



Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados financieros e informe de los auditores independientes al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera clasificados

Estados de resultados integrales por función

Estados de cambios en el patrimonio neto

Estados de flujos de efectivo, método indirecto

Notas explicativas a los estados financieros

\$ - Pesos chilenos

UF - Unidades de fomento

NIIIF para EPYM – Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

Informe de los auditores independientes

Surlatina Auditores Ltda.

National Office

A.Barros Errázuriz 1954, Piso 18

Santiago

Chile

T + 56 2 651 3000

www.hlbsurlatinachile.com

www.hlb.global

Señores: Presidente, Directores y Socios de
Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Instituto Profesional Diego Portales Limitada, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. 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

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.
4. 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 no con 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.

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

Opinión

6. En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Instituto Profesional Diego Portales Limitada al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.



Orlando Marambio Vinagre, Socio
HLB - Surlatina Auditores Limitada
Comisión para El Mercado Financiero (CMF)
Registro de Empresas de Auditoría Externa, Inscripción N°5

Concepción, 26 de Mayo de 2021

Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados de situación financiera clasificados Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	31.12.2020 \$	31.12.2019 \$
Activos			
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	245.665.180	117.896.909
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	5	-	-
Activos por impuestos corrientes	7	-	4.910.553
Total activos corrientes		245.665.180	122.807.462
NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	6	4.433.270.937	4.474.557.819
Total activos no corrientes		4.433.270.937	4.474.557.819
Total activos		4.678.936.117	4.597.365.281

Las Notas adjuntas números 1 a 14 forman parte integral de estos estados financieros.

Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados de situación financiera clasificados Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	31.12.2020 \$	31.12.2019 \$
Pasivos y patrimonio			
Corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	246.700.611	335.045.964
Otras provisiones a corto plazo	10	-	12.857.687
Pasivos por impuestos corrientes	11	6.230.704	6.550.000
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	9	30.896.688	41.194.518
Total pasivos corrientes		283.828.003	395.648.169
No corrientes:			
Pasivos por impuestos diferidos	7	751.680.422	758.668.837
Total pasivos corrientes		751.680.422	758.668.837
Patrimonio:			
Capital pagado	12	920.000	920.000
Utilidades acumuladas		291.033.561	101.010.550
Otras Reservas	12	3.351.474.131	3.341.117.725
Total patrimonio		3.643.427.692	3.443.048.275
Total pasivos y patrimonio		4.678.936.117	4.597.365.281

Las Notas adjuntas números 1 a 14 forman parte integral de estos estados financieros.

Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados de resultados integrales por función Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	2020 \$	2019 \$
Resultado operacional			
Ingresos de actividades ordinarias		1.832.437.962	2.061.117.063
Costo de ventas		(856.026.757)	(1.162.889.993)
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corriente		976.411.205	898.227.070
Ingresos financieros		6.857.856	27.494.167
Otros ingresos, por función		3.721.000	11.507.950
Gastos de administración		(682.423.193)	(893.023.433)
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		304.566.868	(854.021.316)
Gasto por impuestos a las ganancias	7	(2.780.414)	(12.220.880)
Resultado de actividades continuas después de impuestos		301.786.454	31.984.874
Resultado del ejercicio		301.786.454	31.984.874

Las Notas adjuntas números 1 a 14 forman parte integral de estos estados financieros.

Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados de cambios en el patrimonio neto
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Pagado \$	Superavit Revaluación \$	Utilidades Acumuladas \$	Total Patrimonio \$
Patrimonio al comienzo del ejercicio al 1 de enero de 2020	920.000	3.341.117.725	101.010.550	3.443.048.275
Cambios en el patrimonio:				
Ajustes y reclasificaciones	-	10.356.406	208.072.063	218.428.469
Total de Ajustes y reclasificaciones	-	10.356.406	208.072.063	218.428.469
Resultado integral:				
Utilidad del ejercicio	-	-	301.786.454	301.786.454
Total resultado integral	-	-	301.786.454	301.786.454
Retiros de utilidades	-	-	(319.835.506)	(319.835.506)
Total incremento (disminución) en patrimonio	-	10.356.406	190.023.011	200.379.417
Patrimonio al final del ejercicio al 31 de diciembre de 2020	920.000	3.351.474.131	291.033.561	3.643.427.692

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Pagado \$	Superavit Revaluación \$	Utilidades Acumuladas \$	Total Patrimonio \$
Patrimonio al comienzo del ejercicio al 1 de enero de 2019	920.000	3.341.117.725	1.647.461.323	4.989.499.048
Cambios en el patrimonio:				
Ajustes y reclasificaciones	-	-	(1.465.090.637)	(1.465.090.637)
Total de Ajustes y reclasificaciones	-	-	(1.465.090.637)	(1.465.090.637)
Resultado integral:				
Utilidad del ejercicio	-	-	31.984.874	31.984.874
Total resultado integral	-	-	31.984.874	31.984.874
Retiros de utilidades	-	-	(113.345.010)	(113.345.010)
Total incremento (disminución) en patrimonio	-	-	(1.546.450.773)	(1.546.450.773)
Patrimonio al final del ejercicio al 31 de diciembre de 2019	920.000	3.341.117.725	101.010.550	3.443.048.275

Las Notas adjuntas números 1 a 14 forman parte integral de estos estados financieros.

Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados de flujos de efectivo

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

	Nota	2020 \$	2019 \$
Flujo originado por actividades de la operación			
Resultado del ejercicio		301.786.454	31.984.874
Ajustes no monetarios			
Depreciaciones	6	39.969.964	41.284.278
Incremento (decremento) en capital de trabajo:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		219.745.387	122.259.396
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(88.345.353)	(11.253.035)
Impuestos por pagar		(2.397.158)	36.409.762
Otras cuentas por pagar		(23.155.517)	(47.999.989)
Flujo neto originado por actividades de la operación		595.165.839	172.685.286

Las Notas adjuntas números 1 a 14 forman parte integral de estos estados financieros.

Instituto Profesional Diego Portales Limitada

Estados de flujos de efectivo , continuación Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	2020 \$	2019 \$
Flujo originado por actividades de financiamiento			
Retiros de utilidades		(319.835.506)	(113.345.010)
Flujo neto originado por actividades de financiamiento		(319.835.506)	(113.345.010)
Flujo originado por actividades de inversión			
Obtencion (pago) de prestamos bancarios		(72.132.502)	(72.132.502)
Flujo neto originado por actividades de inversión		(72.132.502)	(72.132.502)
Flujo neto total del ejercicio		203.197.831	(12.792.226)
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre efectivo y efectivo equivalente		-	-
Variación neta del efectivo y efectivo equivalente		203.197.831	(12.792.226)
Efectivo y efectivo equivalente, saldo inicial		117.896.909	130.689.135
Efectivo y efectivo equivalente, saldo final	4	321.094.740	117.896.909

Las Notas adjuntas números 1 a 14 forman parte integral de estos estados financieros.

**INSTITUTO PROFESIONAL DIEGO PORTALES LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019**

NOTA 1 - CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA ENTIDAD

La entidad se constituyó por escritura pública de fecha 18 de septiembre de 1979 bajo el nombre de “Instituto Politécnico Diego Portales Limitada”. Con fecha 17 de marzo de 1988 se modificó la constitución de la entidad, creándose el “Instituto Profesional Diego Portales Limitada”.

Su objeto social es la preparación, realización, ejecución y evaluación de programas de capacitación y educación laboral, destinados a promover, facilitar, fomentar y desarrollar las aptitudes, habilidades o grados desconocimientos de creación, organización y mantención, así como impartir la enseñanza profesional de distintas carreras, toda ellas aprobadas por el Consejo Superior de Educación.

NOTA 2 - RESUMEN CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) General

Los estados de situación financiera clasificados al 31 de diciembre de 2020 se presentan comparados con los correspondientes al 31 de diciembre de 2019.

Los estados de resultados integrales por función se presentan por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Los estados de flujo de efectivo método indirecto reflejan los flujos de los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2020 y 2019.

Los estados de cambios en el patrimonio neto, incluyen la evolución patrimonial en los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2020 y 2019.

b) Bases de presentación

Los presentes estados financieros de Instituto Profesional Diego Portales Limitada han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standard (IASB).

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

c) Modificación de los estados financieros

La Administración de Instituto Profesional Diego Portales Limitada ha aprobado una serie de ajustes y reclasificaciones contables con efecto en los estados de situación financiera y de los resultados de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019. Los ajustes y reclasificaciones se relacionan directamente con regularizaciones de saldos de cuentas por cobrar y pagar derivadas de los análisis y revisiones realizadas a las transacciones que dieron origen a los registros contables.

Además, dichas regularizaciones cumplirían los requisitos para su castigo financiero y también de su aceptación como gasto tributario.

Los efectos patrimoniales registrados con motivo de las correcciones antes mencionadas son los siguientes:

c.1) Efectos patrimoniales al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

	31-12-2020	31-12-2019
	\$	\$
Patrimonio antes de modificaciones	3.424.999.223	1.600.308.429
Ajustes con efecto a Resultados Acumulados:		
Castigos de cuentas por cobrar netas irrecuperables	-	(1.418.324.417)
Eliminación de pasivos, no exigibles legalmente su pago	208.072.063	36.622.122
Reverso de provisiones no consumidas de años anteriores	-	105.290.927
Reverso de impuestos diferidos por castigo de cuentas por cobrar	-	(188.679.269)
Depreciación de activos retasados	-	(33.287.242)
Total resultado acumulado	208.072.063	(1.498.377.879)
Ajustes otras Reservas:		
Superávit de revaluación corresponde a la revaluación del terreno y edificio, neto de su respectivo impuesto diferido.	-	3.341.117.725
Incremento neto de impuestos diferidos por activos retasados	10.356.406	-
Total resultado ejercicio	10.356.406	3.341.117.725
Patrimonio modificado	3.643.427.692	3.443.048.275

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

c) Modificación y reestructuración de los estados financieros

c.2) Efectos en activos y pasivos:

i) Al 31 de diciembre de 2020:

	Estado financiero inicial		Ajustes		Reclasificación		Estado financiero final
	\$		\$		\$		\$
Activos							
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes al efectivo	245.665.180		-		-		245.665.180
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	-		-		-		-
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, Corriente	-		-		-		-
Activos por impuestos corrientes	-		-		-		-
Total activos corrientes	245.665.180		-		-		245.665.180
Activos no corrientes							
Propiedad, planta y equipos	4.433.270.937		-		-		4.433.270.937
Total activos no corrientes	4.433.270.937		-		-		4.433.270.937
Total Activos	4.678.936.117		-		-		4.678.936.117
Pasivos corrientes							
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	454.772.674	(208.072.063)			-		246.700.611
Pasivos por impuestos corrientes	6.230.704		-		-		6.230.704
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	30.896.688		-		-		30.896.688
Total pasivo corriente	491.900.066	(208.072.063)			-		283.828.003
Pasivos no corrientes							
Pasivos por impuestos diferidos	762.036.828	(10.356.406)			-		751.680.422
Total pasivo no corriente	762.036.828	(10.356.406)			-		751.680.422
Total Pasivos	1.253.936.894	(218.428.469)			-		1.035.508.425
Patrimonio							
Capital Pagado	920.000		-		-		920.000
Otras reservas	3.341.117.725	10.356.406			-		3.351.474.131
Resultados acumulados	82.961.498	208.072.063			-		291.033.561
Patrimonio de los propietarios de la controladora	3.424.999.223	218.428.469			-		3.643.427.692
Participaciones no controladoras	-	-			-		-
Total patrimonio	3.424.999.223	218.428.469			-		3.643.427.692
Total Pasivos y Patrimonio	4.678.936.117		-		-		4.678.936.117

Nota 2 - Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

c) Modificación y reestructuración de los estados financieros

c.2) Efectos en activos y pasivos:

ii) Al 31 de diciembre de 2019:

	Estado financiero inicial \$	Ajustes \$	Reclasificación \$	Estado financiero final \$
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	117.896.909	-	-	117.896.909
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	235.807.619	(235.807.619)	-	-
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	1.182.516.798	(1.182.516.798)	-	-
Activos por impuestos corrientes	4.910.553	-	-	4.910.553
Total activos corrientes	1.541.131.879	(1.418.324.417)	-	122.807.462
Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipos	396.044.524	4.078.513.295	-	4.474.557.819
Activos por impuestos diferidos	200.693.244	(200.693.244)	-	-
Total activos no corrientes	596.737.768	3.877.820.051	-	4.474.557.819
Total Activos	2.137.869.647	2.459.495.634	-	4.597.365.281
Pasivos corrientes				
Otros pasivos financieros	1.971.325	(1.971.325)	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	371.668.086	(36.622.122)	-	335.045.964
Otras provisiones a corto plazo	13.085.842	(228.155)	-	12.857.687
Pasivos por impuestos corrientes	72.545.856	(65.995.856)	-	6.550.000
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	78.290.109	(37.095.591)	-	41.194.518
Total pasivo corriente	537.561.218	(141.913.049)	-	395.648.169
Pasivos no corrientes				
Pasivos por impuestos diferidos	-	758.668.837	-	758.668.837
Total pasivo no corriente	-	758.668.837	-	758.668.837
Total Pasivos	537.561.218	616.755.788	-	1.154.317.006
Patrimonio				
Capital Pagado	920.000	-	-	920.000
Otras reservas	0	3.341.117.725	-	3.341.117.725
Resultados acumulados	1.599.388.429	(1.498.377.879)	-	101.010.550
Patrimonio de los propietarios de la controladora	1.600.308.429	1.842.739.846	-	3.443.048.275
Participaciones no controladoras	-	-	-	-
Total patrimonio	1.600.308.429	1.842.739.846	-	3.443.048.275
Total Pasivos y Patrimonio	2.137.869.647	2.459.495.634	-	4.597.365.281

c) Bases de conversión

Los activos y pasivos en unidades de fomento han sido expresados a los siguientes tipos de cambio vigentes al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Unidad de fomento	29.070,33	28.309,94

d) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que ésta opera (moneda funcional). Los estados financieros de Instituto Profesional Diego Portales Limitada, se presentan en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de los estados financieros aplicables a la naturaleza de las operaciones.

e) Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La entidad aplica depreciación, considerando la vida útil económica de los bienes.

f) Deterioro de los activos no financieros

Las partidas de propiedades, planta y equipos e intangibles distintos de la plusvalía se someten a pruebas de deterioro cuando ocurren acontecimientos o cambios económicos que indiquen que su valor pueda no ser recuperable. Cuando el valor libro del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados.

El valor recuperable de un activo se define como el mayor valor entre el precio de venta neto y su valor en uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados a ser generados del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil. El valor presente se determina utilizando una tasa de descuento que refleja el valor actual de dichos flujos y los riesgos específicos del activo.

g) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo. Los ingresos ordinarios de reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

h) Deudores comerciales, cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor cobrado y no devengan intereses, menos el deterioro acumulado por deudores incobrables.

Los préstamos y partidas similares por cobrar se valorizan al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos las pérdidas acumuladas por deterioro.

i) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran a su valor facturado y no devengan intereses.

Los préstamos y partidas similares por pagar se valorizan al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

j) Efectivo y efectivo equivalente

La entidad ha considerado como efectivo y efectivo equivalente el efectivo disponible, depósitos a plazo, fondos mutuos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de tres meses o menos.

k) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El gasto por impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados y en el patrimonio cuando se trata de partidas que directamente se registran en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente ha sido determinado sobre la base de las disposiciones legales vigentes, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con los años anteriores.

Los impuestos diferidos se obtienen a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos cuando es probable que existan rentas gravables futuras suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar.

l) Beneficios al personal

La entidad registra un pasivo por el devengamiento de vacaciones del personal y se registra a su valor nominal.

NOTA 3 - CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

Durante el ejercicio 2020 se han mantenido los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del rubro es la siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
<u>Disponible:</u>		
Caja	2.209.674	4.912.681
Caja chica	785.297	1.714.118
Banco BCI	211.092.758	108.756.246
Banco Scotiabank	15.088.156	1.140.033
Banco ITAU	16.489.295	1.373.831
Total	245.665.180	117.896.909

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Bajo este rubro se presenta el siguiente detalle:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
<u>Deudores por ventas:</u>		
Pregrado por cobrar	285.891.538	193.965.898
Ingresos anticipados	(285.891.538)	(193.965.898)
Total	-	-

NOTA 6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

a) El detalle de las distintas categorías de propiedades, planta y equipos y su depreciación acumulada se muestra en la tabla siguiente:

	Activo bruto \$	<u>Al 31.12.2020</u> Depreciación Acumulada \$	Activo Neto \$
Terrenos	1.357.615.158	-	1.357.615.158
Edificios e instalaciones	3.417.197.370	(341.541.591)	3.075.655.779
Maquinarias y equipos	67.884.762	(67.884.762)	-
Otros activos fijos	16.377.921	(16.377.921)	-
Total	4.859.075.211	(425.804.274)	4.433.270.937

	Activo bruto \$	<u>Al 31.12.2019</u> Depreciación Acumulada \$	Activo neto \$
Terrenos	1.357.615.158	-	1.357.615.158
Edificios e instalaciones	3.417.197.370	(302.110.110)	3.115.087.260
Maquinarias y equipos	67.884.762	(66.029.361)	1.855.401
Otros activos fijos	16.377.921	(16.377.921)	-
Total	4.859.075.211	(384.517.392)	4.474.557.819

b) El gasto por depreciación al 31 de diciembre de 2020 y 2019 asciende a \$ 39.969.964 y \$ 41.284.278, respectivamente.

NOTA 7 - IMPUESTOS CORRIENTES E IMPUESTOS DIFERIDOS

a) Activos por impuestos corrientes

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
<u>Activos corrientes:</u>		
Remanente crédito fiscal	-	4.910.553
Total	-	4.910.553

b) Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos presentan el siguiente detalle:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
<u>Pasivos no corrientes:</u>		
Provisión de vacaciones	(8.342.106)	(11.122.520)
Propiedades, planta y equipos	760.022.528	769.791.357
Total	751.680.422	758.668.837

c) El efecto en resultado por impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Provisión Impuesto Renta	-	(12.857.687)
Efecto por impuestos diferidos del ejercicio	(2.780.414)	636.807
Abonos (cargos) netos a resultados	(2.780.414)	(12.220.880)

Al 31 de diciembre de 2020 la entidad presenta pérdidas tributarias por lo cual no constituyó provisión de Impuesto a la Renta.

NOTA 8 - CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Bajo este rubro se presenta el siguiente detalle:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Cuentas por pagar	98.556.304	55.949.524
Cheques por pagar	24.588.257	45.352.630
Remuneraciones por pagar	44.569.609	50.125.150
Honorarios por pagar	16.558.103	30.072.543
Finiquitos por pagar	30.401.632	22.168.162
AFP por pagar	18.604.773	25.741.420
Isapre por pagar	3.846.193	10.038.611
IPS por pagar	5.410.565	12.066.538
ACHS. por pagar	374.640	1.876.623
Otras cuentas por pagar	3.790.535	81.654.763
Total	246.700.611	335.045.964

NOTA 9 - PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Bajo este rubro se presenta el siguiente detalle:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
<u>Pasivos corrientes:</u>		
Provisión de vacaciones	30.896.688	41.194.518
Total	30.896.688	41.194.518

NOTA 10 – OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Provisión impuesto renta	-	12.857.687
Total	-	12.857.687

NOTA 11 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
Impuesto único a los trabajadores	634.931	350.000
Retenciones honorarios	5.595.773	6.200.000
Total	6.230.704	6.550.000

NOTA 12 - CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

a) Capital pagado:

	<u>2020</u>
	\$
Capital pagado	<u>920.000</u>

b) Otras Reservas:

El Superávit de revaluación corresponde a la revaluación del terreno y edificio donde se emplazan las actividades de la entidad de la sede Concepción, la cual se presenta neta de su respectivo impuesto diferido. Con fecha 31 diciembre de 2018 se efectuó el último proceso de revaluación de acuerdo a NIC 16 y a las políticas de la entidad, el efecto de este incremento neto de impuestos diferidos ascendió a \$ 3.341.117.725. Al 31 de diciembre de 2020, se procedió a realizar ajuste de esta reserva, esto producto del efecto de impuesto diferido. El monto del ajuste fue de \$ 10.356.406, quedando un valor al cierre del ejercicio 2020 de \$ 3.351.474.131.

c) Resultados Acumulados:

Durante el año 2020 la Administración tomó la decisión de ajustar los saldos de ciertas cuentas contables con cargo neto a los resultados acumulados de la Sociedad. Dichas cuentas contables fueron revisadas según cada sede de la Sociedad, en la cual se pudo constatar que los saldos tenían una antigüedad en la cual el cobro o pago no sería ejercido en los ejercicios posteriores al 31 de diciembre de 2019 y 2020. Además, y para efectos de presentación en ciertos casos se procedió a reclasificar los saldos de determinadas cuentas contables.

Las cuentas contables indicadas formaban parte de los rubros deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes, Otros deudores, activos por impuestos diferidos no corrientes, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, otras provisiones de corrientes y provisión beneficios a los empleados corriente.

NOTA 12 - CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Continuación)

El efecto más significativo de los ajustes cursados con cargo a los resultados acumulados se relaciona con las cuentas por cobrar netas del giro de la Sociedad. Ello en parte para demostrar adecuadamente en la contabilidad castigos de cuentas por cobrar de cuentas del giro de la Sociedad por un monto de \$ 702.113.793, cuya deducción tributaria se autoriza por tener una antigüedad superior a 365 días al 31 de diciembre de 2020, y cumplir con los requisitos de la Ley 21.210 de 24 de febrero de 2020, referente a la modificación del artículo 31 N° 4 de la Ley de la Renta (DL 824 de 1974). En menor grado se ajustaron las cuentas por pagar del giro, provisiones varias, provisiones beneficios del personal, saldos con entidades relacionadas e impuestos diferidos.

A continuación, se presenta un cuadro resumen con los ajustes y reclasificaciones cursados con efecto en los resultados acumulados al 1 de enero de 2019 y al 1 de enero de 2020:

A).- Ajustes a Resultados Acumulados efectuados al 1 de enero de 2019:

<u>Rubro</u>	<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> \$
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar neto	Castigos de cuentas por cobrar netas irrecuperables	(1.418.324.417)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Eliminación de pasivos, no exigibles legalmente su pago	36.622.122
Otras provisiones, provisión beneficios a los empleados y otros pasivos.	Reverso de provisiones no consumidas de años anteriores	105.290.927
Activos por impuestos diferidos	Reverso de impuestos diferidos por castigo de cuentas por cobrar	(188.679.269)
Cargo neto a resultados acumulados al 1 de enero de 2019		(1.465.090.637)

A.1) Detalle por rubro, ajustes a Resultados Acumulados efectuados al 1 de enero de 2019:

<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar neto</u>	<u>Monto</u> \$
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(235.807.619)
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	(1.182.516.798)
Total	(1.418.324.417)

<u>Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>	<u>Monto</u> \$
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	36.622.122
Total	36.622.122

NOTA 12 - CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Continuación)

A.1) Detalle por rubro, ajustes a Resultados Acumulados efectuados al 1 de enero de 2019 (Continuación):

<u>Otras provisiones, provisión beneficios a los empleados y otros pasivos</u>	<u>Monto</u>
	\$
Otros pasivos financieros	1.971.325
Otras provisiones a corto plazo	228.155
Pasivos por impuestos corrientes	65.995.856
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	37.095.591
Total	105.290.927

<u>Activos por impuestos diferidos</u>	<u>Monto</u>
	\$
Activos por impuestos diferidos	(188.679.269)
Total	(188.679.269)

B).- Ajustes a Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2019:

<u>Rubro</u>	<u>Concepto</u>	<u>Monto</u>
		\$
Propiedades, planta y equipos	Depreciación de activos fijos revaluados	(33.287.242)
Cargo neto a resultado del ejercicio al 31 de diciembre de 2019		(33.287.242)

C).- Ajustes a Resultados Acumulados al 1 de enero de 2020:

<u>Rubro</u>	<u>Concepto</u>	<u>Monto</u>
		\$
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Eliminación de pasivos, no exigibles legalmente su pago	208.072.063
Abono neto a resultados acumulados al 1 de enero de 2020		208.072.063

NOTA 13 - CONTINGENCIAS, GARANTÍAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias ni compromisos que no estén debidamente reflejados en los presentes estados financieros.

NOTA 14 - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras presentadas, ni en la situación económica y financiera de la entidad.