

**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**

Estados financieros preparados de acuerdo con  
NIF para Pymes al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
e informe el auditor independiente

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores accionistas y directores de  
Escuela Culinaria Francesa S.A.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Escuela Culinaria Francesa S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Escuela Culinaria Francesa S.A. al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Abril 28, de 2022



Milton Pérez Álvarez  
Contador Auditor  
Registro CMF N°725

**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020**

**ÍNDICE**

**ESTADOS FINANCIEROS:**

Estados de situación financiera  
Estados de resultados integrales por función  
Estados de cambios en el patrimonio neto  
Estados de flujos de efectivo directo

	Página
<b><u>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:</u></b>	
1. Información general	1
2. Bases de preparación	2
3. Políticas contables	4
4. Efectivo y equivalentes al efectivo	10
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	10
6. Activos por impuestos, corrientes	12
7. Otros activos no financieros, corrientes	12
8. Propiedades, planta y equipos, neto	12
9. Saldos y transacciones con partes relacionadas no corrientes	15
10. Pasivos que devengan interés	15
11. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	17
12. Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	17
13. Pasivos por impuestos, corrientes	17
14. Otros pasivos no financieros, corrientes	18
15. Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos	18
16. Patrimonio	20
17. Ingresos de actividades ordinarias	21
18. Costos operacionales	22
19. Gastos de administración	22
20. Ganancia (pérdida) por inversiones instrumentos financieros	23
21. Costos financieros	23
22. Pérdidas por unidades de reajustes	23
23. Riesgo Financiero	24
24. Medio Ambiente	24
25. Contingencias y compromisos	24
26. Garantías comprometidas con terceros, activo y pasivos contingentes	25
27. Aprobación de los Estados Financieros	25
28. Sanciones	25
29. Hechos posteriores	25

IFRS International Financial Reporting Standards

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
 (Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota N°</b>	<b>31.12.2021 M\$</b>	<b>31.12.2020 M\$</b>
<b>CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	1.726.304	1.425.584
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	124.315	388.969
Activos por impuestos, corrientes	6	23.690	27.275
Otros activos no financieros, corrientes	7	66.392	-
<b>Total activos corrientes</b>		<b><u>1.940.701</u></b>	<b><u>1.841.828</u></b>
<b>NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipos, neto	8	948.766	893.586
<b>Total activos no corrientes</b>		<b><u>948.766</u></b>	<b><u>893.586</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2.889.467</u></b>	<b><u>2.735.414</u></b>

Las notas adjuntas, de la número 1 a la 29, forman parte integral de estos estados financieros

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>N°</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>CORRIENTES:</b>			
Pasivos que devengan interés, corriente	10	207.930	166.702
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	89.255	114.905
Provisiones por beneficios a los empleados	12	13.458	46.908
Pasivos por impuestos, corrientes	13	4.855	-
Otros pasivos no financieros, corrientes	14	543.739	269.788
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>859.237</b>	<b>598.302</b>
<b>NO CORRIENTES:</b>			
Pasivos que devengan interés, no corriente	10	522.142	676.595
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	9	210.299	226.724
Pasivos por impuestos diferidos	15	25.223	81.935
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>757.664</b>	<b>985.254</b>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	16	10.000	10.000
Otras reservas		54.783	54.783
Ganancias acumuladas		1.207.783	1.087.075
<b>Total patrimonio, neto</b>		<b>1.272.566</b>	<b>1.151.858</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.889.467</b>	<b>2.735.414</b>

Las notas adjuntas, de la número 1 a la 29, forman parte integral de estos estados financieros

**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
 (Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	<b>Nota N°</b>	<b>2021 M\$</b>	<b>2020 M\$</b>
Ingresos de actividades ordinarias	17	1.354.510	1.546.941
Costos operacionales	18	<u>(708.817)</u>	<u>(610.657)</u>
<b>Ganancia Bruta</b>		<u>645.693</u>	<u>936.284</u>
Gastos de administración	19	(417.448)	(385.562)
Otras ganancias		523	333
Ganancia (pérdida) por inversiones instrumentos financieros	20	(89.312)	39.568
Costos financieros	21	(27.960)	(8.652)
Pérdida por unidades de reajustes	22	<u>(42.546)</u>	<u>(23.520)</u>
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<u>68.950</u>	<u>558.451</u>
Ganancia (pérdida) por impuestos a las ganancias	15	<u>51.758</u>	<u>(170.927)</u>
<b>Ganancia del año</b>		<u><u>120.708</u></u>	<u><u>387.524</u></u>

Las notas adjuntas, de la número 1 a la 29, forman parte integral de estos estados financieros

**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

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

	<b>Capital pagado</b> M\$	<b>Otras Reservas</b> M\$	<b>Ganancias acumuladas</b> M\$	<b>Total patrimonio</b> M\$
Saldo inicial al 01.01.2021	10.000	54.783	1.087.075	1.151.858
<b>Cambios:</b>				
Ganancia del periodo			120.708	120.708
<b>Total cambios en patrimonio neto</b>			120.708	120.708
Saldo final al 31.12.2021	10.000	54.783	1.207.783	1.272.566

	<b>Capital pagado</b> M\$	<b>Otras Reservas</b> M\$	<b>Ganancias acumuladas</b> M\$	<b>Total patrimonio</b> M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	10.000	54.783	699.551	764.334
<b>Cambios:</b>				
Ganancia del periodo			387.524	387.524
<b>Total cambios en patrimonio neto</b>			387.524	387.524
Saldo final al 31.12.2020	10.000	54.783	1.087.075	1.151.858

Las notas adjuntas, de la número 1 a la 29, forman parte integral de estos estados financieros



**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
(Cifras expresadas en miles de pesos - M\$)

	Nota N°	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
<b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación</b>			
Ganancia del año		120.708	387.524
<b>Ajustes por conciliación de ganancias:</b>			
(Ganancia) gasto por impuestos a las ganancias	15	(51.758)	170.927
Gasto por depreciación	8	89.152	83.734
Deterioro de incobrables	5	-	12.314
Provisión (abono) beneficios a los empleados	12	(33.450)	16.862
<b>Variación de activos que afectan al flujo de efectivo (aumento) disminución:</b>			
Ajuste por disminuciones (incrementos) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		264.654	88.773
Ajuste por disminuciones (incrementos) impuestos corrientes		3.585	(50.589)
Ajuste por (disminuciones) incrementos anticipo de colegiatura		273.951	(188.483)
Ajuste por (disminuciones) incrementos cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		(92.140)	42.177
Ajustes de conciliación		453.994	175.715
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación</b>		<u>574.702</u>	<u>563.239</u>
<b>Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión</b>			
Compras de propiedades, planta y equipo	8	(144.332)	(93.385)
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión</b>		<u>(144.332)</u>	<u>(93.385)</u>
<b>Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación</b>			
Transacciones con partes relacionadas, neto		(16.425)	38.665
Obtención de préstamos		43.968	390.000
Pago de préstamos		(157.193)	(33.482)
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de financiación</b>		<u>(129.650)</u>	<u>395.183</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		<u>300.720</u>	<u>865.037</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		<u>1.425.584</u>	<u>560.547</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	4	<u>1.726.304</u>	<u>1.425.584</u>

Las notas adjuntas, de la número 1 a la 29, forman parte integral de estos estados financieros

**ESCUELA CULINARIA FRANCESA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
(Cifras expresadas en miles de pesos – M\$)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

a) Constitución de la Sociedad

Escuela Culinaria Francesa S.A, RUT 76.067.163-0, con domicilio en Av. Américo Vespucio Sur 930, Las Condes, Chile, es una Sociedad que se constituyó como sociedad anónima cerrada por escritura pública ante notario Humberto Satelices Narducci, con fecha 9 de noviembre de 2007, inscrita en el registro de comercio a fojas 53370 N° 3739 año 2007, pudiendo usar el nombre de ECOLE S.A.

b) Descripción del negocio

El objeto de la Sociedad es la creación, organización y mantención del Centro de Formación Técnica, impartiendo la carrera de Técnico de Nivel Superior en Gastronomía Internacional, reconocida oficialmente por el Ministerio de Educación (MINEDUC), mediante decreto exento N° 1114 del 29 de Julio de 2010, inscrito bajo el N° 365 del 17 de marzo de 2008, en los registros del MINEDUC.

ECOLE S.A. tiene una exclusiva alianza con los Maîtres Cuisiniers que la convierte en la única escuela en el mundo que entrega esta certificación de estudio por esta reconocida organización.

c) Riesgos por crisis sanitaria COVID-19 (Coronavirus)

Debido a la pandemia mundial del COVID-19, que empezó a afectar a Sudamérica a principios del año 2020, la Sociedad se tuvo que adaptar a las restricciones impuestas por entes gubernamentales y de nuestros clientes.

En este contexto, la Sociedad ha implementado diversos planes de acción para enfrentar esta pandemia, los cuales abarcan aspectos de protección de la salud de los colaboradores.

- Protección de la salud de colaboradores: aquellos colaboradores que se encuentran realizando trabajo de manera presencial, cuentan con kits de seguridad y protocolos basados en las recomendaciones de las autoridades sanitarias chilenas.
- Seguimiento de la morosidad por tipo de deudores y cartera: se ha establecido un procedimiento para dar un seguimiento continuo en estos aspectos.
- Análisis de futuros requerimientos de capital y liquidez: se ha establecido un monitoreo periódico de los requerimientos de capital y liquidez de la Sociedad, la cual mantiene indicadores financieros muy sólidos, dispone de liquidez y líneas de financiamiento en el

sector financiero a tasas históricamente muy bajas, que permite enfrentar eventuales requerimientos financieros sin afectar el normal desenvolvimiento del negocio.

La Sociedad se encuentra evaluando activamente y respondiendo, a los posibles efectos del brote de COVID-19 en nuestros colaboradores, alumnos, proveedores, y distintos stakeholders, en conjunto con una evaluación continua de las acciones gubernamentales que se están tomando para reducir su propagación. Sin embargo, esperamos que nuestros resultados financieros no se vean afectados significativamente.

## 2. BASE DE PRESENTACIÓN

### 2.1. ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de Escuela Culinaria Francesa S.A. al 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Los criterios contables utilizados en la preparación de los estados financieros han sido consistentemente aplicados en los períodos señalados.

### 2.2. PERÍODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de Escuela Culinaria Francesa S.A. cubren los períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estados de Resultados por Función por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020
- Estado de Flujo de Efectivo Indirecto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

### 2.3. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”), las que han sido adoptadas en Chile, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

### 2.4. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración de ECOLE S.A., al aplicar las normas contables y para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones se refieren básicamente a:

- Valorización de propiedades, plantas y equipos.
- Cálculo del impuesto sobre beneficios y activos por impuestos diferidos.
- La hipótesis empleada para calcular las estimaciones de incobrabilidad.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingente.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Sin embargo, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría, conforme a lo establecido en la sección 32 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

## 2.5. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de Escuela Culinaria Francesa S.A. es el peso chileno, puesto que es la moneda principal del entorno económico en el que opera la entidad.

Las transacciones incluidas en los estados financieros de Escuela Culinaria Francesa S.A. se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Escuela opera. Los estados financieros se presentan en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad. En esta moneda, Escuela Culinaria Francesa S.A. desarrolla su principal actividad primaria.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se han considerado como efectivo y equivalentes al efectivo aquellas inversiones de corto plazo que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja y que pueden convertirse rápidamente en montos de efectivo conocidos, que tengan vencimiento próximo, por ejemplo, menor de 90 días, desde la fecha de adquisición y posea un riesgo mínimo de pérdida significativa de valor.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, o cuentas corrientes bancarias y otras inversiones de corto plazo con alto grado de liquidez cuyos vencimientos originales no exceden los tres meses. En el estado de situación financiera, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

#### 3.2. DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR

La Sociedad mantiene como activos financieros deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen a su valor nominal, menos la provisión por pérdidas por deterioro. En el caso de los deudores comerciales y cuentas por cobrar se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existen 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.

#### 3.3. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Sociedad.

Los ingresos de explotación se registran en base devengada. Los ingresos percibidos por matrícula se reconocen como ingresos del año en que se percibe. Se reconoce una cuenta por cobrar cuando los servicios son entregados, ya que este es el punto en el tiempo en el que la retribución es incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de que se realice el pago.

#### 3.4. DEUDORES INCOBRABLES

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuda en base a la antigüedad. El importe de la provisión se reconoce en cuentas de resultados.

Esta estimación se presenta rebajando el saldo de deudores comerciales.

### 3.5. PASIVOS FINANCIEROS

#### (i) Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda o patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

#### (ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a “valor razonable a través de resultados” o como “otros pasivos financieros”.

### 3.6. PROVISIONES

Las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad, cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones son re-estimadas y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de cada cierre contable.

### 3.7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipos corresponden a terrenos, edificios, construcciones e instalaciones, maquinarias, equipos, vehículos y otros activos que se mantienen para generar beneficios económicos futuros.

Las propiedades, planta y equipos son reconocidas inicialmente a costo de adquisición, lo que incluye principalmente su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Las nuevas adquisiciones de bienes serán medidas bajo el modelo del costo, que incluye su valor de costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la empresa y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones o mantenciones y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos. 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.

Las propiedades, planta y equipos son dadas de baja cuando han sido enajenadas o cuando las propiedades, planta y equipos son permanentemente retiradas de uso y no se espera ningún beneficio económico futuro debido a su enajenación. Cualquier utilidad o pérdida al retirar o enajenar, es reconocida en resultado del ejercicio en el cual se retiró o enajenó.

La Sociedad utiliza como método de depreciación el método lineal, depreciando los activos de propiedades, planta y equipos desde que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los valores residuales estimados y períodos de depreciación estimados son revisados al cierre de cada ejercicio.

### 3.8. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

#### **Impuesto a las ganancias:**

Al cierre del ejercicio la Sociedad ha reconocido sus obligaciones tributarias sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta.

Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto, son las vigentes y promulgadas a la fecha de cierre del estado de situación financiera.

#### **Impuestos diferidos:**

Los efectos de impuestos diferidos originados por las diferencias entre el estado de situación financiera y el balance tributario se registran para todas las diferencias temporarias, considerando las tasas de impuesto que estarán vigentes a la fecha estimada de reverso.

Las diferencias temporarias pueden ser diferencias temporarias imponibles, que son las que dan lugar a un mayor pago de impuestos en el futuro y que con carácter general suponen el reconocimiento de un pasivo por impuestos diferidos, o bien diferencias temporarias deducibles, que son las que dan lugar a un menor pago de impuestos en el futuro y que dan lugar a un activo por impuesto diferido.

Los activos y los pasivos por impuestos diferidos son compensados si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma entidad y autoridad tributaria.

### 3.9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### **Vacaciones del personal**

La Sociedad reconoce el gasto por vacaciones de personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador, como también lo estipulado en la legislación laboral. El beneficio es registrado a su valor nominal.

#### **Indemnización por años de servicios**

La Sociedad no tiene convenido contractualmente con sus trabajadores este beneficio, razón por la cual no ha constituido provisión por este concepto.

### 3.10. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio, la Sociedad presenta cuentas por pagar principalmente por gastos producto de las operaciones incluyendo las que aún no han sido facturadas, pero cuyos bienes o servicios al cierre del ejercicio han sido recibidos.

### 3.11. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera adjunto, los activos son clasificados como corriente cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Sociedad clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la Sociedad no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

### 3.12. SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS

Se detallan en notas a los estados de situación financiera los saldos y transacciones con partes relacionadas más relevantes, indicando la naturaleza de la relación con cada parte implicada. Todo esto para la adecuada comprensión de los efectos potenciales que la indicada relación tiene en los estados financieros.



### 3.13. FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Las inversiones consideradas como efectivo y equivalente a efectivo son todas aquellas que se generan de excedentes de caja que son utilizables en el corto plazo. Depósitos a plazo y valores negociables con un vencimiento máximo de 90 días, desde la fecha de colocación.

### 3.14. RECLASIFICACIONES, CAMBIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la Sociedad informó la participación societaria de la siguiente manera:

Accionistas	RUT	Acciones	
		31.12.2020	31.12.2019
Alain Rene Nonnet	48.803.314-7	100	100
Sociedad de Inversiones Luna Limitada	77.714.880-K	510	510
Sociedad de Inversiones All Investment Limitada	77.722.200-7	130	130
Servicios Gastronómicos Los Alquimistas Limitada	77.726.710-8	260	260
Totales		1.000	1.000

Sin embargo, la participación societaria actualizada es la que sigue al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Accionistas	RUT	Acciones	
		31.12.2020	31.12.2019
Alain Rene Nonnet	48.803.314-7	100	100
Sociedad de Inversiones Luna Limitada	77.714.880-K	770	770
Ariel Leonardo Belletti	14.698.398-7	130	130
Totales		1.000	1.000

Estos cambios se producen por la disolución de la sociedad Servicios Gastronómicos Los Alquimistas Limitada, adjudicándose las acciones sus socios Ariel Belletti Weis y Jorge Ortega Vidal. A su vez se efectúa cesión de 130 acciones de Sociedad de Inversiones All Investment Limitada y 130 acciones de Jorge Ortega a Sociedad de Inversiones Luna Limitada al 13 de marzo de 2017.

Desde su constitución al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad no ha efectuado distribución de dividendos. Esta actualización no tiene efecto en resultados del año.

### 3.15. NUEVAS NIIF E INTERPRETACIONES DEL COMITÉ DE INTERPRETACIONES NIIF (CINIIF)

El 21 de mayo del año 2015, el International Accounting Standards Board ("IASB") publicó modificaciones a sus Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Las enmiendas son el resultado de la primera revisión exhaustiva de esa norma, que se publicó originalmente en 2009 y afectan a 21 de las 35 secciones de la norma (sin contar las enmiendas consiguientes) y el glosario. Estas modificaciones son efectivas para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero 2017 con aplicación anticipada permitida.

Con el objetivo de mantener un equilibrio entre los requerimientos de las NIIF con las NIIF para PYMEs el IASB decidió que las NIIF para PYMEs deberían ser sujetas de revisión aproximadamente una vez cada tres años.

La Administración de la Sociedad está evaluando el impacto de la aplicación de estas nuevas normas, sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de los efectos que esta norma tendrá hasta que la administración realice una revisión detallada.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se considera como efectivo y equivalente de efectivo el disponible, en caja o saldos en bancos, además de las inversiones en depósitos a plazos, los cuales vencen dentro del plazo de 90 días a contar de su fecha de colocación y devengan interés de mercado para este tipo de inversiones. Los depósitos a plazo están sujetos a un riesgo poco significativo de cambio de valor.

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Banco BCI	339.756	140.165
Banco Santander	2.477	22.412
Fondo Mutuo BCI	670.084	659.449
Fondo Mutuo Santander	<u>713.987</u>	<u>603.558</u>
Total	<u><u>1.726.304</u></u>	<u><u>1.425.584</u></u>

La Sociedad al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no presenta restricciones en la disponibilidad o uso del efectivo y equivalentes al efectivo, y todo su efectivo y equivalentes están expresados en pesos.

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la composición del rubro es la siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Colegiaturas por cobrar	52.193	94.484
Deudores varios	52.021	46.997
Documentos por cobrar	114.488	341.875
Deterioro deudores comerciales	<u>(94.387)</u>	<u>(94.387)</u>
Total	<u><u>124.315</u></u>	<u><u>388.969</u></u>

El valor libro de otras cuentas por cobrar, representan una aproximación razonable al valor justo de los mismos.

La antigüedad de los saldos de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

**Año 2021**

<b>Corrientes</b>	<b>0 a 3 Meses M\$</b>	<b>3 a 6 Meses M\$</b>	<b>6 a 12 Meses M\$</b>	<b>Mayor a 12 Meses M\$</b>	<b>Total M\$</b>
Colegiaturas por cobrar	8.602	9.678	33.913	-	52.193
Deudores varios	52.021	-	-	-	52.021
Documentos por cobrar	-	-	20.101	94.387	114.488
Deterioro Deudores comerciales	-	-	-	(94.387)	(94.387)
<b>Total</b>	<b>60.623</b>	<b>9.678</b>	<b>54.014</b>	<b>-</b>	<b>124.315</b>

**Año 2020**

<b>Corrientes</b>	<b>0 a 3 Meses M\$</b>	<b>3 a 6 Meses M\$</b>	<b>6 a 12 Meses M\$</b>	<b>Mayor a 12 Meses M\$</b>	<b>Total M\$</b>
Colegiaturas por cobrar	94.484	-	-	-	94.484
Deudores varios	46.997	-	-	-	46.997
Documentos por cobrar	82.496	82.496	82.496	94.387	341.875
Deterioro Deudores comerciales	-	-	-	(94.387)	(94.387)
<b>Total</b>	<b>223.977</b>	<b>82.496</b>	<b>82.496</b>	<b>-</b>	<b>388.969</b>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la composición del rubro es la siguiente:

	<b>31.12.2021</b> M\$	<b>31.12.2020</b> M\$
Impuestos por recuperar	20.755	-
Pagos provisionales mensuales	<u>2.935</u>	<u>27.275</u>
Total	<u><u>23.690</u></u>	<u><u>27.275</u></u>

## 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la composición del rubro es la siguiente:

	<b>31.12.2021</b> M\$	<b>31.12.2020</b> M\$
Anticipo de honorarios	27.481	-
Anticipo de proveedores	38.841	-
Anticipo al personal	<u>70</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>66.392</u></u>	<u><u>-</u></u>

Los anticipos corresponden principalmente a las obras de habilitación que están en curso en el inmueble de la Escuela Culinaria Francesa S.A. al 31 de diciembre de 2021.

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos son reconocidas inicialmente al costo de adquisición, lo que incluye principalmente su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

El método de depreciación utilizado para la propiedad, planta y equipos es lineal, el cual refleja el consumo de los beneficios económicos futuros asociados a las propiedades, planta y equipos del activo.

Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad no posee obligación legal o contractual de dismantelar, retirar o rehabilitar sitios donde desarrolla sus operaciones, razón por la cual sus activos no incorporan costos asociados a dichos requerimientos. Al 31 de diciembre de cada año no hay indicadores de deterioro sobre los bienes de propiedades, planta y equipos.

a) Los movimientos contables de propiedad, planta y equipo, durante el año 2021 se muestran a continuación:

<b>Valor del Activo:</b>	<b>Terreno</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>Maquinarias</b>	<b>Muebles y utiles</b>	<b>Equipos</b>	<b>Bienes fungibles</b>	<b>Obras en curso</b>	<b>Total</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		M\$
Saldos al 01.01.2021	259.934	882.873	159.617	67.633	39.625	17.642	-	1.427.324
Adiciones	-	29.897	56.114	198	130	2.061	55.932	144.332
Saldos al 31.12.2021	259.934	912.770	215.731	67.831	39.755	19.703	55.932	1.571.656
<b>Depreciación acumulada:</b>								
Saldos al 01.01.2021	-	372.380	73.577	37.603	35.963	14.215	-	533.738
Depreciación anual	-	64.351	16.213	5.496	753	2.339	-	89.152
Saldos al 31.12.2021	-	436.731	89.790	43.099	36.716	16.554	-	622.890
Valor Neto al 31.12.2021	259.934	476.039	125.941	24.732	3.039	3.149	55.932	948.766

b) Los movimientos contables de propiedad, planta y equipo, durante el año 2020 se muestran a continuación:

<b>Valor del Activo:</b>	<b>Terreno</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>Maquinarias</b>	<b>Muebles y utiles</b>	<b>Equipos</b>	<b>Bienes fungibles</b>	<b>Obras en curso</b>	<b>Total</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldos al 01.01.2020	259.934	834.997	143.274	44.510	35.839	15.384	-	1.333.938
Adiciones	-	47.876	16.343	23.123	3.786	2.258	-	93.386
Saldos al 31.12.2020	259.934	882.873	159.617	67.633	39.625	17.642	-	1.427.324
<b>Depreciación acumulada:</b>								
Saldos al 01.01.2020	-	310.617	60.563	31.962	34.850	12.012	-	450.004
Depreciación anual	-	61.763	13.014	5.641	1.113	2.203	-	83.734
Saldos al 31.12.2020	-	372.380	73.577	37.603	35.963	14.215	-	533.738
Valor Neto al 31.12.2020	259.934	510.493	86.040	30.030	3.662	3.427	-	893.586

## 9. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la composición del rubro es la siguiente:

Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes:

<b>Rut</b>	<b>Entidad</b>	<b>Relación</b>	<b>31.12.2021</b> M\$	<b>31.12.2020</b> M\$
8.385.461-8	Carmen Yolanda Versluys Castro	Rectora	-	16.425
77.728.750-8	Sociedad de Inversión, Formación y Gestión EC	Indirecta	79.931	79.931
77.783.960-8	Sociedad de Restaurantes y Eventos ECF Ltda.	Indirecta	123.323	123.323
76.187.363-6	Organismo Técnico de Capacitación ECOLE	Indirecta	7.045	7.045
	<b>Total</b>		<u>210.299</u>	<u>226.724</u>

Las principales transacciones con entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020, están dadas por operaciones financieras y mercantiles; las mercantiles están referidas a la prestación de servicios y las operaciones financieras están dadas principalmente por traspasos de fondos en cuenta corriente sin fecha de vencimiento para soportar las operaciones de las Sociedades del Grupo. Las transacciones no generan intereses ni reajustes.

## 10. PASIVOS QUE DEVENGAN INTERÉS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los préstamos bancarios se presentan a su valor de otorgamiento, netos de los intereses y modificaciones realizadas por reajustes devengados al 31 de diciembre de cada año.

Las obligaciones bancarias no corrientes son aquellos préstamos con entidades bancarias que presentan un vencimiento sobre un año.

La composición de este rubro al 31 diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

<b>Pasivos financieros</b>	<b>31.12.2021</b>		<b>31.12.2020</b>	
	<b>Corriente</b> M\$	<b>No Corriente</b> M\$	<b>Corriente</b> M\$	<b>No Corriente</b> M\$
Préstamo hipotecario BCI	98.323	343.759	79.836	421.185
Préstamo COVID BCI	100.813	149.071	86.865	255.410
Préstamo posterga fines generales	8.794	29.312	-	-
<b>Total</b>	<u>207.930</u>	<u>522.142</u>	<u>166.701</u>	<u>676.595</u>



El desglose de monedas y vencimientos de pasivos que devengan interés es el siguiente al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

**Año 2021**

Nombre Acreedor	Instrumento	N° Operación	Moneda	Tasa de Interés (%)	Corriente			No Corriente		
					1 a 3 Meses	3 a 12 Meses	Saldo al 31.12.2021	1 a 3 Años	Más de 3 a 5 Años	Saldo al 31.12.2021
BCI	Posterga fines generales	D12300032333	Unidad de fomento (UF)	0%	M\$ 2.198	M\$ 6.596	M\$ 8.794	M\$ 26.381	M\$ 2.931	M\$ 29.312
BCI	Mutuo Hipotecario	F90003118605	Unidad de fomento (UF)	1,14%	24.483	73.840	98.323	301.178	42.581	343.759
BCI	Liquidez CODIV	D12371920186	Pesos no reajustables	0,37%	24.896	75.917	100.813	149.071	-	149.071
					51.577	156.353	207.930	476.630	45.512	522.142

**Año 2020**

Nombre Acreedor	Instrumento	N° Operación	Moneda	Tasa de Interés (%)	Corriente			No Corriente		
					1 a 3 Meses	3 a 12 Meses	Saldo al 31.12.2020	1 a 3 Años	Más de 3 a 5 Años	Saldo al 31.12.2020
BCI	Mutuo Hipotecario	F90003118605	Unidad de fomento (UF)	1,14%	M\$ 19.706	M\$ 60.131	M\$ 79.837	M\$ 256.405	M\$ 164.780	M\$ 421.185
BCI	Liquidez CODIV	D12371920186	Pesos no reajustables	0,37%	23.345	63.520	86.865	255.410	-	255.410
					43.051	123.651	166.702	511.815	164.780	676.595

## 11. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de este rubro es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Acreedores comerciales	66.024	50.920
Remuneraciones por pagar	993	31.883
Honorarios por pagar	8.082	16.600
Retenciones	<u>14.156</u>	<u>15.502</u>
Total	<u><u>89.255</u></u>	<u><u>114.905</u></u>

Los saldos incorporados a cuentas por pagar implican principalmente una deuda no superior a un año. Conforme a lo anterior, el plazo promedio de pago para las compras comerciales es de 60 días al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

## 12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de las provisiones por beneficios a los empleados corrientes es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Feriado legal de trabajadores	<u>13.458</u>	<u>46.908</u>
Total	<u><u>13.458</u></u>	<u><u>46.908</u></u>

Con respecto a la provisión por indemnización por años de servicios, la Sociedad no realiza dicha estimación, ya que no se encuentra pactada en ningún contrato de trabajo o convenio colectivo que amerite registrar dicha obligación.

## 13. PASIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Provisión de impuesto a la renta	<u>4.855</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>4.855</u></u>	<u><u>-</u></u>

14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de este rubro es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Colegiatura anticipada	<u>543.739</u>	<u>269.788</u>
Total	<u><u>543.739</u></u>	<u><u>269.788</u></u>

15. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO A LAS GANANCIAS

**Impuestos diferidos:**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	<u>Activo diferido</u>	<u>Pasivo diferido</u>	<u>Activo diferido</u>	<u>Pasivo diferido</u>
	M\$	M\$	M\$	M\$
Deterioro deudores comerciales	9.439	-	9.439	-
Provisión de beneficios a los empleados	1.346	-	4.691	-
Provisiones	97.362	-	1.917	-
Otros	12.138	-	-	-
Pérdida tributaria	-	-	22.751	-
Propiedades, planta y equipos	<u>-</u>	<u>145.507</u>	<u>-</u>	<u>120.733</u>
Totales	120.285	145.507	38.798	120.733
Reclasificación	<u>(120.285)</u>	<u>(120.285)</u>	<u>(38.798)</u>	<u>(38.798)</u>
Saldos Netos - Totales	<u><u>-</u></u>	<u><u>25.223</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>81.935</u></u>

Para la determinación de impuestos diferidos, la Sociedad consideró que a contar del año comercial 2023 la tasa de un 25% para aquellas partidas que se estiman se reversarán en dicha fecha.

La diferencia temporaria de propiedad, planta y equipos se debe principalmente a la utilización de la franquicia tributaria del régimen tributario del artículo 14 letra D número 3 de la Ley de Impuesto a la Renta que permite deducir como gasto tributario las compras de propiedades, plantas y equipos, exceptuándose los terrenos o bienes no depreciables. Dicha disposición es aplicable a contar del 1 de enero de 2020 e incluye los saldos de arrastre para aquellos contribuyentes que cumplan con las disposiciones de esta norma. Los efectos de esta determinación se cargaron contra resultado según se explica a continuación:

### Impuesto a las ganancias:

La composición del cargo a resultados por el impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	Cargo a resultados	
	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
<b>Gasto tributario corriente</b>		
Gasto por impuesto corriente	(4.855)	
Reajuste del artículo 72 de la Ley de la Renta	(99)	-
Gasto por impuesto corriente a las ganancias, neto total	(4.954)	-
<b>Gasto por impuestos diferidos a las ganancias</b>		
Ganancia (gasto) por impuestos diferidos por la creación y/o reverso de diferencias temporarias	56.712	(170.927)
Ganancia (gasto) por impuestos diferidos, neto, total	56.712	(170.927)
Ganancia (gasto) por impuesto a las ganancias	51.758	(170.927)

### Tasa efectiva:

El detalle de la tasa efectiva al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Impuesto M\$	Tasa %	Impuesto M\$	Tasa %
Ganancias antes de impuestos	68.950		558.451	
Impuestos a las ganancias tasa legal	(6.895)	10%	(55.845)	10%
Efecto cambio y reverso de tasa	58.663	-85%	(115.054)	21%
Diferencias permanentes	(10)	0%	(28)	0%
<b>Cargo por impuestos a las ganancias y tasa efectiva</b>	51.758	-75%	(170.927)	31%

Los impuestos diferidos corresponden al monto de impuesto sobre las ganancias que la Sociedad tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en años futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

## **Régimen Pro-Pymes de la Ley de Impuesto a la Renta.**

Con fecha 24 de febrero de 2020 fue publicada la Ley N°21.210, la cual trae consigo una serie de modificaciones a la Ley de Impuesto a la Renta. En este contexto, se reemplaza completamente el artículo 14 reestructurando los nuevos regímenes de tributación de las rentas empresariales para los propietarios de las empresas, los cuales entraron en vigor a partir del 1° de enero 2020.

De esta forma, se estableció un régimen general de tributación enfocado en las grandes empresas y dos regímenes tributarios para las micro, pequeñas y medianas empresas. En este contexto, la Administración de Escuela Culinaria Francesa S.A., determinó por sus características acogerse al régimen Pro-PYME del artículo 14 letra D) N°3 con contabilidad completa a contar del año tributario 2021.

En consecuencia, la tasa de impuesto corriente, según norma permanente del artículo 20 de la Ley de la Renta es de un 25% y de 27% para los años terminados al 31 de diciembre de 2020. No obstante, la Ley N°21.256 estableció una norma transitoria para el régimen Pro-PYME respecto a la aplicación de una tasa reducida de un 10% para los años tributarios 2021 al 2023. Por tanto, para la determinación de las diferencias temporarias se utilizó las tasas de reversos que correspondan a cada periodo de acuerdo a la mejor estimación realizada por la Administración.

## 16. PATRIMONIO

El detalle y movimientos del patrimonio neto se muestran en el estado de cambios en el patrimonio neto de la Sociedad al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

### **a. Capital suscrito y pagado**

Al 31 de diciembre de 2021 el capital social pagado de Escuela Culinaria Francesa S.A. asciende a M\$ 10.000 y está representado por 1.000 acciones nominativas, de igual valor, todas ordinarias y sin valor nominal.

### **b. Participación social**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el detalle de la participación societaria es la siguiente:

Accionistas	RUT	Acciones	
		31.12.2021	31.12.2020
Alain Rene Nonnet	48.803.314-7	100	100
Sociedad de Inversiones Luna Limitada	77.714.880-K	770	770
Ariel Leonardo Belletti	14.698.398-7	130	130
Totales		<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

**c. Dividendos**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Directorio decidió no distribuir dividendos

**d. Directorio**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Directorio se compone de los siguientes miembros:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Fernando León Steffens	Presidente
Ariel Belletti Weis	Director
Lily Martinez	Director
Diego León Versluys	Director
Juan Pablo Hess	Director

**17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Colegiatura	<u>1.354.510</u>	<u>1.546.941</u>
Total	<u><u>1.354.510</u></u>	<u><u>1.546.941</u></u>

## 18. COSTOS OPERACIONALES

El detalle del costo operacional al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se indican a continuación:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Insumos de cocina	115.828	50.867
Honorarios	141.602	111.687
Sueldos	321.561	325.127
Depreciación	89.152	83.734
Uniformes	238	8.556
Consumo servicios básicos	20.509	16.673
Mantenciones	19.927	14.013
Total	<u>708.817</u>	<u>610.657</u>

## 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se detallan a continuación:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Sueldos	214.374	216.751
Honorarios	37.278	40.201
Servicios	16.567	9.461
Software	30.664	25.544
Seguros	18.569	17.178
Patentes	3.733	4.639
Mineduc	-	2.497
Publicidad	49.248	53.023
Materiales	35.555	16.017
Mantenciones	4.242	-
Gastos generales	7.218	251
Total	<u>417.448</u>	<u>385.562</u>

20. GANANCIA (PÉRDIDA) POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La ganancia (pérdida) por inversiones en instrumentos financieros pérdida por M\$89.312 al 31 de diciembre de 2021 (Ganancia M\$39.568 al 31 de diciembre de 2020) corresponden al resultado financiero anual de los fondos mutuos que se indican en la nota explicativa N°4 de este informe.

21. COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se detallan a continuación:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	M\$	M\$
Intereses por préstamos	19.324	3.104
Comisiones bancarias	1.057	585
Comisiones transbank	7.579	4.963
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>27.960</u>	<u>8.652</u>

22. PÉRDIDA POR UNIDADES DE REAJUSTE

Las pérdidas de reajustes al 31 de diciembre de 2021 M\$42.546.- (M\$23.520 al 31 de diciembre de 2020) corresponden a la reajustabilidad de los pasivos bancarios que están fijados en unidades de fomento (UF) (ver nota explicativa N°10) equivalentes a \$30.991,74 al 31 de diciembre de 2021 (\$29.070,33 al 31 de diciembre de 2020)



## 23. RIESGO FINANCIERO

### 21.1 RIESGO TASA DE INTERÉS

El riesgo de tasa de interés impacta a la deuda financiera de la Sociedad. Las tasas que toma principalmente la administración son tasas fijas, en moneda nacional no reajustables. La tasa promedio mensual de los pasivos alcanza un 0,9%

### 21.2 RIESGO DE CRÉDITO

Las operaciones de venta de la compañía provienen de una alta diversificación de su cartera de clientes, los cuales están económica y geográficamente dispersos. Dichas operaciones de crédito se realizan con clientes con los cuales se mantiene una relación comercial estable y con un comportamiento de pago excelente. Conforme a ello, la sociedad no estima que esté expuesta a un riesgo elevado las operaciones de venta.

### 21.3 RIESGO DE LIQUIDEZ

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos producto del rescate de valores negociables, financiamiento con entidades financieras). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables y contar con la disponibilidad adecuada de financiamiento bancario.

## 24. MEDIO AMBIENTE

La Sociedad no se ve afectada por los conceptos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos, verificación y control del cumplimiento de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones industriales, y cualquier otro que pudiere afectar, en forma directa o indirecta, la protección del medio ambiente.

## 25. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La Sociedad no posee contingencias y compromisos que deban ser reveladas al 31 de diciembre de 2021.

26. GARANTÍAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS, OTROS ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y OTROS COPROMISOS

Con fecha 17 de diciembre de 2020 la Escuela Culinaria Francesa S.A. constituye hipoteca de primer grado a favor del Banco Crédito e Inversiones, sobre el inmueble situado Avenida Américo Vespucio Sur número novecientos treinta, comuna de Las Condes, Región Metropolitana, rol de avalúo N°636-34, para garantizar el cumplimiento íntegro y oportuno del crédito comercial N°031860. El valor de mercado del inmueble se estima en UF 64.003,15.- (unidades de fomento) al 31 de diciembre de 202. No obstante, la Sociedad mantiene su registro contable al costo histórico.

27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración con fecha 27 de abril de 2022.

28. SANCIONES

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad, sus directores y administradores no han sido objeto de sanciones relevantes por parte de las autoridades administrativas a fines.

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de éstos.

\* \* \* \* \*