



CENTRO DE FORMACION TECNICA LOS LAGOS
VICERRECTORIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

CENTRO DE FORMACION TECNICA LOS LAGOS
INFORME
ESTADOS FINANCIEROS
2018 - 2017

CONTENIDO



Informe del Auditor Independiente



Estado de Situación Financiera Clasificado



Estado de Resultados por Función



Estado de Flujos de Efectivo Método Directo



Estado de Cambios en el Patrimonio



Políticas Contables



Notas Explicativas

INDICE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
1. CONSTITUCION Y OBJETIVO.....	9
2. BASES DE PRESENTACION	9
a) Declaración de conformidad.....	9
b) Bases de preparación	9
c) Moneda funcional y de presentación	10
3. POLITICAS CONTABLES	10
3.1 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	10
a) Clasificación y medición	10
b) Deterioro de activos financieros	10
c) Efectivo y equivalentes al efectivo.....	10
d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10
e) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	11
f) Préstamos financieros	11
3.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	12
a) Reconocimiento y medición	12
b) Costos iniciales y desembolsos posteriores	12
c) Modelo de valorización posterior	12
d) Obras en construcción	13
e) Depreciación y vidas útiles.....	13
f) Desmantelamiento, retiro o rehabilitación de propiedad, planta y equipos.....	14
3.3 ARRENDAMIENTO OPERATIVO Y FINANCIERO.....	14
3.4 INTANGIBLES.....	14
a) Programas informáticos.....	14
b) Derechos de autonomía	15
3.5 DETERIORO DE ACTIVOS.....	15
3.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	15
3.7 PROVISIONES	16
3.8 EMPRESAS RELACIONADAS	16
3.9 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	16
3.10 INGRESOS ORDINARIOS	16
3.11 COSTOS FINANCIEROS	17
3.12 IMPUESTO RENTA E IMPUESTOS DIFERIDOS	17
3.13 ESTANDARES, INTERPRETACIONES Y ENMIENDAS ADOPTADAS.....	17
4. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS	21
5. POLITICA DE ENDEUDAMIENTO.....	22
6. POLITICA DE INVERSION	22

7.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23
8.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE	23
9.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE	24
10.	CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS CORRIENTE.....	27
11.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	28
12.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	28
13.	ACTIVOS INTANGIBLES	30
14.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31
15.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE.....	32
16.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	32
17.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORRIENTE	32
18.	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	33
19.	COSTOS DE VENTAS.....	33
20.	GASTOS DE ADMINISTRACION	34
21.	CONTINGENCIA Y RESTRICCIONES	34
22.	CAUSIONES OBTENIDAS DE TERCEROS	34
23.	SANCIONES.....	34
24.	MEDIO AMBIENTE	35
25.	HECHOS POSTERIORES.....	35

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activos		31.12.2018	31.12.2017
	Nota	M\$	M\$
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	234.555	171.836
Otros activos no financieros corriente	8	2.182	3.785
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente	9	1.844.480	1.810.177
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas corriente	10	27.287	51.683
Activos por impuestos corriente	11	9.479	12.458
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios		2.117.983	2.049.939
Total activos corrientes		2.117.983	2.049.939
Activos no corrientes			
Derechos por cobrar no corriente	9	133.264	91.176
Propiedades, planta y equipos	12	156.582	204.845
Activos intangibles	13	251.035	271.660
Total activos no corrientes		540.881	567.681
Total activos		2.658.864	2.617.620

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Pasivos	Nota	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros corriente		-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	191.462	145.278
Cuentas por pagar a entidades relacionadas corriente	10	36.428	67.195
Pasivos por impuestos corriente	16	11.985	24.120
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	17	9.952	6.943
Otros pasivos no financieros corriente	15	1.232.732	1.392.635
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		1.482.559	1.636.171
Total pasivos corrientes		1.482.559	1.636.171
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros no corrientes		-	-
Total pasivos no corrientes		-	-
Patrimonio			
Capital pagado		400.000	400.000
Otras reservas		7.447	7.447
Utilidades acumuladas		768.858	574.002
Total patrimonio		1.176.305	981.449
Total patrimonio y pasivos		2.658.864	2.617.620

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

Estado de Resultado	Nota	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	18	2.497.797	2.229.253
Costo de ventas	19	(594.622)	(524.326)
Ganancia bruta		1.903.175	1.704.927
Gastos de administración	20	(1.526.301)	(1.424.141)
Ingresos financieros		2.875	-
Costos financieros		(16.820)	(13.686)
Diferencias de cambio		1.354	995
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		364.283	268.095
Gasto por impuestos a las ganancias		(2.760)	(13.272)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		361.523	254.823
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (pérdida)		361.523	254.823

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Estado de Flujo de Efectivo	31.12.2018	31.12.2017
Método Directo	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.281.184	2.085.935
Otros cobros por actividades de operación	95.485	73.517
<i>Clases de pagos</i>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(443.689)	(515.383)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.050.006)	(967.760)
Otros pagos por actividades de operación	(479.414)	(491.964)
Retiros pagados	-	-
Intereses pagados	(1.485)	(970)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	402.075	183.375
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compras de propiedades, planta y equipo	(14.510)	(31.470)
Otros ingresos de inversión	-	-
Otros egresos de inversión	(150.000)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(164.510)	(31.470)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos de corto plazo	-	-
Total importes procedentes de préstamos	-	-
Pagos de préstamos	(8.179)	(4.089)
Otros pagos por actividades de financiamiento	(166.667)	(45.598)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(174.846)	(49.687)
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	62.719	102.218
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	171.836	69.618
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	234.555	171.836

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018:

Estado de Cambios en el Patrimonio en M\$	Capital Emitido	Cambio en otras reservas		Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Patrimonio Total
		Otras Reservas IFRS	Otras Reservas		
Saldo inicial al 01-01-2018	400.000	(2.553)	10.000	574.002	981.449
Ajuste períodos anteriores	-	-	-	-	-
Saldo inicial re expresado	400.000	(2.553)	10.000	574.002	981.449
Cambios en el Patrimonio					
Ganancia (Pérdida)				361.523	361.523
Retiros				(166.667)	(166.667)
Total de cambios en patrimonio	-	-	-	194.856	194.856
Saldo Final al 31-12-2018	400.000	(2.553)	10.000	768.858	1.176.305

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017:

Estado de Cambios en el Patrimonio en M\$	Capital Emitido	Cambio en Otras Reservas		Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Patrimonio Total
		Otras Reservas IFRS	Otras Reservas		
Saldo inicial al 01-01-2017	400.000	(2.553)	10.000	319.179	726.626
Cambios en el Patrimonio					
Ganancia (Pérdida)				254.823	254.823
Retiros				-	-
Total de cambios en patrimonio	-	-	-	254.823	254.823
Saldo Final al 31-12-2017	400.000	(2.553)	10.000	574.002	981.449

1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

Sociedad Centro de Formación Técnica Los Lagos Limitada, con domicilio en San Antonio, es la sociedad continuadora de “Educación y Asesoría Técnico Profesional Ltda.”, la cual fue adquirida con fecha 03 de mayo de 2011.

El Objeto de la sociedad es la creación, organización y mantención del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda., conforme lo estipula el artículo 30 de la ley 18.962 Orgánica Constitucional de Enseñanza y sus modificaciones, en donde se forman profesionales y se imparten los conocimientos educativos de nivel técnico superior.

2. BASES DE PRESENTACION

a) Declaración de conformidad

Los Estados Financieros han sido preparados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de acuerdo a las normas internacionales de información financiera. El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. ha adoptado las normas internacionales de información financiera a partir del 01 de enero de 2012.

En la preparación de los Estados Financieros de la institución al 31 de diciembre de 2018 y 2017, su administración ha utilizado su mejor entendimiento y conocimiento de las normas internacionales de contabilidad financiera (NIC y NIIF) y de sus interpretaciones que le son aplicables.

b) Bases de preparación

La norma internacional de información financiera N°1, señala que todas las normas deberán ser aplicadas de manera retrospectiva a contar de la fecha en que la administración de la entidad se incorpore a la normativa internacional.

En general, los primeros Estados Financieros bajo normas internacionales deberán aplicar todas las especificaciones de cada una de las NIIF a la fecha de adopción, sin embargo, se ha determinado que en ciertas situaciones la aplicación retrospectiva, no puede ser realizada con la suficiente fiabilidad, otorgándose para ello, ciertas exenciones, las que constituyen una ayuda fundamental en la adopción por primera vez a las entidades jurídicas.

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados en base al criterio del costo histórico y son presentados en pesos chilenos (\$), constituyendo para el Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. la moneda funcional de operación y todos los valores son redondeados al mil de pesos más cercano, excepto donde se indique lo contrario.

La preparación de los Estados Financieros del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. bajo NIIF exige el uso de estimaciones y criterios contables, además exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de la aplicación de las políticas contables de la Institución.

c) Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que el Centro de Formación Técnica Los Lagos Limitada desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan sus principales flujos de efectivo.

En consideración a lo anterior, los Estados Financieros son presentados en pesos chilenos (\$), la que constituye la moneda funcional del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda.

Los activos y pasivos denominados en moneda distinta a la moneda funcional son convertidos a pesos chilenos según los valores vigentes de dichas monedas a la fecha del Balance General. Las pérdidas y ganancias resultantes que involucren activos y pasivos financieros se reconocen en el Estado de Resultados.

3. POLITICAS CONTABLES

3.1 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

a) Clasificación y medición

El 01 de enero de 2018 (fecha de aplicación inicial de la NIIF 9), la Administración de la empresa evaluó qué modelos de negocio aplicar para los activos financieros mantenidos por la empresa y ha clasificado sus instrumentos financieros en las categorías apropiadas de acuerdo con la NIIF 9.

b) Deterioro de activos financieros

La Institución cuenta con activos financieros sujetos al nuevo modelo de pérdida crediticia esperada de la NIIF 9: Activos relacionados con contratos.

La Institución requirió revisar su metodología de deterioro de acuerdo a la NIIF 9 para cada clase de activos. Llegando a la conclusión que éstos no tienen un impacto para ella.

c) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y el equivalente de efectivo incluyen valores en caja, los saldos en banco y las inversiones en el mercado financiero, sin restricción a corto plazo con un vencimiento original de noventa días o menos.

En el evento de existir dentro de este rubro disponibilidades sujeta a alguna restricción en su uso, estas no se incluirán como parte de esta partida. Estas restricciones corresponden a aquellas iniciativas o proyectos de inversión, cuyo financiamiento no es llevado a cabo con recursos propios, sino externos.

d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. son generadas por las actividades normales de la institución, segregándose principalmente en

conceptos relacionados con asuntos académicos, como son matrículas, aranceles y otras transacciones derivadas de la prestación de servicios educacionales.

I. Las cuentas por cobrar generadas por conceptos académicos se pueden clasificar de acuerdo a los siguientes segmentos de negocios:

a. Carreras técnicas

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente.

Los créditos y cuentas por cobrar comerciales no se descuentan. La Institución ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas con respecto al monto facturado, en consideración a que los saldos de créditos y cuentas por cobrar son en su totalidad clasificados como corrientes.

La Institución aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas, el cual utiliza una provisión de pérdida esperada sobre la vida del instrumento para todas las cuentas por cobrar y activos por contrato.

El deterioro de valor de las cuentas por cobrar se determina en base a la evaluación individual de cada una de las cuentas, determinando aquellos factores que inciden directamente en la probabilidad de recuperación de los flujos que estas generan. Para la determinación del monto a deteriorar se consigna la morosidad real ocurrida dentro del periodo contable respecto de la antigüedad de la cuenta por cobrar y el tipo de segmento en el cual se generó, de manera de determinar un porcentaje real de deterioro. El deterioro es registrado en resultados del periodo en el cual se generaron.

e) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Se incluyen en este rubro, los importes pendientes de pago por compras o servicios contratados para la operación del Centro de Formación Técnica.

f) Préstamos financieros

Los préstamos financieros recibidos se registran por el efectivo recibido, menos aquellos costos incurridos en cada transacción. Su valoración corresponde al costo amortizado a la fecha de cierre de Estados Financieros. Los intereses devengados a la fecha de cierre son reconocidos en el ejercicio en el cual se devenguen.

3.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Las Propiedades, Plantas y Equipos son valorizadas al costo menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro.

a) Reconocimiento y medición

Respecto de los saldos existentes a la fecha de transición, Centro de Formación Técnica Los Lagos Limitada ha aplicado la exención establecida en la NIIF N° 1, la que permite registrar como costo atribuido aquellos valores revalorizados según los principios contables generalmente aceptados aplicados al 01 de enero de 2012, por considerar que, aquellos valores son comparables en sentido amplio con el costo depreciado de los activos según normas internacionales de contabilidad.

En el caso de los rubros que contemplan Edificaciones, se consideró como costo atribuido, el costo inicial de los bienes.

b) Costos iniciales y desembolsos posteriores

El costo atribuible a las propiedades, plantas y equipos, incluyen los desembolsos directamente relacionados con su adquisición o construcción, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre él, después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio. También formará parte del costo de las propiedades, plantas y equipos, el costo directamente relacionado con el emplazamiento del bien, como así los costos por intereses generados durante el período de construcción o adquisición.

Los desembolsos posteriores a la adquisición o construcción como son el reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc. se incluyen en el valor inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia el Centro de Formación Técnica y los costos puedan ser medidos fehacientemente.

Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenciones son registrados en los resultados cuando éstos sean incurridos.

c) Modelo de valorización posterior

El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. ha adoptado como modelo de valorización, el modelo del costo con excepción de los terrenos, estos se llevarán a su valor razonable mediante tasaciones, las cuales serán realizadas por profesionales independientes expertos. En caso de revalorización, el aumento de valor debe ser abonado directamente a una cuenta de reservas por revalorización, dentro del patrimonio neto. En el supuesto, que sobre ese mismo activo hubiese sido reconocido, anteriormente, una devaluación registrada como una pérdida, se procedería a su reconocimiento como un beneficio del ejercicio en la medida que expresa la reversión de la disminución anterior. En caso de devaluación, la disminución del valor debe ser reconocida como una pérdida del ejercicio. En el caso de que existiese una reserva por revalorización anterior sobre ese activo, el importe de la devaluación debería

imputarse directamente en dicha cuenta de reserva, con el límite máximo del saldo que presente.

d) Obras en construcción

Las construcciones en curso incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el periodo efectivo de construcción.

- i. Gastos financieros relativos a la financiación externa que sea directamente atribuible a las construcciones, tanto si es de carácter específica como genérica.
- ii. Gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción.

e) Depreciación y vidas útiles

La depreciación de propiedades, plantas y equipos es reconocida en base al método de depreciación en lineal, el que admite que el resultado por depreciación representa una función constante en el tiempo y que las causas que la provocan tienen efectos continuos y homogéneos. Su cuantificación depende de la estimación de la vida útil económica de la propiedad, planta y equipos.

Cada vez que un bien esté compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia de manera separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de Estados Financieros. A continuación, se presenta resumen de vidas útiles aplicadas por el Centro de Formación Técnica.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales son los siguientes:

Clase	Rango Mínimo	Rango Máximo
Edificaciones	20 años	100 años
Edificaciones en terrenos no propios	20 años	100 años
Planta y Equipos	10 años	30 años
Instalaciones	5 años	10 años
Vehículos motorizados	7 años	10 años
Otras propiedades, planta y equipos	2 años	6 años

f) Desmantelamiento, retiro o rehabilitación de propiedad, planta y equipos

Debido a la naturaleza de los bienes de propiedad, planta y equipos mantenidos por el Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. y dado que no existen obligaciones contractuales como las mencionadas por las normas internacionales, el concepto de costos de desmantelamiento no es aplicable a la fecha de los presentes Estados Financieros.

3.3 ARRENDAMIENTO OPERATIVO Y FINANCIERO

Los contratos de arriendo se clasifican como financieros cuando el contrato transfiera al Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. sustancialmente todos los beneficios inherentes a la propiedad del activo de acuerdo con la norma internacional de contabilidad (NIC) N°17 “Arrendamientos”.

Para los contratos que califican como arriendos financieros, se reconoce que a la fecha inicial un activo y un pasivo por un valor equivalente al menor valor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos futuros de las cuotas de arrendamiento más la opción de compra. Las cuotas se componen del gasto financieros y la respectiva amortización de capital.

Los contratos de arriendos que no califican como financieros, son clasificados como arriendos operativos y los respectivos pagos de arrendamiento son cargados a resultados cuando se efectúan o se devengan.

Los pasivos por arrendamientos financieros son presentados en el rubro de pasivos que devengan intereses corrientes y no corrientes.

3.4 INTANGIBLES

Los activos intangibles se clasifican como tales, en la medida que cumplan con lo señalado en la norma internacional de contabilidad (NIC) N°38. Estos deben ser claramente identificables, poseer el carácter de un activo no monetario y no debe poseer apariencia física.

El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. incorpora activos intangibles en la medida que los beneficios futuros de los mismos fluyan hacia el patrimonio de la institución.

A la fecha de los presentes Estados Financieros, el Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. cuenta con los siguientes activos intangibles:

a) Programas informáticos

Las licencias adquiridas de programas informáticos serán capitalizadas al valor de adquisición más los costos de preparar el programa específico para su uso.

El costo de los intangibles es amortizado durante su vida útil económica estimada y los desembolsos incurridos para el mantenimiento de estos programas se reconocerán como gastos en el ejercicio en que se incurran.

b) Derechos de autonomía

Los Derechos de Autonomía, corresponden a un activo proveniente de la adquisición del Centro de Formación Técnica Alexander Von Humboldt, el cual fue otorgado por el Ministerio de Educación Pública.

3.5 DETERIORO DE ACTIVOS

Al cierre de los Estados Financieros, o cuando se estime necesario, se analizará el valor razonable de los activos, de manera de determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que el importe de los mismos haya sufrido alguna pérdida de valor.

Cuando exista la evidencia suficiente de que las partidas del activo han experimentado alguna pérdida de valor, se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo de manera de imputar a los resultados del ejercicio el deterioro correspondiente. El importe recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo menos los costos incurridos hasta el punto de venta y el valor en uso del activo.

Importe recuperable: es el mayor valor entre el valor razonable neto y el valor de uso.
Valor de uso: es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo del activo, así como su enajenación al final de la vida útil económica.

Valor razonable neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada por un comprador y vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de la enajenación.

Si se tratase de activos no identificables por sí mismos, o que no generen flujos de manera independientes, se determinará el deterioro a través de la estimación de la recuperabilidad que obtenga la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que el activo pertenezca. Tal deterioro (UGE), se prorrateará sobre los elementos que la conformen, de manera de asignar el respectivo deterioro a cada uno de los elementos.

En el caso particular del Centro de Formación Técnica, se ha determinado una única unidad generadora de efectivo (UGE), la que corresponde a la Institución como un todo, pues, por la naturaleza de la institución, ninguna unidad por sí sola puede generar efectivo sin depender de otra unidad.

3.6 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El costo de las vacaciones del personal es reconocido como gasto en los estados financieros sobre base devengada. Lo anterior se presentan en el rubro de beneficios a los empleados que se detalla en nota 18.

La institución no tiene acordado indemnización por años de servicios en forma contractual y, por lo tanto, no se efectúa provisión alguna por dicho concepto.

3.7 PROVISIONES

Una provisión se reconoce cuando existe una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de un hecho pasado en el que, para cancelarla, es probable que el Centro de Formación Técnica Los Lagos deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, los que pueden ser medidos fiablemente.

Las provisiones se reversarán contra los resultados integrales cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar la obligación futura.

3.8 EMPRESAS RELACIONADAS

Empresas Relacionadas son todas aquellas entidades en las que el Centro de Formación Técnica participe en el patrimonio de la entidad participada en un porcentaje igual o superior al veinte por ciento del capital o, que en su defecto tenga representación en la alta administración o tenga injerencia directa en la fijación de políticas de la empresa participada.

La inversión en una entidad se medirá inicialmente al costo y se incrementará o disminuirá para reconocer la porción que corresponda a la inversora en el resultado del ejercicio.

Las distribuciones recibidas de la sociedad participada a cuenta de dividendos devengados serán descontadas de la inversión inicial, a manera de reconocer el valor razonable proporcional de la inversión.

3.9 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los activos contingentes no se reconocerán en el Estado de Situación Financiera, pero si se revelarán en Notas a los Estados Financieros cuando su grado de ocurrencia sea probable.

Los pasivos contingentes no se reconocerán en el Estado de Situación Financiera, revelándose en notas a los Estados Financieros, a menos que el desembolso futuro de recursos sea probable.

3.10 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso de las operaciones ordinarias del Centro de Formación Técnica.

Los ingresos ordinarios que se generen por prestaciones de servicios se reconocen en el periodo en que los servicios fueron prestados.

El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. reconoce como ingresos ordinarios principalmente, los ingresos por matrículas y aranceles en el ejercicio en que se devenguen.

3.11 COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros son reconocidos en el Estado de Resultados Integral en la medida que ellos sean incurridos o devengados al cierre de cada ejercicio, excepto por aquéllos que sean utilizados para financiar la construcción o el desarrollo de activos calificados en un período de tiempo.

Los costos por intereses que se incurran para la construcción de un activo calificado se capitalizan durante el periodo de tiempo necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende.

3.12 IMPUESTO RENTA E IMPUESTOS DIFERIDOS

El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. determina sus impuestos a la renta e impuestos diferidos, según las disposiciones tributarias vigentes, las que eximen al Centro de Formación Técnica del pago de impuestos por sus actividades principales que dicen relación con la educación, por lo que no estará afecta al cálculo de impuestos diferidos a la renta por dicha actividad.

Aquellas actividades que se enmarcan en operaciones que no guardan relación con la actividad educacional estarán afectas a impuestos e impuestos diferidos, por lo que dichas actividades que generen este tipo de transacciones serán reconocidas en el periodo que ellas ocurran.

3.13 ESTANDARES, INTERPRETACIONES Y ENMIENDAS ADOPTADAS

- a) Las siguientes nuevas Normas Contables han sido adoptadas en estos estados financieros consolidados:

Norma y/o Enmienda	Aplicación obligatoria para:
<p>NIIF 9, Instrumentos Financieros Esta Norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. NIIF 9 especifica como una entidad debería clasificar y medir sus activos financieros a costo amortizado o fair value. Requiere que todos los activos financieros sean clasificados en su totalidad sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de activos financieros y las características de los flujos de caja contractuales de los activos financieros. Los activos financieros son medidos ya sea a costo amortizado o valor razonable. Solamente los activos financieros que sean clasificados como medidos a costo amortizados serán probados por deterioro. El 19 de Noviembre de 2013, el IASB emitió una versión revisada de NIIF 9, la cual introduce un nuevo capítulo a NIIF 9 sobre contabilidad de cobertura, implementando un nuevo modelo de contabilidad de cobertura que está diseñado para estar estrechamente alineado con como las entidades llevan a cabo actividades de administración de</p>	<p>Se definió como fecha efectiva el 1 de enero de 2018</p>

<p>riesgo cuando cubre la exposición de riesgos financieros y no financieros. La versión revisada de NIIF 9 permite a una entidad aplicar solamente los requerimientos introducidos en NIIF 9 (2010) para la presentación de las ganancias y pérdidas sobre pasivos financieros designados para ser medidos a valor razonable con cambios en resultados sin aplicar los otros requerimientos de NIIF 9, lo que significa que la porción del cambio en el valor razonable relacionado con cambios en el riesgo de crédito propio de la entidad puede ser presentado en otro resultado integral en lugar de resultados.</p>	
<p>NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes NIIF 15 proporciona un modelo único basado en principios, de cinco pasos que se aplicará a todos los contratos con los clientes. Los cinco pasos en el modelo son las siguientes: - Identificar el contrato con el cliente - Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato - Determinar el precio de la transacción - Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos - Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño. Se ofrece orientación sobre temas tales como el punto en que se reconoce los ingresos, y diversos asuntos relacionados. También se introducen nuevas revelaciones sobre los ingresos</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018</p>
<p>CINIIF 22: Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.</p>
<p>NIIF 2 (Enmienda), Pagos Basados en Acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.</p>
<p>NIIF 15 (Enmienda), Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes: Modificación clarificando requerimientos y otorgando liberación adicional de transición para empresas que implementan la nueva norma.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.</p>
<p>NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, relación a la medición de la asociada o negocio conjunto al valor razonable.</p>	<p>Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.</p>
<p>NIC 40: Transferencias de Propiedades de Inversión (Modificaciones a NIC 40, Propiedades de Inversión).</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018.</p>
<p>NIIF 2, Pagos Basados en Acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018.</p>
<p>NIIF 9 y NIIF 4: Aplicación de NIIF 9, Instrumentos Financieros con NIIF 4, Contratos de Seguro, (Modificación a NIIF 4).</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018, y</p>

	solo disponible por tres años después de esa fecha.
NIIF 15, Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes: Modificación clarificando requerimientos y otorgando liberación adicional de transición para empresas que implementan la nueva norma.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.
Ciclo de mejoras anuales a las Normas NIIF 2014-2016. Modificaciones a NIIF 12.	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2018. Se permite adopción anticipada.

- b) Las siguientes nuevas Normas Contables han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Norma y/o Enmienda	Aplicación obligatoria para:
NIIF 16 “Arrendamientos” – Publicada en enero de 2016 establece el principio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos. NIIF 16 sustituye a la NIC 17 actual e introduce un único modelo de contabilidad para el arrendatario y requiere que un arrendatario reconozca los activos y pasivos de todos los contratos de arrendamiento con un plazo de más de 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero 2019 y su aplicación anticipada está permitida para las entidades que aplican la NIIF 15 antes de la fecha de la aplicación inicial de la NIIF 16.	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2019
NIIF 17 “Contratos de Seguros”. Publicada en mayo de 2017, reemplaza a la actual NIIF 4. La NIIF 17 cambiará principalmente la contabilidad para todas las entidades que emitan contratos de seguros y contratos de inversión con características de participación discrecional. La norma se aplica a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2021, permitiéndose la aplicación anticipada siempre y cuando se aplique la NIIF 15, "Ingresos de los contratos con clientes" y NIIF 9, "Instrumentos financieros".	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2021.
Enmienda a NIIF 9 “Instrumentos Financieros”. Publicada en octubre de 2017. La modificación permite que más activos se midan al costo amortizado que en la versión anterior de la NIIF 9, en particular algunos activos financieros prepagados con una compensación negativa. Los activos calificados, que incluyen son	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2019

<p>algunos préstamos y valores de deuda, los que de otro modo se habrían medido a valor razonable con cambios en resultados (FVTPL). Para que califiquen al costo amortizado, la compensación negativa debe ser una "compensación razonable por la terminación anticipada del contrato".</p>	
<p>CINIIF 23 “Posiciones tributarias inciertas”. Publicada en junio de 2016. Esta interpretación aclara cómo se aplican los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos fiscales.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>
<p>Enmienda a NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”. Publicada en octubre de 2017. Esta modificación aclara que las empresas que contabilizan participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto - en el que no se aplica el método de la participación- deben contabilizarse utilizando la NIIF 9. El Consejo del IASB ha publicado un ejemplo que ilustra cómo las empresas aplican los requisitos de la NIIF 9 y la NIC 28 a los intereses de largo plazo en una asociada o una empresa conjunta.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>
<p>Enmienda a NIIF 3 “Combinaciones de negocios” Publicada en diciembre de 2017. La enmienda aclaró que obtener el control de una empresa que es una operación conjunta, se trata de una combinación de negocios que se logra por etapas. La adquirente debe volver a medir su participación mantenida previamente en la operación conjunta al valor razonable en la fecha de adquisición.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>
<p>Enmienda a NIIF 11 “Acuerdos Conjuntos” Publicada en diciembre de 2017. La enmienda aclaró, que la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>
<p>Enmienda a NIC 12 “Impuestos a las Ganancias” Publicada en diciembre de 2017. La modificación aclaró que las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos sobre instrumentos financieros clasificados como patrimonio deben reconocerse de acuerdo donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron beneficios distribuibles.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>
<p>Enmienda a NIC 23 “Costos por Préstamos” Publicada en diciembre de 2017. La enmienda aclaró que, si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado esté listo para su uso previsto o venta, se convierte en parte de los préstamos generales.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>

<p>Enmienda a NIC 19 “Beneficios a los empleados” Publicado en febrero de 2018. La enmienda requieren que las entidades, utilicen suposiciones actualizadas para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período después de una modificación, reducción o liquidación del plan; y reconocer en ganancias o pérdidas como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un excedente, incluso si ese excedente no fue previamente reconocido debido a que no superaba el límite superior del activo.</p>	<p>Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2019.</p>
<p>Enmienda a NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”. Publicada en septiembre 2014. Esta modificación aborda una inconsistencia entre los requerimientos de la NIIF 10 y los de la NIC 28 en el tratamiento de la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. La principal consecuencia de las enmiendas es que se reconoce una ganancia o pérdida completa cuando la transacción involucra un negocio (se encuentre en una filial o no) y una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso si estos activos están en una subsidiaria.</p>	<p>Indeterminado</p>

La Administración de la Sociedad evaluará el impacto que tendrán estas normas en la fecha de aplicación efectiva.

NIIF 16 “Arrendamientos”

La Sociedad está efectuando la revisión de los contratos de arriendo, con plazo superior a un año, para determinar el efecto definitivo que tendrá la aplicación de esta norma en los estados financieros a contar del 1 de enero de 2019.

4. POLÍTICA DE GESTION DE RIESGOS

La política y gestión del riesgo financiero del Centro de Formación Técnica Los Lagos Limitada, tiene por objeto establecer los principios y directrices que permitan asegurar que los riesgos relevantes, que pudieran afectar a los objetivos y actividades institucionales, sean identificados, analizados, evaluados, gestionados y controlados y que estos procesos se realicen de forma sistemática y con criterios uniformes.

Dentro de los riesgos relevantes cuantificables a los que el Centro de Formación Técnica Los Lagos Limitada se expone, son:

- a) **Riesgo de Crédito:** Consiste en la posibilidad de que un deudor no cumpla con lo establecido en los títulos de deuda suscritos, respecto de sus obligaciones,

ocasionando un perjuicio económico para el Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda.

- b) **Riesgo de Liquidez:** Consiste en que el Centro de Formación Técnica Los Lagos Limitada puede estar expuesta a tener dificultades con sus obligaciones contraídas de corto plazo, como consecuencia de falta de recursos financieros. En este sentido, las políticas financieras de la Institución buscan asegurar y resguardar que la institución cuente con los fondos necesarios para el oportuno cumplimiento de los compromisos que ha asumido, sin poner en riesgo su sustentabilidad de largo plazo.

5. POLITICA DE ENDEUDAMIENTO

Esta política tiene por objeto resguardar que el Centro de Formación Técnica. cuente con los recursos necesarios para el desarrollo de sus actividades y cumplimiento de sus metas institucionales, asegurando su sustentabilidad financiera en el tiempo, estas políticas se enmarcan dentro de las facultades estatutarias y legales vigentes, así como también, los procesos que den origen a endeudamiento, garantías, prendas e hipotecas.

El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. a través de Vicerrectoría de Administración y Finanzas, determinará las necesidades de financiamiento y buscará las posibles fuentes de éste, en el mercado de capitales.

Las propuestas de endeudamiento deben ser sometidas a la aprobación del Directorio de la institución.

6. POLITICA DE INVERSION

El Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. podrá invertir en Instrumentos Financieros de renta fija, tales como fondos mutuos o depósitos a plazo disponibles en el mercado financiero. Podrán invertirse los recursos financieros, considerando la liquidez y riesgo asociado a cada uno de ellos. Los riesgos inherentes a las inversiones que esta política busca atenuar son: tasa de interés, tipo de cambio, emisor e intermediarios. El riesgo estará definido por la clasificación del instrumento y de las Instituciones asociadas a él.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Ítem	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Disponible		
Efectivo en caja	7.441	7.947
Fondo fijo	150	29
Cuentas corrientes bancarias operacionales	74.089	163.860
Subtotal efectivo	81.680	171.836
Equivalente al efectivo		
Fondos mutuos	152.875	-
Subtotal equivalente al efectivo	152.875	-
Total del efectivo y equivalente al efectivo	234.555	171.836

El disponible presentado anteriormente se tiene para cumplir con la cancelación de deudas a corto plazo.

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE

Ítem	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Seguros diferidos	2.182	3.785
Total otros activos no financieros corriente	2.182	3.785

Los saldos anteriormente presentados corresponden a seguros contratados por el Centro de Formación Técnica.

9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Ítem	Nota	Corriente		No Corriente	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
		M\$	M\$	M\$	M\$
Deudores varios	a	135.158	42.591	-	-
Documentos por cobrar	b	878	1.687	-	-
Deudores comerciales	c	1.708.444	1.765.899	133.264	91.176
Total deudores comerciales		1.844.480	1.810.177	133.264	91.176

Los Saldos de los Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se componen en su totalidad por tres notas complementarias (a) Deudores varios, (b) Documentos por cobrar y c) Deudores comerciales de la operación corrientes y no corrientes las cuales reflejan en su conjunto los saldos totales presentados para este rubro:

a) Deudores Varios:

Ítem	Corriente	
	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Cliente empresas	9.920	32.895
Provisión incobrabilidad	(7.670)	(5.078)
Garantías pagadas por arriendos	14.059	12.737
Otros	118.849	2.037
Total deudores varios	135.158	42.591

b) Documentos por cobrar:

Ítem	Corriente	
	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Cheques en cartera	878	1.047
Cheques protestados	392	640
Provisión documentos incobrables	(392)	-
Total documentos por cobrar	878	1.687

c) Deudores comerciales:

- El detalle de los deudores comerciales corrientes al 31 de diciembre de cada periodo es el siguiente:

Deudores comerciales		31.12.2018						
		Corriente						
Tipo de arancel	No Vencidas	Vencidas					Intereses	Total corriente (1)
		30 días	a 60 días	a 90 días	entre 91 y 180 días	entre 181 y 360 días		
Carreras técnicas	1.232.782	88.814	70.455	62.804	142.431	101.282	18.527	1.717.095
Estimación de incobrabilidad	-	-	-	-	-	(8.651)	-	(8.651)
Total cuentas por cobrar de la operación	1.232.782	88.814	70.455	62.804	142.431	92.631	18.527	1.708.444

Deudores comerciales		31.12.2017						
		Corriente						
Tipo de arancel	No Vencidas	Vencidas					Intereses	Total corriente (1)
		30 días	a 60 días	a 90 días	entre 91 y 180 días	entre 181 y 360 días		
Carreras técnicas	1.366.547	74.630	62.537	56.480	127.288	91.556	16.591	1.795.629
Estimación de incobrabilidad	-	(5.379)	(4.507)	(4.071)	(9.174)	(6.599)	-	(29.730)
Total deudores comerciales	1.366.547	69.251	58.030	52.409	118.114	84.957	16.591	1.765.899

- El detalle de los deudores comerciales no corrientes al 31 de diciembre de cada periodo es el siguiente:

Deudores comerciales	31.12.2018				Total documentos por cobrar de la operación (1+2)
	No corriente				
	Vencidas				
Tipo de arancel	1 a 3 años	3 a 7 años	Intereses	Total no corriente (2)	
Carreras técnicas	330.244	227.452	14.196	571.892	2.288.987
Estimación de incobrabilidad	(218.071)	(220.557)	-	(438.628)	(447.279)
Total cuentas por cobrar de la operación	112.173	6.895	14.196	133.264	1.841.708

Deudores comerciales	31.12.2017				Total deudores comerciales corriente y no corriente (1+2)
	No corriente				
	Vencidas				
Tipo de arancel	1 a 3 años	3 a 7 años	Intereses	Total no corriente (2)	
Carreras técnicas	208.068	159.337	9.087	376.492	2.172.121
Estimación de incobrabilidad	(132.753)	(152.563)	-	(285.316)	(315.046)
Total deudores comerciales	75.315	6.774	9.087	91.176	1.857.075

El Centro de Formación Técnica Los Lagos al prestar servicios educacionales respalda dichos compromisos de pago con sus alumnos por medio de Pagarés suscritos por estos últimos; el periodo de cobro abarca de marzo a marzo del año siguiente, por ende, se provisiona incobrabilidad de las deudas de aranceles del año, al igual que para años anteriores de deuda.

Nota: (1+2) corresponde a la sumatoria del total deudores comerciales corriente más el total de los deudores comerciales no corriente, informados en la letra c), nota 10 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente y no corriente.

Evolución de estimación por deudores incobrables:

La Provisión de Incobrabilidad se calcula sobre criterios de tasa de morosidad en el retorno de los ingresos. Los saldos presentados corresponden a las deudas por cobrar vigentes, por concepto de venta de servicios educacionales, éstos a su vez, se provisionan de acuerdo a su probabilidad de no cobro, en base a las morosidades reales vigentes a la fecha de corte.

Estimación incobrabilidad	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Saldo inicial	315.046	171.420
Incrementos en la estimación	132.233	143.626
Reversos de provisión	-	-
Castigo deudores incobrables	-	-
Totales	447.279	315.046

10. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS CORRIENTE

Entidad	Naturaleza	Descripción de la transacción	Corriente	
			31.12.2018	31.12.2017
			M\$	M\$
Instituto Profesional Los Lagos S.A.	Inversión	Cuenta corriente	24.531	51.683
Universidad de los Lagos	Inversión	Cuenta corriente	2.756	-
Total cuentas por pagar entidades relacionadas corriente			27.287	51.683

Entidad	Naturaleza	Descripción de la transacción	31.12.2018	31.12.2017
			M\$	M\$
Universidad de Los Lagos	Inversión	Cuenta corriente	3.750	-
Instituto Profesional Los lagos S.A.	Inversión	Cuenta corriente	32.678	67.195
Total cuentas por pagar entidades relacionadas corriente			36.428	67.195

El valor por pagar en la transacción señalada anteriormente corresponde en su mayoría a subcontratos de arriendo suscritos entre el Instituto Profesional de Los Lagos S.A. y el Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda.

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

El detalle de los Activos por Impuestos Corriente al 31 de diciembre de cada periodo es el siguiente:

Ítem	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Impuestos por recuperar	9	-
Pagos provisionales mensuales	9.470	12.458
Total activos por impuestos corrientes	9.479	12.458

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

	31.12.2018			31.12.2017		
	M\$			M\$		
	Activo	Depreciación acumulada	Saldos neto	Activo	Depreciación acumulada	Saldos neto
Maquinarias y equipos						
Máquinas y equipos	192.527	(128.414)	64.113	193.349	(101.423)	91.926
Muebles, útiles y enseres	124.421	(76.431)	47.990	122.732	(58.634)	64.098
Vehículos	23.960	(3.947)	20.013	22.470	(535)	21.935
Herramientas	10.461	(2.429)	8.032	6.124	(1.181)	4.943
Bibliografía	17.459	(17.459)	-	17.459	(15.602)	1.857
Total maquinarias y equipos	368.828	(228.680)	140.148	362.134	(177.375)	184.759
Otras propiedades, plantas y equipos						
Activos leasing	21.912	(5.478)	16.434	21.912	(1.826)	20.086
Total otras propiedades, plantas y equipos	21.912	(5.478)	16.434	21.912	(1.826)	20.086
Total propiedades, plantas y equipos	390.740	(234.158)	156.582	384.046	(179.201)	204.845

La Depreciación del Ejercicio alcanzó a M\$(59.219) para el año 2018 y alcanzó a M\$(58.372) para el año 2017.

Evolución Propiedad, Planta y Equipo para el año 2018:

Ítem	Maquinarias y equipos	Muebles, útiles y enseres	Vehículos	Herramientas	Bibliografía	Activos leasing	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Valor neto, saldo inicial al 1° de enero 2018	91.926	64.098	21.935	4.943	1.857	20.086	204.845
Adiciones	6.838	1.844	1.490	4.338	-	-	14.510
Bajas	(3.496)	(58)	-	-	-	-	(3.554)
Gasto por depreciación	(31.155)	(17.894)	(3.412)	(1.249)	(1.857)	(3.652)	(59.219)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2018	64.113	47.990	20.013	8.032	-	16.434	156.582

Evolución Propiedad, Planta y Equipo para el año 2017:

Ítem	Maquinarias y equipos	Muebles, útiles y enseres	Vehículos	Herramientas	Bibliografía	Activos leasing	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Valor neto, saldo inicial al 1° de enero 2017	133.186	80.782	-	2.456	4.661	-	221.085
Adiciones	1.915	3.562	22.470	3.522	-	21.912	53.381
Bajas	(8.874)	(2.066)	-	(309)	-	-	(11.249)
Gasto por depreciación	(34.301)	(18.180)	(535)	(726)	(2.804)	(1.826)	(58.372)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2017	91.926	64.098	21.935	4.943	1.857	20.086	204.845

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Ítem	31.12.2018			31.12.2017		
	M\$			M\$		
	Activo	Amortización	Saldo neto	Activo	Amortización	Saldo neto
Software	13.422	(13.247)	175	13.422	(12.962)	460
Derechos de autonomía	405.840	(154.980)	250.860	405.840	(134.640)	271.200
Total Activos Intangibles	419.262	(168.227)	251.035	419.262	(147.602)	271.660

La Amortización del Ejercicio alcanzó a M\$(20.625) para el año 2018 y alcanzó a M\$(22.577) para el año 2017.

Evolución de Intangibles para el año 2018:

Ítem	Software	Derechos de autonomía	Total
	M\$	M\$	M\$
Valor neto, saldo inicial al 1° de enero 2018	460	271.200	271.660
Gasto por amortización	(285)	(20.340)	(20.625)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2018	175	250.860	251.035

Evolución de Intangibles para el año 2017:

Ítem	Software	Derechos de Autonomía	Total
	M\$	M\$	M\$
Valor neto, saldo inicial al 1° de enero 2017	2.696	291.541	294.237
Gasto por amortización	(2.236)	(20.341)	(22.577)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2017	460	271.200	271.660

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Ítem	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Proveedores		
Proveedores nacionales	9.807	9.257
Provisión de gastos	5.225	6.462
Sub totales	15.032	15.719
Acreeedores		
Acreeedores nacionales	23.425	22.058
Leasing	12.099	18.824
Sub totales	35.524	40.882
Cuentas por pagar		
Arriendos	-	-
Otras cuentas por pagar	238	-
Sub totales	238	-
Remuneraciones		
Honorarios	48.603	48.946
Provisión honorarios	22.820	1.266
Remuneraciones por pagar	650	101
Finiquitos por pagar	-	129
Seguros y leyes sociales	4.695	2.776
Sub totales	76.768	53.218
Documentos por pagar		
Vales vista	754	347
Cheques por pagar	60.624	27.445
Cheques caducados	779	779
Sub totales	62.157	28.571
Otras cuentas y documentos por pagar		
Garantía arriendo	-	-
Varios	1.743	6.888
Sub totales	1.743	6.888
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	191.462	145.278

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE

Ítem	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Ingresos anticipados aranceles	1.232.732	1.392.635
Total otros pasivos no financieros corrientes	1.232.732	1.392.635

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

Ítem	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Retención de 2° categoría	9.124	10.068
Impuesto único de 2° categoría	76	18
PPM por pagar	103	731
IVA débito fiscal	31	-
IVA retenido a terceros	-	31
Impuesto renta	1.488	-
Impuesto único Art. 21°	1.163	13.272
Total pasivos por impuestos corrientes	11.985	24.120

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORRIENTE

El siguiente detalle corresponde a la composición del pasivo por beneficios a los empleados:

Ítem	31.12.2018	31.12.2017
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	9.952	6.943
Total otras provisiones a corto plazo	9.952	6.943

18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes Ingresos por las diversas actividades de la Institución:

Ítem	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Ingresos por matrículas	81.940	72.469
Ingresos por aranceles	2.068.449	1.735.295
Ingresos por capacitación	57.775	150.783
Ingresos por prácticas	53.473	57.306
Ingresos por tutorías	10.438	16.337
Ingresos por certificados	96.071	81.858
Ingresos por gatos de cobranzas	47.895	42.207
Ingresos por intereses mora clientes	30.339	30.617
Ingresos por arriendos	3.531	11.175
Ingresos por recuperación de arriendos emp. rel.	39.474	28.575
Ingresos por recuperación deuda castigada	-	480
Otros ingresos ordinarios	8.412	2.151
Total ingresos de actividades ordinarias	2.497.797	2.229.253

19. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes Costos de Ventas que imputaron diversos egresos en la Institución:

Ítem	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Remuneraciones costo	57.640	40.335
Honorarios docencia	497.256	446.857
Otros costos de ventas	39.726	37.134
Total costos de ventas	594.622	524.326

20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes Gastos de Administración que imputaron otros egresos en la Institución:

Ítem	31.12.2018 M\$	31.12.2017 M\$
Gastos de administración	152.580	178.918
Gastos de personal	154.173	109.996
Honorarios de administración	424.028	452.635
Arriendo de inmuebles, bienes muebles y otros	363.857	292.891
Consumos básicos	86.869	90.158
Reparación y mantención inmuebles, bienes muebles y otros	76.332	24.787
Telefonía e internet	23.733	19.451
Publicidad y promoción	32.652	30.730
Depreciación del ejercicio	59.219	58.372
Amortización del ejercicio	20.625	22.577
Deudores incobrables	132.233	143.626
Total gastos de administración	1.526.301	1.424.141

21. CONTINGENCIA Y RESTRICCIONES

El Centro de Formación Técnica Los Lagos no presenta contingencias ni restricciones al 31 de diciembre de 2018.

22. CAUSIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

El Centro de Formación Técnica Los Lagos no presenta cauciones obtenidas de terceros al 31 de diciembre de 2018.

23. SANCIONES

El Centro de Formación Técnica Los Lagos y sus autoridades no han sido objeto de sanciones por parte de autoridades administrativas en el ejercicio 2018.

24. MEDIO AMBIENTE

Durante el año 2018 y 2017, el Centro de Formación Técnica Los Lagos no ha hecho desembolsos significativos en inversión de procesos productivos y control del cumplimiento de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones y cualquier otro que pudiere afectar en forma directa o indirecta a la protección del medio ambiente.

25. HECHOS POSTERIORES

Con fecha 01 de Abril de 2019, en su tercera sesión ordinaria, el Consejo Superior de la Universidad de Los Lagos Controlador del Instituto y Centro de Formación Técnica Los Lagos, aprobó iniciar los trámites para la enajenación de las acciones y derechos que actualmente posee en el Instituto Profesional Los Lagos S.A y en el Centro de Formación Técnica Los Lagos Ltda. respectivamente, mediante licitación pública.

Osorno, marzo 2019.