

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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 2021 y 2020 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 2021 y 2020 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 mantenimiento 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 Educacional S.A.** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 Abril de 2022

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Estados de Situación Financiera Clasificados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Notas N°	<u>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
ACTIVOS			
Activos corrientes en operación			
Efectivo y efectivo equivalente	(4)	31.177.768	16.171.453
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(5)	1.189.766.407	688.394.678
Activos por impuestos corrientes	(6)	13.193.399	3.624.530
Otros activos no financieros, corrientes otros activos, corrientes	(7)	16.853.362	9.088.864
Total activos corrientes		<u>1.250.990.936</u>	<u>717.279.525</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo, neto	(8)	113.457.051	94.272.360
Total activos no corrientes		<u>113.457.051</u>	<u>94.272.360</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>1.364.447.987</u></u>	<u><u>811.551.885</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 2021 y 2020

	Notas	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	N°	\$	\$
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	82.764.950	89.076.441
Pasivos por Impuestos corrientes	(11)	82.290.256	31.031.387
Otras provisiones, corrientes	(12)	101.756.966	79.756.976
Otros pasivos no financieros, corrientes	(13)	944.331.325	517.050.966
Total pasivos corrientes en operación		<u>1.211.143.497</u>	<u>716.915.770</u>
Patrimonio neto			
Capital Pagado	(14)	25.000.000	25.000.000
Ganancias acumuladas		51.138.018	44.364.572
Otras reservas		18.498.097	18.498.097
Ganancia del ejercicio		58.668.375	6.773.446
Total patrimonio neto		<u>153.304.490</u>	<u>94.636.115</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		<u><u>1.364.447.987</u></u>	<u><u>811.551.885</u></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 2021 y 2020**

	Notas	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	N°	\$	\$
Ingresos de actividades ordinarias, total	(15)	1.296.795.425	771.607.151
Costo de ventas	(16)	<u>(931.839.098)</u>	<u>(535.343.613)</u>
Margen bruto		<u>364.956.327</u>	<u>236.263.538</u>
Gastos de administración	(17)	(291.687.520)	(216.833.850)
Gasto de comercialización	(18)	(8.081.724)	(3.303.912)
		<hr/>	<hr/>
Resultado antes de impuesto a la renta		65.187.083	16.125.776
Impuesto a la renta		(6.518.708)	(9.352.330)
		<hr/>	<hr/>
GANANCIA DEL EJERCICIO		<u><u>58.668.375</u></u>	<u><u>6.773.446</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 2021 y 2020

<u>Concepto</u>	Otras Reservas (por diferencias			
	<u>Capital</u>	de cambios	Ganancias	<u>Patrimonio</u>
	<u>Pagado</u>	<u>Conversión)</u>	<u>Acumuladas</u>	
\$	\$	\$	\$	
Saldo inicio al 01.01.2021	25.000.000	18.498.097	51.138.018	94.636.115
Resultado integral	-	-	58.668.375	58.668.375
Saldo al final periodo actual 31.12.2021	25.000.000	18.498.097	109.806.393	153.304.490

<u>Concepto</u>	Otras Reservas (por diferencias			
	<u>Capital</u>	de cambios	Ganancias	<u>Patrimonio</u>
	<u>Pagado</u>	<u>Conversión)</u>	<u>Acumuladas</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

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 2021 y 2020

Estado de Flujo de Efectivo	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia del ejercicio	58.668.375	6.773.446
CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO:		
Depreciación y amortización del ejercicio	11.323.216	8.232.055
Otros movimientos que no representan flujo efectivo	-	5.930.412
VARIACION DE ACTIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(501.371.729)	(310.630.477)
Otros activos	(17.333.367)	(4.580.251)
VARIACION DE PASIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(6.311.491)	47.253.760
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	-	(7.825.000)
Pasivos por Impuestos corrientes	51.258.869	7.189.750
Otros pasivos no financieros, corrientes	<u>449.280.349</u>	<u>295.401.371</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	<u>45.514.222</u>	<u>47.745.066</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :		
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES :		
Compras de activos fijos	(30.507.907)	(37.749.898)
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(30.507.907)</u>	<u>(37.749.898)</u>
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	15.006.315	9.995.168
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u>16.171.453</u>	<u>6.176.285</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u>31.177.768</u>	<u>16.171.453</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 - Pasivos por impuestos corrientes

Índice (continuación)

- Nota 11 – Otras provisiones , corrientes
- Nota 12 – Otros pasivos no financieros, corrientes
- Nota 13 – Patrimonio
- Nota 14 - Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos, por función
- Nota 15 - Costos de ventas
- Nota 16 - Gasto de administración
- Nota 17 – Gasto de comercialización
- Nota 18 – Política de gestión de riesgos
- Nota 19 – Medio Ambiente
- Nota 20 – Contingencias, juicios y compromisos
- Nota 21 – 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 adopción de NIIF del INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A. 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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020 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 2021 y 2020 (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 2021 y 2020.

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 educacionales 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 2021 y 2020

NOTA 4. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

La composición del rubro es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
Caja recaudación	\$	24.404.414	8.000.000
Banco Santander Santiago	\$	6.773.354	8.171.453
Total		<u>31.177.768</u>	<u>16.171.453</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>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
Aranceles por cobrar	\$	944.331.325	664.015.578
Documentos por cobrar	\$	11.817.041	20.965.552
Anticipos	\$	3.768.666	32.299.743
Deudores por cuotas	\$	244.652.975	-
Deterioro	\$	(14.803.600)	(28.886.195)
Total		<u>1.189.766.407</u>	<u>688.394.678</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 2021, corresponde a un mayor crecimiento de alumnos matriculados que en el año 2020.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
Pagos Provisionales Mensuales	\$	13.193.399	3.624.530
Total		<u>13.193.399</u>	<u>3.624.530</u>

NOTA 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
Garantías por arriendos	\$	16.853.362	7.888.864
Otros		-	1.200.000
Total		<u>16.853.362</u>	<u>9.088.864</u>

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Propiedades, planta y equipo, por clases :</u>	\$	\$
Muebles y Equipos	49.455.020	42.124.597
Equipos Computacionales	23.767.905	14.286.023
Obras en curso	-	79.890.076
Instalaciones varias	79.890.076	-
Otros Activos fijos	13.695.602	-
Subtotal	166.808.603	136.300.696
 <u>Depreciación Acumulada</u>		
Dep. Acumulada Muebles y Equipos	(37.777.317)	(30.391.709)
Dep. Acumulada Equipos Computacionales	(15.028.365)	(11.636.627)
Dep. Acumulada Otros Activos Fijos	(545.870)	-
Subtotal	(53.351.552)	(42.028.336)
 ACTIVO NETO	113.457.051	94.272.360

Depreciación del ejercicio

La depreciación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se encuentra registrada en el Estado de Resultados por \$ 11.323.216 (\$8.232.055 en 2020).

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de los acreedores es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Proveedores	4.567.869	2.299.083
Instituciones Previsionales	29.933.898	10.782.985
Remuneraciones por pagar	15.864.487	17.076.866
Otras Cuentas por pagar	32.398.696	10.561.393
Otras provisiones	-	48.356.114
<u>Total</u>	<u>82.764.950</u>	<u>89.076.441</u>

El período medio de pago a proveedores es de 60 días en 2021 y 2020, por lo que el valor razonable no difiere de forma significativa de su valor contable.

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes se detallan a continuación

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Formulario 29 por pagar (IVA), otros	75.771.548	21.679.057
Impuesto renta por pagar	6.518.708	9.352.330
<u>Total</u>	<u>82.290.256</u>	<u>31.031.387</u>

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

NOTA 11. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

El saldo se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
Provisiones de impuestos por reliquidar	<u>101.756.966</u>	<u>79.756.976</u>
Total	<u><u>101.756.966</u></u>	<u><u>79.756.976</u></u>

NOTA 12. OTRAS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2021</u> \$	<u>2020</u> \$
Provisión Aranceles Anticipados	944.331.325	517.050.966
Total	<u><u>944.331.325</u></u>	<u><u>517.050.966</u></u>

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

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

NOTA 13. PATRIMONIO

13.1 Capital Social

a) Participación de los derechos sociales

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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		25.000.000	100

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

<u>Concepto</u>	<u>2021</u> \$	<u>2020</u>
Saldo inicial Capital pagado	25.000.000	25.000.000
Total capital emitido	25.000.000	25.000.000

13.2 Dividendos distribuidos

En los ejercicios 2021 y 2020 no se distribuyeron dividendos.

NOTA 13. PATRIMONIO (continuación)

13.3 Transacciones de acciones :

En el año 2021 y 2020 no hubieron transacciones de acciones.

13.4 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 2021 y 2020

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS, POR FUNCION

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

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Arancel plan Online	692.079.656	428.647.587
Arancel plan Online B-Learning	259.385.843	159.458.830
Matricula plan Online	60.188.890	31.753.990
Matricula plan Online B-Learning	20.328.800	19.990.000
Arancel proceso de titulo	48.979.882	49.268.395
Arancel proceso de título Online	121.523.176	48.906.111
Matricula proceso de título Online	20.938.945	11.640.000
Matricula presencial	31.886.611	10.732.000
Otros	51.396.587	13.805.867
Devolución de ingresos	<u>(9.912.965)</u>	<u>(2.595.629)</u>
Total	<u>1.296.795.425</u>	<u>771.607.151</u>

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Remuneraciones y honorarios docentes	(832.730.579)	(449.113.724)
Arriendos	(91.125.352)	(84.796.911)
Otros gastos operativos	<u>(7.983.167)</u>	<u>(1.432.978)</u>
Total	<u>(931.839.098)</u>	<u>(535.343.613)</u>

INSTITUTO CENTRAL DE CAPACITACION EDUCACIONAL S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

NOTA 16. GASTO DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Honorarios Administración	(68.589.758)	(52.227.996)
Asesorías varias	(5.863.155)	(20.346.929)
Gasto Mantenición y reparaciones	(82.186.494)	(47.065.804)
Consumos básicos	(13.255.943)	(11.540.178)
Gasto administración	(95.665.354)	(47.069.600)
Ajustes ejercicios anteriores	-	(1.465.093)
Estimación deudas incobrables	(14.803.600)	(28.886.195)
Depreciación	(11.323.216)	(8.232.055)
Total	<u>(291.687.520)</u>	<u>(216.833.850)</u>

NOTA 17. GASTOS DE COMERCIALIZACION

El detalle de los gastos de comercialización es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Gastos de Marketing y Publicidad	(8.081.724)	(3.303.912)
Total	<u>(8.081.724)</u>	<u>(3.303.912)</u>

NOTA 18. 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 19. MEDIO AMBIENTE

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

NOTA 20. CONTINGENCIAS, JUICIOS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2021, 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

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

NOTA 21. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2021 y 2020 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.