

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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 del Medio Ambiente S.A.
Presente**

He efectuado una auditoria a los balances generales de **Instituto del Medio Ambiente S.A.** al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 2022 y 2021 y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los criterios contables descritos en nota N°2. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoria. Efectué la auditoria de acuerdo con normas de auditoria 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 auditoria comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoria 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 auditoria 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 auditoria 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 auditoria que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para mi opinión de auditoria.

Opinión

En mi opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Instituto del Medio Ambiente S.A.** al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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, 16 de mayo de 2023

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Estados de Situación Financiera Clasificados

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Notas	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	N°	\$	\$
ACTIVOS			
Activos corrientes en operación			
Efectivo	(4)	17.176.717	9.025.938
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(5)	922.613.123	954.664.815
Cuentas por cobrar a Entidades Relacionadas Corrientes	(6)	680.795.582	427.785.954
Activos por impuestos corrientes	(7)	1.027.915	1.412.044
Otros activos no Financieros, Corriente	(8)	13.893.457	13.893.457
Total activos corrientes		<u>1.635.506.794</u>	<u>1.406.782.208</u>
Activos no corrientes			
Inversión contabilizada usando el método del costo	(9)	146.106.734	146.106.734
Propiedad, planta y equipo, neto	(10)	1.101.854.182	1.208.974.558
Activos por impuestos diferidos	(11)	22.508.162	18.218.202
Total activos no corrientes		<u>1.270.469.078</u>	<u>1.373.299.494</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>2.905.975.872</u></u>	<u><u>2.780.081.702</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.**Estados de Situación Financiera Clasificados**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Notas N°	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
PATRIMONIO Y PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros corrientes	(12)	153.798.816	129.193.334
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(13)	153.606.250	104.346.942
Pasivos por Impuestos corrientes	(14)	48.241.516	11.403.366
Otros pasivos no financieros, corrientes	(15)	81.747.672	134.227.380
Total pasivos corrientes en operación		<u>437.394.254</u>	<u>379.171.022</u>
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros, no corrientes	(12)	991.065.713	1.085.551.143
Total pasivos no corrientes		<u>991.065.713</u>	<u>1.085.551.143</u>
Patrimonio neto			
Capital Pagado	(16)	121.449.764	121.449.764
Otras reservas		46.110.117	46.110.117
Ganancias acumuladas		1.147.799.656	1.080.409.247
Ganancia del ejercicio		162.156.368	67.390.409
Total patrimonio neto		<u>1.477.515.905</u>	<u>1.315.359.537</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		<u><u>2.905.975.872</u></u>	<u><u>2.780.081.702</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A

Estados de Resultados Integrales Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Notas N°	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
Ingresos de actividades ordinarias, total	(17)	1.425.933.141	986.457.035
Costo de ventas	(18)	(320.369.401)	(315.037.955)
Margen bruto		<u>1.105.563.740</u>	<u>671.419.080</u>
Gastos de administración	(19)	(758.868.743)	(503.045.068)
Gasto de comercialización	(20)	(111.856.112)	(64.124.466)
Ingresos financieros	(21)	15.452.301	62.473
Gastos financieros	(22)	(82.221.356)	(42.886.636)
Resultado por unidades de reajuste		(6.711.231)	-
Resultado antes de impuesto a la renta		161.358.599	61.425.383
Impuesto a la renta	(11)	797.769	5.965.026
GANANCIA DEL EJERCICIO		<u>162.156.368</u>	<u>67.390.409</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

<u>Concepto</u>	<u>Capital Pagado</u> \$	<u>Otras Reservas (por diferencias de cambios de conversión)</u> \$	<u>Ganancias Acumuladas</u> \$	<u>Patrimonio</u> \$
Saldo inicio al 01.01.2022	121.449.764	46.110.117	1.147.799.656	1.315.359.537
Resultado integral	-	-	162.156.368	162.156.368
Saldo al final periodo actual 31.12.2022	121.449.764	46.110.117	1.309.956.024	1.477.515.905

<u>Concepto</u>	<u>Capital Pagado</u> \$	<u>Otras Reservas (por diferencias de cambios de conversión)</u> \$	<u>Ganancias Acumuladas</u> \$	<u>Patrimonio</u> \$
Saldo inicio al 01.01.2021	121.449.764	46.110.117	1.080.409.247	1.247.969.128
Resultado integral	-	-	67.390.409	67.390.409
Saldo al final periodo actual 31.12.2021	121.449.764	46.110.117	1.147.799.656	1.315.359.537

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Estado de flujos de efectivo indirecto
Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Flujo de Efectivo	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia del ejercicio	162.156.368	67.390.409
CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO:		
Depreciación y amortización del ejercicio	12.250.022	24.500.041
Otros	58.476.173	-
VARIACION DE ACTIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(220.957.936)	(170.715.980)
Otros activos	384.129	11.870.800
VARIACION DE PASIVOS, QUE AFECTAN AL FLUJO DE EFECTIVO:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	49.259.308	(8.657.378)
Pasivos por Impuestos corrientes	36.838.150	(23.153.206)
Otros pasivos	<u>(52.479.708)</u>	<u>134.227.380</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	<u>45.926.506</u>	<u>35.462.066</u>
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :		
Financiamiento bancario y otros	60.811.727	48.348.804
Pago de prestamos	<u>(98.587.454)</u>	<u>(88.830.406)</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(37.775.727)</u>	<u>(40.481.602)</u>
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	8.150.779	(5.019.536)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u>9.025.938</u>	<u>14.045.474</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	<u><u>17.176.717</u></u>	<u><u>9.025.938</u></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) Inversión en sociedades mantenidas al costo

l) Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

m) Capital Pagado

n) Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

ñ) Beneficios a los Empleados

o) Otras Provisiones

p) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

r) Reconocimiento de ingresos

s) Costos por Función

t) Medio Ambiente

Nota 4 - Efectivo y Efectivo Equivalente

Nota 5 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente

Nota 6 - Cuentas por cobrar a entidades relacionadas corrientes

Nota 7 – Activos por impuestos corrientes

Nota 8 – Otros activos no financieros, corrientes

Nota 9 – Inversión contabilizada al método del costo

Nota 10 - Propiedades, planta y equipos

Nota 11 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

Nota 12 - Otros pasivos financieros

Índice (continuación)

Nota 13 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Nota 14 - Pasivos por impuestos corrientes

Nota 15 – Otros pasivos no financieros, corrientes

Nota 16 – Patrimonio

Nota 17 - Ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos, por función

Nota 18 - Costos de ventas

Nota 19 - Gasto de administración

Nota 20 – Gasto de comercialización

Nota 21 - Ingresos financieros

Nota 22 - Gastos financieros

Nota 23 – Resultados por unidades de reajustes

Nota 24 – Política de gestión de riesgos

Nota 25 – Medio Ambiente

Nota 26 – Contingencias, juicios y compromisos

Nota 27 – Hechos posteriores

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

El Centro de Formación Técnica del Medio Ambiente IDMA S.A., nació en 1996, cuyo objetivo es ser un Instituto dedicado a la formación técnica ambiental en Chile, surgiendo como una alternativa de Educación Superior con un sello especial: la preocupación por el medio ambiente y la Tierra con el fin de contribuir a una sociedad sustentable.

ANTECEDENTES LEGALES:

Razón Social: INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Dirección : Agustinas N° 1954 – Santiago

R.U.T : 96.757.390-6

Giro : Educación

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Principios contables

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

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

La fecha de transición de INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A. es el 1 de enero de 2013, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo la Sección 35 de NIIF para las PYMES a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2014.

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 DEL MEDIO AMBIENTE 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 DEL MEDIO AMBIENTE 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 DEL MEDIO AMBIENTE S.A. al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 DEL MEDIO AMBIENTE S.A. Correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 2022 y 2021 (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 2022 y 2021.

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 DEL MEDIO AMBIENTE 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
Terrenos y edificios	0%	40 - 60 años
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) Inversión en Sociedades mantenida al costo

Corresponde a las inversiones en filial y que se registra siguiendo el método del costo, de acuerdo a lo establecido en las NIIF para Pymes.

l) 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.

m) Capital Pagado

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

n) Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y de los impuestos diferidos reconocidos a acuerdo a la Sección 29 de la NIIF para las PYMES. El impuesto a la renta es reconocido en el Estado de Resultados, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto del impuesto diferido se reconoce también en el patrimonio.

- 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;
- ii) **Impuestos diferidos:** Los impuestos diferidos son los impuestos que la Sociedad espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor de libro de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos utilizada en la determinación de las utilidades afectas a impuestos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias significativas y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

Un activo por impuesto diferido se reconoce siempre que se pueda compensar con ganancias fiscales de períodos futuros, contra las cuales sea posible cargar las pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

ñ) Provisiones por Beneficios a los Empleados

Vacaciones de los empleados: La Sociedad registra el costo asociado a las vacaciones del personal sobre base devengada;

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.

o) 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.

p) 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.

q) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad.

Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos (Sección 23 de la NIIF para las PYMES). El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

NOTA 3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (continuación)

r) Costos por Función

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

s) 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 DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 4. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

La composición del rubro es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
Caja Recaudación Buin	\$	-	8.900.938
Banco Santander Santiago	\$	17.176.717	-
Banco Estado	\$	-	125.000
Total		<u>17.176.717</u>	<u>9.025.938</u>

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

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
Boletas por cobrar	\$	1.762.972.302	1.784.258.539
Facturas por cobrar	\$	2.131.056	1.231.055
Documentos por cobrar	\$	7.308.920	7.194.440
Deudores varios	\$	440.292	29.642.420
Otras cuantas por cobrar	\$	169.373.313	128.101.121
Deterioro	\$	(1.019.612.760)	(995.762.760)
Total Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes		<u>922.613.123</u>	<u>954.664.815</u>

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

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Rubro y nombre</u>	<u>Concepto</u>	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
a) Cuentas por cobrar corrientes			
IDMA BUIN S.A.	Cuenta Corriente	469.802.024	269.151.343
CTS Limitada	Cuenta Corriente	208.610.558	156.251.611
CNS Limitada	Cuenta Corriente	<u>2.383.000</u>	<u>2.383.000</u>
Totales		<u>680.795.582</u>	<u>427.785.954</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Tipo de Moneda</u>	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
Pagos Provisionales Mensuales (neto)	\$	1.027.915	1.396.694
Otros creditos	\$	-	15.350
Total		<u>1.027.915</u>	<u>1.412.044</u>

NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
Garantías y otros	4.450.000	4.450.000
Seguros anticipados	9.443.457	9.443.457
Totales	<u>13.893.457</u>	<u>13.893.457</u>

NOTA 9. INVERSIÓN CONTABILIZADA USANDO EL MÉTODO DEL COSTO

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Sociedad</u>	<u>Participación En Sociedad</u> %	<u>Valor Contable Inversión</u> <u>2022</u> \$	<u>Valor Contable Inversión</u> <u>2021</u> \$
Centro de Salud Natural Idma Ltda	33	394.820	394.820
Centro TEC para la sustentabilidad Idma Ltda.	66	6.445.560	6.445.560
Idma Buin S.A.	60	<u>139.266.354</u>	<u>139.266.354</u>
Totales		<u>146.106.734</u>	<u>146.106.734</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Propiedades, planta y equipo, por clases :</u>	<u>Activo Bruto</u>	<u>Activo Bruto</u>
Bienes raíces y Construcciones ,obras en const	1.152.585.945	1.152.585.945
Muebles y Equipos	162.055.082	162.055.082
Equipos Computacionales	179.530.906	179.530.906
Programas Computacionales	97.142.048	97.142.048
Textos de Estudios	14.755.831	14.755.831
Vehículos	<u>83.287.897</u>	<u>83.287.897</u>
Subtotal Activo fijo	<u>1.689.357.709</u>	<u>1.689.357.709</u>
	<u>Depr.Acumulada</u>	<u>Depr.Acumulada</u>
Dep. acum y deterioro de valor, Construcciones	(86.907.736)	(56.750.034)
Dep. acum y deterioro de valor, Muebles y Equipos	(147.700.719)	(121.115.626)
Dep. acum y deterioro de valor, Equipos Computacionales	(174.490.372)	(151.643.115)
Dep. acum y deterioro de valor, Prog,Computacionales	(80.360.973)	(64.969.481)
Dep. acum y deterioro de valor, Textos de estudios	(14.755.830)	(14.755.830)
Dep. acum y deterioro de valor, Vehículos	<u>(83.287.897)</u>	<u>(71.149.065)</u>
Subtotal Depreciación Acumulada	<u>(587.503.527)</u>	<u>(480.383.151)</u>
Activo Fijo Neto	1.101.854.182	1.208.974.558

Depreciación del ejercicio

La depreciación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se encuentra registrada en el Estado de Resultados por \$12.250.022 y \$ 24.500.041, respectivamente.

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Información general.

Al 31 de diciembre de 2022 se ha constituido provisión de impuesto a la renta de primera categoría por \$ 3.492.191. Al 31 de diciembre 2021 no se constituyó impuesto de primera categoría por haber determinado una Renta Líquida Imponible negativa..

a) Impuestos diferidos

Los saldos acumulados netos de las diferencias temporarias originaron activos y pasivos por impuestos diferidos, el detalle es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$ <u>Activos</u>	\$ <u>Activos</u>
Imptos. Difer. por prov. vacaciones	7.511.907	5.925.078
Imptos difer. por C. Monetaria PPE	14.996.255	12.293.124
Total	<u>22.508.162</u>	<u>18.218.202</u>

Los movimientos por activos y pasivos de impuestos diferidos son los siguientes:

<u>Imptos. Difer. por prov. vacaciones</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Saldo Inicial	5.925.078	5.918.622
Adiciones (disminuciones)	1.586.829	6.456
Saldo Final	<u>7.511.907</u>	<u>5.925.078</u>

<u>Imptos difer. por C. Monetaria PPE</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Saldo Inicial	12.293.124	6.334.554
Adiciones (disminuciones)	2.703.131	5.958.570
Saldo Final	<u>14.996.255</u>	<u>12.293.124</u>

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (continuación)

b) Impuesto a la renta

La conformación del resultado por impuesto a las ganancias es la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Gasto por impuesto corriente	(3.492.191)	-
Variación impuestos diferidos	4.289.960	5.965.026
Gasto por impuesto a las ganancias	<u>797.769</u>	<u>5.965.026</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

La composición de otros pasivos financieros está constituidos de acuerdo al siguiente detalle:

Banco o <u>Institución Financiera</u>	Moneda o Índice <u>de reajuste</u>	<u>Concepto</u>	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
			<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
Forum S.A.	\$					
Banco Santander	\$	Línea de crédito	9.380.905	-	3.980.333	-
Banco BCI	\$	Línea de crédito	9.051.267	-	8.208.514	-
Banco Estado	\$	Línea de crédito	42.379.555	-	29.098.530	-
Banco Estado	\$	Préstamo comercial	18.621.023	-	18.963.043	-
Banco Estado	\$	Crédito hipotecario	36.675.982	719.412.290	34.685.617	761.315.731
Banco Estado	UF	Crédito hipotecario	14.851.867	181.519.417	12.565.884	192.229.875
BCI	\$	Crédito Fogape	22.838.217	90.134.006	21.691.413	132.005.537
<u>Totales</u>			<u>153.798.816</u>	<u>991.065.713</u>	<u>129.193.334</u>	<u>1.085.551.143</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Proveedores y otros	95.980.042	93.814.918
Documentos por pagar	-	2.046.375
Instituciones Previsionales	42.118.808	2.559.097
Vacaciones del personal	15.507.400	5.926.552
<u>Total</u>	<u>153.606.250</u>	<u>104.346.942</u>

El período medio de pago a proveedores es de 60 días en 2022 y 2021, por lo que el valor razonable no difiere de forma significativa de su valor contable.

NOTA 14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Formulario 29 por pagar (IVA)	44.714.339	11.403.366
Impuesto renta por pagar	3.492.191	-
Otros	34.986	-
<u>Total</u>	<u>48.241.516</u>	<u>11.403.366</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre 2022 y 2021, se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Ingresos Anticipados	81.747.672	134.227.380
<u>Total</u>	<u>81.747.672</u>	<u>134.227.380</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 16. PATRIMONIO

16.1 Capital Social

a) Participación de los derechos sociales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la participación en el Capital Social del INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A. se compone de la siguiente forma:

<u>Socios</u>	<u>RUT</u>	<u>Aporte</u> \$	Porcentaje de <u>Participación</u> %
Sociedad de Estudios Políticos	78.110.720-4	96.965.492	79,84
Bernardo Reyes Ortiz	6.155.916-7	4.930.860	4,06
Rodrigo Cerda Candia	6.872.349-3	4.930.860	4,06
Fernando Juger Sanhueza	8.523.286-k	2.465.430	2,03
Inversiones Ecolo SPA	76.121.931-9	12.157.121	10,01
Totales		<u>121.449.764</u>	<u>100,00</u>

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

<u>Concepto</u>	<u>2022</u> \$	<u>2021</u> \$
Saldo inicial Capital pagado	121.449.764	121.449.764
Cambios en el patrimonio	-	-
Total capital emitido	<u>121.449.764</u>	<u>121.449.764</u>

16.2 Dividendos distribuidos

En el ejercicio 2022 y 2021 no se distribuyeron dividendos.

16.3 Transacciones de acciones :

En el año 2022 y 2021 no hubieron transacciones de acciones.

NOTA 16. PATRIMONIO (continuación)

16.4 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 DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS, POR FUNCION

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

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Ingresos por Aranceles, matriculas y otros	1.112.050.461	887.197.750
Ingresos por consultorías	78.230.000	48.708.000
Otros ingresos	<u>235.652.680</u>	<u>50.551.285</u>
Total	<u>1.425.933.141</u>	<u>986.457.035</u>

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Remuneraciones y honorarios docentes	(173.775.683)	(177.394.469)
Otros costos directos	(142.827.492)	(133.199.214)
Otros costos	<u>(3.766.226)</u>	<u>(4.444.272)</u>
Total	<u>(320.369.401)</u>	<u>(315.037.955)</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 19. GASTO DE ADMINISTRACION

El detalle de los costos de ventas es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Remuneraciones Administración	(385.150.303)	(262.367.820)
Honorarios	(26.109.781)	(28.138.587)
Asesorías y Prestación de Servicios Admin.	(18.131.548)	(13.428.236)
Gastos Generales Administración y Ventas	(316.568.993)	(173.906.886)
Servicios externos	(658.096)	(703.498)
Depreciación	(12.250.022)	(24.500.041)
Total	<u>(758.868.743)</u>	<u>(503.045.068)</u>

NOTA 20. GASTOS DE COMERCIALIZACION

El detalle de otros ingresos es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Gastos publicitarios	(111.856.112)	(64.124.466)
Total	<u>(111.856.112)</u>	<u>(64.124.466)</u>

INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 21. INGRESOS FINANCIEROS

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Intereses ganados por inv. Financieras	15.452.301	62.473
Total	<u>15.452.301</u>	<u>62.473</u>

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Intereses y reajustes pagado	(47.712.126)	(42.010.222)
Gastos bancarios	<u>(34.509.230)</u>	<u>(876.414)</u>
Total	<u>(82.221.356)</u>	<u>(42.886.636)</u>

NOTA 23. RESULTADOS POR UNIDADES DE REAJUSTES

El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Diferencia de cambios de pasivos	(6.711.231)	-
Total	<u>(6.711.231)</u>	<u>-</u>

NOTA 24. POLITICAS DE GESTION DE RIESGOS

Los riesgos financieros que surgen de las operaciones de INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A., son los riesgos de liquidez y riesgo crediticio. Estos riesgos surgen por el transcurso normal de las operaciones del INSTITUTO DEL MEDIO AMBIENTE S.A, y 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 DEL MEDIO AMBIENTE 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 25. MEDIO AMBIENTE

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

Así mismo la Administración del Instituto está comprometida con el cuidado del medio ambiente, en la cual sus trabajadores están comprometidos a realizar sus labores y prestar sus servicios cuidando de minimizar, en la medida de lo razonable y de lo posible, su impacto en el medio ambiente.

NOTA 26. CONTINGENCIAS, JUICIOS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2022, 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 27. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y 2021 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.