTA 12. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

El saldo se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Provisiones de impuestos por reliquidar	<u>79.756.976</u>	<u>79.756.976</u>
Total	<u>79.756.976</u>	<u>79.756.976</u>

NOTA 13. OTRAS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Provisión Aranceles Anticipados	517.050.966	221.649.595
Total	<u>517.050.966</u>	<u>221.649.595</u>

Corresponde principalmente a ingresos por aranceles, asociados a la prestación de servicios educacionales que se contratan normalmente al termino de un ejercicio y cuya prestación de servicios se realizará durante el año siguiente.

NOTA 14. PATRIMONIO

14.1 Capital Social

a) Participación de los derechos sociales

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la participación en el Capital Social del INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. se compone de la siguiente forma:

PATRIMONIO

<u>Socios</u>	<u>RUT</u>	<u>Aporte</u> \$	Porcentaje de <u>Participación</u> %
Sociedad de Gestión de Educación Katherine Valeska Ruz Torre E.I.R.L.	76.513.231-2	24.750.000	99
Ulises Humeres Lara	12.277.404-k	250.000	1
Totales		<u>25.000.000</u>	<u>100</u>

El movimiento del capital emitido durante el período es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2020</u> \$	<u>2019</u>
Saldo inicial Capital pagado	<u>25.000.000</u>	<u>25.000.000</u>
Total capital emitido	<u>25.000.000</u>	<u>25.000.000</u>

14.2 Dividendos distribuidos

En los ejercicios 2020 y 2019 no se distribuyeron dividendos.

NOTA 14. PATRIMONIO (continuación)

14.3 Transacciones de acciones :

En el año 2020 y 2019 no hubieron transacciones de acciones.

14.4 Información de los objetivos, políticas y los procesos que la Sociedad aplica para gestionar capital.

- Política de inversiones

La Sociedad realiza inversiones de acuerdo a sus planes de crecimiento y optimización de sus operaciones. Para tales propósitos la Administración de la Institución tiene facultades suficientes para efectuar inversiones relacionadas con el negocio sobre los planes y proyectos aprobados por el Directorio y acorde con la rentabilidad requerida por los accionistas de acuerdo al costo de capital.

- Administración del capital de trabajo

El objetivo de la Sociedad es mantener un adecuado nivel de capitalización que le permita asegurar su participación de inversiones en el sector financiero, optimizar su posición financiera y mantener una elevada clasificación de riesgo para el cumplimiento de sus objetivos de mediano y largo plazo.

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

NOTA 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS, POR FUNCION

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

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Arancel Presencial	-	333.407.859
Arancel plan Online	428.647.587	160.035.772
Arancel plan Online B-Learning	159.458.830	-
Matricula plan Online	31.753.990	16.190.669
Matricula plan Online B-Learning	19.990.000	-
Arancel proceso de titulo	49.268.395	100.022.358
Arancel proceso de título Online	48.906.111	-
Matricula proceso de título Online	11.640.000	24.286.511
Matricula presencial	10.732.000	32.872.549
Otros	13.805.867	-
Devolución de ingresos	<u>(2.595.629)</u>	<u>(1.767.000)</u>
Total	<u><u>771.607.151</u></u>	<u><u>665.048.718</u></u>

NOTA 16. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Remuneraciones y honorarios docentes	(449.113.724)	(350.528.544)
Arriendos	(84.796.911)	(71.181.079)
Otros gastos operativos	<u>(1.432.978)</u>	<u>(12.749.827)</u>
Total	<u><u>(535.343.613)</u></u>	<u><u>(434.459.450)</u></u>

NOTA 17. GASTO DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACION

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Honorarios Administración	(52.227.996)	(47.568.464)
Asesorías varias	(20.346.929)	(6.112.000)
Gasto Mantenición y reparaciones	(47.065.804)	(17.228.343)
Consumos básicos	(11.540.178)	(20.659.351)
Gasto administración	(47.069.600)	(51.152.906)
Ajustes ejercicios anteriores	(1.465.093)	(25.785.647)
Estimación deudas incobrables	(28.886.195)	(19.115.163)
Depreciación	(8.232.055)	(7.099.661)
Total	<u><u>(216.833.850)</u></u>	<u><u>(194.721.535)</u></u>

NOTA 18. GASTOS DE COMERCIALIZACION

El detalle de los gastos de comercialización es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Gastos de Marketing y Publicidad	(3.303.912)	(5.040.295)
Total	<u><u>(3.303.912)</u></u>	<u><u>(5.040.295)</u></u>

NOTA 20. POLITICAS DE GESTION DE RIESGOS

Los riesgos financieros que surgen de las operaciones de INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A., son los riesgos de liquidez y riesgo crediticio. Estos riesgos surgen por el transcurso normal de las operaciones y de la Administración gestione la exposición a ellos de acuerdo con las políticas, misión y visión, como entidad de educación técnica.

- **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez se refiere a la incertidumbre que siempre existe respecto de la capacidad que puede llegar a tener del INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. bajo condiciones normales o excepcionales, de responder a sus obligaciones asociadas con los pasivos financieros, los cuales se liquidarían a través de entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Sociedad para administrar la liquidez es asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tenga la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en sus vencimientos, bajo condiciones normales o condiciones más exigentes sin incurrir en pérdidas no aceptables o arriesgar daños a la reputación de la universidad.

- **Riesgo crediticio**

El riesgo de crédito es la posibilidad de pérdida financiera derivada del incumplimiento de las obligaciones por parte de los alumnos o una contraparte de un instrumento financiero no logre cumplir con sus obligaciones contractuales, y surge principalmente de las cuentas por cobrar. La administración tiene políticas definidas de cobranza, además ha optado por constituir provisiones de la deuda vencida a la fecha de cierre de los estados financieros de cada año.

NOTA 21. MEDIO AMBIENTE

La Sociedad no mantiene instalaciones ni ejecuta procesos que dañen el medio ambiente.

NOTA 22. CONTINGENCIAS, JUICIOS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2020, existen boletas en garantías tomadas en efectivo a favor de terceros por cuyo detalle es el siguiente:

a) Compromisos directos

No existen.

b) Compromisos indirectos

No existen

c) Juicios

Se mantiene juicio civil de la demanda interpuesta por Tesorería General de la República en contra de la Sociedad ICCE S.A., por cobro de obligaciones tributarias que ascienden a \$98.889.484, que considera periodos de los años 2013 hacia atrás, según causas Rol : 13.935-2014 y Rol :10072- 2012 . Cabe señalar que para esta causas señaladas, se han dictado sentencias favorables al ICCE S.A. ,declarándose al respecto abandono del procedimientos de estos juicios sobre cobro de obligaciones tributarias. Sin embargo, debido a la pandemia que afecta al País a la fecha, no se han podido efectuar los procedimientos finales, a fin de dar por terminado estos juicios.

No existen otros juicios o acciones legales contra la Sociedad que pudieran afectar en forma significativa los estados financieros

NOTA 23. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2020 y 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa las cifras en ellos contenidas o la interpretación de los estados financieros a esa fecha.